

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS  
K Ö Z G Y Ű L É S É N E K

39/2023. (III.30.) számú

h a t á r o z a t a

az Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló  
éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról

A Közgyűlés

a 2022. évben végzett belső ellenőrzések végrehajtásáról, tapasztalatairól, az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények irányítaszervi ellenőrzéseiről, többségi tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi vizsgálatairól, a Polgármesteri Hivatalban lefolytatott ellenőrzésekről, továbbá az irányított szervek, valamint a települési nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzéseiről szóló **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.**

k.m.f.

  
Dr. Kovács Ferenc  
polgármester



  
Dr. Szemán Sándor  
címzetes főjegyző

**A határozatról értesülnek:**

1. A Közgyűlés tagjai
2. A Címzetes Főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői
3. Intézményvezetők

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet  
a 39/2023. (III.30.) sz. határozathoz

I. ÖNKORMÁNYZAT					
I/1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőr)
1.	<p>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p>Ellátási Osztály</p> <p><u>Közreműködő szervezetek</u></p> <p>Gazdasági Osztály Vagyongazdálkodási Osztály Igazgatási Osztály</p> <p>helyszíni ell.: 1 fő x 18 nap</p>	2021. év	<p><b>Tárgya:</b> Selejtezés lebonyolításának ellenőrzése</p> <p><b>Célja:</b> megbizonyosodni a selejtezési eljárás szabályszerű lebonyolításáról, valamint a hasznosítás vagy megsemmisítés indoklásáról. Meggyőződni arról, hogy az önkormányzati- és hivatali vagyon védelme biztosított; a kiselejtezett informatikai eszközök esetében a személyes adatok törlése az előírásoknak megfelelően történt.</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b></p> <p>A feleslegessé vált eszközök hasznosítása és selejtezése eljárásrendjének felülvizsgálata abból a szempontból, hogy a folyamathoz kapcsolódó célkitűzéseket rögzítették, az általános tartalmi követelményeknek a szabályzat megfelel, a szabályzatban a személyes adatok törlésének az adatbiztonsági előírásait rögzítették.</p> <p>A selejtezés, megsemmisítés indoklásának alátámasztásához az alábbiak kerültek felülvizgálásra:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Selejtezési és értékesítési utasításban az integritás ellenőrzés kialakítása: selejtezés időpontja támogatja a leltározás szabályszerű lefolytatását, selejtezésben résztvevőket kijelölték,</li> <li>- a selejtezés kezdeményezése szabályszerű volt, a feleslegessé vált eszközök jegyzékén szereplő eszközök beazonosíthatóak voltak, selejtezésre kijelölt eszközök selejtezésének indoklása alátámasztott volt,</li> <li>- műszaki berendezésekre vonatkozó műszaki szakvélemény felülvizsgálata abból a szempontból, hogy a megsemmisített és a Hulladékkezelő részére leadott eszközök megsemmisítése indokolt volt-e,</li> <li>- az informatikai eszközökön elvégzett adattörlésre vonatkozó nyilatkozat és kapcsolódó dokumentumok felülvizsgálata annak érdekében, hogy az ellenőrzött szervezeti egység meggyőződött-e az adatok végleges, visszaállíthatatlan módon történő törléséről, megtett-e mindent a személyes adatok biztonsága érdekében,</li> <li>- a részletező nyilvántartásban és a főkönyvi nyilvántartásban az eszközök kivezetésének az ellenőrzése, a társosztályok közötti egyeztető kontroll értékelése.</li> </ul> <p>Az iratselejtezés végrehajtásának értékelése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a Levéltár részére megküldött iratjegyzék felülvizsgálata arra irányult, hogy az iratkezelésért felelős vezető hagyta-e jóvá az iratselejtezt, szabályzatban előírt határidőket betartották, a Levéltár hozzájárulásával hajtották végre az iratok megsemmisítését, maradandó értékű irat nem került-e megsemmisítésre,</li> <li>- megsemmisítési jegyzőkönyv felülvizsgálata adatvédelmi és adatbiztonsági szempontból, és az iratmegsemmisítés nyomónkövetése céljából.</li> </ul> <p>A rendszerelemek értékelése az ellenőrzés tárgyában.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Róka Zoltánné</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>
2.	<p>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p>Gazdasági Osztály</p> <p>helyszíni ell.: 1 fő x 9 nap</p>	2019 - 2021.	<p><b>Tárgya:</b> Hátralékok, kintlévőségek alakulásának vizsgálata (2019 - 2021)</p> <p><b>Célja:</b> megbizonyosodni a követeléskezelés hatékonyságáról, teljes körűségéről és szabályszerűségéről, valamint az értékelési szabályzat szerinti minősítések végrehajtásáról</p> <p><b>Típusa:</b> Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b></p> <p>A hátralékokkal, kintlévőségekkel kapcsolatos folyamatokat szabályozó eljárásrendek (Szervezeti és Működési Szabályzat, Ügyrend, Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, Számmlarend, Leltározási és leltárkészítési Szabályzat, Ellenőrzési nyomvonal), és a munkaköri leírások felülvizsgálata a feladatok, felelősök és határidők meghatározása tekintetében.</p> <p>A követelések állomány alakulásának vizsgálata 2019 - 2021 években:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az Önkormányzat tulajdonában lévő nem lakás célú ingatlanok bérleti díj és rezszi,</li> <li>- a közvetített szolgáltatások, és a nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti díjainak</li> <li>- a területbérleti díjak,</li> <li>- a vagyonkezelési díjak,</li> <li>- a köztemetés,</li> <li>- a bérlakás vételárak,</li> <li>- az ifjúsági kölcsönök,</li> <li>- a munkáltatói kölcsönök,</li> <li>- a NYIRVV NLC bérleti díjainak, lakbéréinek, karbantartási díjainak tekintetében.</li> </ul> <p>Az iparüzési adó, az idegenforgalmi adó, pótlék, talajterhelési díj, különféle bírságok követelés állományának alakulásának vizsgálata 2019 - 2021. években.</p> <p>A hátralékok hatékony behajtása érdekében egyenlegközlő levelek, fizetési felszólítások kiküldésének vizsgálata. Értékesítések elszámolásának ellenőrzése.</p> <p>2020. évben a COVID-19 pandémiai járvány hátrányos hatásainak kezelése érdekében tett intézkedések hatásainak vizsgálata, díjkezdvezmények biztosítása.</p> <p>A kontrollrendszer öt elemének értékelése az ellenőrzés tárgyában.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Miskolczi Gabriella</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>





Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
7.	<p><b>Nyíregyháza MIV Polgármesteri Hivatal</b></p> <p>Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra</p> <p><i>Közreműködő szervezeti egységek</i></p> <p>Gazdasági Osztály Ellátási Osztály Vagyongazdálkodási Osztály</p> <p>helyszíni ell.: 1 fő x 11 nap</p>	2021. év	<p><b>Tárgya:</b> Nyíregyháza közösségi színterének infrastruktúrális fejlesztése - TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2018-00026 projekt lebonyolításának ellenőrzése</p> <p><b>Célja:</b> Meggyőződni a pályázati forrás felhasználásának szabályszerűségéről, a több szervezeti egységet érintő integritás ellenőrzésről.</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> TOP-7.1.1-H-ERFA-2018-00026. számú projekttel kapcsolatos nyilatkozatok, támogatási kérelem teljes körűségének, tartalmi megfelelőségének, a pályázati felhívás, valamint a jogszabályi előírások szerinti határidők betartása ellenőrzése. A projekthez kapcsolódó közbeszerzési eljárás jogszabályi előírásoknak és belső eljárásrendek való megfelelőségének vizsgálata: - az ajánlattételi felhívás elfogadásának szabályszerűsége, tartalmi és formai megfelelősége, - a beérkezett 8 ajánlat, írásbeli szakvélemény, Bírálati lap, valamint a beérkezett ajánlatok elbírálásáról készült Jegyzőkönyv ellenőrzése, - a Bírálati Bizottsági döntés jóváhagyásának, az eljárás eredményéről szóló tájékoztató EKR-be való rögzítésének megfelelősége, a határidők betartása, - a vállalkozási szerződés tartalmi és formai megfelelőségének, a szerződésmódosítások Kbt. rendelkezéseinek való megfelelőségének vizsgálata. A projekt megvalósításának vizsgálata: - a támogatás felhasználása a támogatási okiratban foglaltaknak, a pályázati célnak megfelelően történt-e, betartották-e a határidőket a támogatási összeg felhasználására, - a befogadott és elszámolásra benyújtott dokumentumok, számlák, bizonylatok vizsgálata, a számlák tartalma összhangban van a szerződésben rögzítettekkel, teljesítés igazolása, záradékolás, - a szakmai és pénzügyi beszámoló, mérőföldkövek, hiánypótlások és a Támogatási szerződések módosításának vizsgálata, - a projekt lebonyolításában részt vevők vonatkozásában a munkaköri leírások, megbízási szerződések, valamint a juttatások (bérletszámolás, célfeladat) kifizetésével kapcsolatos adatszolgáltatás teljesítésének ellenőrzése, - a támogatás és a felhasználás számviteli nyilvántartásának megfelelősége, - az aktiválások, műszaki átadás-átvétel, az analitikus nyilvántartásba vételezés szabályszerűsége, határidők betartása, - az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelősége. A kontrollrendszer működésének értékelése.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Halcskáné Kéri Enikő</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>
<b>I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE</b>					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
8-13.	<p><b>6 gazdasági társaság</b></p> <p>Nyíregyházi-Sóstógyógyfürdők Zrt. Nyírségvíz Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű Zrt. Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft. NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyongazdálkodási Nonprofit Kft. Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. Nyírtávhó Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.</p> <p>helyszíni ell.: 1 fő x 12 nap</p>	2021. év	<p><b>Tárgya:</b> Vezetői nyilatkozatok megfelelőségi vizsgálata</p> <p><b>Célja:</b> Megbizonyosodni arról, hogy a vezetői nyilatkozat összhangban áll a társaságnál kialakított belső kontrollrendszer 2021. évi állapotával és a belső ellenőrzési vezető értékelésével, valamint, hogy a megfelelési tanácsadó kellő részletzettségben készítette-e elő a Társaság vezetője részére a nyilatkozatot.</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> A vezetői nyilatkozattal kapcsolatos integritás ellenőrzés kialakításának értékelése a belső eljárásrendekben (SZMSZ, Ellenőrzési nyomvonal, megfelelésért felelős munkaköri leírása vagy megbízási szerződése). Megfelelési/Compliance szabályzat felülvizsgálata öt gazdasági társaságnál (egy cég a megfelelési tevékenységre vonatkozó önálló szabályzatot nem készített). A hazai irányelvek szerinti compliance programmal a cégek nem rendelkeznek, elkészítése fejlesztendő terület mind a hat cég esetében. A vezetői nyilatkozat megfelelőségének értékelése, beszámoló jelentésekkel való összhangja az alábbi szempontok szerint: - a vezetői nyilatkozatok felülvizsgálata arra irányult, hogy az első számú vezető a belső kontrollrendszer öt elemét a hazai irányelvek figyelembevételével értékelte, és a nyilatkozat összhangban áll a Társaságnál kialakított belső kontrollrendszer állapotával, ennek megállapításához: - a belső ellenőrzési vezetők Éves ellenőrzési jelentését vetették össze a vezetői nyilatkozatokkal, mind a hat gazdasági társaság esetében, - valamint a megfelelési tanácsadók éves jelentését hasonlítottuk össze a nyilatkozatok tartalmával. Értékelésre került a vezetői nyilatkozatok formai és tartalmi megfelelősége: a nyilatkozat részeként elkészítették-e a fejlesztendő területekre vonatkozó intézkedési tervet, működött-e a tulajdonosi kontroll és a nyomkövetés, vagyis a FEB véleményezte-e a nyilatkozatot, azt követően tájékoztatásképpen megküldték-e a tulajdonosi jogkörgyakorló részére. A megfelelési tevékenységgel és a vezetői nyilatkozattal kapcsolatosan kialakított és működtetett kontrollrendszer értékelése.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Róka Zoltánné</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet  
a 39/2023. (III.30.) sz. határozathoz

Sor- szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
14.	1 gazdasági társaság	2021. év és 2022. aktuális időszak	<p><b>Tárgya:</b> Mérleglátásmozgó leltárak megfelelőségének vizsgálata</p> <p><b>Célja:</b> Annak megállapítása, hogy a beszámoló mérlegének adatai valós információkon alapulnak; a leltárak formailag és tartalmilag a számviteli követelményeknek megfelelnek; a leltározás folyamata szabályozott és a gyakorlat összhangban áll a belső szabályozással; a leltárkiértékelések eredményét a számviteli nyilvántartásokon a mérlegkészítés időpontjáig átvezették.</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b></p> <p>A Társaság, leltározást támogató szabályzatainak értékelése a vonatkozó jogszabályok figyelembevételével felállított megfelelőségi kritériumok alapján. A Leltározási szabályzat felülvizsgálata abból a szempontból, hogy a szabályszerű leltározás feltételeit biztosítja, leltározással kapcsolatos szervezeti célkitűzéseket tartalmaz.</p> <p>Az Atlétika Centrum és a Városi Uszoda vagyonelemeinek átadására vonatkozó - Önkormányzat és a Társaság között létrejött - üzemeltetési megállapodás és szerződés felülvizsgálata.</p> <p>Az üzemeltetésre átvett vagyonelemek 0-s számlaosztályban való nyilvántartásának ellenőrzése.</p> <p>Leltározási eljárás felülvizsgálata az alábbi szempontok alapján:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- leltározásban résztvevők megbízása, kiterjed-e valamennyi mérlegelt leltározására,</li> <li>- leltározási utasítás és ütemterv ellenőrzése, az eszközök és források teljes körét érintően készítettek-e el,</li> <li>- mérleglátásmozgó bizonylatok tételes felülvizsgálata, a leltározás bizonylatainak egyeztetése a számviteli nyilvántartások adataival,</li> <li>- főkönyvi kivonat és az analitikus nyilvántartás egyeztetése, fennáll-e az egyezőség a számviteli nyilvántartások között, a mérlegben szereplő adatok valóságok,</li> <li>- az üzemeltetésre átvett, Városi Uszoda vagyonelemei leltározási bizonylatainak a felülvizsgálata,</li> <li>- az üzemeltetésre átvett, Atlétika Centrum eszközei aktiválási, nyilvántartásba vételi bizonylatainak felülvizsgálata, a Tulajdonos és a Társaság közötti kontrolltevékenységek minősítése.</li> </ul> <p>A leltározási folyamattal kapcsolatos kontrollrendszer értékelése.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Róka Zoltánné</p>
	NYSÜ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.				<p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>
15-16.	2 gazdasági társaság	2021. év	<p><b>Tárgya:</b> Stratégiai célok teljesülésének mérése, teljesítményértékelés minősítése</p> <p><b>Célja:</b> Annak megállapítása, hogy a társaság eleget tett-e a tulajdonos felé a beszámolási kötelezettségének, valamint a teljesítmény mérés megfelelőségének értékelése.</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b></p> <p>A stratégiai menedzsment folyamat kialakításának értékelése az alábbi szempontok szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata annak érdekében, hogy a stratégiai menedzsment folyamattal kiegészült-e,</li> <li>- stratégiai koncepciók értékelése mindkét cég esetében, fő értékelési szempont, hogy a szervezet hosszú távú célkitűzései összhangban vannak a Tulajdonos stratégiai céljaival,</li> <li>- céltérkép felülvizsgálata az egyik cég esetében (az ellenőrzött másik szervezet, céltérkép nem készített) annak érdekében, hogy a célok elérését támogató feladatokhoz rögzítették-e a célelérségi feltételeket,</li> <li>- céltérkép, üzleti terv felülvizsgálata, kialakították-e a mutatórendszert, a mérőszámok lefedik-e a Társaság teljes tevékenységét, meghatározták-e az elérni kívánt célt,</li> <li>- éves beszámoló, adatszolgáltatás felülvizsgálata, elvégezték-e a teljesítménymérést, a mért eredmény összehasonlítható-e az elérni kívánt céllal, ezáltal értékelhető-e az adott folyamat teljesítménye,</li> <li>- a Tulajdonos felé történő adatszolgáltatási kötelezettség teljesítését az átvétel igazolása alapján ellenőriztük, a tulajdonosi nyomkövetés érvényesülését fentiek alapján értékeltük.</li> </ul> <p>A stratégiai menedzsment folyamattal kapcsolatosan kialakított és működtetett kontrollrendszer értékelése.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Róka Zoltánné</p>
	Nyírségvíz Nyíregyháza és Térsége- Víz és Csatornamű Zrt.				<p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>
	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.				
	helyszíni ell.: 1 fő x 19 nap				
	helyszíni ell.: 1 fő x 16 nap				

I/5. SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉSEK					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
17-19.	<p>3 intézmény</p> <p>Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény Nyíregyházi Cantemus Kórus Nyíregyházi Szociális Szolgáltató Központ</p> <p>helyszíni ell.: 1 fő x 2 nap</p>	2022. január 31-ei állapot	<p><b>Tárgya:</b> Állami Számvevőszéki ellenőrzés javaslataira hozott polgármesteri intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata</p> <p><b>Célja:</b> Meggyőződni arról, hogy a polgármester által elkészített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az Állami Számvevőszék értékelési szempontjainak, helyénvalósági kritériumainak megfelelően végrehajtották.</p> <p><b>Típusa:</b> Soron kívüli ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b></p> <p>Felülvizsgálatra került Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármestere által elkészített intézkedési tervben meghatározott határidők betartása. Az intézményvezetők által elkészített intézkedési tervek, és a polgármester részére megküldött, a feladatok végrehajtására vonatkozó beszámoló összevetése annak érdekében, hogy valamennyi vállalt feladat végrehajtásra került. Az intézkedéssel és a hiányosságok pótlásával érintett dokumentumok: - vezetői nyilatkozat, számlarend, beszerzések szabályzata, közérdekű bejelentések és panaszok eljárásrendje, ajándékok elfogadásának szabályzata (1. intézmény), - szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje (2. intézmény), - SZMSZ, közérdekű bejelentések és panaszok kezelésének eljárásrendje, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje (3. intézmény), tételes ellenőrzésére került sor, melyből megállapításra került, hogy az Állami Számvevőszék integritást erősítő javaslatai hasznosultak-e, az elkészített vagy kiegészített dokumentumok megfelelnek-e a Számvevőszék helyénvalósági kritériumainak.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Róka Zoltánné</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>

II. IRÁNYÍTOTT INTÉZMÉNYEK - INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
1-3.	<p>3 Intézmény</p> <p>Jósa András Múzeum Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ</p> <p>helyszíni ell.: 31 nap</p>	2021. év	<p><b>Tárgya:</b> Intézményi szabályzatok felülvizsgálata.</p> <p><b>Célja:</b> Meggyőződni a kialakított belső szabályozó rendszer megfelelőségéről, a belső szabályzatok folyamatszemléletű elkészítéséről, az integritás szemlélet érvényesüléséről.</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b></p> <p>Az intézmények megfelelő működtetése érdekében kialakított szabályozó rendszer teljeskörűségének, hatályosságának vizsgálata, valamennyi szabályzat tételes felülvizsgálatával:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a működés szabályszerű kereteit biztosító szabályzatok (SZMSZ, Ügyrend, Munkaterv...stb.),</li> <li>- a gazdálkodásra irányuló szabályzatok (számviteli politika, leltározási és leltárkészítési szabályzat, önköltségszámítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat, számlarend...stb.),</li> <li>- a személyügyi és munkaügyi szabályozást biztosító szabályzatok (cafeteria, munkába járás, ügyeleti rend, otthoni munkavégzés elrendelésére vonatkozó szabályzat, munkakör átadás-átvétel ...stb.),</li> <li>- az intézményi integritást erősítő szabályzatok (beszerzési, közbeszerzési, összeférhetlenségi szabályzatok, ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályzata ...stb.),</li> <li>- a belső kontrollrendszer működését biztosító eljárásrendek (integrált kockázatkezelési szabályzat, szabálysértések kezelésének eljárásrendje... stb.),</li> <li>- az üzemeltetést biztosító szabályzatok (gépjárművek igénybevételeinek, használatának és költségelszámolásának szabályzata, kiküldetési szabályzat ...stb.),</li> <li>- a biztonságot szolgáló szabályzatok (munkavédelmi, tűzvédelmi, informatikai, biztonsági szabályzatok, munkaruha és egyéni védőeszköz juttatás belső rendje ...stb.),</li> <li>- egyéb, a jogszabályokban meghatározott szabályzatok (iratkezelési, adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, kamerás megfigyelőrendszer alkalmazásának adatvédelmi szabályzata ...stb.).</li> </ul> <p>A szabályzatok általános formai követelményeknek való megfelelőségének, valamint a tartalmi megfelelőségének ellenőrzése. Mintavételesen kiválasztott főfolyamatok vonatkozásában annak vizsgálata, hogy a szabályzatban, ellenőrzési nyomvonalban és munkaköri leírásokban biztosított-e az összhang a feladatellátás és kontrolltevékenységek tekintetében. A kontrollrendszer értékelése.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> H alcsákné Kéri Enikő Miskolczy Gabriella</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>
4-7.	<p>4 Intézmény</p> <p>Jósa András Múzeum Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Váci Mihály Kulturális Központ Eszterlánc Északi Óvoda</p> <p>helyszíni ell.: 79 nap</p>	2019 - 2021. év	<p><b>Tárgya:</b> Intézményi feladatellátás teljesítményének ellenőrzése.</p> <p><b>Célja:</b> Értékelni az intézmény szervezeti céljainak teljesítését három év vonatkozásában; elemezni a járványügyi helyzet hatását a feladatellátásban és a bevételek/kiadások alakulásában.</p> <p><b>Típusa:</b> Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b></p> <p>Az intézmények belső szabályzatainak (Stratégiai Terv, Munkaterv, 2019 - 2021.évi szakmai beszámolók, Pandémiás terv) vizsgálata, a stratégiai és szervezeti célok egyértelműen meghatározása tekintetében.</p> <p>A 2019-2021. évek terv-tény adatok összehasonlítása, eltérések elemzése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a hazai és uniós forrásból származó pályázatok megvalósulásának vizsgálata,</li> <li>- az intézmények virtuális-, online térben történő megjelenésének, a nagyközönség felé az internetes kapcsolattartási lehetőségek kialakításának, működtetésének vizsgálata,</li> <li>- a bevételek (költségvetési és finanszírozási bevételek), valamint a kiadások (személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok, dologi kiadások, működési kiadások és beruházások) alakulásának költségnemenkénti tételes vizsgálatával 2019-2021. években,</li> <li>- a beruházások megvalósításának alakulása (új raktárhelyiségek kialakítása, számítógépek, szoftverek beszerzése, digitális fotótár kialakítása, saját adatbázis (EMIR) fejlesztése, a múzeum energetikai korszerűsítése pályázati források segítségével),</li> <li>- az átlagos, engedélyezett dolgozói létszám járványügyi helyzetben való alakulásának és összetételének vizsgálatával 2019 - 2021. években, az intézmény folyamatos működését biztosítani tudták-e,</li> <li>- a 2019-2021. években végrehajtott előirányzat módosítások vizsgálata.</li> </ul> <p>Az intézmény erősségeinek, gyengeségeinek, lehetőségeinek és veszélyeinek elemzése SWOT analízissel. A vizsgálat tárgyával kapcsolatosan a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Géllákné Fischer Krisztina Miskolczy Gabriella H alcsákné Kéri Enikő Tóth Éva Ilona</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet  
a 39/2023. (III.30.) sz. határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
8.	1 Intézmény  Közüntézményeket Működötő Központ	2021. év aktuális időszaka	<b>Tárgya:</b> Étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűségének felülvizsgálata.	<b>Módszere:</b>  Az étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények érvényesítéséről szóló belső szabályozás (az étkeztetés megszervezésének eljárásrendje, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal) felülvizsgálata a jogszabályi megfelelés tekintetében, valamint a feladatok, felelősök és határidők meghatározása: - az ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés igénybevételére jogosító dokumentumok befogadásának, rögzítésének, nyilvántartásának rendje, az adatszolgáltatás és a hozzáférési jogosultságok szabályozása, - az étkezési térítési díj kedvezmények dokumentálásának szabályszerűsége, a jogosultságot bizonyító dokumentumok, az étkezés igényléséhez alkalmazott nyilatkozatok jogszabályi megfelelése. Az étkezési kedvezményre jogosító dokumentumok (nyilatkozatok, igazolások ...stb.) nyilvántartásának vizsgálata, 2021. április és október hónapokban egy alapfokú és egy középfokú oktatási intézményben, az iskolai ingyenes és kedvezményes, valamint a középiskolai kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés tekintetében: - a benyújtott dokumentumok alapján az étkezési kedvezményekre való jogosultságok érvényességi idejének felülvizsgálata, - az étkezési kedvezmény elszámolás, a számlázás megfelelőségének, szabályszerűségének, megalapozottságának felülvizsgálata, A kontrollrendszer működésének értékelése, az étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűségéhez kapcsolódóan.	<b>Belső ellenőr:</b> Tőkés Ibolya
	helyszíni ell.: 10 nap		<b>Célja:</b> Felülvizsgálni a kedvezményekhez kapcsolódó belső szabályozó rendszert, valamint annak gyakorlatban történő érvényesítését.  <b>Típusa:</b> Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés		<b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika
9.	1 Intézmény  Váci Mihály Kulturális Központ	2021. év	<b>Tárgya:</b> Pályázatok elszámolásának ellenőrzése	<b>Módszere:</b>  A Krúdy Gyula Art Mozi infrastrukturális fejlesztése 2021. évi pályázat elszámolásának ellenőrzése: - a benyújtott pályázat dokumentumainak, a benyújtási határidő betartásának, a pályázattal kapcsolatos nyilatkozatok, dokumentumok megfelelőségének felülvizsgálata, - a támogatási szerződés megkötésének szabályszerűsége, a jogszabályban, pályázati felhívásban előírt határidők betartása, a pályázati dokumentáció teljeskörű rendelkezésre állása, - a beszerzés dokumentumainak tételes ellenőrzése (árajánlat kérés, árajánlatok, döntési jegyzőkönyv, szerződés, nyilatkozatok), az ajánlattevők tájékoztatási kötelezettségének teljesítése, - a támogatási összeg cél szerinti felhasználásának és a kapcsolódó bizonylatok szabályszerű könyvelésének felülvizsgálata, - a teljesítés dokumentumainak, a számláknak az ellenőrzése, - a pályázat költségvetésében történt módosítások, a mérőföldkövek, időközi pénzügyi elszámolások és szakmai beszámolók felülvizsgálata, - a pályázati szintű elkülönített bankszámla, számviteli nyilvántartás vezetésének ellenőrzése, - a beruházás bekerülési értékének szabályszerű meghatározása, - a beruházás aktiválásának, üzembe helyezésének, állományba vételi dokumentumainak az ellenőrzése, a határidők betartása, - értékcsökkenés megállapításának (leirási kulcs) megfelelősége, az értékcsökkenés elszámolásának szabályszerűsége, - az elkülönített főkönyv és tárgyi eszköz analitika egyezőségének vizsgálata, - a pályázat gazdasági eseményei tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítési igazolás, érvényesítés, utalványozás) az intézményi szabályozásnak és az Ávr. rendelkezéseinek megfelelően történt-e. A kontrollrendszer öt elemének értékelése a pályázatokkal kapcsolatos tevékenységek tekintetében.	<b>Belső ellenőr:</b> Géllákné Fischer Krisztina
	helyszíni ell.: 4 nap		<b>Célja:</b> A kapott pályázati forrás szabályszerű és cél szerinti felhasználásának felülvizsgálata, valamint a pályázathoz kapcsolódó elszámolások és nyilvántartások megfelelőségének értékelése.  <b>Típusa:</b> Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés		<b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
10.	1 Intézmény  Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság    helyszíni ell.: 20 nap	2021. év	<p><b>Tárgya:</b> A közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata.</p> <p><b>Célja:</b> Felülvizsgálni, hogy az egészségügyi szolgálati jogviszonyra történő módosítás miatti változásokat a személyügyi és munkaügyi dokumentumokon a jogszabály által előírtak szerinti módon és határidőben hajtották végre.</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b></p> <p>Az egészségügyi szolgálati jogviszony létrehozásával kapcsolatos jogszabály által előírt, elvégzett feladatok és határidők felülvizsgálata, az alábbi szempontok szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a munkavállalók tájékoztatásának módja, annak dokumentáltsága, a tájékoztató tartalmi megfelelése, teljeskörűsége, a jogszabályi határidő betartása,</li> <li>- a munkaszerződések jogszabály által előírt kötelező tartalmi megfelelése, a munkaszerződés megkötésére vonatkozó határidő betartása, munkaköri leírások elkészítése,</li> <li>- új egészségügyi szolgálati jogviszony létesítése, a jogviszonyban álló személyek munkaköri besorolása, az illetmény meghatározása, az illetményen felül járó további díjak feltételei, mértékük meghatározása,</li> <li>- a személyes közreműködő igénybevételének engedélyezésére, valamint a további jogviszony engedélyezésére vonatkozó előírások betartása, vonatkozó szabályok betartása,</li> <li>- a szabadság megállapítása jogszabályi megfelelése, az esedékes időarányos szabadság elszámolása, a cafeteria teljesítése, kifizetése,</li> <li>- a munkáltató írásbeli értékelésének (minősítés) jogszabályi megfelelése, határidő betartása,</li> <li>- a jogviszony megszűnésével kapcsolatos, jogszabály által előírt igazolások kiadása a foglalkoztatottak részére.</li> </ul> <p>A kontrollrendszer működésének értékelése a vizsgálat tárgyával kapcsolatban.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Gélákné Fischer Krisztina</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>
11.	1 Intézmény  Nyíregyházi Cantemus Kórus    helyszíni ell.: 10 nap	2021. év	<p><b>Tárgya:</b> Pénzkezelés ellenőrzése</p> <p><b>Célja:</b> Ellenőrizni a pénzkezelés szabályozási rendszerét, valamint a pénzforgalom szabályos lebonyolítását, elszámolások jogszerűségét.</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b></p> <p>A pénzkezeléssel kapcsolatosan</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a házipénztár kezelés szabályszerűségének vizsgálata (a Pénzkezelési Szabályzat és a gyakorlat összehasonlítása), a pénzforgalom, a pénzkezelés, a pénzmozgások a vizsgált bizonylatok, banki kivonatok, nyilvántartások, elvégzett pénztárvoancs dokumentálásának ellenőrzése,</li> <li>- a feladatok meghatározása és felelősök kijelölése, a belső szabályozás és a munkaköri leírások közötti összhang ellenőrzése,</li> <li>- a pénzbeszedő helyre kiadott előlegek szabályszerű kezelésének vizsgálata,</li> <li>- a készpénzfizetési igény, valamint a számlák átutalásához szükséges pénzigények a munkamegosztási megállapodás szerinti határidőben történt-e,</li> <li>- a készpénzben történő ki- és befizetések jogcímeinek vizsgálata (pl. rendezvények jegyelszámolásainak elvégzése, bevételezése a házipénztárba),</li> <li>- a készpénzmozgás időrendiségének vizsgálata,</li> <li>- az elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartásának, a határidők betartásának ellenőrzése,</li> <li>- alátámasztották-e a számviteli bizonylatok a gazdasági események jogosságát,</li> <li>- a könyvelés helyességének ellenőrzése, megfelelő főkönyvi számrá végezték a rögzítést, az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrend alapján végezték a könyvelést,</li> <li>- a bankszámlára történő befizetések, az átutalásos számlák fizetési határidőn belül történő teljesítésének vizsgálata,</li> <li>- a reprezentációs kiadások nyilvántartásának, MÁK felé történő feladásának ellenőrzése,</li> <li>- a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának ellenőrzése.</li> </ul> <p>A kontrollrendszer értékelése a pénzkezelés megfelelésének biztosítása tekintetében.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Miskolczi Gabriella</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
12 - 15.	<p>4 Intézmény</p> <p><i>Eszterlánc Északi Óvoda Gyermekek Háza Déli Óvoda Búzaszem Nyugati Óvoda Tündérbert Keleti Óvoda</i></p> <p>helyszíni ell.: 27 nap</p>	2021. év	<p><b>Tárgya:</b> Tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata</p> <p><b>Célja:</b> Bizonyosságot szerezni arról, hogy a mennyiségi leltárfelvétel lebonyolítása, dokumentálása, leltárkiértékelése szabályszerű és megbízható információkat ad a mérleg alátámasztáshoz, biztosítva az intézményi vagyon valódiságát.</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b></p> <p>Az év végi mennyiségi leltárfelvétel dokumentumainak tételes felülvizsgálata a székhely intézmény, a tagintézmények és a telephelyek tekintetében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a tárgyi eszköz leltározás megszervezése, előkészítése (leltározási utasítás, ütemterv, megbízólevelek),</li> <li>- leltározás lebonyolítása, mennyiségi leltározás végrehajtása, teljeskörűsége (leltárfelvételi ívek, egyeztető leltárak, személyi leltárak),</li> <li>- az önkormányzattól üzemeltetésre átvett vagy ingyenes használatra átvett eszközök leltározásának lebonyolítása,</li> <li>- a leltárellenőr által végzett feladatok dokumentálása,</li> <li>- az eltérések okainak megállapítása, a számviteli törvény előírásainak megfelelően történő leltárértékelések elszámolása, indokolása, rendezése, felelősség megállapítása,</li> <li>- a leltárkiértékelések szabályszerűsége, határidőre történő végrehajtása, dokumentálása leltárkiértékelés, leltár záró jegyzőkönyv.</li> </ul> <p>A kontrollrendszer működésének értékelése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A kialakított kontrollkörnyezet megfelelőségének, a feladat és felelősségi körök meghatározásának értékelése a vizsgált szabályzatok, munkaköri leírások és az ellenőrzési nyomvonal alapján. A szervezeti célok teljesülésének értékelése.</li> <li>- Az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálata, a kockázati leltár, a kockázati univerzum, kockázatértékelési kritériumrendszer meghatározása tekintetében.</li> <li>- A kontrolltevékenységek működésének értékelése.</li> <li>- Az információs és kommunikációs rendszer vizsgálata, adatszolgáltatások és a dokumentáltság értékelése.</li> <li>- A nyomon követési (monitoring) rendszer vizsgálata, az ellenőrzés tárgyában a korábbi ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának felülvizsgálata.</li> </ul>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Tőkés Ibolya</p> <p><b>Koordináló:</b> Lenyegelné Petris Erika</p>
16.	<p>1 Intézmény</p> <p><i>Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény</i></p> <p>helyszíni ell.: 10 nap</p>	2021. év	<p><b>Tárgya:</b> Helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata</p> <p><b>Célja:</b> Megbizonyosodni arról, hogy az elszámolt helyettesítési díjak jogszerűek voltak, valamint a munkaidő nyilvántartás vezetése szabályszerűen történt-e, az elszámoláshoz szükséges dokumentumok elkészítése és vezetői kontrollok megtörténtek-e</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b></p> <p>A helyettesítési rend belső szabályozásának felülvizsgálata, a felelősök és a határidők meghatározása tekintetében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a helyettesítés elrendelésének, a nyilvántartások (munkaidő nyilvántartás, jelenléti ív, havi kimutatás a helyettesítésekről) vezetésének, a helyettesítési díjra, pótlékra való jogosultság megállapításának szabályszerűségének vizsgálata,</li> <li>- a jogszabály szerint határozták-e meg a személyi feltételek biztosítására vonatkozó szabályokat bölcsődei csoportonként, rendelkeztek-e a csoportösszevonás szabályairól ha a gyermeklétszám indokoltá teszi,</li> <li>- a kisgyermeknevelők munkaidő (7 + 1 óra) nyilvántartásának, a munkaidőbeosztás szabályozásának felülvizsgálata,</li> <li>- a munkaköri leírásokban meghatározták-e helyettesítés, a helyettesítés nyilvántartásának, elszámolásának, továbbításának és számfejtésének, kifizetésének szabályait,</li> <li>- a helyettesítési díj, pótlék megállapítás jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése.</li> </ul> <p>2021. évi helyettesítések felülvizsgálata, a helyettesítési pótlékra való jogosultság és a jogszabályi megfelelés tekintetében egy kiválasztott bölcsőde esetében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a foglalkoztatottak 2021. évi távollétadatainak jogcímenkénti (szabadság, betegszabadság, táppénz...stb.) felülvizsgálata,</li> <li>- 2021. évi ellátottak létszámának csoportonkénti alakulása a vizsgált bölcsőde tekintetében, a KENYSZI adatszolgáltatás és a naplók egyeztetése,</li> <li>- a bölcsőde által kimutatott helyettesítés megalapozottságának, a naplókkal, jelenléti ívekkel, munkaidő nyilvántartással való egyeztetése,</li> <li>- a megállapított helyettesítési díj, pótlék megfelelőségének vizsgálata,</li> <li>- a helyettesítési pótlékok elszámolásának, pénzügyi teljesítésének, könyvelésének ellenőrzése az előirányzatok alakulása, a fedezet biztosítása, rendelkezésre állása tekintetében.</li> </ul> <p>A kontrollrendszer működésének értékelése, a helyettesítési díj, pótlék elszámolásához kapcsolódóan.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Tőkés Ibolya</p> <p><b>Koordináló:</b> Lenyegelné Petris Erika</p>

17.	<p><b>1 Intézmény</b></p> <p>Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ</p> <p>helyszíni ell.: 4 nap</p>	2021. év	<p><b>Tárgya:</b> Az intézmény által biztosított valamennyi alapszolgáltatás és szakosított ellátások tekintetében a személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata.</p> <p><b>Célja:</b> Megbizonyosodni arról, hogy a személyi térítési díjakat jogszerűen állapították meg, a szolgáltatást igénybe vevők kellő időben és elérhető módon tájékoztatást kaptak a díjtételekről és feltételekről.</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b></p> <p>Alapszolgáltatások és szakosított ellátások ellátotti dokumentációjának felülvizsgálata a jogszabályi megfelelés, és az ellátási formára való jogosultság szempontjából - kérelem, jogosultságot igazoló szakvélemény, igazolások, értesítés, megállapodás - (mintavételes szolgáltatási formánként 1-1 fő ellátotti dokumentációja).</p> <p>A szociális alapszolgáltatás és a szakosított ellátás során megállapított térítési díjak összhangjának vizsgálata az önkormányzati rendelettel, az ellátott számára megállapításra került térítési díjak meghatározása az intézmény 2021. évre vonatkozó Önköltségszámítási szabályzatában.</p> <p>A térítési díj kedvezményre való jogosultság igazolásának ellenőrzése, a jogszabály által előírt dokumentumokkal igazolták-e az ellátottak a jogosultságot.</p> <p>A nyilvántartások (a szolgáltatásra vonatkozó igények nyilvántartása, látogatási és eseménynaplók) tartalmazzák-e a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket.</p> <p>A nyilvántartásokból történő adatszolgáltatás megfelelő-e a számlázáshoz, megalapozott-e a számlázás. A KÖZIM határidőben elvégzi-e a számlázást, a számlák tartalmi és formai megfelelésének ellenőrzése.</p> <p>A bevőanalitika, pénzügyi teljesítés vizsgálata az ellenőrzött időszakban.</p> <p>A szolgáltatást igénybe vevők tájékoztatási kötelezettségének felülvizsgálata, az igényléshez szükséges dokumentumok, Szakmai program, Házirend és az adatkezelési tájékoztatók elérhetőségének ellenőrzése a hivatalos honlapon.</p> <p>A kontrollrendszer 5 elemének értékelése.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Tóth Éva Ilona</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>
-----	---	----------	---	--	--

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
1-7.	<p>7 Települési Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Roma Nemzetiségi Önkormányzat Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Német Nemzetiségi Önkormányzat Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>helyszíni ell.: 63 nap</p>	2021. év	<p><b>Tárgya:</b> Feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzése.</p> <p><b>Célja:</b> Meggyőződni arról, hogy a támogatás igénylésének feltételei fennálltak és jogszerű volt, valamint a felhasználás szabályszerűen történt, igénylés és elszámolás határidejét betartották.</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b></p> <p>Az igénylés és elszámolás dokumentumainak, számviteli bizonylatainak tételes felülvizsgálata:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a nemzetiségi önkormányzat részére 2021. évben nyújtott, a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. által folyósított, feladatfinanszírozás keretében kapott összeg jogszerű elszámolásának és felhasználásának ellenőrzése;</li> <li>- az általános működési támogatás és a feladatalapú költségvetési támogatás felhasználásának vizsgálata a támogatói okiratban rögzített feltételeknek megfelelően;</li> <li>- a támogatási összeg elkülönített számviteli nyilvántartása vezetésének ellenőrzése;</li> <li>- az elszámolás alapját képező bizonylatok megfelelőségének vizsgálata a számviteli törvényben meghatározott formai és tartalmi követelményeknek,</li> <li>- jogosulatlan felhasználás és visszafizetési kötelezettség vizsgálata,</li> <li>- beszámolási kötelezettség teljesítésének ellenőrzése,</li> </ul> <p>A feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzésével kapcsolatban a kontrollrendszer 5 elemének értékelése:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a kontrollkörnyezet megfelelőségének értékelése, a támogatások elszámolása és felhasználása tekintetében, Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti Működési Szabályzatának, ellenőrzési nyomvonalának, gazdálkodási szabályzatának és munkaköri leírások felülvizsgálatával;</li> <li>- az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálata, az azonosított kockázati tényezők, kockázatértékelési kritériumrendszer meghatározása, kockázatok kezelése;</li> <li>- a kontrolltevékenységek működésének vizsgálata, a támogatás elszámolása során az egyeztető, felülvizsgálati, jóváhagyó kontrollok értékelése, kulcskontrollok működése;</li> <li>- az információ és a kommunikáció vizsgálata, a támogatásokkal kapcsolatos adatszolgáltatások, iratkezelés;</li> <li>- a nyomkövetési rendszer (monitoring) értékelése a támogatások elszámolásával kapcsolatban a korábbi ellenőrzések során tett javaslatokra hozott intézkedések hasznosulása.</li> </ul>	<p><b>Belső ellenőr:</b></p> <p>H. alcsákné Kéri Enikő Gélacsné Fischer Krisztina Miskolczi Gabriella Tóth Éva Ilona</p> <p><b>Koordináló:</b></p> <p>Lengyelné Petris Erika</p>

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
	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)						
<b>Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen</b>	6,00	6,60	6,00	6,60	894,00	1 006,00	0,00	0,00	0,00	0,00	894,00	1 006,00	0,00	0,00	0,00	0,00	894,00	1 006,00	1,00	0,00	0,00	0,00
<b>I. Önkormányzat összesen</b>	3,00	2,60	3,00	2,60	344,00	382,00	0,00	0,00	0,00	0,00	344,00	382,00	0,00	0,00	0,00	0,00	344,00	382,00	1,00	0,00	0,00	0,00
1. Polgármesteri Hivatali ellenőrzések	1,00	0,70	1,00	0,70	69,00	85,00	0,00		0,00		69,00	85,00	0,00		0,00		69,00	85,00	1,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányítászervi ellenőrzések	0,50	0,20	0,50	0,20	23,00	40,00	0,00		0,00		23,00	40,00	0,00		0,00		23,00	40,00	0,00		0,00	
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés	0,50	0,70	0,50	0,70	69,00	75,00	0,00		0,00		69,00	75,00	0,00		0,00		69,00	75,00	0,00		0,00	
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések)	1,00	1,00	1,00	1,00	183,00	182,00	0,00		0,00		183,00	182,00	0,00		0,00		183,00	182,00	0,00		0,00	
<b>II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen</b>	3,00	4,00	3,00	4,00	550,00	624,00	0,00	0,00	0,00	0,00	550,00	624,00	0,00	0,00	0,00	0,00	550,00	624,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított szervek belső ellenőrzése összesen	2,00	2,50	2,00	2,50	390,00	456,00	0,00		0,00		390,00	456,00	0,00		0,00		390,00	456,00	0,00		0,00	
2. Kormányzati 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	0,00	0,00		0,00	
2. Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	1,00	1,50	1,00	1,50	160,00	168,00	0,00		0,00		160,00	168,00	0,00		0,00		160,00	168,00	0,00		0,00	

**2022. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása**  
(kapacitás-felhasználás)

3. számú melléklet  
a 39/2023.(III.30.) határozathoz

Nyíregyháza Önkormányzat	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		Ellenőri nap		db		nap		nap		nap		Kapacitás felhasználás	
<b>I. Önkormányzat összesen</b>	39,0	43,0	1 011,0	1 006,0	4,0	1,0	4,0	1,0	8,0	13,0	90,0	93,0	1 113,0	1 113,0
1. <i>Polgármesteri Hivatal összesen</i>	3,0	3,0	84,0	85,0	1,0	0,0	1,0	0,0	8,0	13,0	10,0	10,0	103,0	108,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0	3,0	69,0	85,0	1,0	0,0	1,0	0,0	8,0	13,0	10,0	10,0	88,0	108,0
b) Soron kívüli kapacitás			15,0	0,0									15,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
2. <i>Irányítószervi ellenőrzések összesen</i>	1,0	4,0	43,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	5,0	45,0	45,0
a) Tervezett ellenőrzés	1,0	1,0	23,0	23,0							2,0	2,0	25,0	25,0
b) Soron kívüli kapacitás		3,0	18,0	17,0								3,0	18,0	20,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			2,0	0,0									2,0	0,0
3. <i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen</i>	3,0	3,0	84,0	75,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	88,0	79,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0	3,0	69,0	75,0							4,0	4,0	73,0	79,0
b) Soron kívüli kapacitás			15,0	0,0									15,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
4. <i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai összesen</i>	8,0	9,0	215,0	182,0	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	16,0	16,0	232,0	198,0
a) Tervezett ellenőrzés	8,0	9,0	183,0	182,0	1,0	0,0	1,0	0,0			16,0	16,0	200,0	198,0
b) Soron kívüli kapacitás			30,0	0,0									30,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			2,0	0,0									2,0	0,0

**2022. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása**  
(kapacitás-felhasználás)

3. számú melléklet  
a 39/2023.(III.30.) határozathoz

Nyíregyháza Önkormányzat		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		db		Ellenőri nap		db		nap		nap		nap		Kapacitás felhasználás	
5.	<i>Irányított intézmények összesen</i>	17,0	17,0	425,0	456,0	2,0	1,0	2,0	1,0	0,0	0,0	34,0	34,0	461,0	491,0
a)	Tervezett ellenőrzés	17,0	<b>17,0</b>	390,0	<b>450,0</b>	2,0	1,0	2,0	1,0			34,0	34,0	426,0	<b>485,0</b>
b)	Soron kívüli kapacitás			33,0	<b>0,0</b>									33,0	<b>0,0</b>
c)	Terven felüli kapacitás													0,0	<b>0,0</b>
d)	Monitoring			2,0	<b>6,0</b>									2,0	<b>6,0</b>
6.	<i>Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen</i>	7,0	7,0	160,0	168,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	24,0	24,0	184,0	192,0
a)	Tervezett ellenőrzés	7,0	<b>7,0</b>	160,0	<b>168,0</b>							24,0	24,0	184,0	<b>192,0</b>
b)	Soron kívüli kapacitás													0,0	<b>0,0</b>
c)	Terven felüli kapacitás													0,0	<b>0,0</b>
d)	Monitoring													0,0	<b>0,0</b>



**Intézkedések megvalósítása  
2022.**

4. számú melléklet  
a 39/2023.(III.30.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2021. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2022. évben végrehajtott intézkedések	2023. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>99</b>	<b>338</b>	<b>282</b>	<b>155</b>	<b>65</b>
<b>ÖNKORMÁNYZAT</b>	<b>35</b>	<b>160</b>	<b>145</b>	<b>50</b>	<b>74</b>
<b>POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEI</b>	<b>27</b>	<b>92</b>	<b>111</b>	<b>8</b>	<b>93</b>
Polgármesteri Kabinet					
Polgármesteri Kabinet - Sportreferatúra	4	1	5		
Polgármesteri Kabinet - Közbeszerzési Referatúra		6	6		
Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra		7	7		
Címzetes Főjegyző	6	3	6	3	
Igazgatási Osztály		1	1		
Adóosztály					
Főépítési Osztály					
Gazdasági Osztály	17	26	43		
Közterület-Felügyelet					
Ellátási Osztály		14	14		
Vagyongazdálkodási Osztály		6	1	5	
Jegyzői Kabinet		28	28		
Szociális és Köznevelési Osztály					
Kulturális Osztály					
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály					
Építésügyi Osztály					
<b>IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEI</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár					
Jósa András Múzeum					
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság					
Nyíregyházi Cantemus Kórus					
Gyermekek Háza Déli Óvoda					
Eszterlánc Északi Óvoda					
Búzaszem Nyugati Óvoda					
Tündérváros Keleti Óvoda					
Váci Mihály Kulturális Központ					
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ					
Nyíregyházi Család- és Gyermekegészségügyi Központ					
Nyíregyházi Gyermekegészségügyi Alapellátási Intézmény		3	3		
KÖZIM		8	8		

Intézkedések megvalósítása  
2022.

4. számú melléklet  
a 39/2023.(III.30.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2021. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2022. évben végrehajtott intézkedések	2023. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
<b>GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK</b>	<b>8</b>	<b>57</b>	<b>23</b>	<b>42</b>	<b>35</b>
Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT		8	3	5	
NYSÜ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.		17		17	
Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit KFT		3	3		
VÁROS-KÉP Nonprofit KFT					
NYÍRTÁVHŐ KFT		7		7	
NYÍRSÉGVÍZ ZRT		7	5	2	
NYÍRVV Nonprofit KFT		12	1	11	
NYÍRINFO Nonprofit KFT					
Nyírvidék Képző Központ Nonprofit KFT					
Móricz Zsigmond Színház Nonprofit KFT					
Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit KFT					
Nyíregyházi Ipari Park					
Sóstó-Gyógyfürdők ZRT		3	3		
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési KFT	8		8		
<b>INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉS</b>	<b>64</b>	<b>165</b>	<b>124</b>	<b>105</b>	<b>54</b>
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár		29		29	
Jósa András Múzeum		14		14	
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	8	7	15		
Nyíregyházi Cantemus Kórus		14	14		
Gyermekek Háza Déli Óvoda	5	9	14		
Eszterlánc Északi Óvoda		11		11	
Búzaszem Nyugati Óvoda	5	5	5	5	
Tündérváros Keleti Óvoda	5	9	14		
Váci Mihály Kulturális Központ		8		8	
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ		5		5	
Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ	11	32	11	32	
Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény	11	11	22		
KÖZIM	19	11	29	1	
<b>NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat		3	3		
Német Nemzetiségi Önkormányzat		2	2		
Örmény Nemzetiségi Önkormányzat		1	1		
Roma Nemzetiségi Önkormányzat		1	1		
Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat		2	2		
Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat		2	2		
Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat		2	2		

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok								
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. 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 eredményorientáltság javítása fokozása	stratégiai célok teljesülésének értékelése					Kockázatelemzéssel kiválasztott (2) gazdasági társaságok (NYÍRSÉGVÍZ ZRT., Nyíregyházi Állatpark)	stratégiai célok teljesülésének mérése, teljesítményértékelés minősítése			
	szakmai munka színvonalának, minőségének ellenőrzése, minősítése									
	feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata					PH - Vagyongazdálkodási Osztály	beruházások előkészítése, ingatlannyilvántartási feladatok felülvizsgálata			
	humán erőforrás gazdálkodás felülvizsgálata									
	követelmények teljesítésének felülvizsgálata, teljesítések számonkérésének ellenőrzése					Soronkívüli ellenőrzés (Szoc.Gondozási KP. Cantemus Kórus, Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapell.Int.)	ÁSZ ellenőrzésre hozott intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata			
	COVID 19 vírus megelőzése érdekében tett intézkedések	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ (soron kívüli ellenőrzés)	fertőzésekkel és járványokkal kapcsolatosan a megelőzésre, észlelésre, a gyanús esetek elhelyezésére és ellátására hozott intézkedések soron kívüli ellenőrzése							
	a hivatali ügyintézés támogató informatikai és információs rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata			Polgármesteri Hivatal - szervezeti egységei	információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése					
2. A gazdálkodás, finanszírozás hatékonyságának és eredményességének javítása	költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése, beszámoló megfelelőségi vizsgálata	Önkormányzat - (PH. - Gazdasági Osztály)	zárszámadás felülvizsgálata							
	járványhelyzet okozta negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése									
	helyi adó bevételek alakulásának, hátralékkezelés, beszedés eredményességének vizsgálata	Polgármesteri Hivatal - Adóosztály	helyi adó hátralékkezelés, helyi adó követelések, helyi adófizetés méltányosság és részletfizetési kérelmek elbírálásának jogszerűsége							
	önkormányzat által nyújtott céltámogatások felhasználásának ellenőrzése	PH - Jegyzői Kabinet	támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése	PH - Szociális és Köznevelési Osztály	első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata	PH - Sport Referatúra támogatásban részesülő szervezetek	2021. évi kiemelkedő sportrendezvényekre biztosított önkormányzati keretösszeg felhasználásának ellenőrzése			
		PH - Kulturális Osztály, Jegyzői Kabinet	támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése		támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése					
	beruházások későbbi fenntartásának és finanszírozásának felülvizsgálata, költségvetésre gyakorolt hatásának elemzése									
	önkormányzati ingatlanok, megüresedett lakóingatlanok és bérlakások hasznosításának ellenőrzése									
	követelések, kötelezettségek alakulásának kontrollja					PH - Gazdasági Osztály	hátralékok, kintlévőségek alakulásának vizsgálata (2019 - 2021.)			
	likviditás biztosításának vizsgálata									

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
<p>3. Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények működési feltételeinek biztosítása, kiadások racionalizálása, hatékonyság növelése; megbízható információk és kommunikációs rendszer működtetése</p> <p>egységes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése</p>	intézmény gazdaságos működtetésének, üzemeltetésének felülvizsgálata	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	gépjármű üzemanyagfelhasználás és a gépjármű használati szabályzat megfeleléseinek vizsgálata	Közüntézményeket Működtető Központ	béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata				
		Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése			Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Intézményi szabályzatok felülvizsgálata		
		KÖZIM	beszerzési eljárás felülvizsgálata			Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata		
						Nyíregyházi Cantemus Kórus	pénzkezelés ellenőrzése		
	rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata								
	beszámolók megalapozottságának, megbízhatóságának kontrollja	13 intézmény	költségvetési beszámoló felülvizsgálata						
	adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata	Eszterlánc Északi Óvoda	adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés						
	feladatellátás, feladatfinanszírozás megfeleléseinek vizsgálata	4 óvoda (EÉÓ, BNYÓ, TKÓ, GYHDÓ)	ingyenes/kedvezményes étkezés jogosultságát igazoló dokumentumok felülvizsgálata			Közüntézményeket Működtető Központ	étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogosultságának felülvizsgálata		
		Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	14.számú Bóbita Bölcsőde feladatfinanszírozással kapcsolatos belső ellenőrzése						
		Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének vizsgálata						
	vagyonnal kapcsolatos elszámolások, adatszolgáltatások, nyilvántartások ellenőrzése					4 óvoda (EÉÓ, BNYÓ, TKÓ, GYHDÓ)	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata		
	teljesítménykövetelmények meghatározásának, teljesítménymérés megfeleléseinek felülvizsgálata					Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Váci Mihály Kulturális Központ, Eszterlánc Északi Óvoda	intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése		
	pályázatokkal kapcsolatos elszámolások megfeleléseinek vizsgálata	Jósa András Múzeum	pályázat pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata			Váci Mihály Kulturális Központ	pályázatok elszámolásának ellenőrzése		
	létszám és bérgazdálkodás, humánerőforrás kezelés	Váci Mihály Kulturális Központ	közalkalmazottak minősítési eljárásának és személyügyi nyilvántartásának felülvizsgálata			Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	jogviszony módosítás jogosultságának felülvizsgálata		
		Nyíregyházi Cantemus Kórus	közalkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése			Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata		
	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	közalkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése							

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött: szervezet	Ellenőrzés tárgya
4. Gazdaságfejlesztés, pályázati források minél nagyobb összegű lehívása, projektek megvalósítása, közbeszerzési terv teljesítése, közszolgáltatások színvonalának növelése, önkormányzati vagyongazdálkodás hatékonyságának és eredményességének növelése	pályázati lehetőségek kihasználásának, lehívásának vizsgálata								
	pályázati források felhasználásának jogszerűségének, célszerűinti felhasználásának ellenőrzése					PH - Projekt Referatúra, Gazdasági Osztály, Ellátási Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály	Nyíregyháza közösségi színterének infrastrukturális fejlesztése TOP-7.1.1-16-H-ERHA-2018-00026 projekt lebonyolításának ellenőrzése		
	fejlesztésekhez az erőforrások rendelkezésre állásának vizsgálata								
	a projektek megvalósítása során a kialakított kontrollkörnyezet, az információs és kommunikációs rendszer megfelelőségének értékelése								
	közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi felülvizsgálata	PH - Polgármesteri Kabinet	közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése			PH - Közbeszerzési referatúra, Szociális és Köznevelési Osztály	közbeszerzés ellenőrzése - karácsonyi csomag kézbesítéséhez kapcsolódóan		
	beruházásokhoz kapcsolódó számviteli elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése			PH - Ellátási Osztály és a beruházásban közreműködő osztályok	elektromos gépjármű beszerzés, beruházás folyamatának ellenőrzése	PH - Ellátási Osztály, Gazdasági Osztály	Selejtezés lebonyolításának ellenőrzése		
	önkormányzati vagyonelemek felújításának, azok forrásigényének meghatározásának felülvizsgálata								
	önkormányzati vagyongazdálkodás, hasznosítás teljesítménymérése (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség ellenőrzése)								
közszolgáltatások teljesítményellenőrzése									
5. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, közfeladatellátás színvonalának növelése (intézmények, gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek)	irányítószerzői ellenőrzések (szakmai feladatellátás megfelelőségének vizsgálata)					Közüntézményeket Működtető Központ	a közüntézményekkel kapcsolatosan beérkező panaszok kezelése, szabályozás megfelelőségének értékelése		
	tulajdonosi ellenőrzések (tulajdonosi elvárások teljesítésének vizsgálata)			Sz.Sz.Bereg Megyei Termelői Kft.	mérleg-alátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata	NYSÜ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	mérleg-alátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata		
	belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének felülvizsgálata, értékelése	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata. Transzferár nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak való megfelelés felülvizsgálata	PH - Gazdasági Osztály	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése				
	szervezeti változás esetén a szükséges módosítások végrehajtásának felülvizsgálata			ÉAK., Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft., NYÍRVV., Sóstó Gyógyfürdő Zrt., NYÍRSÉGVÍZ Zrt., NYÍRTÁVHÓ + 4 kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése				
	adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata						
	vezetői nyilatkozatok megfelelőségének vizsgálata					Gtbr. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok (6 GT)	vezetői nyilatkozatok megfelelőségének vizsgálata		
	a korábbi ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja					monitoring vizsgálat (KÖZIM, GYEJÓ)	étkeztetéshez kapcsolódó szabályzatok módosításának felülvizsgálata, Vezetői nyilatkozat megfelelőségének felülvizsgálata		

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
6. Nyíregyháza MIV Önkormányzata és a Nemzetiségi Önkormányzatok között létrejött együttműködési megállapodásban foglaltak teljesítése, támogatások célszerűlti felhasználása	számviteli elszámolások, költségvetés és zárszámadás elkészítésének szabályszerűségi vizsgálata	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének utóellenőrzése				
	a nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületének döntéséhez kapcsolódó határozat-tervezetek előkészítésének, törvényességi felülvizsgálatának megfelelőségi ellenőrzése			hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	együttműködési megállapodás felülvizsgálatának monitoringja	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	feladat alapú támogatás elszámolásának ellenőrzése		
	támogatások, pályázati pénzeszközök elszámolásának kontrollja								
	befektetett eszközök nyilvántartásának felülvizsgálata								
	iratkezelés és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése								
	belső kontrollrendszer minősítése								
	belső ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásának nyomon követése	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	utóellenőrzés - szervezeti és működési szabályzat módosítása						