



**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/46-5/2020.

Ügyintéző: Lengyelné Petris Erika

ELŐTERJESZTÉS
- a Közgyűléshez -

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi Ellenőrzési tervének módosítására

Dr. Kovács Ferenc
polgármester

Lengyelné Petris Erika
osztályvezető

törvényességi véleményezést végző
személyek aláírása:

Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

Faragóné Széles Andrea
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság:

- Pénzügyi Bizottság

Tisztelt Közgyűlés!

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének 188/2020. (XII.19.) számú határozatával jóváhagyott 2020. évi Ellenőrzési tervének módosítására az Ellenőrzési Osztály létszámában bekövetkezett változás miatt kerül sor.

Az Ellenőrzési Osztály 2020. 03.01-től engedélyezett létszáma 8 főről 7 főre módosult.
A módosított ellenőrzési tervben a rendelkezésre álló kapacitás 7,16 fő.

A tervezésre érvényes jogszabályi előírások és módszertani útmutatók figyelembevételével felülvizsgáltam a belső ellenőri napokra gyakorolt hatását a létszámcsökkenésnek.

A belső ellenőrzési feladatellátás kapacitásigénye 1712 ellenőri napról 1532 ellenőri napra csökkent.
A létszám és ellenőri napok számának csökkenése 6 tervezett ellenőrzés törlését jelenti.

A 2020. évi ellenőrzési terv módosítását az 1-3. számú mellékletek részletesen bemutatják.

A fennmaradó ellenőrzések ellátásához megfelelő kompetenciával rendelkező belső ellenőr kijelölése a tervmódosítással egyidőben megtörtént.

A szükséges szervezeti egységen belüli feladatmegosztás változás ismertetésre került a belső ellenőrök számára.

Az ellenőrzési terv módosítását az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatónak megfelelően a változás bekövetkezésekor a tervmódosítást belső ellenőrzési vezetőként elkészítettem és 2020. március 13-án Polgármester Úr és Címzetes Főjegyző Úr részére megküldtem.

Az éves ellenőrzési terv módosítása a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 31. § (5) bekezdésében foglaltak és a Pénzügyminisztérium 2019. szeptember hónapban közzétett Útmutatója, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján lett elkészítve.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a 2020. évi Ellenőrzési terv módosítását elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza 2020. március 16.


Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Mellékletek:

- belső ellenőri kapacitás
- ellenőrzések részletezése
- terv és kapacitás összesítő

**Belső ellenőri kapacitás
2020. évi módosított Ellenőri Tervhez**

1.sz.melléklet
a/2020. (III.26.) sz.határozathoz

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

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

* 3. sz. melléklet alapján

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

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

I. ÖNKORMÁNYZAT						
I/1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE						
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata</p> <p>Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme.</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)</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	kockázat típusa: jogi, integritás, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	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>	követelések, hátralékok kezelése késedelmesen történik, egyeztető, felülvizsgálati kontroll nem teljes körű, kérelmek elbírálását nem az arra hatáskörrel, jogkörrel rendelkező végzi	kockázat típusa: pénzügyi, korrupciós, integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	Adóosztály					I. név
	2018. év					ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 10 nap
	egyéb tev.:					
						15 nap
3.	Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgy: Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzés</p> <p>Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy megfelelően kialakították a kontrollkörnyezetet, biztosított az átláthatósága a közbeszerzés lebonyolításának</p> <p>Ellenőrzés módszere: mintavételes kiválasztott egy közbeszerzés teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata</p>	szabályzat nem tartalmazza egyértelműen a feladatokat és felelősöket, közzétételről nem teljes körűen gondoskodtak, összeférhetlenségi szabályokat nem határozták meg	kockázat típusa: integritás, pénzügyi, reputációs bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	I.-II. n. év
	Közbeszerzési referatúra Pályázatok és projektmenedzsment referatúra					ellenőri napok
	Gazdasági Osztály Vagyongazdálkodási Osztály Ellátási Osztály					helyszíni:
	(a kiválasztott közbeszerzés előkészítésében és végrehajtásában közreműködő szervezeti egységek)					1 fő x 10 nap
	2019. év és aktuális időszak					egyéb tev.:
						15 nap

Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított 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 feladatelátás 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>	<p>szabályszerűségi</p>	Ellenőrzés ütemezése
	Közterület-felügyelet					II. n. év
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő 15 nap
						egyéb tev.:
2020. aktuális időszak	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>	<p>szabályszerűségi</p>	Ellenőrzés ütemezése
	Gazdasági Osztály (érintett szervezeti egységek)					III. n. év
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 15 nap
						egyéb tev.:
	15 nap					

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

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. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat		az ellenőrzési nyomvonalban nem szerepel minden folyamat. Nem azonosították teljes körűen a kockázati tényezőket. A kritérium rendszert nem megfelelően határozták meg az integrált kockázatkezelésnél kockázat típusa: jogi, integritás, kontroll bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	rendszerellenőrzés	I. n. év	
						ellenőri napok	
						helyszíni:	
						1 fő x 9 nap	egyéb tev.:
		2020. év aktuális időszaka					15 nap
7.	Eszterlánc Északi Óvoda	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)		szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	II. n. év	
						ellenőri napok	
						helyszíni:	
						1 fő x 10 nap	egyéb tev.:
		2020. év aktuális időszaka					15 nap
8.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat- és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)		szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése	
						II. n. év	
						ellenőri napok	
						helyszíni:	
		2020. év aktuális időszaka				1 fő x 10 nap	egyéb tev.:
						15 nap	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

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

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

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

I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE						
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
13.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata 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	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 módosított Ellenőrzési Terve

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

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


Nyíregyháza, 2020. március 13.

Készítette:


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Dr. Szemán Sándor
címetes főjegyző



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2020.(III.26.) 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				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		
2.	Jósa András Múzeum	Tárgy: Pályázat pénzügyi elszámolása		nem a pályázati kiírásnak, támogatási szerződésnek megfelelő a felhasználás, elszámolás nem történik meg határidőben, nem alakították ki a szükséges kontrollpontokat	Szabályszerűségi pénzügyi	Ellenőrzés ütemezése	
		Cél: annak felülvizsgálata, hogy a rendelkezésre álló források cél szerinti felhasználása szabályszerűen történt-e meg, továbbá megfelelően alakították-e ki, működtetik a kontrollkörnyezetet, kontrolltevékenységet				IV.n.év	
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat				kockázat típusa: szabályszerűségi, kontroll bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	ellenőri napok
	2019. év és aktuális időszak						helyszíni:
							1 fő x 10 nap
			egyéb tev.:				
				15 nap			
3.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata		a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetető kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították	Szabályszerűségi	IV.n.év	
		Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el				ellenőri napok	
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata				kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	helyszíni:
	2019. év						1 fő x 5 nap
							egyéb tev.:
				15 nap			

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

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

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya, Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
4.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Tárgy: A gépjármű üzemanyagfelhasználás, a Gépjármű használati szabályzat megfelelőségének vizsgálata	feladat és felelősségi köröket nem határozták meg egyértelműen, nem megfelelő normát alkalmaznak az elszámolásnál, felülvizsgálati kontroll nem került kialakításra	Szabályszerűségi pénzügyi	I.n.év
		Cél: annak megállapítása, hogy a belső szabályzat biztosítja a szabályszerű elszámolást, dokumentálást és számon kérhetőséget			ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: szabályzat részletes felülvizsgálata, elszámolás dokumentumainak mintavételes ellenőrzése	kockázat típusa: pénzügyi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes		helyszíni:
	2019. év és aktuális időszak				1 fő x 5 nap
				egyéb tev.:	15 nap
5.	Közüntézményeket Működtető Központ	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetető kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították	Szabályszerűségi	III.n.év
		Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelel 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
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.:	1 fő x 5 nap
					15 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

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

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere) (tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	
7.	Váci Mihály Kulturális Központ	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata 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.-IV. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap	
	2019. év					
8.	Váci Mihály Kulturális Központ	Tárgy: A Váci Mihály Kulturális Központnál a közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak minősítési eljárásának és a személyügyi nyilvántartások felülvizsgálatának belső ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (személyi anyag 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	Ellenőrzés ütemezése III. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap	
	2019. év					
9.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	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 helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap	
	2019. év					

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

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

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
10.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Tárgy: Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy megfelelő kontrollkörnyezetet, eljárásrendet alakítottak ki, valamint, hogy az elszámolások a jogszabály által előírtak szerint történtek		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
	2019. év	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú		ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap		
11.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el		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
	2019. év	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata		ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap		
12.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	Tárgy: A személyi anyag ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a közalkalmazottak besorolása, az illetmények és egyéb személyi juttatások meghatározása szabályszerű		helytelen fizetési osztályba, fokozatba sorolás; hiányos alapnyilvántartás vezetés; kinevezések pénzügyi ellenjegyzése nem megfelelő; pótlékokat és keresetkiegészítéseket nem a jogszabály által meghatározott feltételek mellett biztosították kockázat típusa: integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	2019. év és aktuális időszak	Ellenőrzés módszere: a személyi anyagok dokumentum alapú tételes felülvizsgálata		I.-II. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 10 nap egyéb tev.: 15 nap		

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

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

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
13.	Eszterlánc Északi Óvoda	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata		a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, jóváhagyó és felülvizsgálati és 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				helyszíni:
						1 fő x 5 nap
		2019. év				kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas
			15 nap			
14.	Eszterlánc Északi Óvoda	Tárgy: Étkezési térítési díj kedvezményének igénybevételéhez szülői nyilatkozatok ellenőrzése		hiányos dokumentáció, nem az aktuális időszakra vonatkoznak 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:
						1 fő x 5 nap
		2019. év				kockázat típusa: kontroll, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes
			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				helyszíni:
						1 fő x 5 nap
		2019. év				kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas
			15 nap			

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

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

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

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

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

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

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere) (tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
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	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 egyéb tev.: 15 nap
	2019. év	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat			
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	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 helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap
	2019. év	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata			
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	helytelen fizetési osztályba, fokozatba sorolás; hiányos alapnyilvántartás vezetés; kinevezések pénzügyi ellenjegyzése nem megfelelő; pótlékokat és keresetkiegészítéseket nem a jogszabály által meghatározott feltételek mellett biztosították kockázat típusa: integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése I-II. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 10 nap egyéb tev.: 15 nap
	2019. év és aktuális időszak	Ellenőrzés módszere: a személyi anyagok dokumentum alapú tételes felülvizsgálata			

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

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

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

Nyíregyháza, 2020. március 13.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

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

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

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

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	
7.	Örmény 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.				Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat	II. n. év
		ellenőri napok				helyszíni:	
		1 fő x 10 nap				egyéb tev.:	
		egyéb tev.:				15 nap	
		15 nap					
8.	Örmény 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	Ellenőrzés módszere: dokumentum teljes körű felülvizsgálata	I. n. év				
	ellenőri napok	helyszíni:					
	1 fő x 5 nap	egyéb tev.:					
	egyéb tev.:	15 nap					
	15 nap						
9.	Ruszin 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.	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat	II. n. év				
	ellenőri napok	helyszíni:					
	1 fő x 10 nap	egyéb tev.:					
	egyéb tev.:	15 nap					
	15 nap						

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

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

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

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

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

Nyíregyháza, 2020. március 13.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



2020. évi módosított terv + kapacitás
Összesítő kimutatás

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

Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény/ szervezeti egység	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
I. ÖNKORMÁNYZAT							
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE							
1	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal (Jegyzői Kabinet)	1	1	10	10
2	Helyi adó 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	Működési költségvetés rendszer működésének és a kialakított belső kontroll rendszer felülvizsgálata.	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal (Közterület-felügyelet)				0
5	Zárszámadás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal (Gazdasági Osztály)	1	1	15	15
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK							
6.	Belső kontrollrendszer működésének értékelése	rendszerelemzés	Községi Önkormányzat Kiválasztott 1. bizottság				0
7.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Eszterlenc Északi Óvoda	1	1	10	10
8.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Cantemus Kórus				0
EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK							
9-12.	Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése.	szabályszerűségi-pénzügyi	Polgármesteri Hivatal (Támogatás lebonyolításában közreműködő szervezeti egységek) Támogatott szervezetek	2	2	4	16
ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE							
13.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	1	1	15	15
14.	Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata. Transzferár nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	1	1	20	20
15.	Belső kontrollrendszer értékelése	szabályszerűségi	Önkormányzat Gazdasági Társaságok				0
Önkormányzati ellenőrzés ÖSSZESEN:						84	106
II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK							
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
1.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Jósa András Múzeum	1	1	5	5
2.	Pályázat pénzügyi elszámolása	szabályszerűségi-pénzügyi		1	1	10	10
3.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1	1	5	5
4.	A gépjármű üzemanyagfelhasználás, a Gépjármű használati szabályzat megfelelésségének vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi		1	1	5	5
5.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Köztisztviselők Működési Központ	1	1	5	5
6.	Beszerezési eljárás felülvizsgálata	szabályszerűségi		1	1	5	5
7.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Váci Mihály Kulturális Központ	1	1	5	5
8.	A Váci Mihály Kulturális Központ alkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak minősítési eljárásának és a személyügyi nyilvántartások felülvizsgálatának 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	Eszterlenc 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	Tündérvárosi 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 Gyermekegészségügyi Alapellátási Intézmény	1	1	5	5
22.	A Nyíregyházi Gyermekegészségügyi 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 Gyermekegészségügyi 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 fogvatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működésének 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	106
II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	150
III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	105
MINDÖSSZESEN:	361

Melléklet a BELL/46-5/2020. számú előterjesztéshez

Határozat-tervezet

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS

K Ö Z G Y Ű L É S É N E K

.../2020. (III.26.) számú

h a t á r o z a t a

az önkormányzat 2020. évi Ellenőrzési tervének módosításáról

A Közgyűlés

- 1) Magyarország helyi 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 módosított belső ellenőrzési terv végrehajtásáért

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

Határidő: folyamatos, illetve 2020. december 31.

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

Nyíregyháza, 2020. március 26.

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