



NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA


ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-529
E-MAIL: ELLENORZES@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: BELL/100-25/2019.
Ügyintéző: Lengyelne Petris Erika


ELŐTERJESZTÉS
- a Közgyűléshez -

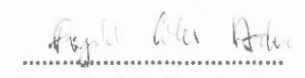
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi Ellenőrzési tervére


.....
Dr. Kovács Ferenc
polgármester

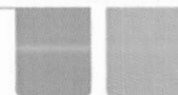

.....
Lengyelne Petris Erika
osztályvezető

törvényességi véleményezést végző
személyek aláírása:


.....
Dr. Szemán Sándor
címetes főjegyző


.....
Faragóné Széles Andrea
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság:
- Pénzügyi Bizottság



2020. évi Ellenőrzési Terv - Tartalmi összefoglaló

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2020. évi ellenőrzési terve a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény *(továbbiakban: Möt.)* 119. § (3-4) bekezdés, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 70.§, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet *(továbbiakban Bkr.)* 29.§ felhatalmazása alapján, a Stratégiai Ellenőrzési Tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

Az éves ellenőrzési terv az államháztartásért felelős miniszter által (2019. szeptember 15-én) közzétett módszertani útmutató, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáinak (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjainak figyelembevételével készült.

Az Ellenőrzési Osztály a Polgármesteri Hivatalban szervezetileg és funkcionálisan is független belső ellenőrzési szervezatként működik, a nyomon követési rendszerem (monitoring) része, egyedi értékeléseket végez kockázati alapon elkészített éves terv szerint.

A belső ellenőrzés feladata a közpénzekkel, önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése. Bizonyosság szerzése az átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesüléséről, az önkormányzati vagyonnal való rendeltetésszerű és felelős módon való gazdálkodásról.

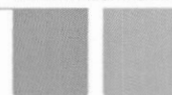
A belső ellenőrzés célja az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítése, összhangban az államháztartási szabályokkal és az Állami Számvevőszék célkitűzéseivel. Ennek érdekében a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése, folyamatos értékelése, fejlesztésére javaslatok megfogalmazása prioritást élvez.

Az ellenőrzések keretében értékeli a belső kontrollrendszer mind az öt elemét, az integritás kontrollók kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését.

A megfelelő kontrollrendszer jelentősen csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát. A belső ellenőrzés célja a kontrolltudatosság megeremtése, az integrált kockázatkezelés hatékonyságának növelése és az integritás mechanizmusok fejlesztése.

Az Ellenőrzési Osztály belső ellenőrei:

- 1) Irányítószervi, tulajdonosi és támogatói ellenőrzést végezhetnek:
 - Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél,
 - Önkormányzat irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
 - az Önkormányzat saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
 - az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel,
 - Önkormányzat irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1.§ a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.
- 2) Irányított szervek/intézmények belső ellenőrzését ellátják (közgyűlési döntés alapján)
- 3) Együttműködési Megállapodás alapján a települési nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését végzik.
- 4) Önkormányzati tulajdonú Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzését végezhetik (közgyűlési döntés alapján).



A 2020. évi ellenőrzési tervben elkülönülten kerültek meghatározásra az önkormányzati ellenőrzések (irányítószervi, tulajdonosi) és az intézmények, nemzetiségi önkormányzatok, kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzései.

Az intézményenkénti belső ellenőrzési tervet az intézményvezetők, mint a költségvetési szerv vezetői jóváhagyták.

A nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési tervét a település nemzetiségi önkormányzatok elnökei hagyták jóvá.

A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek esetében belső ellenőrzési feladatok ellátására 2020. évre vonatkozóan felkérés nem történt.

A Bkr. előírásai alapján az Ellenőrzési Osztályon belüli feladatmegosztás úgy lett kialakítva, hogy elkülönüljön az irányítószervi ellenőrzés az intézmények/nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzésétől.

Érvényre jutottak az összeférhetetlenségi szabályok (intézményi belső ellenőrzést végző személy nem végezhet irányítószervi ellenőrzést).

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja:

- Azonosítsa a szervezeti célkitűzések elérését veszélyeztető kockázatokat.
- Segítse a vezetők, szervezeti egységek közötti információáramlást, kommunikációt és együttműködést.
- Az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása.
- Az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyonvédelem.
- Az ellenőrzés lefedettségének növelése, a stratégiai ellenőrzési terv teljesítése.
- Az ellenőrzés javaslatainak minél nagyobb hasznosulása – intézkedési tervek végrehajtásának monitoringja.
- Erősíteni az ellenőrzések tudatos egymásra épülését.
- Tudatosítani az ellenőrzött szervezeteknél a kontrollfolyamatok jelentőségét.
- Az ellenőrzések a jogszabályokban előírtak betartásával, objektíven és szakszerűen kerüljenek végrehajtásra, előre mutató, helytálló javaslatokat fogalmazzanak meg.
- A szervezet vezetőit a releváns eseményekről és tevékenységekről strukturált, döntéstámogató információkhoz juttatni, mely alapján a feltárt hiányosságok megszüntetése biztosított.

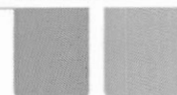
Az ellenőrzési terv előkészítése

A központi jogszabályok, a központi jogharmonizációs és koordinációs feladatkörében a minisztérium által kiadott Módszertani Útmutatók standardizált módon meghatározzák, illetve segítik a tervezést, a tárgyévra tervezett belső ellenőrzési tevékenységet.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési, kontroll és szervezeti irányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez, valamint a Stratégiai Ellenőrzési Terv teljesítéséhez.

A tervezés, a tervekészítés eljárási és jóváhagyási rendjének főbb alapja:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.), módszertani dokumentumai



- Minisztériumi Módszertani Útmutatók
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv

Az ellenőrzési osztály a tervezés előkészítési időszakában javaslatokat kért a felső vezetéstől, a hivatal belső szervezeti egységeinek vezetőitől, intézményvezetőktől annak érdekében, hogy a fontosnak, illetve kockázatosnak ítélt témákat beépíthesse az éves ellenőrzési tervébe.

Az éves ellenőrzések kockázatelemzéseit értékelve meghatározásra került az ellenőrzési fókusz.

A belső ellenőrzési témák, célok meghatározására a vezetői javaslatok, a folyamatgazdák kockázatelemzése és a belső ellenőrzés által készített kockázatelemzés, a kulcs folyamatok kockázatosága alapján került sor. Figyelembe véve a várható külső kockázati tényezőket is (jogszabály változást).

Azok a vezetői javaslatok nem kerültek be az éves ellenőrzési tervbe, amelyekhez kapcsolódó folyamatokat a szervezeti egység vezetők (folyamatgazdák) alacsonynak értékelték a folyamatszintű kockázatelemzésnél.

A külső szakértő bevonását igénylő ellenőrzések esetében is a folyamatok kockázati értéke nem volt magas, így nem volt értelmezhető a javaslat indokoltsága.

A 2020. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzések összesítőit a 4-8. sz. mellékletek tartalmazzák.

Az éves ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vettük:

- az önkormányzat és intézményei működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozó ellátandó tevékenységeket,
- az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok által ellátott feladatokat, speciális jogszabályi előírásokat,
- a céljellel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezetteknel,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, a helyi Közbeszerzési Szabályzatot, a közbeszerzési eljárásokat,
- a vezetők (szervezeti egységek, intézmények) javaslatait,
- a korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a szervezeti egységek vezetői, intézményvezetői, belső ellenőrök és belső ellenőrzési vezető által készített kockázatelemzéseket,
- jogszabályi követelményeket, illetve külső ellenőrző szerv által elvárt ellenőrzési témákat, ellenőrizendő területeket.

Az ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vett javaslatokat, kockázatelemzéseket hozzárendeltük a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitáshoz. A humán erőforrás függvényében súlyoztuk az ellenőrzési témák, szervezetek, folyamatok fontosságát és kialakítottuk a belső ellenőrzési fókuszot.

A belső ellenőrök felkészültsége, gyakorlati tapasztalatai alapján képesek és alkalmasak arra, hogy a tervben jelölt ellenőrzéseket elvégezzék, és egyéb szakmai feladataikat (tanácsadást) ellássák. Minden belső ellenőr rendelkezik a jogszabály által előírt belső ellenőri regisztrációval.

A 2020. évi ellenőrzési terv szerkezeti felépítése:

I. Önkormányzat

I/1. Polgármesteri Hivatal

I/2. Irányított szervek/intézmények – irányítószervi ellenőrzései



- I/3. Egyéb önkormányzati ellenőrzések – céltámogatások, nemzetiségi önkormányzatok –
 I/4. Gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése (önkormányzat többségi befolyással rendelkezik)

II. Intézményi belső ellenőrzések (13 intézmény)

III. Települési Nemzetiségi Önkormányzatok (7 nemzetiségi önkormányzat)

A rendelkezésre álló kapacitás megosztása a három ellenőrzési terület között:

| Ellenőrzött szervezet | ellenőri nap aránya (%) | ellenőrzések száma (db) |
|--|-------------------------|-------------------------|
| I. Önkormányzat (irányítószervi, tulajdonos ell.) összesen: | 40 | 15 |
| <i>Polgármesteri Hivatal</i> | 14 | 5 |
| <i>Irányított intézmények</i> | 7 | 3 |
| <i>Gazdasági társaságok</i> | 12 | 3 |
| <i>támogatott szervezetek</i> | 7 | 4 |
| II. Intézményi belső ellenőrzések összesen: | 35 | 26 |
| III. Nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzései: | 25 | 14 |

Részletesen felmértük és elemeztük a számításba vehető ellenőri kapacitást (1. sz. melléklet), a rendelkezésre álló ellenőri napokat és az ellenőrizendő területeket, témákat (3.sz. melléklet).

Az ellenőrzések tervezése során prioritást élvezett a szabályszerűségi ellenőrzési típus, mivel a megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása az alapja a kontrollrendszer többi négy elemének megfelelő működtetéséhez, a szabályszerű feladatellátáshoz. Minden ellenőrzés alkalmával a belső ellenőrök értékelik és minősítik a belső kontrollrendszer öt elemét, javaslatokat fogalmazznak meg azok fejlesztésére.

Szabályszerűségi ellenőrzés célja, hogy teljes képet kapjunk a kialakított kontroll környezet állapotáról, segítséget adjunk arra vonatkozóan, hogy hol, milyen módosításra, kiegészítésre, beavatkozásra van szükség a szabályzatoknál, munkaköri leírásoknál, alkalmazott eljárásoknál, a célok és indikátorok meghatározásánál. *(38 szabályszerűségi ellenőrzés)*

Szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés keretében olyan célvizsgálatokra kerül sor, ahol a szabályozottság mellett kiemelt jelentősége van a szabályszerű pénzügyi elszámolások felülvizsgálatának. *(8 szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)*

Rendszerellenőrzés keretében a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének felülvizsgálatára, minősítésére kerül sor. *(2 rendszerellenőrzés)*

Utóellenőrzés a korábbi ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére tett belső ellenőri javaslatokra hozott intézkedések végrehajtását, illetve azok hasznosulását vizsgálja felül. *(7 utóellenőrzés)*

A 2020. évi ellenőrzési tervben összesen 55 ellenőrzés került meghatározásra, melyből két ellenőrzés előző évről áthúzódó, átütemezett.



I/1. Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzések

1) Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata (2019. évről áthúzódó ellenőrzés)

➤ Jegyzői Kabinet

2018. évben négy szervezeti egységnél terveztük a felülvizsgálat lefolytatását. Három ellenőrzés lezárult, egy ellenőrzés (a választással kapcsolatos feladatok zavartalan végrehajtása érdekében) átütemezésre került. Az ellenőrzési program és értesítő még 2019. december hónapban megküldésre kerül, de az ellenőrzés helyszíni, dokumentum alapú ellenőrzésére 2020. januárjában kerül sor.

Az adatvédelmi és adatkezelési szabályok, új követelmények (adatkezelési tájékoztatók) változása magas kockázatot jelentenek. A kockázatelemzés főbb szempontjai a kezelt adatkörök érzékenysége, valamint a belső ellenőrzések lefedettségének biztosítása.

2) Helyi adó hátralékkezelés, helyi adó követelések, helyi adó méltányosság és részletfizetési kérelmek elbírálásának, jogszerűségének ellenőrzése (2019. évről áthúzódó ellenőrzés)

➤ Adóosztály

Helyi adókkal kapcsolatos belső ellenőrzés az elmúlt 5 évben nem volt, így az időkockázat, kontrollkockázat igen magas. Annak érdekében, hogy bizonyosságot szerezzünk a szabályszerű és megfelelő eljárásról, indokolt az ellenőrzés lefolytatása. Kiemelt szempont az integritás szemlélet és az adatbiztonság értékelése. A (2016-2019. évi) Stratégiai Ellenőrzési Tervben megfogalmazott célok teljesítése érdekében erre a vizsgálatra még nem került sor (6.sz. melléklet).

3) Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzés

➤ közbeszerzés lebonyolításában, közbeszerzéssel kapcsolatos feladatok ellátásában közreműködő szervezeti egységek

A közbeszerzési törvény és az önkormányzat közbeszerzési szabályzatában előírt kötelező belső ellenőrzés. A rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás alapján egy kockázatelemzéssel kiválasztott közbeszerzés teljes körű felülvizsgálatára kerül sor. Amennyiben a közbeszerzés befektetett eszközt érint, úgy annak aktiválása, illetve ingatlan esetén vagyongatászeri nyilvántartása is az ellenőrzés tárgyát képezi.

4) Közterület térfigyelő rendszer működtetésének és a kialakított belső kontroll rendszer felülvizsgálata

➤ Közterület-felügyelet

A belső ellenőrzés kockázatelemzése, valamint a vezetői javaslatok alapján a Közterület-felügyelet belső kontrolljainak felülvizsgálata indokolt, kiemelten a közterület térfigyelő rendszer működtetésével kapcsolatos adatvédelmi és adatbiztonsági feladatok teljesítésének megfelelőségi ellenőrzése.



5) Zárszámadás felülvizsgálata

➤ Gazdasági Osztály

Az államháztartási szabályok és az állami számvevőszék által kötelezően előírt ellenőrzés. A vizsgálattal a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló tartalmi megfelelőségét és átláthatóságát, valódiságát értékeli a belső ellenőrzés.

I/2. Irányított szervek/intézmények irányítószeri ellenőrzései

6) Belső kontrollrendszer működésének értékelése

➤ kockázatelemzéssel kiválasztott intézmény

Az elmúlt három év belső ellenőrzés által összesített kockázatelemzése alapján legnagyobb kockázati kitettségű intézmény belső kontrollrendszerének felülvizsgálatára kerül sor.

7-8) Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata

- Eszterlác Északi Óvoda
- Nyíregyházi Cantemus Kórus

Irányítószeri ellenőrzés keretében felülvizsgálatra kerül, hogy az adatkezelés, adat- és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek az intézmények, biztosított-e a személyes adatok védelme. Előző évben intézményi belső ellenőrzés javaslataira hozott intézkedések végrehajtását, azok hasznosulását értékeljük.

I/3. Egyéb önkormányzati ellenőrzések

9-12) Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése

(kockázatelemzéssel kiválasztott négy szervezet/rendezvény)

- Polgármesteri Hivatal közreműködő szervezeti egységei
- támogatott szervezetek

A támogatások odaítélésének, felhasználásának, beszámolásának, szabályszerűségének, kontrolltevékenységek teljesülésének vizsgálata.

(Kiválasztás szempontja: eltelt idő, összeg, korábbi tapasztalatok). Bizonyosság szerzése a cél szerinti felhasználásról, a beszámolási kötelezettség teljesítéséről).

I/4. Önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági/nonprofit társaságok ellenőrzése

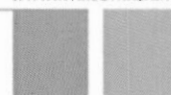
13) Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata

- Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.

Az adatkezelési tájékoztatási kötelezettség teljesítésének, adat- és információ védelem biztosításának, a személyes adatok védelmének felülvizsgálatára kerül sor. A kockázati besorolást jelentősen befolyásolta a szállodai tevékenység következtében megnövekedett személyes adatok kezelésének állománya.

14) Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata. Transzferár nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata

- Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.



Tulajdonosi elvárásoknak, jogszabályi kötelezettségeknek való megfelelés ellenőrzése. A kiválasztás alapja az időkockázat, és szervezeti változás volt.

15-17) Belső kontrollrendszer értékelése

➤ Gazdasági társaságok (kockázatelemzéssel kiválasztott)

Kiválasztás alapja a 2020. január 01-től hatályos jogszabályváltozás alapján érintett azok a gazdasági társaságok, amelyeknek ki kell alakítani és működtetni kell az államháztartási szabályok szerinti belső kontrollrendszert.

II. Intézményi belső ellenőrzések

13 önkormányzat irányítása alá tartozó intézmény - Részletesen 2.sz. melléklet „II. Irányított szervek intézményi belső ellenőrzése” fejezetben.

Az intézményi belső ellenőrzés keretében nyolc ellenőrzési témát terveztünk, melynek kiválasztási alapja az intézményi és belső ellenőri kockázatelemzések, valamint az intézményvezetői javaslatok.

- A költségvetési beszámoló felülvizsgálata az államháztartási szabályok és az állami számvevőszék által kötelezően előírt ellenőrzés. A vizsgálattal a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló tartalmi megfelelőségét és átláthatóságát, valódiságát értékeli a belső ellenőrzés.
- Pályázat, beszerzési eljárás ellenőrzése kulcskontrollok működésének megfelelőségét, a szabályszerű pénzügyi elszámolásokat vizsgálja.
- Gépjármű üzemeltetés keretében a kontrollkörnyezetet, az alkalmazott normát és elszámolást és a kontrolltevékenységeket tételesen ellenőrizzük.
- A közalkalmazottakkal kapcsolatos személyügyi nyilvántartások, minősítések keretén belül vizsgáljuk a besorolások, értékelések szabályszerűségét.
- A feladatfinanszírozás (igénylés és elszámolás), kedvezmények alapidokumentumait a jogszerűség és megbízhatóság szempontjából vizsgáljuk és értékeljük.

| ellenőrzés tárgya | ellenőrzött intézmény |
|---|-----------------------|
| költségvetési beszámoló felülvizsgálata | 13 |
| pályázat pénzügyi elszámolása | 1 |
| gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata | 2 |
| beszerzési eljárás felülvizsgálata | 1 |
| közalkalmazottak minősítési eljárásának és a személyügyi nyilvántartások ellenőrzése | 3 |
| étkezési térítési díj kedvezmények jogosságát igazoló dokumentumok ellenőrzése | 4 |
| fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének ellenőrzése | 1 |
| bölcsődei ellátás feladatfinanszírozásának belső ellenőrzése | 1 |



III. Települési Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése

- Költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése
- Szervezeti és működési szabályzat felülvizsgálata (utóellenőrzés)

Mind a hét nemzetiségi önkormányzatnál két belső ellenőrzésre kerül sor. Az éves ellenőrzési terv (önkormányzatonként külön-külön) a nemzetiségi önkormányzatok elnökei által jóváhagyásra került.

Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére, a rendelkezésre álló éves ellenőrzési kapacitás 10 %-át terveztük.

2020. évben folytatjuk az előző években elkezdett monitoring vizsgálatokat, melyek az **intézkedési tervek végrehajtásának felülvizsgálatát** jelentik, annak érdekében, hogy ne csak a jelentősebb hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések végrehajtásáról győződjünk meg egy utóvizsgálat keretében, hanem teljes körűen megbizonyosodjunk az ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosulásáról.

Az intézkedési terv végrehajtásáról készült beszámolást követően **monitoring rendszerben, kockázati tényezők minősítése alapján a végrehajtott intézkedést kontrolláljuk.**

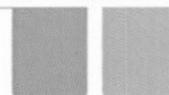
2019. évben lefolytatott három ellenőrzés monitoring vizsgálatát tervezzük.

2020. évi ellenőrzési fókusz

- Költségvetési beszámoló, zárszámadás felülvizsgálata.
- Közbeszerzési eljárás lebonyolításának ellenőrzése.
- Önkormányzat által finanszírozott rendezvények, céltámogatások ellenőrzése.
- Feladatfinanszírozást megalapozó dokumentációk kontrollja.
- Szabályozottság, kontrollkörnyezet ellenőrzése.
- Kontrolltevékenységek működésének értékelése (gazdálkodási jogkörök).
- Gépjármű üzemeltetés, üzemanyagelszámolás felülvizsgálata.
- Intézkedések végrehajtásának ellenőrzése.
- Szervezeti integritást sértő események kiszűrése.

2020. évi ellenőrzési tervünkben az alábbi prioritásokat fogalmazzuk meg:

- Bizonyosság szerzése a számviteli elszámolások, beszámoló valóságáról.
- A közbeszerzést szabályszerűen bonyolították-e le. biztosították-e az átláthatóságot.
- A kontrollrendszer, kontrolltevékenység értékelésére minden ellenőrzésünk során kiemelt figyelmet fordítunk.
- A kulcskontrollok működésének értékelésével meggyőződni az integritás teljesüléséről, a kontrolltudatosság létéről.
- Folytatjuk az önkormányzati támogatásban részesülő szervezetek, programok elszámolásának, felhasználásának, beszámolásának kontrollját.
- Az önkormányzat többségi tulajdonban álló gazdasági társaságainak, nonprofit szervezeteinek kontrollja: szabályozottság teljes körű vizsgálatával meg akarunk bizonyosodni arról, hogy biztosított a kontroll környezet a szabályszerű feladatellátáshoz, valamint folytatjuk a transzferár nyilvántartás felülvizsgálatát, és a közérdekű adatok honlapon történő közzétételének ellenőrzését.



2020. évre összességében 55 belső ellenőrzés lefolytatását terveztük melynek típusonkénti, szervezetenkénti részletezését a 3.sz. melléklet tartalmazza.

A stratégiai terv teljesítésének alakulását a 6.sz. melléklet részletezi.

15 önkormányzati ellenőrzést terveztünk, amely 25-26 szervezetet, szervezeti egységet érint (*kockázatelemzéstől függően*), melynek részletezését az előterjesztés mellékletét képező belső ellenőrzési terv tartalmazza. (2-3. sz. melléklet)

Intézményi belső ellenőrzéseink keretében 26 ellenőrzést terveztünk (9. sz. melléklet), mely 13 intézményt érint (2 ellenőrzésre kerül sor intézményenként).

Települési Nemzetiségi Önkormányzatoknál 14 belső ellenőrzésre kerül sor (10.sz. melléklet).

Várható szakmai hatások

- A stratégiai ellenőrzés terv teljes lefedettségét biztosítja.
- A rendszerellenőrzések segítik a vezetői döntések előkészítését a szükséges beavatkozások megtételéhez. Megfelelő információt adnak a kontroll rendszer öt elemének értékeléséhez.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztése.
- Az önkormányzat által irányított költségvetési szerveknél biztosított a szakszerű, egységes elvek és elvárások szerinti szabályos, gazdaságos működés, a fenntartó stratégiai céljainak elősegítése.
- A szabályszerűségi ellenőrzések megteremtik a megbízható kontrollkörnyezetet, biztosítják a szervezeti integritást.
- Az önkormányzati többségi irányítást biztosító befolyás alatt működő gazdasági társaságnál biztosítottá válik a megfelelő szabályozási környezet, jogszabály által előírt nyilvántartások szabályszerű vezetése, átláthatóság és szabályszerű adatkezelés.
- A belső ellenőrzés tanácsadói funkciójának növekedése szakmai segítséget nyújt a vezetőknek a belső kontrollrendszer hatékony működtetéséhez.

Várható gazdasági hatások

- Az ellenőrzés által javasolt kontrollpontok kialakítása biztosítja a szabályszerű működést, gazdálkodást. (*szankciók, késedelmi pótlékok, visszafizetések csökkenése*)
- A feladatfinanszírozás igénylésének és elszámolásának ellenőrzésével csökkenthetők a visszafizetési kötelezettségek, a téves igénylések.
- A belső ellenőrzés tevékenysége az önkormányzat gazdálkodásának eredményességében, hatékonyságában mutatkozik meg.
- Az előző évben feltárt hiányosságokra hozott intézkedések végrehajtásának monitoring jellegű ellenőrzésével biztosítható a javaslatok hasznosulása, gazdasági intézkedések realizálása.

A 2020. évi ellenőrzési terv megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, így teljesíti azokat a követelményeket, amelyek a pénzügyi ellenőrzési rendszer hatékony és átlátható működését célozzák.

Nyíregyháza, 2019. december 10.


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Belső ellenőri kapacitás
2020. évi Ellenőri Tervhez

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

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

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

* 3. sz. melléklet alapján

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2019.(XII.19.) 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 kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme.</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)</p> | <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> | <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: mintavételesen kiválasztott egy közbeszerzés teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata</p> | <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 Ellenőrzési Terve

| 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 |
| | 2020. aktuális időszak | | | | | ellenőri napok helyszíni: |
| | 1 fő x 15 nap | | | | | |
| | egyéb tev.: | | | | | |
| | 15 nap | | | | | |

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

| 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 | 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. | | 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 |
| | | Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat | | ellenőri napok | | |
| | | | | helyszíni: | | |
| | | | | 1 fő x 9 nap | | |
| | 2020. év aktuális időszaka | | | | egyéb tev.: | 15 nap |
| 7. | Eszterlánc Északi Óvoda | Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme | | 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 |
| | | Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése) | | ellenőri napok | | |
| | | | | helyszíni: | | |
| | | | | 1 fő x 10 nap | | |
| | 2020. év aktuális időszaka | | | | egyéb tev.: | 15 nap |
| 8. | Nyíregyházi Cantemus Kórus | Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme | | 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 |
| | | Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése) | | II. n. év | | |
| | | | | ellenőri napok | | |
| | | | | helyszíni: | | |
| | 2020. év aktuális időszaka | | | | egyéb tev.: | 15 nap |

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

| 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. 11. 12. | <p>Polgármesteri Hivatal (támogatás lebonyolításában közreműködő szervezeti egységek)</p> <p>Támogatott szervezetek (kockázatelemzéssel kiválasztott 4 szervezet)</p> <p>2019. év és 2020. év aktuális időszaka</p> | <p>Tárgy: Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése.</p> <p>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.</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, (mintavételes, indokolt esetben tételes.)</p> | | <p>A nem megfelelő kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek miatt: szabálytalan kiutalás, felhasználás, illetve a célok nem a szerződésben foglaltak szerint teljesültek.</p> <p>kockázat típusa: pénzügyi, jogi, hírnév kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes</p> | <p>szabályszerűségi pénzügyi</p> | <p>II. n.év</p> <p>ellenőri napok</p> <p>helyszíni:</p> <p>2 fő x 4 nap</p> <p>egyéb tev.:</p> <p>15 nap</p> |

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

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

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

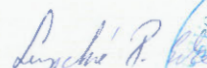
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

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

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


Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

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

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

| Sor-szám | Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak | Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere) | 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 számonkérhetőséget | | | 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 beszámolót 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 | | | | helyszíni: |
| | | | | egyéb tev.: | 15 nap |

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

| Sor-szám | Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak | Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere) | (tárgya, | Azonosított kockázati tényező, kockázat | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzés ütemezése |
|----------|--|---|----------|---|-------------------|-------------------------|
| 7. | 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 | | | | 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 | | | | 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 | | | | 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 Ellenőrzési Terve

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

| Sor-szám | Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak | Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere) | (tárgya, | Azonosított kockázati tényező, kockázat | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzés ütemezése |
|----------|--|--|----------|--|------------------------------|-------------------------|
| 10. | Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság | Tárgy: Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése | | nem megfelelő szabályozás; nem a jogszabály által előírt normákat alkalmazzák; dokumentumok nem szabályszerűen vannak kitöltve, az összesítő elszámolás nincs összhangban a számviteli bizonylatokkal, menetlevelekkel | Szabályszerűségi pénzügyi | IV.n.év |
| | | Cél: annak megállapítása, hogy megfelelő kontrollkörnyezetet, eljárásrendet alakítottak ki, valamint, hogy az elszámolások a jogszabály által előírtak szerint történtek | | kockázat típusa: pénzügyi, szabályszerűségi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes | | ellenőri napok |
| | | Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú | | | | helyszíni: |
| | 2019. év | | | | | 1 fő x 5 nap |
| | | | | | | egyéb tev.: |
| | | | | | 15 nap | |
| 11. | Nyíregyházi Cantemus Kórus | Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata | | a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetendő kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították | Szabályszerűségi | IV.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 |
| | | Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata | | | | helyszíni: |
| | 2019. év | | | | | 1 fő x 5 nap |
| | | | | | | egyéb tev.: |
| | | | | | 15 nap | |
| 12. | Nyíregyházi Cantemus Kórus | 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 | | 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 |
| | 2019. év és aktuális időszak | | | | | helyszíni: |
| | | | | | | 1 fő x 10 nap |
| | | | | egyéb tev.: | | |
| | | | | | 15 nap | |

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

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

| Sor-szám | Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak | Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere) (tárgya, | Azonosított kockázati tényező, kockázat | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzés ütemezése |
|----------|--|---|--|-------------------|-------------------------|
| 13. | Eszterlanc Északi Óvoda | Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata | a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, jóváhagyó és felülvizsgálati és egyeztetendő 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 | | | ellenőri napok |
| | | Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata | kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas | | helyszíni: |
| | | 2019. év | | | 1 fő x 5 nap |
| | | | | | egyéb tev.: |
| | | | | | 15 nap |
| 14. | Eszterlanc 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 | | | ellenőri napok |
| | | Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentum alapú ellenőrzés | kockázat típusa: kontroll, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes | | helyszíni: |
| | | 2019. év | | | 1 fő x 5 nap |
| | | | | | egyéb tev.: |
| | | | | | 15 nap |
| 15. | Gyermekek Háza Déli Óvoda | Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata | a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetendő 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 | | | ellenőri napok |
| | | Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata | kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas | | helyszíni: |
| | | 2019. év | | | 1 fő x 5 nap |
| | | | | | egyéb tev.: |
| | | | | | 15 nap |

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

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

| Sor-szám | Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak | Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere) | (tárgya, | Azonosított kockázati tényező, kockázat | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzés ütemezése |
|----------|--|--|----------|--|-------------------|-------------------------|
| 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, nyilatkozással alátámasztották-e | | | | ellenőri napok |
| | | Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentum alapú ellenőrzés | | kockázat típusa: kontroll, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes | | helyszíni: |
| | 2019. év | | | | | egyéb tev.: |
| | | | | | | 15 nap |
| 17. | | | | | | |
| 17. | Tündérváros Keleti Óvoda | Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata | | a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetendő kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították | Szabályszerűségi | IV. n.év |
| | | Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el | | | | ellenőri napok |
| | | Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata | | kockázat típusa: számvetési, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas | | helyszíni: |
| | 2019. év | | | | | egyéb tev.: |
| | | | | | | 15 nap |
| 18. | Tündérváros 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, nyilatkozással alátámasztották-e | | | | ellenőri napok |
| | | Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentum alapú ellenőrzés | | kockázat típusa: kontroll, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes | | helyszíni: |
| | 2019. év | | | | | egyéb tev.: |
| | | | | | | 15 nap |

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

| Sor-szám | Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak | Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere) | (tárgya, | Azonosított kockázati tényező, kockázat | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzés ütemezése |
|------------------------|--|---|----------|---|-------------------|-------------------------|
| 25. | Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ | Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata | | a mellékletek nem kellő részletezettségük, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetető kontrollok nem megfelelően kerültek kialakítására, az átláthatóságot nem biztosították | Szabályszerűségi | IV. n.év |
| | | Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el | | | | ellenőri napok |
| | | Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata | | | | helyszíni: |
| | 2019. év | | | | | 1 fő x 5 nap |
| | | | | | | egyéb tev.: |
| | | | 15 nap | | | |
| 26. | Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ | Tárgy: A fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének vizsgálata. | | 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 | Szabályszerűségi | IV. n.év |
| | | 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 | | | | ellenőri napok |
| | | Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat | | | | helyszíni: |
| | 2019. év és aktuális időszak | | | | | 1 fő x 10 nap |
| | | | | | | egyéb tev.: |
| | | | 15 nap | | | |
| EGYÉB FELADATOK | | | | | | |
| 1. | 2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése | | | | | |
| 2. | 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések | | | | | |
| 3. | 2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása | | | | | |
| 4. | Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése | | | | | |
| 5. | 2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása | | | | | |

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

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

| III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSEI | | | | | | |
|---|--|--|--|--|-------------------|-------------------------|
| Sor-szám | Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak | Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere) | (tárgya, | Azonosított kockázati tényező, kockázat | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzés ütemezése |
| 1. | Roma Nemzetiségi Önkormányzat | Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése | 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 | Cél: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzata költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e | | | | II. n. év |
| | | Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat | | | | 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 | 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) | Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek-e | | | | I. n. év |
| | | Ellenőrzés módszere: dokumentum teljes körű felülvizsgálata | | | | ellenőri napok |
| | | | | | | helyszíni: |
| | | | | | | 1 fő x 5 nap |
| | | | | | | egyéb tev.: |
| | | 15 nap | | | | |
| 3. | Lengyel 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 | kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes | 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 | | | | II. n. év |
| | | Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat | | | | ellenőri napok |
| | | | | | | helyszíni: |
| | | | | | | 1 fő x 10 nap |
| | | | | | | egyéb tev.: |
| | | 15 nap | | | | |

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

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

| Sor-szám | Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak | Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere) | (tárgya, | Azonosított kockázati tényező, kockázat | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzés ütemezése |
|----------|--|--|--|---|-------------------|-------------------------|
| 4. | Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat | Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata | 2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak) | <p>felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körűen kerülnek megszüntetésre; jóváhagyás nem történik meg</p> <p>kockázat típusa: jogi, működési, integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p> | utóellenőrzés | Ellenőrzés ütemezése |
| | I. n. év | | | | | |
| | ellenőri napok | | | | | |
| | helyszíni: | | | | | |
| | 1 fő x 5 nap | | | | | |
| | egyéb tev.: | | | | | |
| 15 nap | | | | | | |
| 5. | Német Nemzetiségi Önkormányzat | Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése | 2019. év | <p>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</p> <p>kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes</p> | szabályszerűségi | Ellenőrzés ütemezése |
| | II. n. év | | | | | |
| | ellenőri napok | | | | | |
| | helyszíni: | | | | | |
| | 1 fő x 10 nap | | | | | |
| | egyéb tev.: | | | | | |
| 15 nap | | | | | | |
| 6. | Német Nemzetiségi Önkormányzat | Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata | 2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak) | <p>felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körűen kerülnek megszüntetésre; jóváhagyás nem történik meg</p> <p>kockázat típusa: jogi, működési, integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p> | utóellenőrzés | Ellenőrzés ütemezése |
| | I. n. év | | | | | |
| | ellenőri napok | | | | | |
| | helyszíni: | | | | | |
| | 1 fő x 5 nap | | | | | |
| | egyéb tev.: | | | | | |
| 15 nap | | | | | | |

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

| Sor-szám | Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak | Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (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 II. n. év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 10 nap egyéb tev.: 15 nap | | |
| | 2019. év | | | | | | |
| | 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 I. n. év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap | |
| | | 2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak) | | | | | |
| | | 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 II. n. év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 10 nap egyéb tev.: 15 nap |
| | | | 2019. év | | | | |

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

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

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi Ellenőrzési Terve

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

| Sor-szám | Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak | Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere) | (tárgya, | Azonosított kockázati tényező, kockázat | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzés ütemezése |
|------------------------|---|--|----------|--|-------------------|-------------------------|
| 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 |
| | 2019. év | | | | | Ellenőrzés ütemezése |
| | | | | | | II. n. 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 |
| | 2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak) | | | | | Ellenőrzés ütemezése |
| | | | | | | I. n. év |
| | | | | | | ellenőri napok |
| | | | | | | helyszíni: |
| | | | | | | 1 fő x 5 nap |
| | | | | | | egyéb tev.: |
| | | | | | | 15 nap |
| EGYÉB FELADATOK | | | | | | |
| 1. | 2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése | | | | | |
| 2. | 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések | | | | | |
| 3. | 2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása | | | | | |
| 4. | Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése | | | | | |
| 5. | 2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása | | | | | |

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:



Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

| EIL. 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 hátralékkezelés, 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 | Közüterületi térfelügyelő rendszer működtetésének és a kialakított belső kontroll rendszer felülvizsgálata. | szabályszerűségi | Polgármesteri Hivatal (Közüterület-felügyelet) | 1 | 1 | 15 | 15 |
| 5 | Zárszámadás felülvizsgálata | szabályszerűségi | Polgármesteri Hivatal (Gazdasági Osztály) | 1 | 1 | 15 | 15 |
| IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK | | | | | | | |
| 6. | Belső kontrollrendszer működésének értékelése | rendszerellenőrzés | Kockázatelemzéssel kiválasztott 1 intézmény | 1 | 1 | 9 | 9 |
| 7. | Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata | szabályszerűségi | Eszterlánc Északi Óvoda | 1 | 1 | 10 | 10 |
| 8. | Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata | szabályszerűségi | Nyíregyházi Cantemus Kórus | 1 | 1 | 10 | 10 |
| EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK | | | | | | | |
| 9-12. | Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése. | szabályszerűségi-pénzügyi | Polgármesteri Hivatal (támogatás lebonyolításában közreműködő szervezeti egységek) Támogatott szervezetek | 4 | 2 | 4 | 32 |
| 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 |
| 15-17. | Belső kontrollrendszer értékelése | szabályszerűségi | Önkormányzat Gazdasági Társaságok | 1 | 1 | 15 | 15 |
| Önkormányzati ellenőrzés ÖSSZESEN: | | | | 14 | | 114 | 171 |
| II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK | | | | | | | |
| EIL. 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 | Közintézményeket Működtető 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 közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak minősítési eljárásának és a személyügyi nyilvántartások felülvizgáltatásának belső ellenőrzése | 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 | 5 | 5 |
| 12. | A személyi anyag ellenőrzése | szabályszerűségi | | 1 | 1 | 10 | 10 |
| 13. | Költségvetési beszámoló felülvizsgálata | szabályszerűségi | Eszterlánc 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 | Gyermekek Háza Déli Óvoda | 1 | 1 | 5 | 5 |
| 16. | Az ingyenes/kedvezményes étkezés dokumentumainak felülvizsgálata | szabályszerűségi | | 1 | 1 | 5 | 5 |
| 17. | Költségvetési beszámoló felülvizsgálata | szabályszerűségi | Tündérváros Keleti Óvoda | 1 | 1 | 5 | 5 |
| 18. | A gyermekek ingyenes étkeztetéséhez kapcsolódó dokumentáció felülvizsgálata | szabályszerűségi | | 1 | 1 | 5 | 5 |
| 19. | Költségvetési beszámoló felülvizsgálata | szabályszerűségi | Búzaszem Nyugati Óvoda | 1 | 1 | 5 | 5 |
| 20. | A gyermekek ingyenes étkeztetéséhez kapcsolódó dokumentáció felülvizsgálata | szabályszerűségi | | 1 | 1 | 5 | 5 |
| 21. | Költségvetési beszámoló felülvizsgálata | szabályszerűségi | Nyíregyházi Gyermekejélési Alapellátási Intézmény | 1 | 1 | 5 | 5 |
| 22. | A Nyíregyházi Gyermekejélési Alapellátási Intézmény szervezeti keretében 14. számú Bóbita Bölcsőde (Nyíregyháza, Tas u. 1-3.) feladatfinanszírozással kapcsolatos belső ellenőrzése | szabályszerűségi-pénzügyi | | 1 | 1 | 5 | 5 |
| 23. | Költségvetési beszámoló felülvizsgálata | szabályszerűségi | Nyíregyházi Család- és Gyermekejélési Központ | 1 | 1 | 5 | 5 |
| 24. | A személyi anyag ellenőrzése | szabályszerűségi | | 1 | 1 | 10 | 10 |
| 25. | Költségvetési beszámoló felülvizsgálata | szabályszerűségi | Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ | 1 | 1 | 5 | 5 |
| 26. | A fogytékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének a vizsgálata. | szabályszerűségi | | 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 | 171 |
| II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN | 150 |
| III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN | 105 |
| MINDÖSSZESEN: | 426 |

| 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) | | | | | | | |
| Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen | 8,00 | 0,00 | 8,00 | 0,00 | 426,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 426,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 426,00 | 0,00 | 8,00 | 0,00 | 8,00 | 0,00 |
| I. Önkormányzat összesen | 3,50 | 0,00 | 3,50 | 0,00 | 171,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 171,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 171,00 | 0,00 | 3,50 | 0,00 | 3,50 | 0,00 |
| 1. Polgármesteri Hivatali ellenőrzések | 1,20 | | 1,20 | | 60,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 60,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | 60,00 | 0,00 | 1,20 | | 1,20 | | |
| 2. Irányítószervi ellenőrzések | 0,80 | | 0,80 | | 29,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 29,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | 29,00 | 0,00 | 0,80 | | 0,80 | | |
| 3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés | 0,50 | | 0,50 | | 32,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 32,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | 32,00 | 0,00 | 0,50 | | 0,50 | | |
| 4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések) | 1,00 | | 1,00 | | 50,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 50,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | 50,00 | 0,00 | 1,00 | | 1,00 | | |
| II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen | 4,50 | 0,00 | 4,50 | 0,00 | 255,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 255,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 255,00 | 0,00 | 4,50 | 0,00 | 4,50 | 0,00 | |
| 1. Irányított szervek belső ellenőrzése összesen | 3,00 | | 3,00 | | 150,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 150,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | 150,00 | 0,00 | 3,00 | | 3,00 | | |
| 2. 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 | | |
| 3. Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen | 1,50 | | 1,50 | | 105,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 105,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | 105,00 | 0,00 | 1,50 | | 1,50 | | |

2020. évi ellenőrzések (tipusonként)

3/2. számú melléklet
a...../2019.(XII.19.)határozathoz

| Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata | Rendszerellenőrzés | | Szabályszerűség | | Szabályszerűség- Pénzügyi | | Utóellenőrzés | | Összes ellenőrzés | |
|--|--------------------|------|-----------------|------|------------------------------|------|---------------|------|-------------------|------|
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény |
| | db | | db | | db | | db | | db | |
| Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen | 2,0 | 0,0 | 38,0 | 0,0 | 8,0 | 0,0 | 7,0 | 0,0 | 55,0 | 0,0 |
| Önkormányzat összesen | 2,0 | 0,0 | 9,0 | 0,0 | 4,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 15,0 | 0,0 |
| <i>Polgármesteri Hivatali ellenőrzések összesen</i> | 0,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 |
| Tervezett ellenőrzés | | | 5,0 | | | | | | 5,0 | 0,0 |
| Soron kívüli kapacitás | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| Terven felüli kapacitás | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| <i>Irányítószervi ellenőrzések összesen</i> | 1,0 | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3,0 | 0,0 |
| Tervezett ellenőrzés | 1,0 | | 2,0 | | | | | | 3,0 | 0,0 |
| Soron kívüli kapacitás | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| Terven felüli kapacitás | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| <i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen</i> | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 4,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 4,0 | 0,0 |
| Tervezett ellenőrzés | | | | | 4,0 | | | | 4,0 | 0,0 |
| Soron kívüli kapacitás | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| Terven felüli kapacitás | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| <i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések) összesen</i> | 1,0 | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3,0 | 0,0 |
| Tervezett ellenőrzés | 1,0 | | 2,0 | | | | | | 3,0 | 0,0 |
| 2018. évről átütemezett | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| Soron kívüli kapacitás | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| Terven felüli kapacitás | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen | 0,0 | 0,0 | 29,0 | 0,0 | 4,0 | 0,0 | 7,0 | 0,0 | 40,0 | 0,0 |
| <i>Irányított szervek belső ellenőrzése összesen</i> | 0,0 | 0,0 | 22,0 | 0,0 | 4,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 26,0 | 0,0 |
| Tervezett ellenőrzés | | | 22,0 | | 4,0 | | | | 26,0 | 0,0 |
| Soron kívüli kapacitás | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| Terven felüli kapacitás | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| <i>Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen</i> | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Tervezett ellenőrzés | 0,0 | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| Soron kívüli kapacitás | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| Terven felüli kapacitás | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| <i>Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen</i> | 0,0 | 0,0 | 7,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 7,0 | 0,0 | 14,0 | 0,0 |
| Tervezett ellenőrzés | | | 7,0 | | | | 7,0 | | 14,0 | 0,0 |
| Soron kívüli kapacitás | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| Terven felüli kapacitás | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |


| Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata | Ellenőrzések összesen | | | | Tanácsadás | | | | Képzés | | Egyéb tevékenység | | Saját kapacitás összesen | |
|---|-----------------------|------|--------------------|------|------------|------|--------------------|------|--------------------|------|--------------------|------|--------------------------|------|
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény |
| | db | | Saját ellenőri nap | | db | | Saját ellenőri nap | | Saját ellenőri nap | | Saját ellenőri nap | | Kapacitás | |
| Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen | 64,0 | 0,0 | 1 430,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 25,0 | 0,0 | 40,0 | 0,0 | 217,0 | 0,0 | 1 712,0 | 0,0 |
| I. Önkormányzat összesen | 19,0 | 0,0 | 472,0 | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 40,0 | 0,0 | 107,0 | 0,0 | 629,0 | 0,0 |
| 1. Polgármesteri Hivatali ellenőrzések összesen | 6,0 | 0,0 | 180,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 40,0 | 0,0 | 40,0 | 0,0 | 265,0 | 0,0 |
| a) Tervezett ellenőrzés | 3,0 | | 85,0 | | 1,0 | | 5,0 | | 40,0 | | 36,0 | | 166,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 1,0 | | 45,0 | | | | | | | | 2,0 | | 47,0 | 0,0 |
| c) Terven felüli kapacitás | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| d) 2019. évről áthúzódó | 2,0 | | 50,0 | | | | | | | | 2,0 | | 52,0 | 0,0 |
| 2. Irányítószerzői ellenőrzések összesen | 4,0 | 0,0 | 77,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 18,0 | 0,0 | 95,0 | 0,0 |
| a) Tervezett ellenőrzés | 3,0 | | 74,0 | | | | | | | | 16,0 | | 90,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli kapacitás | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| c) Terven felüli kapacitás | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| d) Monitoring | 1,0 | | 3,0 | | | | | | | | 2,0 | | 5,0 | 0,0 |
| 3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen | 4,0 | 0,0 | 92,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 22,0 | 0,0 | 114,0 | 0,0 |
| a) Tervezett ellenőrzés | 4,0 | | 92,0 | | | | | | | | 22,0 | | 114,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli kapacitás | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| c) Terven felüli kapacitás | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| d) Monitoring | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| 4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések) összesen | 5,0 | 0,0 | 123,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 27,0 | 0,0 | 155,0 | 0,0 |
| a) Tervezett ellenőrzés | 3,0 | | 95,0 | | 1,0 | | 5,0 | | | | 25,0 | | 125,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 1,0 | | 25,0 | | | | | | | | 2,0 | | 27,0 | 0,0 |
| c) Terven felüli kapacitás | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| d) Monitoring | 1,0 | | 3,0 | | | | | | | | | | 3,0 | 0,0 |
| II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen | 45,0 | 0,0 | 958,0 | 0,0 | 3,0 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 110,0 | 0,0 | 1 083,0 | 0,0 |
| 1. Irányított szervek belső ellenőrzése összesen | 31,0 | 0,0 | 643,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 76,0 | 0,0 | 724,0 | 0,0 |
| a) Tervezett ellenőrzés | 26,0 | | 540,0 | | 1,0 | | 5,0 | | | | 68,0 | | 613,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 4,0 | | 100,0 | | | | | | | | 8,0 | | 108,0 | 0,0 |
| c) Terven felüli kapacitás | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| d) Monitoring | 1,0 | | 3,0 | | | | | | | | | | 3,0 | 0,0 |
| 2. Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 |
| a) Tervezett ellenőrzés | 0,0 | | 0,0 | | 1,0 | | 5,0 | | | | | | 5,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli kapacitás | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| c) Terven felüli kapacitás | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| d) Monitoring | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| 3. Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen | 14,0 | 0,0 | 315,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 34,0 | 0,0 | 354,0 | 0,0 |
| a) Tervezett ellenőrzés | 14,0 | | 315,0 | | 1,0 | | 5,0 | | | | 34,0 | | 354,0 | 0,0 |
| b) Soron kívüli kapacitás | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| c) Terven felüli kapacitás | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| d) Monitoring | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |

Megjegyzés: Külső kapacitás igénybevétele nincs tervezve

Intézmények irányítószerző ellenőrzésének kockázatelemzés összesítője
2020. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a/2019.(XII.19.) sz. határozathoz

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

 2020. évi irányítószerző ellenőrzés

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

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

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

(51% 22 kockázati pont felett magas kockázatú)

tulajdonosi ellenőrzés

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

| Célirány | Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok | Stratégiai célok | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|---|---|--|--|---|
| | | 2016. év | | 2017. év | | 2018. év | | 2019. év | | |
| | | Ellenőrzött szervezet | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzött szervezet | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzött szervezet | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzött szervezet | Ellenőrzés tárgya | |
| 2. A gazdasági hiteleshelyek javítása | Önkormányzati ingatlanok, megüresedett lakóingatlanok és bérletek hasznosításának vizsgálata. | - | - | - | - | Polgármesteri Hivatal: - Vagyongazdálkodási Osztály | Önkormányzati vagyon hasznosításának teljesítmény szemléltető értékelése | - | - | |
| | Vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja. | Gazdasági Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály ALIM Eszterlanc Északi Óvoda | Vagyonkezelési szerződések felülvizsgálata Gyermekéktetéssel kapcsolatos adatszolgáltatás megalapozottsága ÁFA bevallás ellenőrzése | Gazdasági Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály, Ellátási Osztály, CFJ Jósa András Múzeum | Krúdy Gyula Art Mozi digitális fejlesztése Jósa András Múzeum Állami Számvevőszék vizsgálatához | - | - | - | - | |
| 3. Önkormányzatok tartozó hitelesítései működési működésének racionalizálása, működésének racionalizálása, egyéni feladatfinanszírozási, szűkített rendszer megteremtése | Támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata. | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | Feladatellátás, feladatfinanszírozás realizálásának vizsgálata. | Büzsacem Nyugati Óvoda Tündérvárt Keleti Óvoda | Óvodai feladatfinanszírozás felülvizsgálata | Kockázatelemzéssel kiválasztott nemzeti önkormányzat - Szlovák Nemzeti önkormányzat | Feladatfinanszírozás, önkormányzati támogatás teljesítésének vizsgálata. | - | - | Nyiregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ | Feladatellátás finanszírozásának, elszámolásának felülvizsgálata | |
| | Számviteli elszámolások kontrollja. | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | Létszám- és bérgazdálkodás ellenőrzése. | ALIM, KÖZIM | Közalkalmazottak személyi anyagának felülvizsgálata | - | - | - | - | - | - | |
| | Vagyonnal kapcsolatos elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése. | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | Szakmai és pénzügyi tevékenységek összehangjának revíziója. | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | Kockázatelemzéssel kiválasztott nemzeti önkormányzat - Roma Nemzeti önkormányzat - Ruszin Nemzeti önkormányzat | Feladatfinanszírozás, önkormányzati támogatás teljesítésének vizsgálata. | - | - | - | - | - | Intézményi ellenőrzés keretében - Nyiregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény | Családok Átmeneti Otthona szervezeti egység feladatfinanszírozással kapcsolatos elszámolások felülvizsgálata | |
| 4. Beruházások, fejlesztési tevékenység növelés, vagyonvédelem | Támogatások igénylése, pályázati lehetőségek kihasználásának vizsgálata. | - | - | Nyiregyházi Ipari Park Kft. | Digitális Nyiregyháza projekt elszámolásának felülvizsgálata. | Polgármesteri Hivatal: - Pályázatok és projektmenedzsment Referatúra | Európai Unió forrásból megvalósuló projektek ellenőrzése - Kockázatelemzéssel kiválasztott projektek: * 5 db EU-s forrásból és * 2 db egyéb forrásból finanszírozott projekt | Polgármesteri Hivatal: - Szociális és Köznevelési Osztály | Európai Unió forrásból megvalósuló projektek ellenőrzése | |
| | Felhasználás jogszerűségének ellenőrzése. | Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Termelkezési Vállalat | Szabályozottság, közbeszerzések, analitikák felülvizsgálata. | - | - | - | Pályázat pénzügyi elszámolása | NYIRINFO Nonprofit Kft | Közbeszerzések lebonyolításának vizsgálata | |
| | Önkormányzati vagyonnal kapcsolatos tervek nyilvántartások, elszámolások kontrollja. - Beruházások aktíválása. | - | - | - | - | - | - | Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztály Ellátási Osztály Vagyongazdálkodási Osztály | Befejezetlen beruházások állományának felülvizsgálata | |
| | Tárgyi eszköznyilvántartás, főkönyv-analitika revíziója. | - | - | Intézményi belső ellenőrzés keretében | Leltározás, selejtezés felülvizsgálata | - | - | - | - | |
| 5. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyabbá tétele | Belső kontrollrendszer működésének vizsgálata (kontrollkörnyezet, kontrolltevékenység, monitoring). - Kockázatelemzés. - Uj tevékenységek, feladatok esetében a kialakított a kontrollpontok, feladat és felelősségi körök felülvizsgálata. - Folyamatba épített kontrollok vizsgálata. | Polgármesteri Hivatal Ellátási Osztály Kulturális Osztály Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály | Kontrollrendszer működése. | Polgármesteri Hivatal - Szociális és Köznevelési Osztály - Vagyongazdálkodási Osztály - Építészeti Osztály (átütemezett) | Kontrollrendszer működésének értékelése. Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata Integrált kockázatkezelés ellenőrzése | Polgármesteri Hivatal: - Építészeti Osztály (átütemezett) - Jegyzői Kabinet | Belső Kontrollrendszer működésének értékelése | Polgármesteri Hivatal - Ellátási Osztály | Belső kontrollrendszer működésének értékelése | |
| | Belső ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata | ALIM | Gyermekéktetéssel kapcsolatos adatszolgáltatás megalapozottságának, és az éktetések bevételeinek, kiadásainak, hátraleltek kezelésének felülvizsgálata | Intézményi belső ellenőrzés keretében | - | Önkormányzat költségvetési szervei: - Polgármesteri Hivatal, - Intézmények: Eszterlanc Északi Óvoda Büzsacem Nyugati Óvoda Gyermekek Háza Déli Óvoda Tündérvárt Keleti Óvoda Egyszerűségi Alapellátási Igazgatóság Jósa András Múzeum Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Nyiregyházi Cantemus Kórus Váci Mihály Kulturális Központ KÖZIM GAPEK Nyiregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézet Nyiregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ Szociális Gondozási Központ | A költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörben előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata | - | - | |
| | | Eszterlanc Északi Óvoda | Az ÁFA-bevallás, analitika, önellenőrzés felülvizsgálata monitoringa | Kormányzati szektorba sorolt szervezetek - Nyiregyházi Informatikai Nonprofit Kft. - Nyiregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft. - Nyírvidek Központ Nonprofit Kft. - Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft. | Kormányzati szektorba sorolt szervezetek adatszolgáltatási kötelezettségeinek felülvizsgálata | - | Intézményi belső ellenőrzés keretében | Nyomon követési (monitoring) rendszer értékelése | - | - |
| | | Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egységei | Nyiregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egységeinél a vagyonkezelési szerződések felülvizsgálata | - | - | Sóttó-Gyógyfürdők Zrt. Nyiregyházi Turisztikai Nonprofit Kft | Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata | Sóttó-Gyógyfürdők Zrt (2018. évi áthárító) | Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának és transzferár nyilvántartásának felülvizsgálata | |
| | | Polgármesteri Hivatal - Főépítési Osztály | Kontrolltevékenységek működésének monitoringa | - | - | - | - | - | - | |
| | Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja. | Nyiregyházi Távhőszolgáltató Kft. | 2014. évi Állami Számvevőszék ellenőrzés javaslatának hasznosulása. | Jósa András Múzeum | ÁSZ javaslatának hasznosulása | Nyiregyházi Állatpark Nonprofit Kft. | Állami Számvevőszék ellenőrzés által tett javaslatokra hozott intézkedések hasznosulásának ellenőrzése, és a szabályozottság felülvizsgálata | - | - | |

| Célkitűzés | Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok | 2017. év | | 2018. év | | 2019. év | | 2020. év | |
|--|---|-----------------------|-------------------|---|--|--|---|-----------------------|-------------------|
| | | Ellenőrzött szervezet | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzött szervezet | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzött szervezet | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzött szervezet | Ellenőrzés tárgya |
| 1. A működési rendszer megbízhatóságának növelése, cél- és eredményorientáltság javítása fokozása | - Szakmai ellenőrzések | | | Jósa András Múzeum Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Közüntézményeket Működtető Központ Váci Mihály Kulturális Központ Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság Nyíregyházi Cantemus Kórus Eszterlánc Északi Óvoda Gyermek Ház Déli Óvoda Tündérváros Keleti Óvoda Búzaszem Nyugati Óvoda Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ GAFEK | Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata | | | | |
| | - Belső szabályozottság összhangjának ellenőrzése (külső jogszabályokkal, belső szabályzatokkal). | | | GAFEK | Szabályozottság ellenőrzése | Jósa András Múzeum Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság Gyermek Ház Déli Óvoda Tündérváros Keleti Óvoda Búzaszem Nyugati Óvoda Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ | Az intézményben foglalkoztatott alkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése | | |
| | - Informatikai ellenőrzések, infrastrukturális feltételek állapotának elemzése. | | | | | | | | |
| | - Törvényi szabályoknak való megfelelés ellenőrzése. | | | Nyíregyházi Cantemus Kórus | Társasági adókedvezményre jogosító támogatás feladatának felülvizsgálata | | | | |
| | Az új adatvédelmi szabályoknak való megfelelés vizsgálata | | | | | Jósa András Múzeum Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Közüntézményeket Működtető Központ Váci Mihály Kulturális Központ Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság Nyíregyházi Cantemus Kórus Eszterlánc Északi Óvoda Gyermek Ház Déli Óvoda Tündérváros Keleti Óvoda Búzaszem Nyugati Óvoda Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ | Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata | | |
| 2. A gazdasági hatékonyságának javítása | - Költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése. | | | Váci Mihály Kulturális Központ | Bevételek és kiadások teljesítésének ellenőrzése | Közüntézményeket Működtető Központ | Pénzkezelés ellenőrzése | | |
| | - Működési kiadások racionalizálásának vizsgálata. | | | | | Eszterlánc Északi Óvoda | A gazdasági események elszámolása, dokumentálása, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata. | | |
| | - Követelések, kötelezettségek alakulásának vizsgálata. | | | | | Váci Mihály Kulturális Központ | Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése | | |
| | - Költséghatékonyság elemzése. | | | | | | | | |
| | - Irányítószeri döntések, intézkedések végrehajtásának kontrollja | | | Jósa András Múzeum | Az intézmény rendezvényeinek ellenőrzése | | | | |

| Célkitűzés | Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok | 2017. év | | 2018. év | | 2019. év | | 2020. év | | | | |
|---|--|--|---|---|---|--|-------------------|-----------------------|-------------------|--|--|--|
| | | Ellenőrzött szervezet | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzött szervezet | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzött szervezet | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzött szervezet | Ellenőrzés tárgya | | | |
| 3. Az intézmények működési kudarcsainak egyrészleg feladatfinanszírozási, szűkített rendszer megteremtése | <ul style="list-style-type: none"> - Támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata. - Feladatellátás, feladatfinanszírozás realizálásának vizsgálata. - Számviteli elszámolások kontrollja. - Létszám- és bérigazságtudás ellenőrzése. - Vagyonnal kapcsolatos elszámolások nyilvántartások ellenőrzése. - Számlai és pénzügyi tevékenységek összehangjának revüje. - Támogatások igénylése, pályázati lehetőségek kihasználásának vizsgálata. - Felhasználás jogszerűségének ellenőrzése. - Intézményi vagyonnal kapcsolatos tervek nyilvántartások, elszámolások kontrollja. - Tárgyi eszköznyilvántartás, főkönyv-analitikai revüje. | <ul style="list-style-type: none"> - Estrelánc Északi Óvoda - Gyermekek Háza Dél Óvoda - Tündérvárt Keleti Óvoda - Búzaszem Nyugati Óvoda | <ul style="list-style-type: none"> - Alapellátási - Gyermekjóléti Intézmény | <ul style="list-style-type: none"> - Sajátos nevelési igényű gyermekekhez kapcsolódó jogosultságot igazoló dokumentációk felülvizsgálata | <ul style="list-style-type: none"> - Alapellátási - Gyermekjóléti Intézmény | <ul style="list-style-type: none"> - Családok, Ámeneti Otthons szervezeti egység feladatfinanszírozással kapcsolatos elszámolások felülvizsgálata | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| 4. Beruházások, fejlesztési tevékenység növelése | <ul style="list-style-type: none"> - Tárgyi eszköznyilvántartás, főkönyv-analitikai revüje. | <ul style="list-style-type: none"> - Estrelánc Északi Óvoda - Közműterményeket Működető Központ Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság Váci Mihály Kulturális Központ | <ul style="list-style-type: none"> - Lettározás, selejtezés felülvizsgálata | | | | | | | | | |
| | | <ul style="list-style-type: none"> - Jósza András Múzeum - Móróc Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár - Váci Mihály Kulturális Központ - Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság Közműterményeket Működető Központ Nyíregyházi Cantemus Kórus - Estrelánc Északi Óvoda - Gyermekek Háza Dél Óvoda - Tündérvárt Keleti Óvoda - Búzaszem Nyugati Óvoda | <ul style="list-style-type: none"> - Ellenzérsi nyomvonal felülvizsgálata | | | | | | | | | |
| 5. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságát vizsgálata. | <ul style="list-style-type: none"> - Az ellenőrzési felmérésekben megfogalmazott javaslatoz hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja. - Új tevékenységek, feladatok esetében a kialakított a kontrollpontok, feladat és felelősségi körök felülvizsgálata. - Vezetői ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata. - Integrált kockázatelemzés | <ul style="list-style-type: none"> - Jósza András Múzeum - Móróc Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár - Váci Mihály Kulturális Központ - Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság Közműterményeket Működető Központ Nyíregyházi Cantemus Kórus - Estrelánc Északi Óvoda - Gyermekek Háza Dél Óvoda - Tündérvárt Keleti Óvoda - Búzaszem Nyugati Óvoda | <ul style="list-style-type: none"> - Integrált kockázatelemzés ellenőrzése | | | | | | | | | |
| | | <ul style="list-style-type: none"> - Közműterményeket Működető Központ Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság - Estrelánc Északi Óvoda - Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ - Nyíregyházi Csillár- és Gyermekjóléti Központ | <ul style="list-style-type: none"> - Nyomkövetési (monitoring) rendszer értékelése | | | | | | | | | |

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

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

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

* értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

** értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

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

**Intézményvezetők által jóváhagyott 2020. évi
intézményi belső ellenőrzések**

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

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


Intézményi belső ellenőrzések
Jósa András Múzeum

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

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


Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

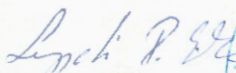

Dr. Rémiás Tibor
múzeumigazgató



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

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Tomasovszki Anita
intézményvezető



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

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



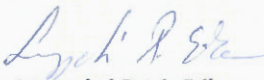
Jóváhagyta:

Mészáros Szilárd
intézményvezető



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

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette: 
Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

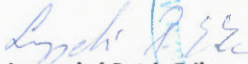
Jóváhagyta: 
Csikós Péter
intézményvezető



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

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Szikszainé Kiss Edit
intézményvezető

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

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:

Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Skarbit Józsefné
Intézményvezető



Intézményi belső ellenőrzések
Tündérvkert Keleti Óvoda

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

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

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:

Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Török Edit
intézményvezető



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

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Szalainé Benyusz Klára
intézményvezető



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

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:

Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

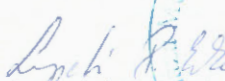
Szabó Dénes
igazgató




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

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Tóth Béla
intézményvezető


Intézményi belső ellenőrzések
Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény

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

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

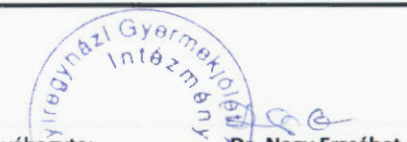
Nyíregyháza, 2019. november 29.

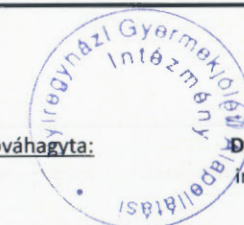
Készítette:


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

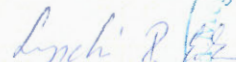

Dr. Nagy Erzsébet
intézményvezető

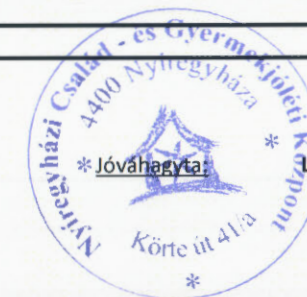



| Sor- szám | INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK | | | | |
|------------------------|--|---|--|-------------------|---|
| | Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak | Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere) | Azonosított kockázati tényező, kockázat | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzés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

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:


Lengyel Erika
belső ellenőrzési vezető




Lengyel Pogácsás Mária
intézményvezető

Intézményi belső ellenőrzések
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ

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

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

Nyíregyháza, 2019. november 29.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Nagyne Hermányos Zsuzsanna
intézményvezető

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

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

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

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

Nyíregyháza, 2019. november 11.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



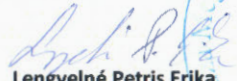
Balogh Artúr
elnök

Nyíregyháza 2019. 11.15

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

Nyíregyháza, 2019. november 11.

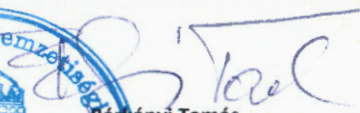
Készítette:


Lengyelné Petris Erika

belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Barkányi Tamás

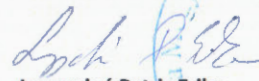
elnök



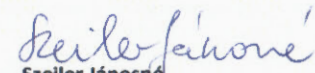
| Sor- szám | TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI | | | | |
|------------------------|--|--|---|-------------------|--|
| | Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak | Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere) | Azonosított kockázati tényező, kockázat | Ellenőrzés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

Nyíregyháza, 2019. november 11.

Készítette:


Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető




Szeller Jánosné
elnök

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

Nyíregyháza, 2019. november 11.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Dr. Malhazjan Armen
elnök



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

Nyíregyháza, 2019. november 11.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Varga Márta
elnök



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

Nyíregyháza, 2019. november 11.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

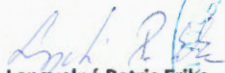
Illés János
elnök



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


Nyíregyháza, 2019. november 11.

Készítette:


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Sztankó Mária
elnök



Melléklet a BELL/100-25/2019. számú előterjesztéshez

Határozat-tervezet

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS

K Ö Z G Y Ű L É S É N E K

.../2019. (XII.19.) számú

h a t á r o z a t a

az önkormányzat 2020. évi Ellenőrzési tervéről

A Közgyűlés

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

Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásáért

Felelős: 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.

Nyíregyháza, 2019. december 19.

Értesülnek róla:

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