



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/87-14/2020.
Ügyintéző: Lengyelne Petris Erika

ELŐTERJESZTÉS
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteréhez -

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi Ellenőrzési tervére

Lengyelne Petris Erika
osztályvezető

törvényességi véleményezést végző
személyek aláírása:

Dr. Szemán Sándor
címetes főjegyző

Faragóné Széles Andrea
Jegyzői Kabinet vezetője



NYÍREGYHÁZA

WWW.NYIREGYHAZA.HU





2021. évi Ellenőrzési Terv

Tartalmi összefoglaló

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2021. évi ellenőrzési terve a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény *(továbbiakban: Mötv.)* 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 (2020. augusztus 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.

A nemzetközi belső ellenőrzési standardok alapján a belső ellenőrzés következő lényeges ismérvei:

- a belső ellenőrzés egy, az ellenőrzés és az arról való jelentés irányultságában belső, bizonyosságot adó és tanácsadó, nem hatósági jellegű tevékenység;
- a belső ellenőrzés a felelős szervezetirányítás egyik legfontosabb elemeként működik;
- a belső ellenőrzés az eredményesség növelésével segíti az ellenőrzött szerv belső kontrollrendszerének folyamatait;

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

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 kontrollok kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését.

A megfelelő kontrollrendszer jelentősen csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát. A belső ellenőrzés célja a kontrolltudatosság megteremtése, 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 szerveknél,
 - Önkormányzat irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1.5 a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.
- 2) Irányított szervek/intézmények belső ellenőrzését ellátják (közgyűlési döntés alapján)
- 3) Együttműködési Megállapodás alapján a települési nemzeti önkormányzatok belső ellenőrzését végzik.
- 4) Önkormányzati tulajdonú Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzését végezhetik (közgyűlési döntés alapján).

A 2021. évi ellenőrzési tervben elkülönülten kerültek meghatározásra az önkormányzati ellenőrzések (irányítószervi, tulajdonosi) és az intézmények, nemzeti önkormányzatok, kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzései.

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

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

A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek esetében belső ellenőrzési feladatok ellátására 2021. évre vonatkozóan felkérés nem történt.

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

Érvényre jutottak az összeférhetlenségi 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 vezetőket, 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 szerveztirányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez, valamint a Stratégiai Ellenőrzési Terv teljesítéséhez.

A tervezés, a tervkészítés 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 2021. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzések összesítőit a 4-6. sz. mellékletek tartalmazzák.

Az éves ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vettük:

- a 2020-2023. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terv,
- 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 belső kontrollrendszer kialakításának kötelezettségét,
- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezetteknek,
- 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, intézményvezetők, belső ellenőrök és belső ellenőrzési vezető által készített kockázatelemzéseket,
- jogszabályi követelményeket, illetve külső ellenőrző szerv által elvárt ellenőrzési témákat, ellenőrizendő területeket.

2021

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 2021. 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:	43	18
<i>Polgármesteri Hivatal</i>	11	4
<i>Irányított intézmények</i>	3	1
<i>Gazdasági társaságok</i>	24	11
<i>támogatott szervezetek</i>	5	2
II. Intézményi belső ellenőrzések összesen:	33	15
III. Nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzései:	24	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 fogalmaznak 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. (25 szabályszerűségi ellenőrzés)

Szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés keretében olyan célvizsgálatokra kerül sor, ahol a szabályozottság mellett kiemelt jelentősége van a szabályszerű pénzügyi elszámolások felülvizsgálatának. (9 szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)

Rendszerellenőrzés keretében a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének felülvizsgálatára, minősítésére kerül sor. (6 rendszerellenőrzés)

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

A 2021. évi ellenőrzési tervben összesen 47 ellenőrzés került meghatározásra, áthúzódó ellenőrzés nem várható.

I/1. Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzések

1) Első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata

➤ Szociális és Köznevelési Osztály

A Stratégiai Ellenőrzési Tervben célként került meghatározásra, hogy az önkormányzat által nyújtott támogatásokkal kapcsolatos eljárások integritás szemléletű felülvizsgálatára sor kerüljön. A kockázatelemzés és swot-analízis eredményeként került kiválasztásra ennek a támogatásnak az ellenőrzése. Ez a támogatási forma még nem volt vizsgálva, így az időkockázata is magas, továbbá az ellenőrzés indokoltságát támasztja alá az is, hogy a vezetői javaslatokban is meghatározásra került.

2) Elektromos gépjárművek beszerzési folyamatának ellenőrzése

➤ Ellátási Osztály (valamint a beszerzés előkészítésében és végrehajtásában közreműködő szervezeti egységek)

A szervezeti integritás megfelelőségének értékelésének egyik fontos területe a beszerzések, beruházások lebonyolítása. A folyamat szabályszerűsége, az összeférhetetlenségi szabályok betartása, a döntéshozatal és kiválasztás átláthatósága. Stratégiai célként került meghatározásra a szervezeti integritás megteremtése, erősítése. Az ellenőrzés erről kíván bizonyosságot szerezni, hogy a felsorolt elvárások, követelmények teljesültek-e a beszerzés lebonyolítása során.

3) Ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése

➤ Gazdasági Osztály

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél folyamatosan felülvizsgáljuk az ellenőrzési nyomvonalat és integrált kockázatkezelést. A Gazdasági Osztálynál még ez a rendszerszemléletű ellenőrzés nem valósult meg. Az időkockázaton kívül az ellenőrzés indokoltságát támasztja alá, hogy a Gazdasági Osztálynak más szervezeti egységekkel, valamint az irányított szervekkel (intézményekkel) jelentős közös kontrollt kell működtetni. A megfelelő információáramlás, egyeztető és felülvizsgálati kontrollok elengedhetetlenek a szabályszerű, átlátható és hatékony működéshez.

4) Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése

➤ Polgármesteri Hivatal

A Stratégiai Ellenőrzési Terv elkészítésekor a szervezeti egységektől, vezetőktől bekért swot-analízis értékelése alapján a belső információáramlás magas kockázatú értékelést kapott, továbbá a belső ellenőrzések megállapításai is azt támasztják alá, hogy az információs rendszernek vannak hiányosságok. Az ellenőrzés a szervezeti egységek közötti információ áramlást, a közös kontrollpontok megfelelő működését fogja segíteni.

Lyh

I/2. Irányított szervek/intézmények irányítószervi ellenőrzései

5) Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás

- **kockázatelemzéssel kiválasztott intézmény – Közintézményeket Működtető Központ**

A kockázatelemzés kritériuma volt a közalkalmazotti jogviszonyváltozás miatti elszámolások nagysága, valamint észrevételek az elszámolással kapcsolatosan. Az ellenőrzés célja, megbizonyosodni arról, hogy a juttatásokat szabályszerűen elszámolták és az esedékesség időpontjában teljesítették, a foglalkoztatotti jogviszony idejére járó összeget minden dolgozónak biztosították. Az esetleges munkajogi és integritás kockázatok elkerülése érdekében indokolt az ellenőrzés lefolytatása.

I/3. Egyéb önkormányzati ellenőrzések

6-7) Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése

(kockázatelemzéssel kiválasztott két szervezet)

- **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

15-17) Belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése

- **köztulajdonban álló gazdasági társaságok, kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek (a Gtbr. és a Bkr. hatálya alá tartozók)**

Az ellenőrzés aktualitását a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszer kialakítási és működtetési kötelezettsége, valamint a tulajdonosi elvárások indokolják. A belső ellenőrzés jogszabály által történő kialakítása kellő biztosítékot nyújthat a tulajdonosnak arra vonatkozóan, hogy a társaságok működése és a gazdálkodás átlátható, gazdaságos és hatékony és megfelelő monitoring elemet (belső ellenőrzést) működtetnek.

18) Mérleg-alátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata

- **Sz.Sz.Bereg Megyei Temetkezési Kft.**

Az ellenőrzésre kijelölt gazdasági társaság nem kötelezett a belső kontrollrendszer működtetésére, ezáltal magasabb értékű az integritás kockázat. Az ellenőrzés abban nyújt bizonyosságot a tulajdonosnak, hogy a társaság beszámolója átlátható, megbízható információkon alapul és a valóságot igazoló leltárakkal igazolhatók a mérleg adatai.

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 hat ellenőrzési témát terveztünk, melynek kiválasztási alapja az intézményi és belső ellenőri kockázatelemzések, valamint az intézményvezetői javaslatok.

- **A közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata.** A kulturális intézményeknél a közalkalmazotti jogviszony munkaviszonnyá alakulása számos munkaügyi feladatot jelentett. A vizsgálattal jogszabály által előírt dokumentálást, a dolgozók nyilatkozattételét, esetleges jogviszony megszűnés esetén a juttatások és igazolások megfelelőségét értékeli a belső ellenőrzés.
- **Egyéb szabadidő szolgáltatás felülvizsgálata** keretén belül a nyári napközis tábor szervezésének, lebonyolításának szabályszerűségét, átláthatóságát vizsgálja a belső ellenőrzés.
- **Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése** keretén belül a belső kontrollrendszer információs és kommunikációs rendszert értékeli az ellenőrzés. Az ellenőrzés fókuszja a közös kontrollpontok kialakítása, adatszolgáltatások teljesítése, a közreműködők feladatának és felelősségének pontos meghatározása.
- **A közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata** arra irányul, hogy az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően biztosította-e az átláthatóságot, a közérdekű adatok nyilvánosságát, valamint az adatok aktualizálásáról gondoskodtak-e.
- **Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata** az elszámolások szabályszerűségét, kifizetés időbeli megfelelőségét és a jogosultság minősítését tartalmazza.
- **A szenvedélybetegek, demens betegek nappali ellátása – szolgáltatás felülvizsgálata.** A feladatfinanszírozás (igénylés és elszámolás), kedvezmények alapidokumentumait a jogszerűség és megbízhatóság szempontjából vizsgáljuk és értékeljük.

Ellenőrzés tárgya	ellenőrzött intézmények száma
közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	4
egyéb szabadidő szolgáltatás (napközis tábor szervezésének, lebonyolításának) felülvizsgálata	1
információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	4
a közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	4
béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolása	1
szenvedélybetegek, demens betegek nappali ellátása - szolgáltatás felülvizsgálata	1

III. Települési Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése

- Költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóellenőrzése
- Együttműködési Megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése

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.

2021. 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.**

2021. évben lefolytatott három ellenőrzés monitoring vizsgálatát tervezzük.

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége keretében az alábbiakat tervezzük:

- Polgármesteri Kabinet – ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés (gyakorlati iránymutatás, folyamatok lemodellezése, és konkrét folyamathoz a kockázatértékelési kritérium mátrix meghatározása és kockázatelemzése.
- Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok részére gyakorlati tanácsadás a kockázatelemzéshez.
- Irányított szervek (intézmények) részére gyakorlati tréning a monitoring stratégia megfelelő kialakításához.

A tanácsadói tevékenység témakörét a szervezetek igényei alapján terveztük.

2021. évi ellenőrzési fókusz

- Információs és kommunikációs rendszer felülvizsgálata.
- Beszerzési eljárás lebonyolításának ellenőrzése.
- Önkormányzat által nyújtott támogatások 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 fogalmaztuk meg:

- Bizonyosság szerzése a számviteli elszámolások, beszámoló valódiságáról.
- A beszerzést 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 a nyomon követési rendszer értékelésével.

2021. évre összességében 47 belső ellenőrzés lefolytatását terveztük melynek típusonkénti, szervezetenkénti részletezését a 3. sz. melléklet tartalmazza.

A stratégiai terv teljesítésének alakulását a 7-8.sz. melléklet részletezi.

18 önkormányzati ellenőrzést terveztünk, amely 18-22 szervezetet, szervezeti egységet érint *(kockázatelemzéstől függően)*, melynek részletezését az előterjesztés mellékletét képező belső ellenőrzési terv tartalmazza. (2-3. sz. melléklet)

Intézményi belső ellenőrzéseink keretében 15 ellenőrzést terveztünk (9. sz. melléklet), mely 13 intézményt érint (1 ellenőrzésre kerül sor intézményenként, kivéve a gazdasági szervezettel rendelkező két intézmény esetében két ellenőrzést terveztünk).

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

Kockázatelemzést megalapozó belső ellenőrzések minősítései (11. sz. mellékletek).

Várható szakmai hatások

- A stratégiai ellenőrzés tervvel biztosítja az összhangot.
- 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 nyomon követési rendszerelem (belső ellenőrzés) hatékonysága.
- 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 2021. évi ellenőrzési terv megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, így teljesíti azokat a követelményeket, amelyek a pénzügyi ellenőrzési rendszer hatékony és átlátható működését célozzák.

Nyíregyháza, 2020. november 24.


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



**Belső ellenőri kapacitás
2021. évi Ellenőri Tervhez**

1.sz.melléklet
a/2020. (XII.....) sz.határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata			
Megnevezés	Átlagos napok szám/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok szám összesen
Naptári napok	365	7	2 555
Kieső napok <i>(pihenőnap, munkaszüneti nap)</i>	111	7	777
Bruttó munkaidő	254	7	1 778
Fizetett szabadság	36	7	252
betöltetlen állás	365	1	365
Betegszabadság <i>(átlagos)</i>	10	6	60
Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)			1 101
Tervezett ellenőrzések végrehajtása*			863
Monitoring <i>(3 ellenőrzés x 3 fő x 3 nap)</i>			9
Soron kívüli ellenőrzés <i>(10 %)</i>			98
Tanácsadói tevékenység			15
Képzés <i>(6 fő x 1 nap + 2 fő x 1 nap))</i>			8
Egyéb feladat <i>(kockázatelemzés, értekezlet, észrevétel rend..)</i>			108
Összes tevékenység kapacitásigénye:			1 101

*Tervezett ellenőrzések végrehajtása:	ellenőrzések száma	Idő-szükséglet	Ellenőrzések végrehajtásához
- felkészülés (jogsabályok, állásfoglalások tanulmányozása)	47	3	141
- helyszíni ellenőrzés (átlagosan)*	47		158
- belső ellenőrzési vezető koordinációja a helyszínen	47	1	47
- belső ell.vezető jelentéstervezet felülvizsg., jelentés jóváh.	47	2	94
- jelentés megírása, a tervezet egyeztetése az ellenőrzöttel	47	6	282
- adminisztráció (iktatás, ell. mappa feltöltése, minősítés)	47	3	141
ÖSSZESEN:			863

* 3. sz. melléklet alapján

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

I. ÖNKORMÁNYZAT					
I/1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Polgármesteri Hivatal Szociális és Köznevelési Osztály	Tárgy: első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a támogatás folyósítása kizárólag az arra jogosultsággal rendelkezők részére történt; érvényesültek az integritás elvei Ellenőrzés módszere: a benyújtott kérelmeknek, nyilatkozatoknak, valamint a döntés és kiutalás dokumentumainak tételes felülvizsgálata	átláthatóságot részben biztosították; összeférhetetlenség szabályait nem határozták meg; jövedelemről szóló nyilatkozatot nem kontrollálták a lekérdezhető adatbázis alapján; mintavételes felülvizsgálat szabályait nem rögzítették; kiutalás késedelmesen történt kockázat típusa: integritás és reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
	2019-2020.				ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 3 nap
					egyéb tev.: 14 nap
2.	Polgármesteri Hivatal Ellátási Osztály	Tárgy: elektromos gépjárművek beszerzési folyamatának ellenőrzése (2 db személygépkocsi) Cél: annak megállapítása, hogy a beszerzést a hatályos szabályozásnak megfelelően bonyolították le, érvényesültek a hatékonyság és gazdaságosság elvei, valamint a kapcsolódó dokumentációk iktatása alátámasztja a hitelességet és időrendiséget. Ellenőrzés módszere: a két beszerzés teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata	árajánlat kérésének dokumentációi hiányosak; döntési folyamatnál nem érvényesülnek az összeférhetetlenségi szabályok, beszerzés aktiválása késedelmesen történik, teljesítés igazolás nem a szerződés szerinti feltételek teljesítésének kontrollja alapján történik kockázat típusa: korrupciós és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés	II. n.év
	(a két beszerzés előkészítésében és végrehajtásában közreműködő szervezeti egységek)				ellenőri napok
	2020.				helyszíni:
					1 fő x 3 nap
					egyéb tev.: 14 nap

671

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	
3.	Polgármesteri Hivatal	Tárgy: ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése	nem teljeskörűen azonosították a folyamatokat; integritás kontrollok kialakítása részben történt meg; a kockázatelemzés kritériumértékelési rendszere nem alkalmas a valós kockázati szint meghatározásához, az azonosított kockázati tényezők, kockázatok nem a szervezeti célokhoz kapcsolódnak, nem támogatják a célok elérését kockázat típusa: kontroll és integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	rendszerellenőrzés	IV. n.év	
	Gazdasági Osztály	Cél: értékelni a belső kontrollrendszer keretében kialakított ellenőrzési nyomvonal folyamatainak teljességét, valamint az azonosított kockázatok célhoz kötöttségét és az elemzéshez meghatározott kockázattertelési kritérium mátrix alkalmasságát			ellenőri napok	
		2021. aktuális időszaka			Ellenőrzés módszere: a szervezeti egység folyamatainak felülvizsgálata (ügyrend, belső szabályzatok, munkaköri leírások tételesen), a meghatározott stratégiai célok és kockázatok értékelése	helyszíni:
					1 fő x 5 nap	
					egyéb tev.:	
14 nap						

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
4.	Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése	nincs összhang a belső szabályzatokban meghatározott kontrolltevékenységek és a munkaköri leírás szerinti feladatok között; adatszolgáltatás és információ-átadás szabályait, felelősét, módját, határidejét vagy gyakoriságát nem határozták meg egyértelműen kockázat típusa: kontroll és működési kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	rendszerellenőrzés	III. n.év
	2021. aktuális időszaka	Cél: helyzetértékelést követően az ellenőrzéssel elősegíteni a szervezeti egységek közötti információ áramlás szabályozott és hatékony biztosítását, a közös kontrollpontok kiépítését			ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: szervezeti egységek ellenőrzési nyomvonalának, a hivatal belső szabályzatainak, valamint a kontrolltevékenységet végzők munkaköri leírásainak tételes felülvizsgálata			helyszíni:
		4 fő x 4 nap			
		egyéb tev.:			
14 nap					

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
5.	Kockázatelemzéssel kiválasztott Közföldművelésügyi Működési Központ	Tárgy: béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a juttatásokat szabályszerűen elszámolták, az esedékesség időpontjában teljesítették, a foglalkoztatotti jogviszony idejére járó összeget minden dolgozónak biztosították Ellenőrzés módszere: előirányzatokhoz és teljesítésekhez kapcsolódó dokumentumok tételes felülvizsgálata	az irányító szerv által biztosított juttatást nem kapta meg minden dolgozó, jogviszony megszűnése esetén nem biztosították a távozó dolgozónak a jogviszony idejére járó juttatást kockázat típusa: munkajogi és reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	II. n.év
	2020. év	ellenőri napok			
		helyszíni:			
		1 fő x 3 nap			
		egyéb tev.:			
					14 nap
I/3. EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
6.	Polgármesteri Hivatal (támogatás lebonyolításában közreműködő szervezeti egységek)	Tárgy: önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a támogatás nyújtásánál érvényesültek az integritás elvei, a felhasználás a támogatási szerződésben meghatározott célra történt	a szerződésben nem határozták meg egyértelműen a felhasználás célját; elszámolás késedelmesen érkezett be; a jogszerű felhasználást nem vizsgálták felül a beküldött bizonylatok alapján	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	II. n.év
	Támogatott szervezetek (kockázatelemzéssel kiválasztott 1 szervezet)	ellenőri napok			
		helyszíni:			
		1 fő x 4 nap			
		egyéb tev.:			
	2020. év és aktuális időszak	Ellenőrzés módszere: pályázati kiírás, döntés, szerződés, felhasználásról elszámolások és döntések tételes felülvizsgálata a kiválasztott két szervezetenél	kockázat típusa: pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: alacsony		14 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
7.	Polgármesteri Hivatal (támogatás lebonyolításában közreműködő szervezeti egységek)	Tárgy: önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	a szerződésben nem határozták meg egyértelműen a felhasználás célját; elszámolás késedelmesen érkezett be; a jogszerű felhasználást nem vizsgálták felül a beküldött bizonylatok alapján	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	II. n.év
	Támogatott szervezetek	Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a támogatás nyújtásánál érvényesültek az integritás elvei, a felhasználás a támogatási szerződésben meghatározott célra történt			ellenőri napok
	(kockázatelemzéssel kiválasztott 1 szervezet)	Ellenőrzés módszere: pályázati kiírás, döntés, szerződés, felhasználásról elszámolások és döntések tételes felülvizsgálata a kiválasztott két szervezetnél	kockázat típusa: pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: alacsony		helyszíni:
	2020. év és aktuális időszak				1 fő x 4 nap
					egyéb tev.:
					14 nap
I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
8-13.	Belső kontrollrendszer működtetésére kötelezett köztulajdonban álló gazdasági társaságok (6 GT)	Tárgy: belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése	a stratégiai ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzések nem segítik a szervezet stratégiai céljai elérését; a belső ellenőrzési szabályozók általánosak, nem egyértelműek a feladatok és felelőségek meghatározása, regisztrációval nem rendelkezik a belső ellenőr	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év
	Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek (4 nonprofit társaság)	Cél: annak megállapítása, értékelése, hogy a jogszabály által előírt formában biztosítják a belső ellenőrzést, a belső ellenőrzési vezető elkészítette a hazai és nemzetközi standardok alapján a belső szabályozásokat, kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési tervet, és éves ellenőrzési tervet			ellenőri napok
			kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni:
					1 fő x 10 x 2 nap
14-17.	2021. év	Ellenőrzés módszere: belső ellenőri regisztráció, megbízási szerződés vagy munkaszerződés; munkaköri leírás; belső ellenőrzési kézikönyv, alapszabály, etikai kódex, stratégiai ellenőrzési terv és éves terv tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata			14 nap

21

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
18.	Sz.Sz.Bereg Megyei Temetkezési Kft.	Tárgy: mérlegátámsztó leltárak megfelelőségének vizsgálata	leltárkiértékelés nem teljeskörű; a leltár során feltárt eltéréseket a mérlegkészítésig nem vezették át a könyvelésen; leltárkülönbözet okát nem tárták fel, felelősséget nem állapítottak meg; ellenőrzési nyomvonalban a leltározás folyamatát nem azonosították; szabályozás ellenére az évenkénti mennyiségi leltárfelvételről nem gondoskodtak	szabályszerűségi ellenőrzés	III. n.év
		Cél: meggyőződni arról, hogy az éves beszámoló mérlegében szereplő tételek valódiságát a jogszabály által előírt módon leltárral alátámasztották; a leltár dokumentációk ellenőrizhető és a főkönyvi és analitikus nyilvántartások adataival egyeztethető módon készültek, biztosított az átláthatóság és számonkérhetőség			ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: leltárdokumentáció, szabályzat (leltározási, selejtezési, értékelési szabályzat, számviteli politika) tételes felülvizsgálata	kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni:
	2020. év				1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:
					14 nap

EGYÉB FELADATOK

1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása

Nyíregyháza, 2020. november 16.

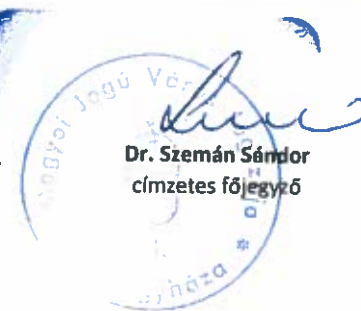
Készítette:

Lengyel Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Dr. Szemán Sándor
címetes főjegyző



**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

II. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Jósa András Múzeum	Tárgy: közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy a határidőket, a munkaszerződéseket, a dokumentálást a jogszabály által előírt módon és időben elvégezték, jogviszony megszűnése esetén a dolgozónak járó juttatást, igazolást megadták Ellenőrzés módszere: személyügyi, munkaügyi dokumentációk tétéles felülvizsgálata	a jogviszony módosításhoz a nyilatkozatok nem teljeskörűen álltak rendelkezésre; tájékoztatás nem volt megfelelő; jogviszony megszüntetésekor nem határidőben biztosították a jogszabály által előírt dokumentumokat a dolgozó részére, szabadság elszámolása, kifizetése nem volt szabályszerű kockázat típusa: jogi, pénzügyi, reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 8 nap
	2020. év				egyéb tev.: 14 nap
2.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Tárgy: közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy a határidőket, a munkaszerződéseket, a dokumentálást a jogszabály által előírt módon és időben elvégezték, jogviszony megszűnése esetén a dolgozónak járó juttatást, igazolást megadták Ellenőrzés módszere: személyügyi, munkaügyi dokumentációk tétéles felülvizsgálata	a jogviszony módosításhoz a nyilatkozatok nem teljeskörűen álltak rendelkezésre; tájékoztatás nem volt megfelelő; jogviszony megszüntetésekor nem határidőben biztosították a jogszabály által előírt dokumentumokat a dolgozó részére, szabadság elszámolása, kifizetése nem volt szabályszerű kockázat típusa: jogi, pénzügyi, reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 8 nap
	2020. év				egyéb tev.: 14 nap

Handwritten signature

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
3.	Közüntézményeket Működötetű Központ	Tárgy: egyéb szabadidű szolgáltatás (napközis tábor szervezésének, lebonyolításának) felűlvizsgálata	elszámolások a könyvelésben nem elkűlönítetten történtek, a költségeket nem támasztja alá teljeskörűen számla, teljesítésigazolások hiányosak, kedvezmények jogszerűsége nem ellenőrizhető	szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés	IV. n.év
		Cél: megbizonyosodni arról, hogy a szervezés és lebonyolítás megfelelően dokumentált, biztosítja az átláthatóságot és elszámoltathatóságot			ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 4 nap
					egyéb tev.:
	2020. év	Ellenőrzés módszere: a táboroztatás teljes dokumentációjának mintavételes, indokolt esetben tételes felűlvizsgálata	kockázat típusa: integritás és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes		14 nap
4.	Közüntézményeket Működötetű Központ	Tárgy: információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	az információ- és adatszolgáltatások rendje nem került egyértelműen meghatározásra a belső szabályzatokban, munkamegosztási megállapodásban; nincs összhang az ellenőrzési nyomvonalban kialakított kontrollok és a munkamegosztási megállapodás és munkaköri leírás kontrolltevékenységei között; ellenőrizhetőség és számonkérés nem biztosított	rendszerellenőrzés	IV. n.év
		Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemei közül az információs és kommunikációs rendszert megfelelően kialakították és működtetik; kiépítették a közös kontrollpontokat; egyeztetés és információadás módja, gyakorisága, valamint a közreműködők felelőssége meghatározásra került			ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 2 nap
					egyéb tev.:
	2021. év aktuális időszaka	Ellenőrzés módszere: munkamegosztási megállapodások, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal és munkaköri leírások tételes, dokumentum alapú felűlvizsgálata	kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		14 nap

5/1

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
5.	Váci Mihály Kulturális Központ	Tárgy: közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy a határidőket, a munkaszerződéseket, a dokumentálást a jogszabály által előírt módon és időben elvégezték, jogviszony megszűnése esetén a dolgozónak járó juttatást, igazolást megadták Ellenőrzés módszere: személyügyi, munkaügyi dokumentációk tételes felülvizsgálata	a jogviszony módosításhoz a nyilatkozatok nem teljeskörűen álltak rendelkezésre; tájékoztatás nem volt megfelelő; jogviszony megszüntetésekor nem határidőben biztosították a jogszabály által előírt dokumentumokat a dolgozó részére, szabadság elszámolása, kifizetése nem volt szabályszerű kockázat típusa: jogi, pénzügyi, reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 7 nap
					egyéb tev.:
	2020. év				14 nap
6.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Tárgy: információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemei közül az információs és kommunikációs rendszert megfelelően kialakították és működtetik; kiépítették a közös kontrollpontokat; egyeztetés és információadás módja, gyakorisága, valamint a közreműködők felelőssége meghatározásra került, iktatás és iratkezelés szabályszerű Ellenőrzés módszere: munkamegosztási megállapodások, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal és munkaköri leírások tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata	az információ- és adatszolgáltatások rendje nem került egyértelmű meghatározásra a belső szabályzatokban, munkamegosztási megállapodásban; nincs összhang az ellenőrzési nyomvonalban kialakított kontrollok és a munkamegosztási megállapodás és munkaköri leírás kontrolltevékenységei között; ellenőrizhetőség és számonkérés nem biztosított kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	rendszerellenőrzés	III. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 3 nap
					egyéb tev.:
	2021. év aktuális időszaka				14 nap

2021.01.11

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
7.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	Tárgy: közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy a határidőket, a munkaszerződéseket, a dokumentálást a jogszabály által előírt módon és időben elvégezték, jogviszony megszűnése esetén a dolgozónak járó juttatást, igazolást megadták Ellenőrzés módszere: személyügyi, munkaügyi dokumentációk tételes felülvizsgálata	a jogviszony módosításhoz a nyilatkozatok nem teljeskörűen álltak rendelkezésre; tájékoztatás nem volt megfelelő; jogviszony megszüntetésekor nem határidőben biztosították a jogszabály által előírt dokumentumokat a dolgozó részére, szabadság elszámolása, kifizetése nem volt szabályszerű kockázat típusa: jogi, pénzügyi, reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:
					14 nap
	2020. év				
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
8.	Eszterlánc Északi Óvoda	Tárgy: közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény biztosítja az átláthatóságot; a közzétételi kötelezettségnek eleget tesznek az Info tv. által meghatározott módon és formában; a közzétett adatok aktuálisak Ellenőrzés módszere: az ellenőrzés tárgyát érintő belső szabályzatok tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata; honlapon közzétett adatok egyeztetése	nem az Info tv. által meghatározott formában teszik közzé az adatokat; nem jelölték ki a közzététel felülvizsgálatáért felelőst; az aktualizálás elmaradt több esetben kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	III. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 2 nap
					egyéb tev.:
					14 nap
	2021. év aktuális időszaka				

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
9.	Eszterlánc Északi Óvoda	Tárgy: béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata	az irányító szerv által biztosított juttatást nem kapta meg minden dolgozó, jogviszony megszűnése esetén nem biztosították a távozó dolgozónak a jogviszony idejére járó juttatást	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	III. n.év
		Cél: annak megállapítása, hogy a juttatásokat szabályszerűen elszámolták, az esedékesség időpontjában teljesítették, a foglalkoztatotti jogviszony idejére járó összeget minden dolgozónak biztosították			ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 3 nap
					egyéb tev.:
	2021. év	Ellenőrzés módszere: előirányzatokhoz és teljesítésekhez kapcsolódó dokumentumok tételes felülvizsgálata	kockázat típusa: munkajogi és reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes		14 nap
10.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	Tárgy: közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	nem az Info tv. által meghatározott formában teszik közzé az adatokat; nem jelölték ki a közzététel felülvizsgálatáért felelőst; az aktualizálás elmaradt több esetben	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
		Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény biztosítja az átláthatóságot; a közzétételi kötelezettségnek eleget tesznek az Info tv. által meghatározott módon és formában; a közzétett adatok aktuálisak			ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 2 nap
					egyéb tev.:
	2021. év aktuális időszaka	Ellenőrzés módszere: az ellenőrzés tárgyát érintő belső szabályzatok tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata; honlapon közzétett adatok egyeztetése	kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		14 nap

11

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
11.	Tündérkert Keleti Óvoda	Tárgy: közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	nem az Info tv. által meghatározott formában teszik közzé az adatokat; nem jelölték ki a közzététel felülvizsgálatáért felelőst; az aktualizálás elmaradt több esetben	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
		Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény biztosítja az átláthatóságot; a közzétételi kötelezettségnek eleget tesznek az Info tv. által meghatározott módon és formában; a közzétett adatok aktuálisak			ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: az ellenőrzés tárgyát érintő belső szabályzatok tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata; honlapon közzétett adatok egyeztetése	kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni:
					1 fő x 2 nap
	2021. év aktuális időszaka				egyéb tev.: 14 nap
12.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Tárgy: közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	nem az Info tv. által meghatározott formában teszik közzé az adatokat; nem jelölték ki a közzététel felülvizsgálatáért felelőst; az aktualizálás elmaradt több esetben	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
		Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény biztosítja az átláthatóságot; a közzétételi kötelezettségnek eleget tesznek az Info tv. által meghatározott módon és formában; a közzétett adatok aktuálisak			ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: az ellenőrzés tárgyát érintő belső szabályzatok tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata; honlapon közzétett adatok egyeztetése	kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni:
					1 fő x 2 nap
	2021. év aktuális időszaka				egyéb tev.: 14 nap

27/11

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
13.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	Tárgy: információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemei közül az információs és kommunikációs rendszert megfelelően kialakították és működtetik; kiépítették a közös kontrollpontokat; egyeztetés és információadás módja, gyakorisága, valamint a közreműködők felelőssége meghatározásra került, iktatás és iratkezelés szabályszerű Ellenőrzés módszere: munkamegosztási megállapodások, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal és munkaköri leírások tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata	az információ- és adatszolgáltatások rendje nem került egyértelmű meghatározásra a belső szabályzatokban, munkamegosztási megállapodásban; nincs összhang az ellenőrzési nyomvonalban kialakított kontrollok és a munkamegosztási megállapodás és munkaköri leírás kontrolltevékenységei között; ellenőrizhetőség és számonkérés nem biztosított kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	rendszerellenőrzés	IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 3 nap
					egyéb tev.:
	2021. év aktuális időszaka				14 nap
14.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Tárgy: információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemei közül az információs és kommunikációs rendszert megfelelően kialakították és működtetik; kiépítették a közös kontrollpontokat; egyeztetés és információadás módja, gyakorisága, valamint a közreműködők felelőssége meghatározásra került, iktatás és iratkezelés szabályszerű Ellenőrzés módszere: munkamegosztási megállapodások, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal és munkaköri leírások tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata	az információ- és adatszolgáltatások rendje nem került egyértelmű meghatározásra a belső szabályzatokban, munkamegosztási megállapodásban; nincs összhang az ellenőrzési nyomvonalban kialakított kontrollok és a munkamegosztási megállapodás és munkaköri leírás kontrolltevékenységei között; ellenőrizhetőség és számonkérés nem biztosított kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	rendszerellenőrzés	IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 3 nap
					egyéb tev.:
	2021. év aktuális időszaka				14 nap

11

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
15.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	Tárgy: szenvedélybetegek, demens betegek nappali ellátása - szolgáltatás felülvizsgálata	nyilvántartások nem teljeskörűen támasztják alá az igénylés és elszámolás dokumentumát; a dokumentumokhoz való hozzáférési jogosultságokat nem szabályozták;	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	III. n.év
		Cél: annak megállapítása, hogy a szolgáltatás támogatásának igénylése és elszámolása a jogszabály által előírt feltételek és követelmények szerint történt, megfelelően dokumentált, adatszolgáltatások megalapozottak			ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: ellátáshoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások, adatszolgáltatások tételes felülvizsgálata			helyszíni:
					1 fő x 8 nap
					egyéb tev.:
					14 nap
2020. év					
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:

Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



2. sz. melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

21

2. sz. melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

21

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
6.	Német Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2021. év	Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelőségek, valamint a beszámoltatási rendszer Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -	a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység 14 nap
7.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat 2020. év és aktuális időszak	Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése	a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap egyéb tevékenység 14 nap

h/1

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
8.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2021. év	Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelőségek, valamint a beszámoltatási rendszer Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -	a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység 14 nap
9.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat 2020. év és aktuális időszak	Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése	a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap egyéb tevékenység 14 nap

hjt

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
10.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2021. év	Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelőségek, valamint a beszámoltatási rendszer Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -	a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység 14 nap
11.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2020. év és aktuális időszak	Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése	a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap egyéb tevékenység 14 nap

63/11

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
12.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2021. év	Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelősségek, valamint a beszámoltatási rendszer Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -	a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység 14 nap
13.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2020. év és aktuális időszak	Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelésének utóvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése	a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap egyéb tevékenység 14 nap

11

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
14.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelőségek, valamint a beszámoltatási rendszer Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -	a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	1. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység 14 nap
	2021. év				

Nyíregyháza, 2020. november 10.

Készítette:



**2021. évi ellenőrzési terv + kapacitás
Összesítő kimutatás**

3. sz. melléklet
a/2020. (XII....) 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	Első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata	szabályszerűség	Polgármesteri Hivatal (Szociális és Köznevelési Osztály)	1	1	3	3
2	Elektromos gépjármű beszerzés folyamatának ellenőrzése	szabályszerűség - pénzügyi	Polgármesteri Hivatal (Ellátási Osztály)	1	1	3	3
3	Ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése	rendszerellenőrzés	Polgármesteri Hivatal (Gazdasági Osztály)	1	1	5	5
4	Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése	rendszerellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	1	4	4	16
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK							
5	Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolása	szabályszerűség - pénzügyi	KÖZIM	1	1	3	3
EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK							
5-7	Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	szabályszerűség-pénzügyi	Polgármesteri Hivatal (támogatás lebonyolításában közreműködő szervezeti egységek) Támogatott szervezetek	2	2	2	8
ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE							
8-17	Belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése	szabályszerűség	belső kontrollrendszer működtetésére kötelezett GT.	10	1	2	20
18	Mérlegelátásmozgó leltárak megfelelőségének vizsgálata	szabályszerűség	Sz.Sz.Bereg Megyei Tervezési Kft	1	1	10	10
Önkormányzati ellenőrzés ÖSSZESEN:				18		29	68
II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK							
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
1.	közkalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	szabályszerűség - pénzügyi	Jósa András Múzeum	1	1	8	8
2.	közkalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	szabályszerűség - pénzügyi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1	1	8	8
3.	egyéb szabadidő szolgáltatás (napközi tábor szervezésének, lebonyolításának) felülvizsgálata	szabályszerűség	Közüntézményeket Működtető Központ	1	1	4	4
4.	Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	rendszerellenőrzés		1	1	2	2
5.	közkalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	szabályszerűség - pénzügyi	Váci Mihály Kulturális Központ	1	1	7	7
6.	Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	rendszerellenőrzés	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	1	1	3	3
7.	közkalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	szabályszerűség - pénzügyi	Nyíregyházi Cantemus Kórus	1	1	5	5
8.	a közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	szabályszerűség		1	1	2	2
9.	béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolása	szabályszerűség - pénzügyi	Esztéránc Északi Óvoda	1	1	3	3
10.	a közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	szabályszerűség	Gyermekek Háza Déli Óvoda	1	1	2	2
11.	a közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	szabályszerűség	Tündérkert Keleti Óvoda	1	1	2	2
12.	a közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	szabályszerűség	Búzaszem Nyugati Óvoda	1	1	2	2
13.	Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	rendszerellenőrzés	Nyíregyházi Gyermekejóléti Alapellátási Intézmény	1	1	3	3
14.	Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	rendszerellenőrzés	Nyíregyházi Család- és Gyermekejóléti Központ	1	1	3	3
15.	szenvedélybetegek, demes betegek nappali ellátása - szolgáltatás felülvizsgálata	szabályszerűség	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	1	1	8	8
				15		62	62

**2021. évi ellenőrzési terv + kapacitás
Összesítő kimutatás**

3. sz. melléklet
a/2020. (XII....) sz. határozathoz

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 jogszabályi megfelelésségének utóvizsgálata	utóellenőrzés	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	3	3
2.	Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése	szabályszerűségi		1	1	1	1
3.	A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelésségének utóvizsgálata	utóellenőrzés	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	3	3
4.	Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése	szabályszerűségi		1	1	1	1
5.	A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelésségének utóvizsgálata	utóellenőrzés	Német Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	3	3
6.	Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése	szabályszerűségi		1	1	1	1
7.	A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelésségének utóvizsgálata	utóellenőrzés	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	3	3
8.	Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése	szabályszerűségi		1	1	1	1
9.	A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelésségének utóvizsgálata	utóellenőrzés	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	3	3
10.	Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése	szabályszerűségi		1	1	1	1
11.	A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelésségének utóvizsgálata	utóellenőrzés	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	3	3
12.	Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése	szabályszerűségi		1	1	1	1
13.	A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelésségének utóvizsgálata	utóellenőrzés	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	3	3
14.	Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése	szabályszerűségi		1	1	1	1
				14		28	28

I. ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	68
II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	62
III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	28
MINDÖSSZESEN:	158

511

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen	6,00	0,00	6,00	0,00	863,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	863,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	863,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzat összesen	3,00	0,00	3,00	0,00	338,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	338,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	338,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
1. Polgármesteri Hivatali ellenőrzések	1,00		1,00		87,00		0,00		0,00		87,00	0,00	0,00		0,00		87,00	0,00	1,00		0,00	
2. Irányításhoz szükséges ellenőrzések	0,50		0,50		18,00		0,00		0,00		18,00	0,00	0,00		0,00		18,00	0,00	0,00		0,00	
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés	0,50		0,50		38,00		0,00		0,00		38,00	0,00	0,00		0,00		38,00	0,00	0,00		0,00	
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések)	1,00		1,00		195,00		0,00		0,00		195,00	0,00	0,00		0,00		195,00	0,00	0,00		0,00	
II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen	3,00	0,00	3,00	0,00	525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított szervek belső ellenőrzése összesen	2,00		2,00		287,00		0,00		0,00		287,00	0,00	0,00		0,00		287,00	0,00	0,00		0,00	
2. Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
3. Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	1,00		1,00		238,00		0,00		0,00		238,00	0,00	0,00		0,00		238,00	0,00	0,00		0,00	

2021. évi ellenőrzések (tipusonként)

3/2. számú melléklet
a...../2020.(XII.....)határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Rendszerellenőrzés		Szabályszerűségi		Szabályszerűségi-Pénzügyi		Utóellenőrzés		Összes ellenőrzés	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		db		db		db		db	
Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen	6,0	0,0	25,0	0,0	9,0	0,0	7,0	0,0	47,0	0,0
Önkormányzat összesen	2,0	0,0	12,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	16,0	0,0
Polgármesteri Hivatali ellenőrzések összesen	2,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0
Tervezett ellenőrzés	2,0		1,0		1,0		0,0		4,0	0,0
Soron kívüli kapacitás									0,0	0,0
Terven felüli kapacitás									0,0	0,0
Irányítószervi ellenőrzések összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0
Tervezett ellenőrzés					1,0				1,0	0,0
Soron kívüli kapacitás									0,0	0,0
Terven felüli kapacitás									0,0	0,0
Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0
Tervezett ellenőrzés					2,0				2,0	0,0
Soron kívüli kapacitás									0,0	0,0
Terven felüli kapacitás									0,0	0,0
Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések) összesen	0,0	0,0	11,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11,0	0,0
Tervezett ellenőrzés			11,0						11,0	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	4,0	0,0	13,0	0,0	5,0	0,0	3,0	0,0	25,0	0,0
Irányított szervek belső ellenőrzése összesen	4,0	0,0	6,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0
Tervezett ellenőrzés	4,0		6,0		5,0				15,0	0,0
Soron kívüli kapacitás									0,0	0,0
Terven felüli kapacitás									0,0	0,0
Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen	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
Soron kívüli kapacitás									0,0	0,0
Terven felüli kapacitás									0,0	0,0
Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	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

511

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	47,0	0,0	970,0	0,0	3,0	0,0	15,0	0,0	8,0	0,0	108,0	0,0	1 101,0	0,0
I. Önkormányzat összesen	18,0	0,0	417,0	0,0	2,0	0,0	10,0	0,0	8,0	0,0	36,0	0,0	423,0	0,0
1. Polgármesteri Hivatali ellenőrzések összesen	4,0	0,0	102,0	0,0	1,0	0,0	5,0	0,0	8,0	0,0	10,0	0,0	125,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	4,0		87,0		1,0		5,0		8,0		10,0		110,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			15,0										15,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) 2019. évről áthúzódó													0,0	0,0
2. Irányítószervi ellenőrzések összesen	1,0	0,0	36,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	38,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	1,0		18,0								2,0		20,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			15,0										15,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			3,0										3,0	0,0
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen	2,0	0,0	53,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	57,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	2,0		38,0								4,0		42,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			15,0										15,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések) összesen	11,0	0,0	226,0	0,0	1,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	22,0	0,0	253,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	11,0		195,0		1,0		5,0				22,0		222,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			28,0										28,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			3,0										3,0	0,0
II. Megyei Városi Egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen	29,0	0,0	553,0	0,0	1,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	76,0	0,0	629,0	0,0
1. Irányított szervek belső ellenőrzése összesen	15,0	0,0	315,0	0,0	1,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	42,0	0,0	362,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	15,0		287,0		1,0		5,0				42,0		334,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			25,0										25,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			3,0										3,0	0,0
2. Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés													0,0	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. Nemzeti és Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	14,0	0,0	238,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	28,0	0,0	266,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	14,0		238,0								28,0		266,0	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

8,21

Intézmények Irányítószervi ellenőrzésének kockázatelemzés összesítője
2021. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a/2020.(XII.) sz. határozathoz

Sor- szám	Intézmény neve	Irányító szervi ellenőrzés			Intézményi belső ellenőrzés	Külső ellenőrzések (ÁSZ, MÁK, Oktatási Hivatal, OEP, EMMI, Kormányhivatal)		Jogszabályi változások	Szervezeti változás	Szervezeti struktúra	Intézményi kötségvetés nagysága	Kontroll- rendszer értékelése	Felső- sége vonás	Összes kockázati pont
		dátum	(éltől év)	Ellenőrzés minősítése		dátum	(éltől év)							
			1-5	1-5	1-5		1-5	1-3	1-5	1-5	1-10	1-5	0-1	9-49
INTÉZMÉNYEK														
1.	ÉÖ. Alapellátási Igazgatóság	2019	2	3	3	2019	2	2	1	3	6	3	1	26
2.	Eszterlánc Északi Óvoda	2020	1	3	2	2019	2	1	1	5	7	2	1	25
3.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	2015	6	2	3	2019	2	1	1	2	5	2	0	24
4.	Tündérváros Keleti Óvoda	2019	2	4	3	2019	2	1	1	2	5	2	0	22
5.	Búzaszem Nyugati Óvoda	2019	2	3	3	2019	2	1	1	2	5	2	0	21
6.	Közüntézményeket Működ. Központ	2018	3	3	5	2020	1	3	5	5	5	4	1	35
7.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	2018	3	2	3	2018	3	3	4	1	3	3	0	25
8.	Jósa András Múzeum	2017	4	3	2	2016	5	3	4	2	5	2	0	30
9.	Móricz Zs. Megyei és Városi Könyvtár	2018	3	3	4	2015	6	3	4	2	4	4	0	33
10.	Váci Mihály Kulturális Központ	2018	3	3	3	2020	1	3	4	2	4	3	0	26
11.	Nyh.-i Szociális Gondozási Központ	2018	3	3	4	2020	1	1	1	3	6	3	0	25
12.	Nyh.-i Család- és Gyermekjóléti Kp.	2019	2	3	3	2020	1	1	3	3	5	3	0	24
13.	Nyh.-i Gyermekjóléti Alapellátási Int.	2017	4	2	3	2019	2	1	1	2	5	3	0	23

2021. évi irányítószervi ellenőrzés
(51% - 25 kockázati pont felett)

**Gazdasági Társaságok-Nonprofit Kft
kockázatelemzésének összesítője
2021. évi ellenőrzési tervhez**

5. sz. melléklet
a/2020.(XII.) sz. határozathoz

Sor szám	Társaság megnevezése	Utolsó vizsgálat		Ellenőrzés minősítése	közfeladat ellátás /kapcsolt ügyletek	Projekt kockázatok	Átláthatóság (közzététel, adatvédelem)	Szervezeti változás	Belső kontrollrendszer működésének kötelezettsége	kontroll kockázatok	Összes kockázati pont
		Szabályszerűségi									
		dátum	(eltelt év)								
	Súlyszám		1-10	1-5	1-5	1-10	1-5	1-3	1-5	1-5	8-48
ÖNKORMÁNYZATI TÖBBSÉGI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK- NONPROFIT SZERVEZETEK											
1.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	2020	1	1	3	5	2	1	5	2	20
2.	Nyíregyházi Ipari Park Kft.	2017	4	2	1	4	3	2	1	3	20
3.	Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.	2018	3	2	3	6	2	1	5	2	24
4.	Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.	2019	2	3	1	3	2	1	3	1	16
5.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	2017	4	1	1	4	3	2	3	2	20
6.	Nyírvv Nonprofit Kft.	2019	2	2	3	4	2	3	5	2	23
7.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	2019	2	3	1	7	2	1	5	2	23
8.	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. (Regionális Térségi Hulladék-Gazdálkodási Kft.)	2020	1	1	3	4	2	2	5	2	20
9.	Város-Kép Nonprofit Kft.	2019	2	2	1	2	3	1	1	2	14
10.	Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft.	2017	4	1	1	3	1	1	3	1	15
11.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	2019	2	4	3	3	4	2	2	5	25
12.	Nyírségvíz Zrt.	2019	2	3	3	3	3	3	5	2	24
13.	Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	2017	4	1	2	5	2	1	3	2	20
14.	Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft.	2018	3	1	3	2	1	1	1	1	13

(51% 24 kockázati pont felett magas kockázatú)

 tulajdonosi ellenőrzés

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

6.sz. melléklet
a...../2020.(XII.)sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő		Ellenőrzés minősítése	Személyi változás (vezető változás, fluktuáció)	Ellenőrzési nyomvonal minősítése*	Kockázatelemzés minősítése**	Szervezeti egység vezetők általi kockázat minősítés	Összesített kockázati szint
	Dátum	1-5	1-5	1-5	1-5	1-4	1-3	6-27
Gazdasági Osztály	2020	1	2	5	5	4	2	19
Polgármesteri Kabinet	2020	1	3	2	4	4	2	16
Jegyzői Kabinet	2020	1	4	2	3	4	2	16
Főépítési Osztály	2015	6	2	3	2	2	2	17
Adóosztály	2020	1	4	2	4	4	2	17
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	2019	2	2	2	3	3	2	14
Vagyongazdálkodási Osztály	2019	2	3	4	2	3	2	16
Ellátási Osztály	2019	2	3	2	3	4	2	16
Szociális és Köznevelési Osztály	2019	2	3	2	3	4	2	16
Kulturális Osztály	2020	1	2	1	3	3	2	12
Igazgatási Osztály	2019	2	4	3	4	4	1	18
Közterület-felügyelet	2015	6	2	2	3	3	2	18

* értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

** értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

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

h/

Önkormányzati Stratégiai ellenőrzési terv összesítő
2020-2023.

7. sz. melléklet
a/2020.(XII.) sz. határozathoz

Célkitűzés	Kapcsolódó helyi ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
1. A működési rendszer megbízhatóságának növelése, cél és eredményességének javítása fokozása	stratégiai célok teljesülésének értékelése								
	szakmai munka színvonalának, minőségének ellenőrzése, minősítése								
	feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata								
	humán erőforrás gazdálkodás felülvizsgálata								
	követelmények teljesítésének felülvizsgálata, teljesítések számonkérésének ellenőrzése								
	COVID 19 vírus megelőzése érdekében tett intézkedések	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ (során kívüli ellenőrzés)	fertőzésekkel és járványokkal kapcsolatosan a megelőzésre, észlelésre, a gyanús esetek elhelyezésére és ellátására hozott intézkedések során kívüli ellenőrzése						
	a hivatali ügyintéztést támogató informatikai és információs rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata			Polgármesteri Hivatal - szervezeti egységek	Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és módosítása				
2. A gazdasági, finanszírozási hatékonyágának és eredményességének javítása	költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése, beszámoló megfelelési vizsgálata	Önkormányzat - (PH - Gazdasági Osztály)	hárszámadás felülvizsgálata						
	járványhelyzet okozta negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése								
	helyi adó bevételek alakulásának, hátralékek kezelés, beszedés eredményességének vizsgálata	Polgármesteri Hivatal - Adóosztály	helyi adó hátralékek kezelése, helyi adó követelések, helyi adófinanszírozás méltányosság és részvételről kérések elbírálásának jogszabályi vizsgálata						
	Önkormányzat által nyújtott celtámogatások felhasználásának ellenőrzése	PH - Jegyzői Kabinet	támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése	PH - Szociális és Köznevelési Osztály	előző lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata				
		PH - Kulturális Osztály, Jegyzői Kabinet	támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése		támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése				
	beruházások későbbi fenntartásának és finanszírozásának felülvizsgálata, költségvetésre gyakorolt hatásának elemzése								
	Önkormányzati ingatlanok, megüresedett lakóingatlanok és bérlakások hasznosításának ellenőrzése								
	követelések, kötelezettségek alakulásának kontrollja								
	líkviták biztosításának vizsgálata								

h/1

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
I. Önkormányzat irányítása sú tartozó intézmények működési feltételeinek biztosítása, kiadások racionalizálása, költségvetés szabályozása; megőrzésének információs és kommunikációs rendszer működtetése egyrészes feladatfinanszírozású, számviteli rendszer megteremtése	Intézmény gazdasági működésének, üzemeltetésének felülvizsgálata	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	gépjármű üzemanyagfelhasználás és a gépjármű használati szabályzat megfeleltetésének vizsgálata	Közműintézményeket Működési Központ	béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata				
		Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	gépjármű üzemeltetésével kapcsolatos elszámolások ellenőrzése						
		KÖZIM	beszerzési eljárás felülvizsgálata						
	rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata								
	beszámolók megalkotásának, megbízhatóságának ellenőrzése	13 intézmény	költségvetési beszámoló felülvizsgálata						
	adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata	Esztérházi Északi Óvoda	adatvédelmi szabályzatnak (GDPR) való megfelelés						
	feladatelemzés, feladatfinanszírozás megfeleltetésének vizsgálata	4 óvoda (EFŐ, BNYÓ, TKÓ, GYHDÓ)	ingyenes/tervezményes étkezés jogosultságát igazoló dokumentumok felülvizsgálata						
		Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	14.számú Bóbita Bölcsőde feladatfinanszírozásai kapcsolatos belső ellenőrzése						
		Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatási működésének vizsgálata						
	vagyonnal kapcsolatos elszámolások, adatszolgáltatások, nyilvántartások ellenőrzése								
	tevékenységkövetelmények meghatározásának, teljesítménymérés megfeleltetésének felülvizsgálata								
	pályázatokkal kapcsolatos elszámolások megfeleltetési vizsgálata	Jósa András Múzeum	pályázat pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata						
Vétség és bérigazgatás, humánerőforrás kezelése		Váci Mihály Kulturális Központ	költségkalkulációk minősítési eljárásának és személyügyi nyilvántartásának felülvizsgálata						
		Nyíregyházi Cantemus Kórus	költségkalkulációk személyi anyagának ellenőrzése						
		Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	költségkalkulációk személyi anyagának ellenőrzése						

Címjelölés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
4.	Gazdaságfejlesztés, pályázati források módjával megvalósuló fejlesztések, projektek megvalósítása, kiadások elszámoltatása, költségvetés teljesítése, közszolgáltatások színvonalának növelése, önkormányzati költségvetésének és eredményességének vizsgálata								
	pályázati lehetőségek kihasználásának, lehívásának vizsgálata								
	pályázati források felhasználásának jogszerűségének, cél szerinti felhasználásának ellenőrzése								
	fejlesztésekhez az erőforrások rendelkezésre állásának vizsgálata								
	a projektek megvalósítása során a kialakított kontrollkörnyezet, az információk és kommunikációs rendszer megfelelőségének értékelése								
	külszervezési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi felülvizsgálata	PH - Polgármesteri Kabinet	külszervezési lebonyolításának ellenőrzése						
	beruházásokhoz kapcsolódó számviteli elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése			PH - Elértési Osztály és a beruházásban közreműködő osztályok	elektromos gépjármű beszerzés, beruházás folyamatának ellenőrzése				
	önkormányzat i vagyonelemek felújításának, azok fenntartási költségeinek meghatározásának felülvizsgálata								
	önkormányzati vagyongazdálkodás, hasznosítás teljesítményének (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség) ellenőrzése								
	közszolgáltatások teljesítményének ellenőrzése								
5.	Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyabbá tétele, közszolgáltatások színvonalának növelése (feladatok, gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek)								
	irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyabbá tétele, közszolgáltatások színvonalának növelése (feladatok, gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek)			Sz.Sz.Bereg Megyei Termelői Rt.	mérleg-alátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata				
	belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének felülvizsgálata, értékelése	Észak-alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	szabályszerűség, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata. Transzferek nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak való megfelelés felülvizsgálata	PH - Gazdasági Osztály ÉAK, Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft., NYÍRUVV, Sóstói Gyógyfürdő Zrt., NYÍRSÉGVIZ Zrt., NYÍRTÁVHO + 4 kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése				
	szervezeti változás esetén a szükséges módosítások végrehajtásának felülvizsgálata								
	adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata						
	a korábbi ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja								
6.	Nyíregyháza MIV Önkormányzata és a Nemzetiségi Önkormányzatok között létrejött együttműködési megállapodásban foglaltak teljesítése, támogatások cél szerinti felhasználása								
	számviteli elszámolások, költségvetés és zárszámadás elkészítésének szabályszerűségi vizsgálata	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése				
	a nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületének döntéséhez kapcsolódó határozat-tervezetek előkészítésének, törvényességi felülvizsgálatainak megfelelőségének ellenőrzése			hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	együttműködési megállapodás felülvizsgálatainak monitoringja				
	támogatások, pályázati pénzeszközök elszámolásának kontrollja								
	befektetett eszközök nyilvántartásának felülvizsgálata								
	iratkézelés és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése								
	belső kontrollrendszer minősítése								
	belső ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásának folyamatos követése	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	utóellenőrzés - szervezeti és működési szabályzat módosítása						

**Intézményi Stratégiai ellenőrzési terv összesítő
2021-2024.**

8. sz. melléklet
a/2020.(XII.) sz. határozathoz

Céltörzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	2021. év		2022. év		2023. év		2024. 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	- Szakmai ellenőrzések								
	- Feladatellátás, ügyintézési folyamatok hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata.								
	- Belső szabályozottság összhangjának ellenőrzése (külső jogszabályokkal, belső szabályzatokkal).								
	- Informatikai ellenőrzések, infrastrukturális feltételek állapotának elemzése.								
	- Törvényi szabályoknak való megfelelés ellenőrzése.	Jósa András Múzeum, Móróc Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Váci Mihály Kulturális Központ, Nyíregyházi Cantemus Kórus	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata						
	Az új adatvédelmi szabályoknak való megfelelés vizsgálata	Eszterlánc Északi Óvoda, Gyermekek Háza Déli Óvoda, Búzaszem Nyugati Óvoda, Tündérkert Keleti Óvoda	Közérdekű adatok közlésételének felülvizsgálata						
2. A gazdasági hatékonyságának javítása	- Költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése.	Eszterlánc Északi Óvoda	béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolása						
	- Működési kiadások racionalizálásának vizsgálata.	Közsézményeket Működő Kózpont	egyéb szabadidő szolgáltatás (napközi tábor szervezésének, lebonyolításának) felülvizsgálata						
	- Követelések, kötelezettségek alakulásának vizsgálata.								
	- Költséghatékonyság elemzése.								
	- Irányításhoz szükséges intézkedések végrehajtásának kontrollja								
3. Az intézmények működésének racionalizálása, egyrészt feladatfinanszírozási, szűkített rendszer megteremtése	- Támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	szénvedőbetegek, demens betegek nappali ellátása - szolgáltatás felülvizsgálata						
	- Feladatellátás, feladatfinanszírozás realizálásának vizsgálata.								
	- Számviteli elszámolások kontrollja.								
	- Létszám-, és bérigazgatás ellenőrzése.								
	- Vagyonnal kapcsolatos elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése.	Közsézményeket Működő Kózpont, Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság, Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése						
	- Szakmai és pénzügyi tevékenységek összhangjának revíziója.								

6/1

**Intézményi Stratégiai ellenőrzési terv összesítő
2021-2024.**

8. sz. melléklet
a/2020.(XII.) sz. határozathoz

4. Barterügyletek, fejlesztési tevékenység növelése, vagyonvédelem	- Támogatások igénylése, pályázati lehetőségek kihasználásának vizsgálata.								
	- Felhasználás jogszerűségének ellenőrzése								
	- Intézményi vagyonnal kapcsolatos tervek nyilvántartások, elszámolások kontrollja.								
	- Tárgyi eszköznyilvántartás, főkönyv- analitika revíziója.								
5. Irányítás és ellenőrzési rendszer hatékonyabbá tételé	- Belső kontrollrendszer működésének vizsgálata (kontrollkörnyezet, kontrolltevékenység, monitoring).								
	- Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja.								
	- Új tevékenységek, feladatok esetében a kialakított a kontrollpontok, feladat és felelősségi körök felülvizsgálata.								
	- Vezetői ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.								
	- Integrált kockázatkezelés								

11

**Intézményvezetők által jóváhagyott 2021. évi
intézményi belső ellenőrzési tervek**

9.sz.melléklet
a/2020.(XII.) 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.	Eszterlánc Északi Óvoda
6.	Gyermekek Háza Déli Óvoda
7.	Tündéerkert Keleti Óvoda
8.	Búzaszem Nyugati Óvoda
9.	Nyíregyházi Cantemus Kórus
10.	Közüntézményeket Működtető Központ
11.	Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény
12.	Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ
13.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Jósa András Múzeum	Tárgy: közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy a határidőket, a munkaszerződéseket, a dokumentálást a jogszabály által előírt módon és időben elvégezték, jogviszony megszűnése esetén a dolgozónak járó juttatást, igazolást megadták	a jogviszony módosításhoz a nyilatkozatok nem teljeskörűen álltak rendelkezésre; tájékoztatás nem volt megfelelő; jogviszony megszüntetésekor nem határidőben biztosították a jogszabály által előírt dokumentumokat a dolgozó részére, szabadság elszámolása, kifizetése nem volt szabályszerű	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 8 nap
					egyéb tev.:
	2020. év	Ellenőrzés módszere: személyügyi, munkaügyi dokumentációk tételes felülvizsgálata	kockázat típusa: jogi, pénzügyi, reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		14 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:

Lengyelé Petris Érika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Dr. Rémlás Tibor
múzeumigazgató



Nyíregyháza, 2020. november 16.

Lengyelné Petrís Erika
belső ellenőrzési vezető

Tomasovszki Anita
intézményvezető

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Váci Mihály Kulturális Központ	Tárgy: közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy a határidőket, a munkaszerződéseket, a dokumentálást a jogszabály által előírt módon és időben elvégezték, jogviszony megszűnése esetén a dolgozónak járó juttatást, igazolást megadták	a jogviszony módosításhoz a nyilatkozatok nem teljeskörűen álltak rendelkezésre; tájékoztatás nem volt megfelelő; jogviszony megszüntetésekor nem határidőben biztosították a jogszabály által előírt dokumentumokat a dolgozó részére, szabadság elszámolása, kifizetése nem volt szabályszerű	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 7 nap
					egyéb tev.:
	2020. év	Ellenőrzés módszere: személyügyi, munkaügyi dokumentációk tételes felülvizsgálata	kockázat típusa: jogi, pénzügyi, reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		14 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:

Lengyelne Petris Érika
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 (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Tárgy: információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemei közül az információs és kommunikációs rendszert megfelelően kialakították és működtetik; kiépítették a közös kontrollpontokat; egyeztetés és információadás módja, gyakorisága, valamint a közreműködők felelőssége meghatározásra került, iktatás és iratkezelés szabályszerű	az információ- és adatszolgáltatások rendje nem került egyértelműen meghatározásra a belső szabályzatokban, munkamegosztási megállapodásban; nincs összhang az ellenőrzési nyomvonalban kialakított kontrollok és a munkamegosztási megállapodás és munkaköri leírás kontrolltevékenységei között; ellenőrizhetőség és számonkérés nem biztosított	rendszerellenőrzés	III. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 3 nap
					egyéb tev.:
	2021. év aktuális időszaka	Ellenőrzés módszere: munkamegosztási megállapodások, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal és munkaköri leírások tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata	kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		14 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:

Lengyelne 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 (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Eszterlánc Északi Óvoda	Tárgy: közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény biztosítja az átláthatóságot; a közzétételi kötelezettségnek eleget tesznek az Info tv. által meghatározott módon és formában; a közzétett adatok aktuálisak Ellenőrzés módszere: az ellenőrzés tárgyát érintő belső szabályzatok tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata; honlapon közzétett adatok egyeztetése	nem az Info tv. által meghatározott formában teszik közzé az adatokat; nem jelölték ki a közzététel felülvizsgálataért felelőst; az aktualizálás elmaradt több esetben kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	III. n.év
	2021. év aktuális időszaka	ellenőri napok			
		helyszíni:			
		1 fő x 2 nap			
		egyéb tev.:			
14 nap					
2.	Eszterlánc Északi Óvoda	Tárgy: béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a juttatásokat szabályszerűen elszámolták, az esedékesség időpontjában teljesítették, a foglalkoztatotti jogviszony idejére járó összeget minden dolgozónak biztosították Ellenőrzés módszere: előirányzatokhoz és teljesítésekhez kapcsolódó dokumentumok tételes felülvizsgálata	az irányító szerv által biztosított juttatást nem kapta meg minden dolgozó, jogviszony megszűnése esetén nem biztosították a távozó dolgozónak a jogviszony idejére járó juttatást kockázat típusa: munkajogi és reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűség - pénzügyi ellenőrzés	III. n.év
	2021. év	ellenőri napok			
		helyszíni:			
		1 fő x 3 nap			
		egyéb tev.:			
14 nap					
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szikszainé Kiss Edit
intézményvezető

2021. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Gyermekek Háza Déli Óvoda

9/f.sz.melléklet
a/2020.(XII.....)sz.határozathoz

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés űtemezése
1.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	Tárgy: közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény biztosítja az átláthatóságot; a közzétételi kötelezettségnek eleget tesznek az Info tv. által meghatározott módon és formában; a közzétett adatok aktuálisak Ellenőrzés módszere: az ellenőrzés tárgyát érintő belső szabályzatok tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata; honlapon közzétett adatok egyeztetése	nem az Info tv. által meghatározott formában teszik közzé az adatokat; nem jelölték ki a közzététel felülvizsgálataért felelőst; az aktualizálás elmaradt több esetben kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 2 nap
					egyéb tev.:
	2021. év aktuális időszaka				14 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:


Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Skarbit József
intézményvezető

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Tündérkert Keleti Óvoda	Tárgy: közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	nem az Info tv. által meghatározott formában teszik közzé az adatokat; nem jelölték ki a közzététel felülvizsgálatáért felelőst; az aktualizálás elmaradt több esetben	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
		Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény biztosítja az átláthatóságot; a közzétételi kötelezettségnek eleget tesznek az Info tv. által meghatározott módon és formában; a közzétett adatok aktuálisak			ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: az ellenőrzés tárgyát érintő belső szabályzatok tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata; honlapon közzétett adatok egyeztetése	kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni:
	2021. év aktuális időszaka				1 fő x 2 nap
					egyéb tev.: 14 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:

Lengyelne 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 (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Tárgy: közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	nem az Info tv. által meghatározott formában teszik közzé az adatokat; nem jelölték ki a közzététel felülvizsgálatáért felelőst; az aktualizálás elmaradt több esetben	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
		Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény biztosítja az átláthatóságot; a közzétételi kötelezettségnek eleget tesznek az Info tv. által meghatározott módon és formában; a közzétett adatok aktuálisak			ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 2 nap
					egyéb tev.:
	2021. év aktuális időszaka	Ellenőrzés módszere: az ellenőrzés tárgyát érintő belső szabályzatok tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata; honlapon közzétett adatok egyeztetése	kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		14 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

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 (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	Tárgy: közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy a határidőket, a munkaszerződéseket, a dokumentálást a jogszabály által előírt módon és időben elvégezték, jogviszony megszűnése esetén a dolgozónak járó juttatást, igazolást megadták Ellenőrzés módszere: személyügyi, munkaügyi dokumentációk tételes felülvizsgálata	a jogviszony módosításhoz a nyilatkozatok nem teljeskörűen álltak rendelkezésre; tájékoztatás nem volt megfelelő; jogviszony megszüntetésekor nem határidőben biztosították a jogszabály által előírt dokumentumokat a dolgozó részére, szabadság elszámolása, kifizetése nem volt szabályszerű kockázat típusa: jogi, pénzügyi, reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:
	2020. év				14 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:

Lengyelé Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Szapó Dénes
igazgató



Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Közüntézményeket Működttető Központ 2020. év	Tárgy: egyéb szabadidő szolgáltatás (napközis tábor szervezésének, lebonyolításának) felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy a szervezés és lebonyolítás megfelelően dokumentált, biztosítja az átláthatóságot és elszámoltathatóságot Ellenőrzés módszere: a táboroztatás teljes dokumentációjának mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálata	elszámolások a könyvelésben nem elkülönítetten történtek, a költségeket nem támasztja alá teljeskörűen számla, teljesítésigazolások hiányosak, kedvezmények jogszerűsége nem ellenőrizhető kockázat típusa: integritás és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés	IV. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 4 nap egyéb tev.: 14 nap
2.	Közüntézményeket Működttető Központ 2021. év aktuális időszaka	Tárgy: információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemei közül az információs és kommunikációs rendszert megfelelően kialakították és működtetik; kiépítették a közös kontrollpontokat; egyeztetés és információadás módja, gyakorisága, valamint a közreműködők felelőssége meghatározásra került Ellenőrzés módszere: munkamegosztási megállapodások, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal és munkaköri leírások tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata	az információ- és adatszolgáltatások rendje nem került egyértelműen meghatározásra a belső szabályzatokban, munkamegosztási megállapodásban; nincs összhang az ellenőrzési nyomvonalban kialakított kontrollok és a munkamegosztási megállapodás és munkaköri leírás kontrolltevékenységei között; ellenőrizhetőség és számonkérés nem biztosított kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	rendszerellenőrzés	IV. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 2 nap egyéb tev.: 14 nap
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:

Lengyelé Petrus Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Tóth Béla
intézményvezető

2021. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény

9/k.sz.melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	Tárgy: információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemei közül az információs és kommunikációs rendszert megfelelően kialakították és működtetik; kiépítették a közös kontrollpontokat; egyeztetés és információadás módja, gyakorisága, valamint a közreműködők felelőssége meghatározásra került, iktatás és iratkezelés szabályszerű Ellenőrzés módszere: munkamegosztási megállapodások, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal és munkaköri leírások tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata	az információ- és adatszolgáltatások rendje nem került egyértelműen meghatározásra a belső szabályzatokban, munkamegosztási megállapodásban; nincs összhang az ellenőrzési nyomvonalban kialakított kontrollok és a munkamegosztási megállapodás és munkaköri leírás kontrolltevékenységei között; ellenőrizhetőség és számonkérés nem biztosított kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	rendszerellenőrzés	IV. n.év
			ellenőri napok		
			helyszíni:		
			1 fő x 3 nap		
			egyéb tev.:		
			14 nap		
2021. év aktuális időszaka					
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Dr. Nagy Erzsébet
intézményvezető



Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ 2021. év aktuális időszaka	Tárgy: információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemei közül az információs és kommunikációs rendszert megfelelően kialakították és működtetik; kiépítették a közös kontrollpontokat; egyeztetés és információadás módja, gyakorisága, valamint a közreműködők felelőssége meghatározásra került, iktatás és iratkezelés szabályszerű Ellenőrzés módszere: munkamegosztási megállapodások, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal és munkaköri leírások tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata	az információ- és adatszolgáltatások rendje nem került egyértelműen meghatározásra a belső szabályzatokban, munkamegosztási megállapodásban; nincs összhang az ellenőrzési nyomvonalban kialakított kontrollok és a munkamegosztási megállapodás és munkaköri leírás kontrolltevékenységei között; ellenőrizhetőség és számonkérés nem biztosított kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	rendszerellenőrzés	IV. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 3 nap egyéb tev.: 14 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Lengyelne Pogácsás Mária
intézményvezető
Nyíregyházi Család- és
Gyermejjóléti Központ
4400 Nyíregyháza, Körte u. 41/a
Adószám: 16818686-1-15



2021. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ

9/m.sz.melléklet
a/2020.(XII....) sz.határozathoz

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	Tárgy: szenvedélybetegek, demens betegek nappali ellátása szolgáltatás felülvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a szolgáltatás támogatásának igénylése és elszámolása a jogszabály által előírt feltételek és követelmények szerint történt, megfelelően dokumentált, adatszolgáltatások megalapozottak Ellenőrzés módszere: ellátáshoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások, adatszolgáltatások tétéles felülvizsgálata	nyilvántartások nem teljeskörűen támasztják alá az igénylés és elszámolás dokumentumát; a dokumentumokhoz való hozzáférési jogosultságokat nem szabályozták; kockázat típusa: pénzügyi és adatvédelmi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	III. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 8 nap
	2020. év				egyéb tev.: 14 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Nagyné Hermányos Zsuzsanna
intézményvezető

**Települési Nemzetiségi Önkormányzatok által jóváhagyott
2021. évi belső ellenőrzési tervek**

10.sz.melléklet
a/2020.(XII.....) sz. határozathoz

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

Sor-szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. év és aktuális időszak	Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelésének utóvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése	a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül kockázat típusa: Integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2021. év	Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelőségek, valamint a beszámoltatási rendszer Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -	a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt kockázat típusa: Integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 10.

Készítette:

Lengyel Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Sor-szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2020. év és aktuális időszak	Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése	a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül kockázat típusa: Integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2021. év	Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelőségek, valamint a beszámoltatási rendszer Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -	a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt kockázat típusa: Integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 10.

Készítette:

Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Sor-szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Német Nemzetiségi Önkormányzat 2020. év és aktuális időszak	Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése	a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Német Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MUV Polgármesteri Hivatal 2021. év	Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelősségek, valamint a beszámoltatási rendszer Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -	a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 10.

Készítette:


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető




Szeiler Jánosné
elnök

Sor-szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat 2020. év és aktuális időszak	Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelésének utóvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése	a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2021. év	Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelőségek, valamint a beszámoltatási rendszer Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -	a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 10.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Malhazjan Arsen
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.	Ruszín Nemzetiségi Önkormányzat 2020. év és aktuális időszak	Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelésének utóvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése	a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Ruszín Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2021. év	Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelősségek, valamint a beszámoltatási rendszer Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -	a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 10.

Készítette:

Lengyelé Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Sor-szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2020. év és aktuális időszak	Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelésének utóvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése	a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2021. év	Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelőségek, valamint a beszámoltatási rendszer Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -	a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 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, 2020. november 10.

Készítette:

Lengyelé 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 2020. év és aktuális időszak	Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése	a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül kockázat típusa: Integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2021. év	Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelőségek, valamint a beszámoltatási rendszer Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -	a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt kockázat típusa: Integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 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, 2020. november 10.

Készítette:

Lengyelé Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Sztankó Mária
elnök

2020. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(önkormányzati ellenőrzések, gazdasági társaságok/nonprofit szervezetek ellenőrzései)

11/a.sz.melléklet
a/2020 (XII.....) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																								
			Szabályozottsági kockázat					Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat					Kontrollrendszer egyéb kockázatai					Összesen					Kockázati besorolás				
			Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős
1.	Jegyzői Kabinet	Adatvédelmi szabályok (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata			2	4					2				1	1		-	-	3	5	2				X	
2.	Adóosztály	Helyi adó hátralékkészítés, helyi adó követelések, helyi adó méltányosság és részletfizetési kérelmek elbírálásának jogszerűsége								1				2			-	-	1	2	-				X		
3.	Közbeszerzési Referátúra Pályázatok és projektmenedzsment Referátúra Gazdasági Osztály Vagyongazdálkodási Osztály Ellátási Osztály	Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése			1					1	1				2		-	-	4	1	-			X			
4.	Gazdasági Osztály	Zárszámadás felülvizsgálata															-	-	-	-	-						
5.	Esztérhánc Északi Óvoda	Adatvédelmi szabályok (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata															-	-	-	-	-						
6.	Orsi Polgárőr, Tűzoltó és Környezetvédelmi Egyesület	A Közbiztonsági Alapból 2019. évben nyújtott céljellegű támogatás elszámolásának ellenőrzése								3	1			1			-	-	3	2	-			X			
7.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Gasztronómiai Egyesület, Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Néptánc Egyesület	A Kulturális Alapból 2019. évben nyújtott céljellegű támogatás elszámolásának ellenőrzése			1				1				1				1	1	1	-	-		X				

h/

2020. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(önkormányzati ellenőrzések, gazdasági társaságok/nonprofit szervezetek ellenőrzései)

11/a.sz.melléklet
a/2020.(XII.....) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																									
			Szabályozottsági kockázat					Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat					Kontrollrendszer egyéb kockázatai					Összesen					Kockázati besorolás					
			Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelenlét	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelenlét	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelenlét	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelenlét	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelenlét	
8.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	Adatvédelmi szabályok (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata		3	1	1		1	1	1	1					2		1	4	4	2	-		X				
9.	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata. Transzferár nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata		1	5	3	2	1		2	1	1	1		1		1		2	1	8	4	3			X		
10.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ (soron kívül)	a bentlakásos szociális intézmények COVID-19 fertőzéssel kapcsolatos felkészülési és infektókontroll feladatok végrehajtásának ellenőrzése				4					3					6		-	-	6	7	-				X		
Összesen			-	4	10	12	2	2	2	8	7	3	2	-	12	4	-	4	6	30	23	5	-	2	3	3	-	
			28					22					18					68										

folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés

11

2020. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(intézményi belső ellenőrzések)

11/b.sz.melléklet
a/2020. (XII.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																								
			Szabályozottsági kockázat					Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat					Kontrollrendszer egyéb kockázatai					Összesen					Kockázati besorolás				
			Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős
1.	Jósa András Múzeum	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata			4					2					3		-	-	6	3	-			X			
2.		Pályázat pénzügyi elszámolása			1	2				1	4				3	1		-	-	5	7	-				X	
3.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata															-	-	-	-	-						
4.		A gépjármű üzemanyagfelhasználás, a Gépjármű használati szabályzat megfelelőségének vizsgálata			2				1	1	1				1			-	1	4	1	-			X		
5.	Köztisztviselők Munkaadókat Központ	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata			4					1	3				3		-	-	5	6	-				X		
6.		Beszerezési eljárás felülvizsgálata				4				4		1			1			-	-	5	4	1				X	
7.	Váci Mihály Kulturális Központ	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata			3	2					3				2		-	-	3	7	-				X		
8.		A Váci Mihály Kulturális Központnál a közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak minősítési eljárásának és a személyügyi nyilvántartások felülvizsgálatának belső ellenőrzése			1					4					1			-	-	6	-	-			X		
9.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata															-	-	-	-	-						
10.		Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése																-	-	-	-	-					
11.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata			4	1				2	3				3		-	-	9	4	-			X			
12.		A személyi anyag ellenőrzése			2	1				7	5			1	2			-	1	11	6	-			X		
13.	Eszterlánc Északi Óvoda	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata															-	-	-	-	-						
14.		Étkezési térítési díj kedvezmények igénybevételéhez szülői nyilatkozatok ellenőrzése			1	1			1	1			1		1			1	1	3	1	-			X		

2020. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(intézményi belső ellenőrzések)

11/b.sz.melléklet
a/2020. (XII.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																								
			Szabályozottsági kockázat					Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat					Kontrollrendszer egyéb kockázata					Összesen					Kockázati besorolás				
			Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős
15.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata															-	-	-	-	-						
16.		Az ingyenes/kedvezményes étkezés dokumentumainak felülvizsgálata				2					1					2		-	-	2	3	-				X	
17.	Tündérkert Keleti Óvoda	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata			5					1						2		-	-	6	2	-			X		
18.		A gyermekek ingyenes étkeztetéséhez kapcsolódó dokumentáció felülvizsgálata		1												2		-	1	2	-	-		X			
19.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata															-	-	-	-	-						
20.		A gyermekek ingyenes étkeztetéséhez kapcsolódó dokumentáció felülvizsgálata			1	2	1				1					2		-	-	1	5	1				X	
21.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata															-	-	-	-	-						
22.		A Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény szervezeti keretében működő 14. számú Bóbita Bölcsőde (Nyíregyháza, Tas u. 1-3.) feladatfinanszírozással kapcsolatos belső ellenőrzése																-	-	-	-	-					
23.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata															-	-	-	-	-						
24.		A személyi anyag ellenőrzése				4					1	4				3		-	-	4	8	-				X	
25.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata															-	-	-	-	-						
26.		A fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének vizsgálata																-	-	-	-	-					
Összesen			-	1	28	19	1	-	2	25	25	1	1	1	19	13	-	1	4	72	57	2	-	1	7	7	-
			49					53					34					136					15				



folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés

h/1

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																									
			Szabályozottsági kockázat					Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat					Kontrollrendszer egyéb kockázatai					Összesen					Kockázati besorolás					
			Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	a költségvetés és a zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése				3					1						-	-	-	4	-					X		
2.		a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata			1	1					3				2	1		-	-	3	5	-					X	
3.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	a költségvetés és a zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése									1						-	-	-	1	-						X	
4.		a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata			1	1					3					1		-	-	1	5	-						X
5.	Német Nemzetiségi Önkormányzat	a költségvetés és a zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése									2						-	-	-	2	-						X	
6.		a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata			1	1					3					1		-	-	1	5	-						
7.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	a költségvetés és a zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése				3											-	-	-	3	-						X	
8.		a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata			1	1					3					1		-	-	1	5	-						X
9.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	a költségvetés és a zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése				1											-	-	-	1	-						X	
10.		a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata			1	1					3					1		-	-	1	5	-						X
11.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	a költségvetés és a zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése									2						-	-	-	2	-						X	
12.		a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata			1	1					3					1		-	-	1	5	-						X
13.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	a költségvetés és a zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése			4	1					2						-	-	4	3	-						X	
14.		a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata			1	1					3					1		-	-	1	5	-						X
Összesen			0	0	11	15	0	0	0	0	29	0	0	0	2	7	0	0	0	13	51	0						
			26					29					9					64										

folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés

Melléklet a BELL/87-14/2020. számú előterjesztéshez

Határozat-tervezet

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERÉNEK

..../2020. (XII.....) számú

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése hatáskörében eljárva meghozott

h a t á r o z a t a

az önkormányzat 2021. évi Ellenőrzési tervéről

A Polgármester

a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§. (4) bekezdése alapján

- 1) Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. 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 2021. december 31.

- 2) felkéri Dr. Szemán Sándor címzetes főjegyzőt, hogy:
 - az ellenőrzési terv végrehajtását kísérje figyelemmel,
 - biztosítsa a szükséges tárgyi feltételeket, az erőforrás-kapacitást,
 - a megállapítások, ajánlások alapján az érintett, vizsgált szervezetek felé indokolt esetben tegyen átfogó intézkedéseket.

Nyíregyháza, 2020. december 10.

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