

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS

KÖZGYŰLÉSÉNEK

188/2019. (XII.19.) számú

h a t á r o z a t a

az Önkormányzat 2020. évi Ellenőrzési tervéről

A Közgyűlés

- 1) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi Ellenőrzési tervét a jelen határozattal jóváhagyja – a határozat elválaszthatatlan részét képező – mellékletben foglaltaknak megfelelően.

Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásáért

Felelős: Lengyelne Petris Erika – belső ellenőrzési vezető, az Ellenőrzési Osztály vezetője


Határidő: folyamatos, illetve 2020. december 31.

- 2) felkéri Dr. Kovács Ferenc polgármestert és Dr. Szemán Sándor címzetes főjegyzőt, hogy:
- az ellenőrzési terv végrehajtását kísérik figyelemmel,
 - biztosítsák a szükséges tárgyi feltételeket, az erőforrás-kapacitást,
 - a megállapítások, ajánlások alapján az érintett, vizsgált szervezetek felé indokolt esetben tegyenek átfogó intézkedéseket.

k.m.f.


Dr. Kovács Ferenc
polgármester




Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző
Fr

Értesülnek róla:

1. A Közgyűlés tagjai
2. A Címzetes Főjegyző és a Polgármesteri Hivatala belső szervezeti egységeinek vezetői
3. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított intézmények vezetői
4. Települési Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei

Belső ellenőri kapacitás
2020. évi Ellenőri Tervhez

1.sz.melléklet
a/188/2019. (XII.19.) sz.határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata			
Megnevezés	Átlagos napok szám/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok szám összesen
Naptári napok	366	8	2 928
Kieső napok (pihenőnap, munkaszüneti nap)	111	8	888
Bruttó munkaidő	255	8	2 040
Fizetett szabadság	36	8	288
Betegszabadság (átlagos)	5	8	40
Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)			1 712
Tervezett ellenőrzések végrehajtása*			1 251
Monitoring (3 ellenőrzés x 3 fő x 3 nap)			9
Soron kívüli ellenőrzés (10 %)			170
Tanácsadói tevékenység			25
Képzés (8 fő x 5 nap)			40
Egyéb feladat (kockázatelemzés, értekezlet, észrevétel rend..)			217
Összes tevékenység kapacitásigénye:			1 712

*Tervezett ellenőrzések végrehajtása:	ellenőrzések száma	Idő-szükséglet	Ellenőrzések végrehajtásához
- felkészülés (jogsabályok, állásfoglalások tanulmányozása)	55	3	165
- helyszíni ellenőrzés (átlagosan)*	55		426
- belső ellenőrzési vezető koordinációja a helyszínen	55	2	110
- belső ell. vezető jelentéstervezet felülvizsg., jelentés jóváh.	55	2	110
- jelentés megírása, a tervzet egyeztetése az ellenőrzöttel	55	5	275
- adminisztráció (iktatás, ell. mappa feltöltése, minősítés)	55	3	165
ÖSSZESEN:			1251

* 3. sz. melléklet alapján

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

I. ÖNKORMÁNYZAT						
I/1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE						
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	ÁTHÍJÓDÓ	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	Jegyzői Kabinet	Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszerrel működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme.		kockázat típusa: jogi, integritás, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		I. név
	2018. és aktuális időszak	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)				ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 10 nap
						egyéb tev.:
		15 nap				
2.	Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Helyi adó hátralékkezelés, helyi adó követelések, helyi adó méltányosság és részletfizetési kérelmek elbírálásának jogszerűsége	ÁTHÍJÓDÓ	követelések, hátralékok kezelése késedelmesen történik, egyeztető, felülvizsgálati kontroll nem teljes körű, kérelmek elbírálását nem az arra hatáskörrel, jogkörrel rendelkező végzi	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	Adóosztály	Cél: annak megállapítása, hogy a követelések, hátralékok kezelése az előírt szabályoknak megfelelően történik, a részletfizetési kérelmek elbírálását az arra hatáskörrel, jogkörrel rendelkező végzi, valamint azok teljesülésének nyomon követése		kockázat típusa: pénzügyi, korrupciós, integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		I. név
	2018. év	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat				ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 10 nap
						egyéb tev.:
		15 nap				
3.	Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzés	ÁTHÍJÓDÓ	szabályzat nem tartalmazza egyértelműen a feladatokat és felelősöket, közzétételről nem teljes körűen gondoskodtak, összeférhetlenségi szabályokat nem határozták meg	szabályszerűségi	I.-II. n. év
	Közbeszerzési referatúra Pályázatok és projektmenedzsment referatúra Gazdasági Osztály Vagyongazdálkodási Osztály Ellátási Osztály	Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy megfelelően kialakították a kontrollkörnyezetet, biztosított az átláthatósága a közbeszerzés lebonyolításának		kockázat típusa: Integritás, pénzügyi, reputációs bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
	(a kiválasztott közbeszerzés előkészítésében és végrehajtásában közreműködő szervezeti egységek)	Ellenőrzés módszere: mintavételes kiválasztott egy közbeszerzés teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata				helyszíni:
	2019. év és aktuális időszak					1 fő x 10 nap
						egyéb tev.:
						15 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. mell
a 188/2019 (XII.19.) sz.határozat

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere) (tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
4.	Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgy: Közterületi térfigyelő rendszer működtetésének és a kialakított belső kontrollrendszer felülvizsgálata.</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy a feladatellátás során az adatvédelmi előírásokat betartják, valamint a szükséges kontrollokat kialakították</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat (szabályzat, tájékoztató, nyilvántartás ellenőrzése)</p>	<p>hozzáférési jogosultságokat nem szabályozták, nyilvántartás vezetése nem szabályszerű, adatvédelmi incidens bekövetkezése lehetséges</p> <p>kockázat típusa: integritás, reputációs, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	Közterület-felügyelet				II. n. év
	2020. aktuális időszak				ellenőri napok helyszíni:
					1 fő 15 nap
					egyéb tev.: 15 nap
5.	Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgy: Zárszámadás felülvizsgálata</p> <p>Cél: a beszámolás, tájékoztatás megfelelőségének vizsgálata, annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt mellékletek kellő információt szolgáltatnak a költségvetés végrehajtásáról</p> <p>Ellenőrzés módszere: zárszámadás és mellékleteinek tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata</p>	<p>nem minden mellékletet készítettek el, tartalmában nem a jogszabály által előírt részletettségűek a mellékletek, információk nem teljes körűek, átláthatóság nem biztosított</p> <p>kockázat típusa: integritás, reputációs bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	Gazdasági Osztály (érintett szervezeti egységek)				III. n. év
					ellenőri napok helyszíni:
					1 fő x 15 nap
					egyéb tev.: 15 nap

12/1

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 188/2019.(XII.19.) sz.határozathoz

I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
6.	Kockázatelemzéssel kiválasztott 1. intézmény	Tárgy: Belső kontrollrendszer működésének értékelése Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer öt elemét megfelelően kialakították és működtetik (kiemelten az ellenőrzési nyomvonal és az integrált kockázatkezelési rendszer a módszertani útmutatónak és a belső szabályzatnak megfelelően lett kialakítva. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat	az ellenőrzési nyomvonalban nem szerepel minden folyamat. Nem azonosították teljes körűen a kockázati tényezőket. A kritérium rendszert nem megfelelően határozták meg az integrált kockázatkezelésnél kockázat típusa: jogi, integritás, kontroll bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	rendszerellenőrzés	I. n. év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 9 nap
	2020. év aktuális időszaka			egyéb tev.:	15 nap
7.	Eszterlánc Északi Óvoda	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűség	II. n. év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 nap
	2020. év aktuális időszaka			egyéb tev.:	15 nap
8.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűség	Ellenőrzés ütemezése
					II. n. év
					ellenőri napok
					helyszíni:
	2020. év aktuális időszaka			egyéb tev.:	15 nap

h21

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 128/2019.(XII.19.) sz.határozathoz

I/3. EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK						
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
9.	Poigármesteri Hivatal	Tárgy: Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése.		A nem megfelelő kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek miatt: szabálytalan kiutalás, felhasználás, illetve a célok nem a szerződésben foglaltak szerint teljesültek.	szabályszerűségi pénzügyi	II. n.év
10.	Támogatott szervezetek	Cél: Megvizsgálni és értékelni a kialakított kontrollrendszert annak érdekében, hogy a támogatás odaltélésének jogszabályi feltételei fenn álltak-e, a kiutalás szerződés szerint megtörtént- e, a felhasználásra és a beszámolásra a támogatási szerződésnek megfelelően került sor.		kockázat típusa: pénzügyi, jogi, hírnév kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes		ellenőri napok
11.	(kockázatelemzéssel kiválasztott 4 szervezet)	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, (mintavételes, indokolt esetben tételes.)				helyszíni:
12.	2019. év és 2020. év aktuális időszaka					2 fő x 4 nap
						egyéb tev.:
						15 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 123/2019.(XII.19.) sz.határozathoz

I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE						
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
13.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok, tájékoztatók tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)		szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	I. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 15 nap egyéb tev.: 15 nap
	2020. év					
14.	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	Tárgy: Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata. Transzferár nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy a társaság a jogszabályok által kötelezően előírt szabályzatokat a helyi sajátosságok figyelembevételével elkészítette, biztosított-e a szabályszerű működés; a transzferárazás hármas kötelezettségét (nyilvántartás, bejelentés, társasági adóalap korrekció) teljesítette; biztosított-e a személyes adatok védelme Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat		nem teljes körű a szabályozás, nem érvényesülnek a helyi sajátosságok, nem kellő részletezettségű a feladat- és felelősségi kör meghatározás, nem biztosított az utólagos ellenőrizhetőség, számonkérhetőség. Transzferárazás hármas kötelezettsége nem teljesül. Nem érvényesülnek a GDPR alapelvek, érintetti jogok sérülnek, tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget kockázat típusa: Integritás, korrupciós kockázat, adó, szabályszerűségi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése II. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 20 nap egyéb tev.: 15 nap
	2019. év és aktuális időszak					

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 188/2019.(XII.19.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	
15.	Önkormányzat Gazdasági Társaságok	Tárgy: Belső kontrollrendszer értékelése		Nem alakították ki a belső kontrollrendszert, nincs belső ellenőrzés, ellenőrzési nyomvonal, nem azonosították a kockázatokat. kockázat típusa: kontroll, integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	rendszerellenőrzés	Ellenőrzés ütemezése	
	(kockázatelemzéssel kiválasztott 1 GT)	Cél: meggyőződni arról, hogy kialakították-e a jogszabály által előírt belső kontrollrendszert				IV. n.év	
		2020. év				Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat	ellenőri napok helyszíni:
						1 x 1 fő x 15 nap	
						egyéb tev.:	
						15 nap	
EGYÉB FELADATOK							
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése						
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések						
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása						
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése						
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása						

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Dr. Szemán Sándor
címetes főjegyző

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

188
a/2019 (XII.19.) sz.határozathoz: 2. sz. melléklet

II. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEI						
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Jósa András Múzeum	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata		a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetető kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították	Szabályszerűségi	IV.n.év
		Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el				ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata		kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni:
						1 fő x 5 nap
		2019. év				egyéb tev.:
					15 nap	
2.	Jósa András Múzeum	Tárgy: Pályázat pénzügyi elszámolása		nem a pályázati kiírásnak, támogatási szerződésnek megfelelő a felhasználás, elszámolás nem történik meg határidőben, nem alakították ki a szükséges kontrollpontokat	Szabályszerűségi pénzügyi	Ellenőrzés ütemezése
		Cél: annak felülvizsgálata, hogy a rendelkezésre álló források cél szerinti felhasználása szabályszerűen történt-e meg, továbbá megfelelően alakították-e ki, működtetik a kontrollkörnyezetet, kontrolltevékenységet				IV.n.év
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat		kockázat típusa: szabályszerűségi, kontroll bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
						helyszíni:
		2019. év és aktuális időszak				1 fő x 10 nap
				egyéb tev.:		
					15 nap	
3.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata		a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetető kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították	Szabályszerűségi	IV.n.év
		Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el				ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata		kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni:
						1 fő x 5 nap
		2019. év				egyéb tev.:
					15 nap	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere] (tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
4.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Tárgy: A gépjármű üzemanyagfelhasználás, a Gépjármű használati szabályzat megfelelőségének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a belső szabályzat biztosítja a szabályszerű elszámolást, dokumentálást és számonkérhetőséget	feladat és felelősségi körök nem határozták meg egyértelműen, nem megfelelő normát alkalmaznak az elszámolásnál, felülvizsgálati kontroll nem került kialakításra kockázat típusa: pénzügyi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	Szabályszerűségi pénzügyi	I.n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap
	2019. év és aktuális időszak	Ellenőrzés módszere: szabályzat részletes felülvizsgálata, elszámolás dokumentumainak mintavételes ellenőrzése			
5.	Közföldművelésügyi Képzési és Tanácsadási Központ	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készültek el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetési ellenőrzések nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	III.n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap
	2019. év	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételre felülvizsgálata			
6.	Közföldművelésügyi Képzési és Tanácsadási Központ	Tárgy: Beszerzési eljárás felülvizsgálata Cél: megbizonyosítani arról, hogy a beszerzések eljárásrendjét úgy alakították ki, hogy ellenőrizhető és számonkérhető módon biztosítsa az integritás érvényesülését	szabályozás nincs összhangban az ellenőrzési nyomvonallal és a munkaköri leírásokkal, a döntési jogkör gyakorlása nem objektív tényeken alapul, kulcskontrollok nem teljes körűen működnek kockázat típusa: Integritás, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése I.n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap
	2019. év	Ellenőrzés módszere: kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek minősítése			

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 183/2019.(XII.19.) sz.határozathoz

Sor- szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere) (tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés Ütemezése
7.	Váci Mihály Kulturális Központ 2019. év	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tétéles felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetendő kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontrolli bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	III.-IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:
15 nap					
8.	Váci Mihály Kulturális Központ 2019. év	Tárgy: A Váci Mihály Kulturális Központnál a közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak minősítési eljárásának és a személyügyi nyilvántartások felülvizsgálatának belső ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (személyi anyag tétéles vizsgálata a minősítések szempontjából.)	nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorisággal, módon történik a minősítési eljárás, belső szabályzatban nem határozták meg az eljárás rendjét, ütemezését kockázat típusa: kontroll, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	Szabályszerűségi	Ellenőrzés Ütemezése
					III. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 5 nap
egyéb tev.:					
15 nap					
9.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság 2019. év	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tétéles felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetendő kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontrolli bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	IV.n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:
15 nap					

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 182/2019.(XII.19.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere) (tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés Ütemezése	
10.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Tárgy: Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy megfelelő kontrollkörnyezetet, eljárásrendet alakítottak ki, valamint, hogy az elszámolások a jogszabály által előírtak szerint történtek Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú	nem megfelelő szabályozás; nem a jogszabály által előírt normákat alkalmazzák; dokumentumok nem szabályszerűen vannak kitöltve, az összesítő elszámolás nincs összhangban a számviteli bizonylatokkal, menetlevelekkel kockázat típusa: pénzügyi, szabályszerűségi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	Szabályszerűségi pénzügyi	IV.n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap	
	2019. év					
	11.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetető kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	IV.n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap
	2019. év					
	12.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	Tárgy: A személyi anyag ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a közalkalmazottak besorolása, az illetmények és egyéb személyi juttatások meghatározása szabályszerű Ellenőrzés módszere: a személyi anyagok dokumentum alapú tételes felülvizsgálata	helytelen fizetési osztályba, fokozatba sorolás; hiányos alapnyilvántartás vezetés; kinevezések pénzügyi ellenjegyzése nem megfelelő; pótlékokat és keresetkiegészítéseket nem a jogszabály által meghatározott feltételek mellett biztosították kockázat típusa: integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	Ellenőrzés Ütemezése I.-II. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 10 nap egyéb tev.: 15 nap
2019. év és aktuális időszak						

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere) (tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés Ötmezeje
13.	Eszterlánc Északi Óvoda	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, jóváhagyó és felülvizsgálati és egyeztetető kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, átláthatóságot nem biztosították	Szabályszerűségi	III.n.év
		Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el	kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata			helyszíni:
	2019. év				1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:
				15 nap	
14.	Eszterlánc Északi Óvoda	Tárgy: Étkezési térítési díj kedvezményének igénybevételéhez szülői nyilatkozatok ellenőrzése	hiányos dokumentáció, nem az aktuális időszakra vonatkozóak a nyilatkozatok, felülvizsgálati kontrollok hiánya	Szabályszerűségi	I. n.év
		Cél: meggyőződni arról, hogy a kedvezmények jogosságát megfelelő dokumentummal, nyilatkozattal alátámasztották-e	kockázat típusa: kontroll, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes		ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentum alapú ellenőrzés			helyszíni:
	2019. év				1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:
				15 nap	
15.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetető kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították	Szabályszerűségi	III.n.év
		Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el	kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata			helyszíni:
	2019. év				1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:
				15 nap	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

Sor- szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	
16.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	Tárgy: Az ingyenes/kedvezményes étkezés dokumentumainak felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy a kedvezmények jogosságát megfelelő dokumentummal, nyilatkozattal alátámasztották-e Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentum alapú ellenőrzés	hiányos dokumentáció, nem az aktuális időszakra vonatkozóak a nyilatkozatok, felülvizsgálati kontrollok hiánya kockázat típusa: kontroll, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	Szabályszerűség	I. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap	
	2019. év					
	17.					
	17.	Tündérliget Keleti Óvoda	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készültek el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetési kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűség	IV. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap
		2019. év				
18.						
18.		Tündérliget Keleti Óvoda	Tárgy: A gyermekek ingyenes étkeztetéséhez kapcsolódó dokumentáció felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy a kedvezmények jogosságát megfelelő dokumentummal, nyilatkozattal alátámasztották-e Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentum alapú ellenőrzés	hiányos dokumentáció, nem az aktuális időszakra vonatkozóak a nyilatkozatok, felülvizsgálati kontrollok hiánya kockázat típusa: kontroll, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűség	I. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap
		2019. év				

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 183/2019.(XII.19.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	
19.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetendő kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították	Szabályszerűségi	IV. n.év	
	2019. év	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata				kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	ellenőri napok
							helyszíni:
							1 fő x 5 nap
							egyéb tev.:
				15 nap			
20.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Tárgy: A gyermekek ingyenes étkeztetéséhez kapcsolódó dokumentáció felülvizsgálata	Cél: meggyőződni arról, hogy a kedvezmények jogosságát megfelelő dokumentummal, nyilatkozattal alátámasztották-e	hiányos dokumentáció, nem az aktuális időszakra vonatkozóak a nyilatkozatok, felülvizsgálati kontrollok hiánya	Szabályszerűségi	I. n.év	
	2019. év	Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentum alapú ellenőrzés				kockázat típusa: kontroll, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	ellenőri napok
							helyszíni:
							1 fő x 5 nap
							egyéb tev.:
				15 nap			
21.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetendő kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították	Szabályszerűségi	III. n.év	
	2019. év	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata				kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	ellenőri napok
							helyszíni:
							1 fő x 5 nap
							egyéb tev.:
				15 nap			

szl

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere) (tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	
22.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	Tárgy: A Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény szervezeti keretében működő 14. számú Bóbita Bölcsőde (Nyíregyháza, Tas u. 1-3.) feladatfinanszírozással kapcsolatos belső ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy az igénylés és a felhasználás elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő módon, időben történt, az igénylést és az elszámolást alátámasztó dokumentációk megalapozottak Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	nem megbízható adatok alapján történt az igénylés, késedelmes adatszolgáltatás, lemondás, felhasználás nem szabályszerű, az elszámolás nem tényadatokon alapul. kockázat típusa: szabályszerűségi, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi pénzügyi	Ellenőrzés ütemezése	
	2019. év				IV.n.év	
						ellenőri napok helyszíni:
						1 fő x 5 nap
						egyéb tev.:
						15 nap
23.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készültek el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetető kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	III. n.év	
	2019. év				ellenőri napok	
						helyszíni:
						1 fő x 5 nap
						egyéb tev.:
						15 nap
24.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Tárgy: A személyi anyag ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a közalkalmazottak besorolása, az illetmények és egyéb személyi juttatások meghatározása szabályszerű volt-e Ellenőrzés módszere: a személyi anyagok dokumentum alapú tételes felülvizsgálata	helytelen fizetési osztályba, fokozatba sorolás; hiányos alapnyilvántartás vezetés; kinevezések pénzügyi ellenjegyzése nem megfelelő; pótlékokat és keresetkiegészítéseket nem a jogszabály által meghatározott feltételek mellett biztosították kockázat típusa: integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése	
	2019. év és aktuális időszak				I-II. n.év	
						ellenőri napok helyszíni:
						1 fő x 10 nap
						egyéb tev.:
						15 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 128/2019 (XII.19.) sz. határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés Ütemezése
25.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ 2019. év	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata		a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetendő kontrollok nem megfelelően kerültek kialakítására, az átférthetőséget nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	IV. n.év
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 5 nap
						egyéb tev.:
15 nap						
26.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ 2019. év és aktuális időszak	Tárgy: A fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének a vizsgálata. Cél: meggyőződni arról, hogy az intézmény működésének tárgyi, személyi, illetve szakmai feltételei biztosítottak-e; a fogyatékos személyek napali ellátása és a fejlesztő foglalkoztatás működtetése megfelel-e a Szt-ben, valamint a kapcsolódó szakmai rendeletekben foglalt követelményeknek Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat		nem biztosítottak a működéshez szükséges tárgyi, személyi és szakmai feltételek; az alapszolgáltatás a vonatkozó jogszabályoknak vagy a szolgáltatói nyilvántartásban foglaltaknak nem megfelelően működik; a dokumentációk vezetése (szakmai program, egyéni tervek stb.) nem szakszerű, a fejlesztő foglalkoztatás működtetése az ellátott fejlődését veszélyezteti kockázat típusa: integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	IV. n.év
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 10 nap
						egyéb tev.:
15 nap						
EGYÉB FELADATOK						
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése					
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések					
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása					
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése					
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása					

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:

Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere) (tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzata költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat	a költségvetési/zárszámadási határozat nem tartalmazza az Áht. által előírtakat, működési és felhalmozási cél szerinti bontásban; az előterjesztéskor nem az előírtak szerint tájékoztatták a Képviselő-testületet kockázat típusa: Integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	2019. év				Ellenőrzés ütemezése
					II. n. év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 nap
				egyéb tev.:	
				15 nap	
2.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek-e Ellenőrzés módszere: dokumentum teljes körű felülvizsgálata	felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körűen kerülnek megszüntetésre; jóváhagyás nem történik meg kockázat típusa: jogi, működési, integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	Ellenőrzés ütemezése
	2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak)				I. n. év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:
				15 nap	
3.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzata költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat	a költségvetési/zárszámadási határozat nem tartalmazza az Áht. által előírtakat, működési és felhalmozási cél szerinti bontásban; az előterjesztéskor nem az előírtak szerint tájékoztatták a Képviselő-testületet kockázat típusa: Integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	2019. év				II. n. év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:
				15 nap	

12/1

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

188
a./2019.(XII.19.) sz.határozathoz

2. sz. melléklet

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere) (tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés Ütemezése
4.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek-e Ellenőrzés módszere: dokumentum teljes körű felülvizsgálata	felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körűen kerülnek megszüntetésre; jóváhagyás nem történik meg kockázat típusa: jogi, működési, Integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	Ellenőrzés Ütemezése
	2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak)	I. n. év	ellenőri napok helyszíni:		
		1 fő x 5 nap	egyéb tev.:		
		15 nap			
5.	Német Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzata költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tétéles felülvizsgálat	a költségvetési/zárszámadási határozat nem tartalmazza az Áht. által előírtakat, működési és felhalmozási cél szerinti bontásban; az előterjesztéskor nem az előírtak szerint tájékoztatták a Képviselő-testületet kockázat típusa: Integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	Ellenőrzés Ütemezése
	2019. év	II. n. év	ellenőri napok helyszíni:		
		1 fő x 10 nap	egyéb tev.:		
		15 nap			
6.	Német Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek-e Ellenőrzés módszere: dokumentum teljes körű felülvizsgálata	felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körűen kerülnek megszüntetésre; jóváhagyás nem történik meg kockázat típusa: jogi, működési, Integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	Ellenőrzés Ütemezése
	2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak)	I. n. év	ellenőri napok helyszíni:		
		1 fő x 5 nap	egyéb tev.:		
		15 nap			

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

Sor- szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere) (tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés Ütemezése
7.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzata költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat	a költségvetési/zárszámadási határozat nem tartalmazza az Áht. által előírtakat, működési és felhalmozási cél szerinti bontásban; az előterjesztéskor nem az előírtak szerint tájékoztatták a Képviselő-testületet kockázat típusa: Integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	Ellenőrzés Ütemezése
	2019. év				II. n. év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:
				15 nap	
8.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek-e Ellenőrzés módszere: dokumentum teljes körű felülvizsgálata	felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körűen kerülnek megszüntetésre; jóváhagyás nem történik meg kockázat típusa: jogi, működési, integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	Ellenőrzés Ütemezése
	2019. év (Intézkedés végrehajtását követő időszak)				I. n. év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:
				15 nap	
9.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzata költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat	a költségvetési/zárszámadási határozat nem tartalmazza az Áht. által előírtakat, működési és felhalmozási cél szerinti bontásban; az előterjesztéskor nem az előírtak szerint tájékoztatták a Képviselő-testületet kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	Ellenőrzés Ütemezése
	2019. év				II. n. év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:
				15 nap	

11

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

188
a/...../2019.(XII.19.) sz.határozathoz

2. sz. melléklet

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere) (tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés Ütemezése
10.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek-e Ellenőrzés módszere: dokumentum teljes körű felülvizsgálata	felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körűen kerülnek megszüntetésre; jóváhagyás nem történik meg kockázat típusa: jogi, működési, Integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	Ellenőrzés Ütemezése
			I. n. év		
			ellenőri napok helyszíni:		
			1 fő x 5 nap		
			egyéb tev.:		
	2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak)				15 nap
11.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzata költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat	a költségvetési/zárszámadási határozat nem tartalmazza az Áht. által előírtakat, működési és felhalmozási cél szerinti bontásban; az előterjesztéskor nem az előírtak szerint tájékoztatták a Képviselő-testületet kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűség	Ellenőrzés Ütemezése
			II. n. év		
			ellenőri napok helyszíni:		
			1 fő x 10 nap		
			egyéb tev.:		
	2019. év				15 nap
12.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek-e Ellenőrzés módszere: dokumentum teljes körű felülvizsgálata	felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körűen kerülnek megszüntetésre; jóváhagyás nem történik meg kockázat típusa: jogi, működési, integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	Ellenőrzés Ütemezése
			I. n. év		
			ellenőri napok helyszíni:		
			1 fő x 5 nap		
			egyéb tev.:		
	2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak)				15 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

188
a 188/2019.(XII.19.) sz.határozathoz

2. sz. melléklet

Sor- szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere) (tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés őtemezése
13.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2019. év	Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzata költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat	a költségvetési/zárszámadási határozat nem tartalmazza az Áht. által előírtakat, működési és felhalmozási cél szerinti bontásban; az előterjesztéskor nem az előírtak szerint tájékoztatták a Képviselő-testületet kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	Ellenőrzés őtemezése II. n. év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 10 nap egyéb tev.: 15 nap
14.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak)	Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek-e Ellenőrzés módszere: dokumentum teljes körű felülvizsgálata	felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körűen kerülnek megszüntetésre; jóváhagyás nem történik meg kockázat típusa: jogi, működési, integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	Ellenőrzés őtemezése I. n. év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:

Lengyeliné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



2020. évi terv + kapacitás
Összesítő kimutatás

188
a 2019. (XII. 19.) sz. határozathoz 3. sz. melléklet

Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény/ szervezeti egység	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszakossága	Ellenőri nap (helyszíni)
I. ÖNKORMÁNYZAT							
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE							
1	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal (Jegyzői Kabinet)	1	1	10	10
2	Helyi adó hátralékezelés, helyi adó követelések, helyi adó méltányosság és részletzetési kérelmek elbírálásának jogszerezése	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal (Adóosztály)	1	1	10	10
3	Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzés	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal (a kiválasztott közbeszerzés előkészítésében és végrehajtásában közreműködő szervezeti egységek) /Közbeszerzési referátúra, Pályázatok és projektmenedzsment referátúra, Gazdasági Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály, Előirányozási Osztály/	1	1	10	10
4	Közterületi tartálygyűjtő rendszer működtetésének és a kialakított betűs kontroll rendszer felülvizsgálata.	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal (Közterület-felügyelet)	1	1	15	15
5	Zárszámadás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal (Gazdasági Osztály)	1	1	15	15
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK							
6.	Betűs kontrollrendszer működésének értékelése	rendszerellenőrzés	Kockázatelemzéssel kiválasztott 2 intézmény	1	1	9	9
7.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Észterlánc Északi Óvoda	1	1	10	10
8.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Cantemus Kórus	1	1	10	10
EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK							
9-12.	Önkormányzat által támogatott szervezetek, irodahelyek ellenőrzése.	szabályszerűségi-pénzügyi	Polgármesteri Hivatal (Támogatás lebonyolításában közreműködő szervezeti egységek) Támogatott szervezetek	4	2	4	12
ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE							
13.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	1	1	15	15
14.	Szabályszerűség, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata. Transzfer ár nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Észak AHÖK Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	1	1	20	20
15-17.	Betűs kontrollrendszer értékelése	szabályszerűségi	Önkormányzati Gazdasági Társaságok	1	1	15	15
Önkormányzati ellenőrzés ÖSSZESEN:				14		114	171
II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK							
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszakossága	Ellenőri nap (helyszíni)
1.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Jósa András Múzeum	1	1	5	5
2.	Pályázat pénzügyi elszámolása	szabályszerűségi-pénzügyi		1	1	10	10
3.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi		1	1	5	5
4.	A gépjármű üzemanyagfelhasználás, a Gépjármű használati szabályzat megfelelésének vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1	1	5	5
5.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Közműintézményeket Működőtér Központ	1	1	5	5
6.	Beszerezési eljárás felülvizsgálata	szabályszerűségi		1	1	5	5
7.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Váci Mihály Kulturális Központ	1	1	5	5
8.	A Váci Mihály Kulturális Központ kizártnak minősített jogviszonyban foglalkoztatottak minősítési eljárásának és a személyügyi nyilvántartások felülvizsgálatainak belső ellenőrzése	szabályszerűségi		1	1	5	5
9.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi		Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	1	1	5
10.	Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	1		1	5	5
11.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Cantemus Kórus	1	1	5	5
12.	A személyi anyag ellenőrzése	szabályszerűségi		1	1	10	10
13.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Észterlánc Északi Óvoda	1	1	5	5
14.	Étkezési térítési díj kedvezményének igénybevételehez szolgáló nyilatkozatok ellenőrzése	szabályszerűségi		1	1	5	5
15.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Gyermekek Háza Déli Óvoda	1	1	5	5
16.	Az ingyenes/kedvezményes étkezés dokumentumainak felülvizsgálata	szabályszerűségi		1	1	5	5
17.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Tündérbert Keleti Óvoda	1	1	5	5
18.	A gyermek ingyenes étkeztetéséhez kapcsolódó dokumentáció felülvizsgálata	szabályszerűségi		1	1	5	5
19.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda	1	1	5	5
20.	A gyermek ingyenes étkeztetéséhez kapcsolódó dokumentáció felülvizsgálata	szabályszerűségi		1	1	5	5
21.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	1	1	5	5
22.	A Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény szervezeti keretében 14. számú Bóbita Bölcsőde (Nyíregyháza, Tas u. 1-3.) feladatfinanszírozással kapcsolatos betűs ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi		1	1	5	5
23.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	1	1	5	5
24.	A személyi anyag ellenőrzése	szabályszerűségi		1	1	10	10
25.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	1	1	5	5
26.	A fogyatékos személyek napközis ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének a vizsgálata.	szabályszerűségi		1	1	10	10
				26		150	150

221

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK							
El. szám	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény	Ellenőrből (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (hatszázföld)
1.	A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	szabályszerűségi	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	10	10
2.	A települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata	utóellenőrzés		1	1	5	5
3.	A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	szabályszerűségi	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	10	10
4.	A települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata	utóellenőrzés		1	1	5	5
5.	A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	szabályszerűségi	Német Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	10	10
6.	A települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata	utóellenőrzés		1	1	5	5
7.	A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	szabályszerűségi	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	10	10
8.	A települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata	utóellenőrzés		1	1	5	5
9.	A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	szabályszerűségi	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	10	10
10.	A települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata	utóellenőrzés		1	1	5	5
11.	A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	szabályszerűségi	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	10	10
12.	A települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata	utóellenőrzés		1	1	5	5
13.	A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	szabályszerűségi	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	10	10
14.	A települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata	utóellenőrzés		1	1	5	5
				14		105	105

I. ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	171
II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	150
III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	105
MINDÖSSZESEN:	426

621

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezeteinek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen	8,00	0,00	8,00	0,00	426,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	426,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	426,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00
I. Önkormányzat összesen	3,50	0,00	3,50	0,00	171,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171,00	0,00	3,50	0,00	3,50	0,00
1. Polgármesteri Hivatal ellenőrzések	1,20		1,20		60,00		0,00		0,00		60,00	0,00	0,00		0,00		60,00	0,00	1,20		1,20	
2. Irányítászervi ellenőrzések	0,80		0,80		29,00		0,00		0,00		29,00	0,00	0,00		0,00		29,00	0,00	0,80		0,80	
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés	0,50		0,50		32,00		0,00		0,00		32,00	0,00	0,00		0,00		32,00	0,00	0,50		0,50	
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések)	1,00		1,00		50,00		0,00		0,00		50,00	0,00	0,00		0,00		50,00	0,00	1,00		1,00	
II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen	4,50	0,00	4,50	0,00	255,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	255,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	255,00	0,00	4,50	0,00	4,50	0,00
1. Irányított szervek belső ellenőrzése összesen	3,00		3,00		150,00		0,00		0,00		150,00	0,00	0,00		0,00		150,00	0,00	3,00		3,00	
2. Közművelődési szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
3. Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	1,50		1,50		105,00		0,00		0,00		105,00	0,00	0,00		0,00		105,00	0,00	1,50		1,50	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		Saját ellenőri nap		db		Saját ellenőri nap		Saját ellenőri nap		Saját ellenőri nap		Kapacitás	
Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen	64,0	0,0	1 430,0	0,0	5,0	0,0	25,0	0,0	40,0	0,0	217,0	0,0	1 712,0	0,0
I. Önkormányzat összesen	19,0	0,0	472,0	0,0	3,0	0,0	10,0	0,0	40,0	0,0	107,0	0,0	626,0	0,0
1. Polgármesteri Hivatallal ellenőrzések összesen	6,0	0,0	180,0	0,0	1,0	0,0	5,0	0,0	40,0	0,0	40,0	0,0	265,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0		85,0		1,0		5,0		40,0		36,0		166,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	1,0		45,0								2,0		47,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) 2019. évről áthúzódó	2,0		50,0								2,0		52,0	0,0
2. Irányításhoz szükséges ellenőrzések összesen	4,0	0,0	77,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	18,0	0,0	95,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0		74,0								16,0		90,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring	1,0		3,0								2,0		5,0	0,0
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen	4,0	0,0	92,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	22,0	0,0	114,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	4,0		92,0								22,0		114,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések) összesen	5,0	0,0	123,0	0,0	1,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	27,0	0,0	155,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0		95,0		1,0		5,0				25,0		125,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	1,0		25,0								2,0		27,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring	1,0		3,0										3,0	0,0
II. Intézmények, egyéb szervezetek függőlegesen belső ellenőrzése összesen	45,0	0,0	958,0	0,0	3,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	110,0	0,0	1 083,0	0,0
1. Irányított szervezetek belső ellenőrzése összesen	31,0	0,0	643,0	0,0	1,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	76,0	0,0	724,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	26,0		540,0		1,0		5,0				68,0		613,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	4,0		100,0								8,0		108,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring	1,0		3,0										3,0	0,0
2. Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	0,0		0,0		1,0		5,0						5,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
3. Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	14,0	0,0	315,0	0,0	1,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	34,0	0,0	354,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	14,0		315,0		1,0		5,0				34,0		354,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0

Megjegyzés: Külső kapacitás igénybevétele nincs tervezve

Intézmények irányítószerői ellenőrzésének kockázatelemzés összesítője
2020. évi ellenőrzési tervhez

188
2019.(XII.19.) sz. határozathoz

4. sz. melléklet

Sor- szám	Intézmény neve	Irányító szerői ellenőrzés			Intézményi belső ellenőrzés minősítés	Külső ellenőrzések (ÁSZ, MÁK, Oktatási Hivatal, OEP, EMMI, Kormányhivatal)		Jogszabályi változások	Szervezeti változás	Szervezeti struktúra	Intézményi kötségvetés nagysága	Kontroll- rendszer értékelése	Felelős- sége vonás	Összes kockázati pont
		dátum	(eltelt év)	Ellenőrzés minősítése		dátum	(eltelt év)							
			1-5	1-5	1-5		1-5	1-3	1-5	1-5	1-10	1-5	0-1	
INTÉZMÉNYEK														
1.	EÜ. Alapellátási Igazgatóság	2018	2	3	3	2018	2	1	1	3	6	2	0	23
2.	Eszterlánc Északi Óvoda	2018	2	3	5	2018	2	3	1	5	8	4	1	29
3.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	2015	5	2	3	2018	2	3	1	2	5	3	0	23
4.	Tündérváros Keleti Óvoda	2019	1	4	3	2018	2	3	3	2	5	3	0	23
5.	Búzaszem Nyugati óvoda	2019	1	3	3	2018	2	3	1	2	5	3	0	20
6.	Közintézményeket Működ. Központ	2018	2	3	3	2018	2	2	1	2	5	3	0	20
7.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	2018	2	2	5	2018	2	2	5	3	4	4	0	24
8.	Jósa András Múzeum	2017	3	3	2	2016	4	1	1	2	5	3	0	22
9.	Móricz Zs. Megyei és Városi Könyvtár	2018	2	3	3	2015	5	1	1	3	2	3	0	20
10.	Váci Mihály Kulturális Központ	2018	2	3	4	2018	2	1	1	2	4	3	0	18
11.	Nyh.-I Szociális Gondozási Központ	2018	2	3	4	2018	2	1	1	3	6	3	0	21
12.	Nyh.-I Család- és Gyermekjóléti Kp.	2019	1	3	3	2015	5	1	3	3	5	3	0	24
13.	Nyh.-I Gyermekjóléti Alapellátási Int.	2017	3	2	3	2018	2	1	1	2	5	3	0	19

2020. évi irányítószerői ellenőrzés

**Gazdasági Társaságok-Nonprofit Kft
kockázatelemzésének összesítője
2020. évi ellenőrzési tervhez**

5. sz. melléklet
a 188/2019.(XII.19.) sz. határozathoz

Sor szám	Társaság megnevezése	Utolsó vizsgálat		Ellenőrzés minősítése	közfeladat ellátás /kapcsolt ügyletek	Projekt kockázatok	Átláthatóság (közzététel, adatvédelem)	Szervezeti változás	kontroll kockázatok	Összes kockázati pont
		Szabályszerűségi								
		dátum	(eltelt év)							
Súlyszám			1-10	1-5	1-5	1-10	1-5	1-3	1-5	7-43
ÖNKORMÁNYZATI TÖBBSÉGI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK- NONPROFIT SZERVEZETEK										
1.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	2019	1	3	3	8	3	3	3	24
2.	Nyíregyházi Ipari Park Kft.	2017	3	2	1	2	5	3	3	19
3.	Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.	2018	2	2	3	5	2	1	2	17
4.	Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.	2019	1	3	1	7	2	2	1	17
5.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	2017	3	1	1	4	3	3	3	18
6.	Nyírvv Nonprofit Kft.	2019	1	2	3	4	2	3	3	18
7.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	2019	1	3	1	7	2	1	1	16
8.	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. (Regionális Térségi Hulladék-Gazdálkodási Kft.)	2014	6	2	5	5	4	3	3	28
9.	Város-Kép Nonprofit Kft.	2019	1	2	1	2	3	1	2	12
10.	Nyírvidek TISZK Nonprofit Kft.	2017	3	1	1	3	1	1	1	11
11.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	2019	1	4	3	3	3	3	3	20
12.	Nyírségvíz Zrt.	2019	1	3	3	3	2	1	1	14
13.	Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	2017	3	1	2	5	3	1	1	16
14.	Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft.	2018	2	1	3	2	1	1	1	11

(51% 22 kockázati pont felett magas kockázatú)

tulajdonosi ellenőrzés

**Stratégiai ellenőrzési terv
(2016-2019.)**

Célterület	Cépközpontú belső ellenőrzési stratégiai célok	Ellenőrzési időszak								
		2016. évi		2017. évi		2018. évi		2019. évi		
		Ellenőrzési szervezet	Ellenőrzési tárgy	Ellenőrzési szervezet	Ellenőrzési tárgy	Ellenőrzési szervezet	Ellenőrzési tárgy	Ellenőrzési szervezet	Ellenőrzési tárgy	
1. A működési rendszer megfigyelésének elvégzése, cél és eredményességének vizsgálata	Hagyományok, szokások ellenőrzése.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	A feladatellátás szakmai felkészültsége, szorgalmatosságának biztosításának szabályozásának ellenőrzése	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	A feladatellátás szakmai felkészültsége, szorgalmatosságának biztosításának szabályozásának ellenőrzése					
		Váci Művelődési Központ	A feladatellátás szakmai felkészültsége, szorgalmatosságának biztosításának szabályozásának ellenőrzése	Mérics Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	A feladatellátás szakmai felkészültsége, szorgalmatosságának biztosításának ellenőrzése					
	Feladatellátás, ügyviteli folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata.	Polgármesteri Hivatal - Szociális és Kormányhivatali Osztály	A rendkívüli helyzetek lezárásának valódi jogszabályi előírásainak vizsgálata.	Polgármesteri Hivatal - Jegyzői Kabinet	Kiszáradt adatok kiküszöbölésének intézkedéseinek vizsgálata.	Helyi önkormányzatok Szociális Gondnoksági Központ Mérics Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Váci Művelődési Központ	Kiszáradt adatok kiküszöbölésének intézkedéseinek vizsgálata.	Közhatalomzavarok kivételével 3 GT: - Helyi önkormányzatok Városi Rendőrsége Kft. (HVRV) - Helyi önkormányzatok Tűzvédelmi Szolgálatok Zrt. (HVSZ) - Szociális Szaktanácsadó Borsig Megyei Társaság Kft.	Kiszáradt adatok kiküszöbölésének intézkedéseinek vizsgálata.	
		Belső szabályozottság, önkormányzati ellenőrzés (belső jogszabályokkal, belső szabványokkal).	Polgármesteri Hivatal Helyi Önkormányzat Kft.	Szabályzatok felülvizsgálata.	Belső szabványok rendszeres aktualizálása, felülvizsgálata.	önkormányzati belső ellenőrzési keretrendszer	önkormányzati belső ellenőrzési keretrendszer	önkormányzati belső ellenőrzési keretrendszer	önkormányzati belső ellenőrzési keretrendszer	
	Információk ellenőrzése, információk átadásának vizsgálata.	Polgármesteri Hivatal - Jegyzői Kabinet - Előzetes Osztály		Polgármesteri Hivatal - Jegyzői Kabinet - Előzetes Osztály	Információk ellenőrzése.					
	Tervezési szabályzatok való megfelelés ellenőrzése.			Polgármesteri Hivatal - Jegyzői Kabinet - Gazdasági Osztály	Gazdasági területek felülvizsgálata.	Önkormányzati Gazdasági Társaságok (Közhatalomzavarok kivételével GT)	Tranzitforrás nyomonkövetés felülvizsgálata	Helyi önkormányzati Államháztartás Megkezdés Kft. VÁROS ÉEP Szolgálatok Megkezdés Kft.	Tranzitforrás nyomonkövetés felülvizsgálata	
	Adó elszámolásai szabályosságának való megfelelés vizsgálata.					önkormányzati belső ellenőrzési keretrendszer	Társadalmi vállalkozásokkal kapcsolatos ellenőrzések felülvizsgálata	HVRV Kft. Megkezdés Kft.	Gazdasági területek jogszabályi szabályozásának vizsgálata.	
	2. A gazdasági teljesítményességének vizsgálata	Közhatalomzavarok és kizárások alakulásának ellenőrzése.	Mérics Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Bevételök ellenőrzésének jogszabályosság.	Polgármesteri Hivatal - Jegyzői Kabinet - Előzetes Osztály - Vagyongazdálkodási Osztály - Adóosztály	Közhatalomzavarok, kizárások felülvizsgálata	önkormányzati belső ellenőrzési keretrendszer	Belső ellenőrzés és kizárások megelőzése	önkormányzati belső ellenőrzési keretrendszer Közhatalomzavarok kivételével 3 GT	Pénzügyi ellenőrzés
			Isztervács Szociális Önkormányzat	Működési ellenőrzés. Pénzügyi területek jogszabályi szabályosság vizsgálata.			önkormányzati belső ellenőrzési keretrendszer	Belső ellenőrzés és kizárások megelőzése	önkormányzati belső ellenőrzési keretrendszer Váci Művelődési Központ	Gazdasági teljesítményesség vizsgálata
		Helyi adóbevételek tervezésének, behajtásának ellenőrzése. Kiszáradt adatok kiküszöbölésének vizsgálata.					önkormányzati belső ellenőrzési keretrendszer	Belső ellenőrzés és kizárások megelőzése	önkormányzati belső ellenőrzési keretrendszer	Gazdasági teljesítményesség vizsgálata
Önkormányzatok felkészültségének, ellenőrzésének vizsgálata.		Közhatalomzavarok kivételével 3 GT: - Helyi önkormányzatok Városi Rendőrsége Kft. (HVRV) - Helyi önkormányzatok Tűzvédelmi Szolgálatok Zrt. (HVSZ) - Szociális Szaktanácsadó Borsig Megyei Társaság Kft.	Önkormányzati Államháztartás Megkezdés Kft. VÁROS ÉEP Szolgálatok Megkezdés Kft.	Önkormányzati Államháztartás Megkezdés Kft. VÁROS ÉEP Szolgálatok Megkezdés Kft.	Önkormányzati Államháztartás Megkezdés Kft. VÁROS ÉEP Szolgálatok Megkezdés Kft.	Önkormányzati Államháztartás Megkezdés Kft. VÁROS ÉEP Szolgálatok Megkezdés Kft.	Önkormányzati Államháztartás Megkezdés Kft. VÁROS ÉEP Szolgálatok Megkezdés Kft.	Önkormányzati Államháztartás Megkezdés Kft. VÁROS ÉEP Szolgálatok Megkezdés Kft.	Önkormányzati Államháztartás Megkezdés Kft. VÁROS ÉEP Szolgálatok Megkezdés Kft.	
		Önkormányzati Államháztartás Megkezdés Kft. VÁROS ÉEP Szolgálatok Megkezdés Kft.	Önkormányzati Államháztartás Megkezdés Kft. VÁROS ÉEP Szolgálatok Megkezdés Kft.	Önkormányzati Államháztartás Megkezdés Kft. VÁROS ÉEP Szolgálatok Megkezdés Kft.	Önkormányzati Államháztartás Megkezdés Kft. VÁROS ÉEP Szolgálatok Megkezdés Kft.	Önkormányzati Államháztartás Megkezdés Kft. VÁROS ÉEP Szolgálatok Megkezdés Kft.	Önkormányzati Államháztartás Megkezdés Kft. VÁROS ÉEP Szolgálatok Megkezdés Kft.	Önkormányzati Államháztartás Megkezdés Kft. VÁROS ÉEP Szolgálatok Megkezdés Kft.	Önkormányzati Államháztartás Megkezdés Kft. VÁROS ÉEP Szolgálatok Megkezdés Kft.	

621

**Stratégiai ellenőrzési terv
(2016-2019.)**

Célkitűzés	Magyarországi kiskereskedelmi vállalkozások ellenőrzésének célja	Stratégiai célkitűzés							
		2016. évi		2017. évi		2018. évi		2019. évi	
		Ellenőrzési szervezet	Ellenőrzési tárgy	Ellenőrzési szervezet	Ellenőrzési tárgy	Ellenőrzési szervezet	Ellenőrzési tárgy	Ellenőrzési szervezet	Ellenőrzési tárgy
1. A gazdasági tevékenységnek megfelelően	Országos Ingatlan- és megrendelői Lakásügyletek és birtokok használatának vizsgálata.					Polgármesteri Hivatalok Vagyongazdálkodási Osztály	Országos Ingatlan- és megrendelői Lakásügyletek vizsgálata		
	Vezetői intézkedések végrehajtásának ellenőrzése.	Gazdasági Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály ÁJM Esterházyi Északi Önkormányzat	Vagyongazdálkodási tevékenység felügyelése Gyermekvédelmi tevékenység felügyelése	Gazdasági Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály, Értékpapír Osztály, CFJ Mészáros István	Könyv Gyűlési és Irattartó Osztály Mészáros István				
2. Országos tevékenységnek megfelelően működő vállalkozások ellenőrzésének célja	Vezetői intézkedések végrehajtásának ellenőrzése.	Bécsaszék Városi Önkormányzat Tóth István	Országos tevékenység felügyelése						
	Feladatellátás, feladatmegvalósítás ellenőrzése.	Eszterházyi Északi Önkormányzat - Roma Nemzetiségi Önkormányzat - Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	Országos tevékenység felügyelése	Közfeladatellátás ellenőrzése Nemzetiségi Önkormányzatok Nemzetiségi Önkormányzatok					
	Szervezeti felépítés ellenőrzése.								
	Értékpapír- és birtokviszonyok ellenőrzése.	ÁJM, KÖZTÁJ	Értékpapír- és birtokviszonyok felügyelése						
	Vagyongazdálkodási tevékenység ellenőrzése.								
3. Országos tevékenységnek megfelelően működő vállalkozások ellenőrzésének célja	Vezetői intézkedések végrehajtásának ellenőrzése.								
	Feladatellátás, feladatmegvalósítás ellenőrzése.								
	Szervezeti felépítés ellenőrzése.								
	Értékpapír- és birtokviszonyok ellenőrzése.								
4. Országos tevékenységnek megfelelően működő vállalkozások ellenőrzésének célja	Vezetői intézkedések végrehajtásának ellenőrzése.								
	Feladatellátás, feladatmegvalósítás ellenőrzése.								
	Szervezeti felépítés ellenőrzése.								
	Értékpapír- és birtokviszonyok ellenőrzése.								
5. Országos tevékenységnek megfelelően működő vállalkozások ellenőrzésének célja	Vezetői intézkedések végrehajtásának ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatalok Eszterházyi Északi Önkormányzat Városi Önkormányzatok és Városi Önkormányzatok	Közfeladatellátás ellenőrzése.						
	Feladatellátás, feladatmegvalósítás ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatalok és városi önkormányzatok	Helyi önkormányzatok felügyelése	Polgármesteri Hivatalok - Szociális és Családügyi Osztály - Vagyongazdálkodási Osztály - Értékpapír Osztály (Államháztartás)					
	Szervezeti felépítés ellenőrzése.	ÁJM	Gyermekvédelmi tevékenység felügyelése						
	Értékpapír- és birtokviszonyok ellenőrzése.	Eszterházyi Északi Önkormányzat	ÁJM és Bevétel, adóellenőrzés felügyelése	Közfeladatellátás ellenőrzése Helyi önkormányzatok felügyelése					
	Feladatellátás, feladatmegvalósítás ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatalok és városi önkormányzatok	Helyi önkormányzatok felügyelése	Közfeladatellátás ellenőrzése Helyi önkormányzatok felügyelése					
	Szervezeti felépítés ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatalok és városi önkormányzatok	Közfeladatellátás ellenőrzése						
	Értékpapír- és birtokviszonyok ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatalok és városi önkormányzatok	Közfeladatellátás ellenőrzése						
	Feladatellátás, feladatmegvalósítás ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatalok és városi önkormányzatok	Közfeladatellátás ellenőrzése						
	Szervezeti felépítés ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatalok és városi önkormányzatok	Közfeladatellátás ellenőrzése						
	Értékpapír- és birtokviszonyok ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatalok és városi önkormányzatok	Közfeladatellátás ellenőrzése						

10/11

Célkódolás	Központoktól belülről ellenőrzési stratégiai célok	2017. év		2018. év		2019. év		2020. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
1. A működési rendszer megbízhatóságának növelése, cél és eredménytelenség javítása fokozása	- Szekmál ellenőrzések			Iósa András Múzeum Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Közüntézményeket Működőtető Központ Váci Mihály Kulturális Központ Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság Nyíregyházi Cantemus Kórus Eszterlánc Északi Óvoda Gyermekek Háza Déli Óvoda Tündérlkert Keleti Óvoda Büzsaszem Nyugati Óvoda Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ GAF EK	Irattkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata				
	- FeladateBírás, Ugyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata.								
	- Belső szabályozottság összehangjának ellenőrzése (Ldósd jogszabályokkal, belső szabályzatokkal).			GAF EK	Stabályozottság ellenőrzése	Iósa András Múzeum Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság Gyermekek Háza Déli Óvoda Tündérlkert Keleti Óvoda Büzsaszem Nyugati Óvoda Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	Az intézményben foglalkoztatott kórák alkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkahely átadások dokumentálásának ellenőrzése		
	- Információs ellenőrzések, infrastrukturális feltételek állapotának elemzése.								
	- Törvényt szabályoknak való megfelelés ellenőrzése.			Nyíregyházi Cantemus Kórus	Társasági adókedvezményre jogosító támogatás feladatának felülvizsgálata				
2. A gerendítették hatékonyágának javítása	Az új adatvédelmi szabályoknak való megfelelés vizsgálata					Iósa András Múzeum Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Közüntézményeket Működőtető Központ Váci Mihály Kulturális Központ Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság Nyíregyházi Cantemus Kórus Eszterlánc Északi Óvoda Gyermekek Háza Déli Óvoda Tündérlkert Keleti Óvoda Büzsaszem Nyugati Óvoda Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata		
	- Kötségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése.			Váci Mihály Kulturális Központ	Bevételek és kiadások teljesítésének ellenőrzése	Közüntézményeket Működőtető Központ Eszterlánc Északi Óvoda	Pénzkezelés ellenőrzése A gazdasági események elszámolása, dokumentálása, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata.		
	- Működési kiadások racionalizálásának vizsgálata.					Váci Mihály Kulturális Központ	Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése		
	- Követelések, kötelezettségek alakulásának vizsgálata.								
	- Kötségességesség elemzése.								
- Irányítászerző döntések, intézkedések végrehajtásának kontrollja			Iósa András Múzeum	Az intézmény rendezvényeinek ellenőrzése					

Dygi

Célkódok	Egyszerűsödő belső ellenőrzési stratégiák céljai	2017. év		2018. év		2019. év		2020. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
3. Az intézmények működési kiadásainak racionalizálása, egyéves feladatfinanszírozási számviteli rendszer megteremtése	Támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata.			Eszterlánc Északi Óvoda Gyermekek Háza Dél Óvoda Tündérvárt Keleti Óvoda Búzászem Nyugati Óvoda	Sajátos nevelési igényű gyermekekhez kapcsolódó jogszabályt igazoló dokumentációk felülvizsgálata				
	Feladatleltár, feladatfinanszírozás realizálásának vizsgálata.			Nyíregyházi Intézmény Gyermekjóléti Alapelítési	Feladatfinanszírozáshoz kapcsolódó igénylések és elszámolások ellenőrzése	Nyíregyházi Intézmény	Gyermekjóléti Alapelítési	Családok Átmeneti Otthona szervezeti egység feladatfinanszírozással kapcsolatos elszámolások felülvizsgálata	
	Számviteli elszámolások kontrollja.								
	Létszám- és bérgarantálkodás ellenőrzése.			Közfelnevelési Intézmények Működését Központ	Létszámügyi tevékenység felülvizsgálata				
	Vagyonnal kapcsolatos elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése.								
	Számlai és pénzügyi tevékenységek összehangjának revíziója.								
4. Beruházások, fejlesztési tevékenység ráfordításainak végrehajtásának	Támogatások igénylése, pályázati lehetőségek kihasználásának vizsgálata.			Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Pályázat pénzügyi elszámolása				
	Felhasználás jogszerűségének ellenőrzése. Intézményi vagyonnal kapcsolatos szervezeti nyilvántartások, elszámolások kontrollja.								
5. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyabbá tétele	Tárgyi eszköznyilvántartás, főkönyv-analízis revíziója.	Eszterlánc Északi Óvoda Közfelnevelési Intézmények Működését Központ Egészségügyi Alapelítési Igazgatóság Váci Mihály Kulturális Központ	Lejárásos, selejtezési felülvizsgálata						
	Belső kontrollrendszer működésének vizsgálata (kontrollkörnyezet, kontrolltevékenység, monitoring).	Iósa András Múzeum Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Váci Mihály Kulturális Központ Egészségügyi Alapelítési Igazgatóság Közfelnevelési Intézmények Működését Központ Nyíregyházi Cantemus Kórus Eszterlánc Északi Óvoda Gyermekek Háza Dél Óvoda Tündérvárt Keleti Óvoda Búzászem Nyugati Óvoda	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata						
	Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja.								
	Új tevékenységek, feladatok esetében a kialakított a kontrollpontok, feladat és felelősségi körök felülvizsgálata.								
Vezetői ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.			Közfelnevelési Intézmények Működését Központ Egészségügyi Alapelítési Igazgatóság Eszterlánc Északi Óvoda Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése					
Integrált kockázatelemzés	Iósa András Múzeum Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Váci Mihály Kulturális Központ Egészségügyi Alapelítési Igazgatóság Közfelnevelési Intézmények Működését Központ Nyíregyházi Cantemus Kórus Eszterlánc Északi Óvoda Gyermekek Háza Dél Óvoda Tündérvárt Keleti Óvoda Búzászem Nyugati Óvoda	Integrált kockázatelemzés ellenőrzése							

121

**Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek kockázatelemzésének összesítése
a kontrolltevékenység ellenőrzéséhez**

8.sz. melléklet
a 188/2019.(XII.19.)sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő		Ellenőrzés minősítése	Szervezeti változás	Ellenőrzési nyomvonal minősítése*	Kockázatelemzés minősítése**	Szervezeti egység vezetők általi kockázat minősítés	Összesített kockázati szint
	Dátum	1-5	1-5	1-5	1-5	1-4	1-3	6-27
Gazdasági Osztály	2019	1	3	1	2	3	2	12
Polgármesteri Kabinet	2018	2	3	3	3	3	2	16
Jegyzői Kabinet	2019	1	4	2	4	4	2	17
Főépítési Osztály	2015	5	2	1	2	2	2	14
Adóosztály	2015	5	3	4	4	4	1	21
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	2019	1	2	2	2	3	1	11
Vagyongazdálkodási Osztály	2019	1	3	2	3	3	1	13
Ellátási Osztály	2019	1	3	2	3	4	2	15
Szociális és Köznevelési Osztály	2019	1	3	2	3	4	2	15
Kulturális Osztály	2018	2	3	1	3	3	2	14
Igazgatási Osztály	2019	1	4	1	4	4	1	15
Közterület-felügyelet	2015	5	2	3	3	3	2	18
Építésügyi Osztály	2019	1	4	1	3	3	1	13

* értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

** értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

60 % (16,2 pont) feletti magas kockázatú a szervezet)

621

Intézményvezetők által jóváhagyott 2020. évi
intézményi belső ellenőrzések

9.sz.melléklet
a 188.../2019.(XII.19.) sz. határozathoz

Sorszám	Intézmény megnevezése
1.	Jósa András Múzeum
2.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
3.	Váci Mihály Kulturális Központ
4.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság
5.	Eszterlanc Északi Óvoda
6.	Gyermekek Háza Déli Óvoda
7.	Tündérbert Keleti Óvoda
8.	Búzaszem Nyugati Óvoda
9.	Nyíregyházi Cantemus Kórus
10.	Közintézményeket Működtető Központ
11.	Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény
12.	Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ
13.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ

Intézményi belső ellenőrzések
Jósa András Múzeum

9/a.sz. melléklet
a 188/2019.(XII.19.) sz.határozathoz

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Jósa András Múzeum 2019. év	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletel tételes felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetendő kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontrolli bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Jósa András Múzeum 2019. év és aktuális időszak	Tárgy: Pályázat pénzügyi elszámolása Cél: annak felülvizsgálata, hogy a rendelkezésre álló források cél szerinti felhasználása szabályszerűen történt-e meg, továbbá megfelelően alakították-e ki, működtetik a kontrollkörnyezetet, kontrolltevékenységet Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat	nem a pályázati kiírásnak, támogatási szerződésnek megfelelő a felhasználás, az elszámolás nem történik meg határidőben, nem alakították ki a szükséges kontrollpontokat. kockázat típusa: szabályszerűségi, kontrolli bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi pénzügyi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

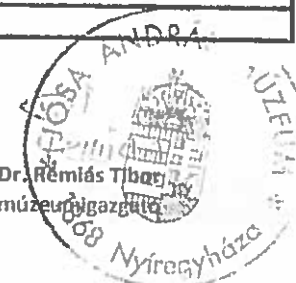
Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Remiás Tibor
múzeumi igazgató



Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár 2019. év	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetendő kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár 2019. év és aktuális időszak	Tárgy: A gépjármű üzemanyagfelhasználás, a Gépjármű használati szabályzat megfelelőségének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a belső szabályzat biztosítja a szabályszerű elszámolást, dokumentálást és számon kérhetőséget Ellenőrzés módszere: szabályzat részletes felülvizsgálata, elszámolás dokumentumainak mintavételes ellenőrzése	a feladat és felelősségi köröket nem határozták meg egyértelműen, nem megfelelő normát alkalmaznak az elszámolásnál, felülvizsgálati kontroll nem került kialakításra kockázat típusa: pénzügyi, Integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	Szabályszerűségi pénzügyi	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
EGYEB FELADATOK					
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:

Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Tomasovszki Anita
Intézményvezető

Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Váci Mihály Kulturális Központ 2019. év	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítettek el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetendő kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	III-IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Váci Mihály Kulturális Központ 2019. év	Tárgy: A Váci Mihály Kulturális Központnál közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak minősítési eljárásának és a személyügyi nyilvántartások felülvizsgálatának belső ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (személyi anyag tételes vizsgálata a minősítések szempontjából.)	nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorisággal, módon történik a minősítési eljárás, belső szabályzatban nem határozták meg az eljárás rendjét, ütemezését kockázat típusa: kontroll, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	Szabályszerűségi	III. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:

Lengyelé Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Mészáros Szilárd
Intézményvezető

Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság 2019. év	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetendő kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság 2019. év	Tárgy: Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy megfelelő kontrollkörnyezetet, eljárásrendet alakítottak ki, valamint, hogy az elszámolások a jogszabály által előírtak szerint történtek Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú	nem megfelelő szabályozás; nem a jogszabály által előírt normákat alkalmazzák; dokumentumok nem szabályszerűen vannak kitöltve, az összesítő elszámolás nincs összhangban a számviteli bizonylatokkal, menetlevelekkel kockázat típusa: pénzügyi, szabályszerűségi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	Szabályszerűségi pénzügyi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:

Lengyeliné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Csikós Péter
intézményvezető

Sorszám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Eszterlánc Északi Óvoda 2019. év	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készültek el, jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetendő kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	III. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Eszterlánc Északi Óvoda 2019. év	Tárgy: Etkezési térítési díj kedvezményének igénybevételéhez szülői nyilatkozatok ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a kedvezmények jogosságát megfelelő dokumentummal, nyilatkozattal alátámasztották-e Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentum alapú ellenőrzés	hiányos dokumentáció, nem az aktuális időszakra vonatkozóak a nyilatkozatok, a felülvizsgálati kontrollok hiánya kockázat típusa: kontroll, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	Szabályszerűségi	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, Intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:

Lengyelé Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Szilkszainé Kiss Edit
Intézményvezető

Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Gyermekek Háza Déli Óvoda 2019. év	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetendő kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	III. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Gyermekek Háza Déli Óvoda 2019. év	Tárgy: Az ingyenes/kedvezményes étkezés dokumentumainak felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy a kedvezmények jogosságát megfelelő dokumentummal, nyilatkozattal alátámasztották-e Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentum alapú ellenőrzés	hiányos dokumentáció, nem az aktuális időszakra vonatkozóak a nyilatkozatok, felülvizsgálati kontrollok hiánya kockázat típusa: kontroll, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	Szabályszerűségi	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, Intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:

Lengyelné Petris Erlika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Skarbit Józsefné
intézményvezető

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Tündérvkert Keleti Óvoda 2019. év	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetendő kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Tündérvkert Keleti Óvoda 2019. év	Tárgy: A gyermekek ingyenes étkeztetéséhez kapcsolódó dokumentáció felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy a kedvezmények jogosságát megfelelő dokumentummal, nyilatkozattal alátámasztották-e Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentum alapú ellenőrzés	hiányos dokumentáció, nem az aktuális időszakra vonatkozóak a nyilatkozatok, felülvizsgálati kontrollok hiánya kockázat típusa: kontroll, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	Szabályszerűségi	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése/kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:

Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Török Eülit
Intézményvezető

**Intézményi belső ellenőrzések
Búzaszem Nyugati Óvoda**

138
a/2019.(XII.19.) sz.határozathoz
9/h.sz.melléklet

Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött Időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Búzaszem Nyugati Óvoda 2019. év	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetető kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Búzaszem Nyugati Óvoda 2019. év	Tárgy: A gyermekek ingyenes étkeztetéséhez kapcsolódó dokumentáció felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy a kedvezmények jogosságát megfelelő dokumentummal, nyilatkozattal alátámasztották-e Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentum alapú ellenőrzés	hiányos dokumentáció, nem az aktuális időszakra vonatkoznak a nyilatkozatok, felülvizsgálati kontrollok hiánya kockázat típusa: kontroll, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	Szabályszerűségi	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
EGYEB FELADATOK					
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:

Lengyelé Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szalainé Benyusz Klára
Intézményvezető

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés Ütemezése
1.	Nyíregyházi Cantemus Kórus 2019. év	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és melléklettel tételes felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetető kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűség	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Nyíregyházi Cantemus Kórus 2019. év és aktuális időszak	Tárgy: A személyi anyag ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a közalkalmazottak besorolása, az illetmények és egyéb személyi juttatások meghatározása szabályszerű volt-e Ellenőrzés módszere: a személyi anyagok dokumentum alapú tételes felülvizsgálata	helytelen fizetési osztályba, fokozatba sorolás; hiányos alapnyilvántartás vezetés; kinevezések pénzügyi ellenjegyzése nem megfelelő; pótlékokat és keresetkiegészítéseket nem a jogszabály által meghatározott feltételek mellett biztosították kockázat típusa: Integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűség	I.-II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:

Lengyelé Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szabó Dénés

Nyíregyháza, Vay Ádám krt. igazgató

**Intézményi belső ellenőrzések
Közüntézményeket Működötető Központ**

9/j.sz.melléklet
a 188/2019.(XII.19.) sz.határozathoz

Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Közüntézményeket Működötető Központ 2019. év	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetető kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	III. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Közüntézményeket Működötető Központ 2019. év	Tárgy: Beszerzési eljárás felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy a beszerzések eljárásrendjét úgy alakították ki, hogy ellenőrizhető és számonkérhető módon biztosítsa az integritás érvényesülését Ellenőrzés módszere: kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek minősítése	szabályozás nincs összhangban az ellenőrzési nyomvonallal és a munkaköri leírásokkal, a döntési jogkör gyakorlása nem objektív tényeken alapul, kulcskontrollok nem teljes körűen működnek kockázat típusa: integritás, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításának minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Tóth Béla
Intézményvezető

Intézményi belső ellenőrzések
Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény

9/k.sz.melléklet
a 188/2019.(XII.19.) sz.határozathoz

INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény 2019. év	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és melléklettel tételes felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetendő kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	III. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény 2019. év	Tárgy: A Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény szervezeti keretében működő 14. számú Bóbita Bölcsőde (Nyíregyháza, Tas u. 1-3.) feladatfinanszírozással kapcsolatos belső ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy az Igénylés és a felhasználás elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő módon, időben történt, az igénylést és az elszámolást alátámasztó dokumentációk megalapozottak Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	nem megbízható adatok alapján történt az igénylés, késedelmes adatszolgáltatás, lemondás, felhasználás nem szabályszerű, az elszámolás nem tényadatokon alapul kockázat típusa: szabályszerűségi, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi pénzügyi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

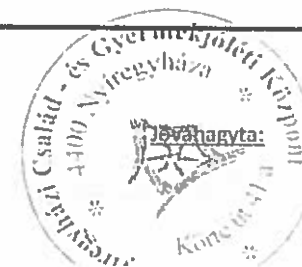
Dr. Nagy Erzsébet
intézményvezető

Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött Időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ 2019. év	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletel tételes felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a Jövőhagyó, felülvizsgálati és egyeztetendő kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontrolli bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	III. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ 2019. év és aktuális időszak	Tárgy: A személyi anyag ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a közalkalmazottak besorolása, az illetmények és egyéb személyi juttatások meghatározása szabályszerű volt-e Ellenőrzés módszere: a személyi anyagok dokumentum alapú tételes felülvizsgálata	helytelen fizetési osztályba, fokozatba sorolás; hiányos alapnyilvántartás vezetés; kinevezések pénzügyi ellenjegyzése nem megfelelő; pótlékokat és keresetkiegészítéseket nem a jogszabály által meghatározott feltételek mellett biztosították kockázat típusa: integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	I.-II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítás, kockázatelemzése				
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringoazása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Lengyelne Pogácsás Mária
Intézményvezető

Intézményi belső ellenőrzések
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ

9/m.sz.melléklet
a 189/2019.(XII.19.) sz.határozathoz

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ 2019. év	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a Jövőhágyó, felülvizsgálati és egyeztetendő kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ ott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzés	Tárgy: A fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének a vizsgálata. Cél: meggyőződni arról, hogy az intézmény működésének tárgyi, személyi, illetve szakmai feltételei biztosítottak-e; a fogyatékos személyek napali ellátása és a fejlesztő foglalkoztatás működtetése megfelel-e a Szt.-ben, valamint a kapcsolódó szakmai rendeletekben foglalt követelményeknek Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat	nem biztosítottak a működéshez szükséges tárgyi, személyi és szakmai feltételek; az alapszolgáltatás a vonatkozó jogszabályoknak vagy a szolgáltatói nyilvántartásban foglaltaknak nem megfelelően működik; a dokumentációk vezetése (szakmai program, egyéni tervek stb.) nem szakszerű, a fejlesztő foglalkoztatás működtetése az ellátott fejlődését veszélyezteti kockázat típusa: integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Nagyné Hermányos Zsuzsanna
Intézményvezető

**Települési Nemzetiségi Önkormányzatok által jóváhagyott
2020. évi belső ellenőrzések**

10.sz.melléklet
a) 88/2019.(XII.19.) sz. határozathoz

Sorszám	Nemzetiségi Önkormányzat megnevezése
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
3.	Német Nemzetiségi Önkormányzat
4.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
5.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat
6.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
7.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat

Sor-szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés Ütemezése
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. év	Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzata költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit a jogszabály előírásoknak megfelelően teljesítette-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat	a költségvetési/zárszámadási határozat nem tartalmazza az Áht. által előírtakat: működési és felhalmozási cél szerinti bontásban; az előterjesztéskor nem az előírtak szerint tájékoztatták a Képviselő-testületet. kockázat típusa: Integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
2.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. év (Intézkedés végrehajtását követő időszak)	Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek Ellenőrzés módszere: dokumentum teljes körű felülvizsgálata	Felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körben kerülnek megszüntetésre. Jóváhagyás nem történik meg. kockázat típusa: Jogi, működési, Integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2019. november 11.

Készítette:

Lengyelé Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Balogh Ártúr
elnök

Nyíregyháza 2019. 11. 15

TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2019. év	Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzata költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit a jogszabály előírásoknak megfelelően teljesítette-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat	a költségvetési/zárszámadási határozat nem tartalmazza az Áht. által előírtakat: működési és felhalmozási cél szerinti bontásban; az előterjesztéskor nem az előírtak szerint tájékoztatták a Képviselő-testületet. kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
2.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2019. év (Intézkedés végrehajtását követő időszak)	Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésére kerültek Ellenőrzés módszere: dokumentum teljes körű felülvizsgálata	Felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljesen körűen kerülnek megszüntetésre. Jóváhagyás nem történik meg. kockázat típusa: jogi, működési, integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
EGYEB FELADATOK					
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításának minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2019. november 11.

Készítette:

Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:



Sor-szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés Ütemezése
1.	Német Nemzetiségi Önkormányzat 2019. év	Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzata költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat	a költségvetési/zárszámadási határozat nem tartalmazza az Áht. által előírtakat: működési és felhalmozási cél szerinti bontásban; az előterjesztéskor nem az előírtak szerint tájékoztatták a Képviselő-testületet. kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
2.	Német Nemzetiségi Önkormányzat 2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak)	Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek Ellenőrzés módszere: dokumentum teljes körű felülvizsgálata	Felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körűen kerülnek megszüntetésre. Jóváhagyás nem történik meg. kockázat típusa: jogi, működési, integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2019. november 11.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Szeiler Jánosné
elnök

Sor- szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés Ütemezése
1.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat 2019. év	Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzata költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat	a költségvetési/zárszámadási határozat nem tartalmazza az Áht. által előírtakat: működési és felhalmozási cél szerinti bontásban; az előterjesztéskor nem az előírtak szerint tájékoztatták a Képviselő-testületet. kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
2.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat 2019. év (Intézkedés végrehajtását követő időszak)	Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek Ellenőrzés módszere: dokumentum teljes körű felülvizsgálata	Felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körűen kerülnek megszüntetésre. Jóváhagyás nem történik meg. kockázat típusa: jogi, működési, integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

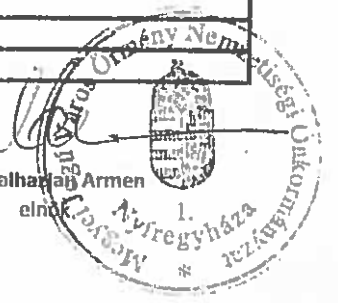
Nyíregyháza, 2019. november 11.

Készítette:

Lengyeliné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Malharaj Armen
elnök



Sur- szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat 2019. év	Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzata költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségait a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat	a költségvetési/zárszámadási határozat nem tartalmazza az Áht. által előírtakat: működési és felhalmozási cél szerinti bontásban; az előterjesztéskor nem az előírtak szerint tájékoztatták a Képviselő-testület. kockázat típusa: Integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
2.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat 2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak)	Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek Ellenőrzés módszere: dokumentum teljes körű felülvizsgálata	Felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körűen kerülnek megszüntetésre. Jóváhagyás nem történik meg. kockázat típusa: jogi, működési, integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, Intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2019. november 11.

Készítette:

Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Varga Márta
elnök

Sor- szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2019. év	Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzata költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségait a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat	a költségvetési/zárszámadási határozat nem tartalmazza az Áht. által előírtakat: működési és felhalmozási cél szerinti bontásbari; az előterjesztéskor nem az előírtak szerint tájékoztatták a Képviselő-testületet. kockázat típusa: Integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
2.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2019. év (Intézkedés végrehajtását követő időszak)	Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek Ellenőrzés módszere: dokumentum teljes körű felülvizsgálata	Felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körűen kerülnek megszüntetésre. Jóváhagyás nem történik meg. kockázat típusa: jogi, működési, integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2019. november 11.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Illés János
elnök



Sor- szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2019. év	Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzata költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségét a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat	a költségvetési/zárszámadási határozat nem tartalmazza az Áht. által előírtakat: működési és felhalmozási cél szerinti bontásban; az előterjesztéskor nem az előírtak szerint tájékoztatták a Képviselő-testületet. kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
2.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2019. év (Intézkedés végrehajtását követő időszak)	Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek Ellenőrzés módszere: dokumentum teljes körű felülvizsgálata	Felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körűen kerülnek megszüntetésre. Jóváhagyás nem történik meg. kockázat típusa: jogi, működési, integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
EGYEB FELADATOK					
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2019. november 11.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Sztankó Mária
elnök