

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS

KÖZGYŰLÉSÉNEK

38/2020. (III.26.) számú

h a t á r o z a t a

az Önkormányzat 2020. évi Ellenőrzési tervének módosításáról

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 módosított belső ellenőrzési terv végrehajtásáért

Felelős: Lengyelné 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

Erről értesülnek:

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

Belső ellenőrzési kapacitás 2020. évi módosított Ellenőrzési Tervhez

1. számú melléklet 38/2020.(III.26.) számú határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata			
Megnevezés	Átlagos napok szám/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok szám összesen (átlagos munkanapok száma x létszám)
Naptári napok	366	7,16	2 621
Kieső napok <i>(pihenőnap, munkaszüneti nap)</i>	111	7,16	795
Bruttó munkaidő	255	7,16	1 826
Fizetett szabadság	36	7,16	258
Betegszabadság <i>(átlagos)</i>	5	7,16	36
Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)			1 532
Tervezett ellenőrzések végrehajtása*			1 096
Monitoring <i>(3 ellenőrzés x 3 fő x 3 nap)</i>			9
Soron kívüli ellenőrzés <i>(10 %)</i>			150
Tanácsadói tevékenység			25
Képzés <i>(8 fő x 5 nap)</i>			35
Egyéb feladat <i>(kockázatelemzés, értekezlet, észrevétel rend..)</i>			217
Összes tevékenység kapacitásigénye:			1 532

*Tervezett ellenőrzések végrehajtása:	ellenőrzések száma összesen	Idő-szükséglet (nap)	Ellenőrzések végrehajtásához szükséges munkaidőkapacitás
- felkészülés <i>(jogszabályok, állásfoglalások tanulmányozása)</i>	49	3	147
- helyszíni ellenőrzés <i>(átlagosan)*</i>	49		361
- belső ellenőrzési vezető koordinációja a helyszínen	49	2	98
- belső ell. vezető jelentéstervezet felülvizsg., jelentés jóváh.	49	2	98
- jelentés megírása, a tervet egyeztetése az ellenőrzöttel	49	5	245
- adminisztráció <i>(iktatás, ell. mappa feltöltése, minősítés)</i>	49	3	147
ÖSSZESEN:			1096

* 3. sz. melléklet alapján

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 38/2020.(III.26.) sz.határozathoz

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	<p>Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata</p> <p>Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat- és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszer működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme.</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)</p>	ÁTHÚZÓDÓ	<p>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</p> <p>kockázat típusa: jogi, integritás, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	Jegyzői Kabinet					I. név
	2018. és aktuális időszak					ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 10 nap
						egyéb tev.:
	15 nap					
2.	Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgy: Helyi adó hátralékkezelés, helyi adó követelések, helyi adó méltányosság és részletfizetési kérelmek elbírálásának jogszerűsége</p> <p>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</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat</p>	ÁTHÚZÓDÓ	<p>követelések, hátralékok kezelése késedelmesen történik, egyeztető, felülvizsgálati kontroll nem teljes körű, kérelmek elbírálását nem az arra hatáskörrel, jogkörrel rendelkező végzi</p> <p>kockázat típusa: pénzügyi, korrupciós, integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	Adóosztály					I. név
	2018. év					ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 10 nap
						egyéb tev.:
	15 nap					
3.	Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgy: Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzés</p> <p>Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy megfelelően kialakították a kontrollkörnyezetet, biztosított az átláthatósága a közbeszerzés lebonyolításának</p> <p>Ellenőrzés módszere: mintavételes kiválasztott egy közbeszerzés teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata</p>	ÁTHÚZÓDÓ	<p>szabályzat nem tartalmazza egyértelműen a feladatokat és felelősöket, közzétételről nem teljes körűen gondoskodtak, összeférhetlenségi szabályokat nem határozták meg</p> <p>kockázat típusa: integritás, pénzügyi, reputációs bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	szabályszerűségi	I.-II. n. év
	Közbeszerzési referatúra Pályázatok és projektmenedzsment referatúra Gazdasági Osztály Vagyongazdálkodási Osztály Ellátási Osztály					ellenőri napok
	(a kiválasztott közbeszerzés előkészítésében és végrehajtásában közreműködő szervezeti egységek)					helyszíni:
	2019. év és aktuális időszak					1 fő x 10 nap
						egyéb tev.:
						15 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 38/2020.(III.26.) sz.határozathoz

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 részletezettségűek 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					

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 38/2020.(III.26.) sz.határozathoz

I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK						
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
6.	Kockázatelemzéssel kiválasztott 1 intézmény 2020. év aktuális időszaka	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
						egyéb tev.:
15 nap						
7.	Eszterlánc Északi Óvoda 2020. év aktuális időszaka	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	szabályszerűségi	II. n. év
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 10 nap
						egyéb tev.:
15 nap						
8.	Nyíregyházi Cantemus Kórus 2020. év aktuális időszaka	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	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
						II. n. év
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 10 nap
egyéb tev.:						
15 nap						

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 38/2020.(III.26.) 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. 10.	Polgármesteri Hivatal (támogatás lebonyolításában közreműködő szervezeti egységek)	Tárgy: Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése. Cél: Megvizsgálni és értékelni a kialakított kontrollrendszert annak érdekében, hogy a támogatás odaítélésének jogszabályi feltételei fenn álltak-e, a kiutalás szerződés szerint megtörtént-e, a felhasználásra és a beszámolásra a támogatási szerződésnek megfelelően került sor. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, (mintavételes, indokolt esetben tételes.)		A nem megfelelő kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek miatt: szabálytalan kiutalás, felhasználás, illetve a célok nem a szerződésben foglaltak szerint teljesültek. kockázat típusa: pénzügyi, jogi, hírnév kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi pénzügyi	II. n.év ellenőri napok helyszíni: 2 fő x 4 nap egyéb tev.: 15 nap
	Támogatott szervezetek (kockázatelemzéssel kiválasztott 2 szervezet)					
	2019. év és 2020. év aktuális időszaka					
11. 12.	Polgármesteri Hivatal (támogatás lebonyolításában közreműködő szervezeti egységek)	Tárgy: Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése. Cél: Megvizsgálni és értékelni a kialakított kontrollrendszert annak érdekében, hogy a támogatás odaítélésének jogszabályi feltételei fenn álltak-e, a kiutalás szerződés szerint megtörtént-e, a felhasználásra és a beszámolásra a támogatási szerződésnek megfelelően került sor. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, (mintavételes, indokolt esetben tételes.)		A nem megfelelő kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek miatt: szabálytalan kiutalás, felhasználás, illetve a célok nem a szerződésben foglaltak szerint teljesültek. kockázat típusa: pénzügyi, jogi, hírnév kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi pénzügyi	II. n.év ellenőri napok helyszíni: 2 fő x 4 nap egyéb tev.: 15 nap
	Támogatott szervezetek (kockázatelemzéssel kiválasztott 2 szervezet)					
	2019. év és 2020. év aktuális időszaka					

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a 38/2020.(III.26.) 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		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	I. n.év
	2020. év	Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme.				kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas
14.	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	Tárgy: Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata. Transzferár nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata		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	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	2019. év és aktuális időszak	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				kockázat típusa: integritás, korrupciós kockázat, adó, szabályszerűségi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 38/2020.(III.26.) 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	TÖRÖLVE	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, 2020. március 13.

Készítette: **Lengyelné Petris Erika**
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: **Dr. Szemán Sándor**
címzetes főjegyző

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 38/2020.(III.26.) sz.határozathoz

II. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEI						
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	
1.	Jósa András Múzeum	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					
	2.	Jósa András Múzeum	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, elszámolás nem történik meg határidőben, nem alakították ki a szükséges kontrollpontokat kockázat típusa: szabályszerűségi, kontroll bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi pénzügyi	Ellenőrzés ütemezése IV.n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 10 nap egyéb tev.: 15 nap
	2019. év és aktuális időszak					
	3.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	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						

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 38/2020.(III.26.) sz.határozathoz

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		feladat és felelősségi körök nem határozták meg egyértelműen, nem megfelelő normát alkalmaznak az elszámolásnál, felülvizsgálati kontroll nem került kialakításra	Szabályszerűségi pénzügyi	I.n.év
		Cél: annak megállapítása, hogy a belső szabályzat biztosítja a szabályszerű elszámolást, dokumentálást és számon kérhetőséget				ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: szabályzat részletes felülvizsgálata, elszámolás dokumentumainak mintavételes ellenőrzése		kockázat típusa: pénzügyi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes		helyszíni:
	2019. év és aktuális időszak			1 fő x 5 nap		egyéb tev.:
						15 nap
5.	Közüntézményeket Működtető Központ	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 beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el				ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata		kockázat típusa: számveteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni:
	2019. év			1 fő x 5 nap		egyéb tev.:
						15 nap
6.	Közüntézményeket Működtető Központ	Tárgy: Beszerzési eljárás felülvizsgálata		szabályozás nincs összhangban az ellenőrzési nyomvonallal és a munkaköri leírásokkal, a döntési jogkör gyakorlása nem objektív tényeken alapul, kulcskontrollok nem teljes körűen működnek	Szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
		Cél: megbizonyosodni arról, hogy beszerzések eljárásrendjét úgy alakították ki, hogy ellenőrizhető és számonkérhető módon biztosítsa az integritás érvényesülését				I.n.év
		Ellenőrzés módszere: kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek minősítése		kockázat típusa: integritás, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
	2019. év			1 fő x 5 nap		egyéb tev.:
						15 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 38/2020.(III.26.) 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	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.-IV. 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:
						1 fő x 5 nap
		2019. év				egyéb tev.:
					15 nap	
8.	Váci Mihály Kulturális Központ	Tárgy: A Váci Mihály Kulturális Központnál a közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak minősítési eljárásának és a személyügyi nyilvántartások felülvizsgálatának belső ellenőrzése		nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorisággal, módon történik a minősítési eljárás, belső szabályzatban nem határozták meg az eljárás rendjét, ütemezését	Szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
		Cél: annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése		kockázat típusa: kontroll, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes		III. n.év
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (személyi anyag tételes vizsgálata a minősítések szempontjából.)				ellenőri napok
						helyszíni:
		2019. év				1 fő x 5 nap
				egyéb tev.:		
					15 nap	
9.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	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, 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		kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata				helyszíni:
						1 fő x 5 nap
		2019. év				egyéb tev.:
					15 nap	

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a 38/2020.(III.26.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	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 módosított Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a 38/2020.(III.26.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
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:
						1 fő x 5 nap
		2019. év				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:
						1 fő x 5 nap
		2019. év				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:
						1 fő x 5 nap
		2019. év				egyéb tev.:
					15 nap	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 38/2020.(III.26.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
16.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	Tárgy: Az ingyenes/kedvezményes étkezés dokumentumainak felülvizsgálata		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				ellenőri napok helyszíni:
						1 fő x 5 nap
		Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentum alapú ellenőrzés		kockázat típusa: kontroll, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes		egyéb tev.:
	2019. év					15 nap
17.						
17.	Tündérvárosi Keleti 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	IV. n.év
		Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el				ellenőri napok helyszíni:
						1 fő x 5 nap
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata		kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		egyéb tev.:
	2019. év					15 nap
18.	Tündérvárosi Keleti Óvoda	Tárgy: A gyermekek ingyenes étkeztetéséhez kapcsolódó dokumentáció felülvizsgálata		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				ellenőri napok helyszíni:
						1 fő x 5 nap
		Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentum alapú ellenőrzés		kockázat típusa: kontroll, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes		egyéb tev.:
	2019. év					15 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 38/2020.(III.26.) 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		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		kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata				helyszíni:
						1 fő x 5 nap
		2019. év				egyéb tev.:
					15 nap	
20.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Tárgy: A gyermekek ingyenes étkeztetéséhez kapcsolódó dokumentáció felülvizsgálata		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:
						1 fő x 5 nap
		2019. év				egyéb tev.:
					15 nap	
21.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	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:
						1 fő x 5 nap
		2019. év				egyéb tev.:
					15 nap	

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a 38/2020.(III.26.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	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	nem megbízható adatok alapján történt az igénylés, késedelmes adatszolgáltatás, lemondás, felhasználás nem szabályszerű, az elszámolás nem tényadatokon alapul.	Szabályszerűségi pénzügyi	Ellenőrzés ütemezése
		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	kockázat típusa: szabályszerűségi, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		IV.n.év
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat			ellenőri napok helyszíni:
	2019. év				1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:
					15 nap
23.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	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: számvetési, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok helyszíni:
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata			1 fő x 5 nap
	2019. év				egyéb tev.:
					15 nap
24.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Tárgy: A személyi anyag ellenőrzése	helytelen fizetési osztályba, fokozatba sorolás; hiányos alapnyilvántartás vezetés; kinevezések pénzügyi ellenjegyzése nem megfelelő; pótlékokat és keresetkiegészítéseket nem a jogszabály által meghatározott feltételek mellett biztosították	Szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
		Cél: annak megállapítása, hogy a közalkalmazottak besorolása, az illetmények és egyéb személyi juttatások meghatározása szabályszerű volt-e	kockázat típusa: integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		I-II. n.év
		Ellenőrzés módszere: a személyi anyagok dokumentum alapú tételes felülvizsgálata			ellenőri napok helyszíni:
	2019. év és aktuális időszak				1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:
					15 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a 38/2020.(III.26.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	
25.	Nyíregyházi Szociális Gondozási 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 készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetető kontrollok nem megfelelően kerültek kialakítására, 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					
26.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	Tárgy: A fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének 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	
	2019. év és aktuális időszak					
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, 2020. március 13.

Készítette:

Lengyeliné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 38/2020.(III.26.) sz.határozathoz

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSEI						
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	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				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 megszüntetésére 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	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 38/2020.(III.26.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	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
					I. n. év
					ellenőri napok helyszíni:
					1 fő x 5 nap egyéb tev.:
	2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak)				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, 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
					II. n. év
					ellenőri napok helyszíni:
					1 fő x 10 nap egyéb tev.:
	2019. év				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
					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 módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 38/2020.(III.26.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 38/2020.(III.26.) sz.határozathoz

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		felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körűen kerülnek megszüntetésre; jóváhagyás nem történik meg	utóellenőrzés	Ellenőrzés ütemezése
	2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak)	Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek-e				kockázat típusa: jogi, működési, integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas
11.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése		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	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	2019. év	Cél: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzata költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e.				kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes
12.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata		felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körűen kerülnek megszüntetésre; jóváhagyás nem történik meg	utóellenőrzés	Ellenőrzés ütemezése
	2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak)	Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek-e				kockázat típusa: jogi, működési, integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 38/2020.(III.26.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
13.	Ukrán 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
						II. n. év
	2019. év					ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 10 nap egyéb tev.: 15 nap
14.	Ukrán 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
	2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak)					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, 2020. március 13.

Készítette:

Lengyelé Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

2020. évi módosított terv + kapacitás
Összesítő kimutatás

3. sz. melléklet
a 38./2020. (III.26.) sz. határozathoz

Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/Intézmény	Intézmény/szervezeti egység	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	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 részletfizetési kérelmek elbírálásának jogszerűsége	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 referatúra, Pályázatok és projektmenedzsment referatúra, Gazdasági Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály, Ellátási Osztály/	1	1	10	10
4	Köztérületi térfigyelő rendszer működtetésének és a kialakított belső kontroll rendszer felülvizsgálata.	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal (Köztérület-felügyelet)				0
5	Zárszámadás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal (Gazdasági Osztály)	1	1	15	15
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK							
6	Belső kontrollrendszer működésének ártótelensége	rendszerellenőrzés	Közzétételmentesített kiadványok kiadása				0
7	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Eszterlanc Északi Óvoda	1	1	10	10
8	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Cantemus Kórus				0
EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK							
9-12.	Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése.	szabályszerűségi-pénzügyi	Polgármesteri Hivatal (támogatás lebonyolításában közreműködő szervezeti egységek) Támogatott szervezetek	2	2	4	16
ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE							
13.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	1	1	15	15
14.	Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata. Transzferár nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	1	1	20	20
15.	Belső kontrollrendszer ártótelensége	szabályszerűségi	Önkormányzati Gazdasági Társaságok				0
Önkormányzati ellenőrzés ÖSSZESEN:				9		84	106
II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK							
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/Intézmény	Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	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	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1	1	5	5
4.	A gépjármű üzemanyagfelhasználás, a Gépjármű használati szabályzat megfelelőségének vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi		1	1	5	5
5.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Köztisztviselők Működőtető 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 alkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak minősítési eljárásának és a személyügyi nyilvántartások felülvizsgálata	szabályszerűségi		1	1	5	5
9.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	1	1	5	5
10.	Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi		1	1	5	5
11.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Cantemus Kórus	1	1	10	10
12.	A személyi anyag ellenőrzése	szabályszerűségi		1	1	5	5
13.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Eszterlanc Északi Óvoda	1	1	5	5
14.	Étkezési térítési díj kedvezményének igénybevételéhez szülői nyilatkozatok ellenőrzése	szabályszerűségi		1	1	5	5
15.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Gyermek Ház Déli Óvoda	1	1	5	5
16.	Az ingyenes/kedvezményes étkezés dokumentumainak felülvizsgálata	szabályszerűségi		1	1	5	5
17.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Tündérváros 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		1	1	5	5
22.	A Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény szervezeti keretében 14. számú Bóbita Bölcsőde (Nyíregyháza, Tas u. 1-3.) feladatfinanszírozással kapcsolatos belső ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	1	1	5	5
23.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi		1	1	5	5
24.	A személyi anyag ellenőrzése	szabályszerűségi	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	1	1	10	10
25.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi		1	1	5	5
26.	A fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének vizsgálata.	szabályszerűségi	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	1	1	10	10
				26		150	150

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK							
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
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	106
II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	150
III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	105
MINDÖSSZESEN:	361