



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/74-15/2023.  
Ügyintéző: Lengyelné Petris Erika

**ELŐTERJESZTÉS**  
- a Közgyűléshez -

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi  
összefoglaló éves Ellenőrzési tervére**

Dr. Kovács Ferenc  
polgármester

Lengyelné Petris Erika  
osztályvezető

törvényességi véleményezést végző  
személyek aláírása:

Dr. Szemán Sándor  
címzetes főjegyző

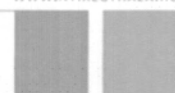
Faragóné Széles Andrea  
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság:  
- Pénzügyi Bizottság



NYÍREGYHÁZA

WWW.NYIREGYHAZA.HU



## Tisztelt Közgyűlés!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 29.§ (1) bekezdése alapján elkészült a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2024. évre szóló összefoglaló éves ellenőrzési terve.

Az éves ellenőrzési terv Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2020-2024. évekre szóló Gazdasági Programjával és a 2020-2023. (módosított 2020-2024.) évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési tervvel összhangban készült.

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.

A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

Az ellenőrzések keretében a belső ellenőrök minősítik a belső kontrollrendszer mind az öt elemét, az integritás kontrollok kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését.

Az összesített ellenőrzési terv tartalmazza az önkormányzat-, az intézményi és a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzéseit. A tartalmi összefoglaló és a mellékletek részletezik a tervezés folyamatát, kockázatelemzések összegzését.

Az éves ellenőrzési terv az államháztartásért felelős miniszter által 2022. augusztus hónapban közzétett módszertani útmutató tartalmi és formai előírásainak megfelelően készült.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.) 32.§. (1)(3) bekezdésében foglaltak szerint az éves ellenőrzési tervek:

- az önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a címzetes főjegyzőnek,
- a független intézményi belső ellenőrzés tekintetében az intézményvezetőknek,
- a települési nemzetiségi önkormányzatok vonatkozásában az elnököknek

jóváhagyásra a jogszabályban meghatározott határidőn belül megküldésre kerültek.

Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése, valamint a Bkr. 32.§ ((4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet minden év december 31-ig kell a képviselő testületnek elfogadni.

Kérem a Közgyűlést, hogy a 2024. évi Összefoglaló éves ellenőrzési tervet elfogadni szíveskedjen!

Nyíregyháza, 2023. november 20.

  
**Lengyelne Petris Erika**  
belső ellenőrzési vezető



WWW.NYIREGYHAZA.HU

## NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2024. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

### Bevezető

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési terve a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (*továbbiakban: Mőtv.*) 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 2020-2023. (módosított 2020-2024.) évekre szóló 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 (2022. augusztus hónapban) 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.

Szervezeti függetlenséget a jegyző kialakította azáltal, hogy a belső ellenőrzés kizárólag a költségvetési szerv vezetője alárendeltségébe tartozik.

A funkcionális függetlenség biztosított, mivel a belső ellenőrzés nem vesz részt az ellenőrzött szervezetek operatív működésében, arra vonatkozóan nem hoz döntést.

A belső ellenőrzés tárgyilagosságának és pártatlanságának megőrzését támogatják az összeférhetetlenségi szabályokkal, melyek a belső ellenőrök etikai kódexében rögzítésre kerültek.

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

A belső ellenőrzési vezető által elkészített alapszabály meghatározza a belső ellenőrzés célját, hatáskörét, feladatát, a belső ellenőrök jogait, kötelezettségeit, valamint a belső ellenőrzés szervezeti elhelyezkedését.

A belső ellenőrzés stratégiai célja

- a kontrolltudatosság megteremtése, az integrált kockázatkezelés hatékonyságának növelése és az integritás mechanizmusok fejlesztése,



- a város önkormányzati- és közfeladatait ellátó szervezetek szabályozottságának, a feladatellátás szervezettségének és a szervezeteken belüli belső kontrollrendszer helyzetének értékelése, és fejlesztési javaslatok megfogalmazása,
- 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.

A belső ellenőrzési vezető kialakította a minőségbiztosítás értékelésének módszerét, az ellenőrzések végrehajtásának, az egyes ellenőrzési folyamatoknak, illetve a belső ellenőrzés teljesítményének folyamatos nyomon követését, felülvizsgálatát.

A belső ellenőrzési tevékenység minőségét az alábbi eljárások biztosítják:

- a nemzetközi standardoknak és a belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódexnek való megfelelés;
- a belső ellenőrzési tevékenység alapszabályának, céljainak, célkitűzéseinek, szabályzatainak és eljárásainak megfelelősége;
- hozzájárulás a szervezet belső kontrollrendszerének fejlesztéséhez;
- az alkalmazandó jogszabályok és egyéb előírások betartása;
- a legjobb gyakorlatok elfogadása és alkalmazása;
- annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési tevékenység ad-e hozzáadott értéket és fejleszti-e a szervezet működését.

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

#### Az Ellenőrzési Osztály belső ellenőreinek hatásköre:

- 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.§ a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.
- 2) Irányított szervek/intézmények belső ellenőrzését ellátják (közgyűlési döntés alapján).
- 3) Megállapodás alapján a települési nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését végzik.

A 2024. évi ellenőrzési tervben elkülönülten kerültek meghatározásra az önkormányzati ellenőrzések (irányítószervi, tulajdonosi) és az intézmények, nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzései.

A kapacitástervezésnél figyelembe vettük a minisztériumi útmutatót és a rendelkezésre álló ellenőri kapacitást megbontottuk saját szervezetre (polgármesteri hivatal, önkormányzat) és más szervezetre

(intézmények, nemzetiségi önkormányzatok). Így egyértelműen látható, hogy az intézményi és nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzése hány fővel (ellenőri nappal) csökkenti a saját szervezetre (polgármesteri hivatal, önkormányzat) fordítható kapacitást.

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

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

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

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

#### Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja:

- Azonosítsa a szervezeti célkitűzések elérését veszélyeztető kockázatokat.
- Segítse a vezetők, szervezeti egységek közötti információáramlást, kommunikációt és együttműködést.
- Az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása.
- Az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyonvédelem.
- Bizonyosságot szerezni a közpénzfelhasználás szabályszerűségéről.
- 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.

## A) AZ ELLENŐRZÉSI TERV ELKÉSZÍTÉSE SORÁN FELHASZNÁLT KIMUTATÁSOK, ELEMZÉSEK, EGYÉB DOKUMENTUMOK

### ***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 tárgyévre tervezett belső ellenőrzési tevékenységet.

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

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

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

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

Az éves ellenőrzések kockázatelemzéseit értékelve meghatározásra került az ellenőrzési fókusz.

#### Az éves ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vettük:

- a 2020-2023. (módosított 2020-2024.) évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Tervet;
- az önkormányzat és intézményei működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozó ellátandó tevékenységeket, jogszabályi- és szervezeti változásokat;
- az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok által ellátott feladatokat, speciális jogszabályi előírásokat, a megfelelési kritériumokat;
- az önkormányzat által adott támogatások cél szerinti felhasználását a kedvezményezetteknel;
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, a helyi Közbeszerzési Szabályzatot, a közbeszerzési eljárásokat;
- a vezetők (szervezeti egységek, intézmények) javaslatait;
- a korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait, ellenőrzések minősítéseit;
- a szervezeti egységek vezetői, intézményvezetői, belső ellenőrök és belső ellenőrzési vezető által készített kockázatelemzéseket,
- jogszabályi követelményeket, illetve külső ellenőrző szerv által elvárt ellenőrzési témákat, ellenőrizendő területeket.

Az ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vett javaslatokat, kockázatelemzéseket hozzárendeltük a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitáshoz. A humán erőforrás függvényében súlyoztuk az ellenőrzési témák, szervezetek, folyamatok fontosságát és meghatároztuk az ellenőrzés szempontjából a kiemelt területeket, szervezeteket/szervezeti egységeket.



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

A kockázatelemzés, vezetői javaslatok és a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás összegzését követően a stratégiai ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési célok teljesítését is figyelembe vettük.

A stratégiai ellenőrzési tervünkben, módosítást követően a 2024. év az utolsó év, így a gördülő tervezést érvényesítve további kiválasztási szempontokat határoztunk meg annak érdekében, hogy az ellenőrzéseinkkel támogassuk az ellenőrzött szervezetek stratégiai céljainak elérését. A stratégiai ellenőrzési tervünk végrehajtását támogatja a 2024. évi ellenőrzési terv.

Azok a vezetői javaslatok nem kerültek be az éves ellenőrzési tervbe, amelyekhez kapcsolódó folyamatokat a szervezeti egység vezetők (folyamatgazdák) alacsonynak értékelték a folyamatszintű kockázatelemzésnél, illetve a belső ellenőrzést követő kockázatelemzések nem támasztották alá azok indokoltságát.

A 2024. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzések összesítőit a 4. sz. (4.1, 4.2, 4.3) mellékletek és 6. sz. (6.a, 6.b, 6.c) melléklet tartalmazzák.

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.

## **B) AZ ELLENŐRZÉSI TERVET MEGALAPOZÓ ELEMZÉSEK ÉS A KOCKÁZATELEMZÉS EREDMÉNYÉNEK ÖSSZEFOGLALÓ BEMUTATÁSA**

A tervezés során az ellenőrzési témák és ellenőrzött szervezetek kiválasztása kockázatelemzéssel történik.

### Elvégzett feladatok:

- releváns és megbízható információk, adatok összegyűjtése
- a lehetséges kockázatok, kockázati tényezők azonosítása
- elemzés (mutatók, hatás, valószínűség)
- legkockázatosabb területek, témák folyamatok feltérképezése
- kockázati rangsor felállítása
- ellenőrzési prioritások és területek kiválasztása
- az ellenőrzött szervezetek kontrolljainak és intézkedéseinek elemzése
- az ellenőrzési tevékenységhez kapcsolódó kockázatok azonosítása

A belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzést követő kockázatelemzéseket, az ellenőrzés hatókörébe tartozó szervezetek kockázatelemzéseit, az önkormányzat stratégiai céljait, valamint a stratégiai ellenőrzési tervet figyelembe véve elkészítette a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott módszertan alapján az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéseket. (4;4.1;4.2;4.3; 6. számú mellékletek)

Az intézmények, szervezeti egységek és gazdasági társaságok tekintetében külön szempontok alapján kockázatelemzés készült. Az egyes témákban meghatározott kockázatok a kockázatelemzési kritérium mátrixban meghatározott kockázati tényezők mentén értékeltük.

A kockázati értékek közül a legmagasabb pontot elérő szervezeteket/szervezeti egységeket jelöltük ki az ellenőrzés által kockázatosnak ítélt területeknek.

A belső ellenőrzés által kiválasztott ellenőrzéseket összevetettük a vezetői javaslatokkal és a rendelkezésre álló kapacitás függvényében szerepeltettük az éves ellenőrzési tervben.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésekor használt kockázatelemzések:

**A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő kockázatelemzési szempontok (4.3.sz. melléklet):**

- az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő (1-5)
- az ellenőrzés minősítése alapján (1-5)
- **monitoring vizsgálat (1-5)**
- személyi változás – vezető változás, fluktuáció - (1-5)
- az ellenőrzési nyomvonal minősítése (1-5)
- a kockázatelemzés minősítése (1-5)
- **külső kockázati hatás a működésre (1-5)**
- kockázatos területek/feladatok súlya (1-5)

Az időkockázat és minősítések értékadatai alapján meghatározható az összesített kockázati szint, melynek értéke min. 8 max. 40 pont lehet. Magas annak a belső szervezeti egységnek a kockázati besorolása, amely a maximális kockázati szint 60 %-a feletti értéket érte el.

Előző évhez képest két kockázati kritériummal növeltük a kiválasztás szempontjait (monitoring vizsgálat gyakorisága és a külső hatás a működésre).

**Intézmények ellenőrzésének kockázatelemzésének szempontjai (4.1.számú melléklet):**

- az intézménynél végzett utolsó irányítószervi vizsgálat ideje (1-10 év)
- irányító szervi ellenőrzés minősítése (1-5)
- intézményi belső ellenőrzés minősítése (1-5)
- egyéb külső ellenőrző szerv által lefolytatott ellenőrzés ideje (1-5 év)
- jogszabályi változások (1-3)
- szervezeti változás (1-5)
- gazdálkodás önállósága (1-2)
- intézményi költségvetés nagysága (1-10)
- **külső kockázati tényező hatása (1-5)**
- kontrollrendszer értékelése (1-5)
- figyelmeztetés, fegyelmi eljárás történt-e (0-1)

A megadott szempontok alapján meghatározható az összes kockázati pont (kockázati értékek összeadásával). Összesített kockázati szint min. 11 max. 56 pont lehet. Irányítószervi ellenőrzést a magas kockázatúnak (60%-feletti kockázati érték) ítélt intézménynél terveztünk. Egy intézménynél közepes kockázati érték került meghatározásra (52 %), ennél a szervezetnél az intézményi belső ellenőrzések számát kettőre növeltük.

Előző évhez képest egy kockázati kritériummal növeltük a kiválasztás szempontjait (külső kockázati tényező hatása).

**Önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek kockázatelemzésének szempontjai (4.2.számú melléklet):**

- utolsó tulajdonosi ellenőrzés óta eltelt év (1-10 év)
- ellenőrzés minősítése (1-5)
- **tulajdonosi monitoring vizsgálat (1-5)**
- közfeladat ellátás/kapcsolt ügyletek (1-5)
- projekt kockázat (1-10)
- energia válság kockázata (1-10)
- átláthatóság (közzététel, adatvédelem) (1-5)
- szervezeti változás (1-5)
- belső kontrollrendszer működtetésének kötelezettsége (1-5)
- kontroll kockázatok (1-5)

A megadott szempontok alapján meghatározható az összes kockázati pont. Összesített kockázati szint min. 10 max. 65 pont lehet. A terv elkészítésénél magas kockázati szintre sorolhatóak azok a gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek, melyeknél a kockázati érték 60% feletti. Egy gazdasági társaság kockázati szintje „nagyon magas értékű” a belső ellenőrzés szempontjából, mivel ez egy új szervezet, ahol még tulajdonosi ellenőrzés nem volt. A kockázatelemzés és a belső ellenőri kapacitás alapján három gazdasági társaság ellenőrzésére kerülhet sor 2024. évben (két magas, és egy nagyon magas kockázatú).

Előző évhez képest egy kockázati kritériummal növeltük a kiválasztás szempontjait (tulajdonosi monitoring vizsgálat).

**Kockázatelemzés összesítése**

A belső ellenőrzés prioritásait és a rendelkezésre álló kapacitást figyelembe véve elkészítettük az összegző kockázatelemzést, melyet a 4. számú melléklet tartalmaz.

Az azonosított kockázatok értékelése a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatás alapján történt.

A bekövetkezés valószínűségének kritérium szintjei (1-3):

- alacsony: egy éven túli bekövetkezés
- közepes: egy éven belül egyszer bekövetkezik
- magas: egy éven belül többször bekövetkezik

A szervezetre gyakorolt hatás kritérium szintjei (1-3).

kritériumok: teljesszűrés, kontrollfunkciók, reputáció, költségvetésre/üzleti tervre gyakorolt hatás

A két érték szorzata a kockázati szintet mutatja. A súlyozásnál az időkockázatot vettük figyelembe.

Kockázati tűrőhatár: 60 %, azt meghaladó kockázati értékű folyamatokat az ellenőrzés szempontjából magasnak minősítettük.

Minden ellenőrzésnél három kockázati tényezőt azonosítottunk és elemeztünk. A lehetséges összesített kockázati érték 12-324. Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések összesített kockázati értéke 186-279 közötti értéket mutat, 26 ellenőrzés 50% feletti közepes, 7 ellenőrzés 60% feletti magas kockázati szintű.

## A kockázatelemzés végeredményének kialakítása

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához összevetettük az egyes folyamatok átfogó kockázatelemzését a működési folyamatok jelentősége feltérképezésének és elemzésének eredményeivel.

Ennek során két összetevőt vettünk figyelembe:

- a vizsgált folyamat mennyire jelentős, fontos
- a vizsgált folyamat mennyire kockázatos.

Ebből a két tényezőt levontuk a végső következtetést, amely a folyamat „összesített kockázatainak értékelését” adja.

Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

## C) A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGHEZ RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ ÉS A SZÜKSÉGES ELLENŐRI KAPACITÁS TERVEZÉSE

A 2024. 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 (12 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)	rendelkezésre álló létszám (fő)
<b>I. Önkormányzat (irányítószervi, tulajdonos ell.) összesen:</b>	<b>50</b>	<b>13</b>	<b>3,5</b>
<i>Polgármesteri Hivatal</i>	23	6	1
<i>Irányított intézmények</i>	6	1	0,5
<i>egyéb önkormányzati ellenőrzések (támogatások, közbesz.)</i>	11	3	1,5
<i>Gazdasági társaságok</i>	10	3	0,5
<b>II-III. Egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen:</b>	<b>50</b>	<b>20</b>	<b>3,5</b>
<b>II. Intézményi belső ellenőrzések összesen:</b>	<b>38</b>	<b>13</b>	<b>2,5</b>
<b>III. Nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzései:</b>	<b>12</b>	<b>7</b>	<b>1</b>
<b>2024. évi ellenőrzések mindösszesen:</b>	<b>100</b>	<b>33</b>	<b>7</b>

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).



## D) A TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

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** arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, a belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

A belső ellenőrzés célja, hogy teljes képet kapjon a kialakított kontrollkörnyezet állapotáról, segítséget adjon arra vonatkozóan, hogy hol, milyen módosításra, kiegészítésre, beavatkozásra van szükség a szabályzatoknál, munkaköri leírásoknál, alkalmazott eljárásoknál, a célok és indikátorok meghatározásánál. *(21 szabályszerűségi ellenőrzés)*

**Szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés** keretében olyan célvizsgálatokra kerül sor, ahol a szabályozottság mellett kiemelt jelentősége van a szabályszerű pénzügyi elszámolások felülvizsgálatának a gazdaságosság értékelésével. *(5 szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)*

**Rendszerellenőrzés** keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatára kerül sor. *(7 rendszerellenőrzés)*

A 2024. évi ellenőrzési tervben összesen 33 ellenőrzés került meghatározásra, előző évről áthúzódó ellenőrzés nem várható.

### I/1. Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzések

#### 1) Az önkormányzati ingó- és ingatlanvagyon biztosításának felülvizsgálata *(szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)*

- **Ellátási Osztály**
- **adatszolgáltatásban közreműködő szervezeti egységek**

A vagyonbiztosításokat annak érdekében ellenőrizzük, hogy bizonyosságot szerezzünk a teljeskörűségről, és a változások érvényesítéséről. Felülvizsgáljuk a számviteli nyilvántartások és a biztosított vagyonérték megfelelőségét.

#### 2-5) Stratégiai célok meghatározásának és a célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításának megfelelőségi vizsgálata *(rendszerellenőrzés)*

- **Igazgatási Osztály**
- **Közterület Felügyelet**
- **Szociális és Köznevelési Osztály**
- **Gazdasági Osztály**

A belső kontrollrendszer továbbfejlesztése érdekében a kockázatelemzés felülvizsgálatával a szervezeti célok elérését támogatja a belső ellenőrzés. A folyamatszintű kockázatelemzési kritériumok megfelelőségének vizsgálatával a teljesítményértékelési rendszer mérhető indikátorainak meghatározását értékeljük és modellezzük rendszer szemléletben.

## **6) Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának célvizsgálata (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)**

- **Gazdasági Osztály**
- **a kulcskontrollok által érintett szervezeti egységek**

A pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának szabályszerűségét vizsgáljuk, továbbá ellenőrizzük, hogy azok a közfeladatellátás érdekében történtek-e. Értékeljük, hogy a kifizetéseket megelőző kontrollok a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatainknak megfelelően működtek. Az ellenőrzés prioritást élvez, mivel az Állami Számvevőszék ellenőrzési tervében ilyen tárgyú vizsgálatok szerepelnek. A belső ellenőrzés ezzel egy megelőző kontrollfunkciót tölt be.

## **I/2. Irányított szervek/intézmények irányítószervi ellenőrzései**

### **7) Az Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság átszervezésével, beolvasásával kapcsolatos feladatok felülvizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés)**

- **Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ**
- **felügyeletet ellátó szervezeti egység (Szociális és Köznevelési Osztály)**

Az ellenőrzés indokoltságát, magas kockázati szintjét az adja, hogy két intézményből egy szervezet lett. A szervezeti változás (beolvasás) számos kontrolltevékenységet eredményez, melynek szabályszerűségéről bizonyosságot kell szerezni. Az irányító szervnek nyomon kell követnie, hogy az átszervezés biztosítja a közfeladat zavartalan ellátását. Az irányítószervi ellenőrzés a jogszabályi előírások és a Közgyűlési határozat végrehajtásának megfelelőségét vizsgálja.

## **I/3. Egyéb önkormányzati ellenőrzések**

### **8) az energiahatékonysággal kapcsolatos feladatok vizsgálata (rendszer ellenőrzés)**

- **Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály**
- **adatszolgáltatásban érintett szervezeti egységek/szervezetek**

A folyamathoz kapcsolódó belső szabályzatok, ügyrendek, munkaköri leírások, adatszolgáltatások tételes felülvizsgálata. A jogszabály által előírtak érvényesülésének, teljesítésének rendszerszemléletű ellenőrzése (közfeladatellátást szolgáló ingatlanok), intézkedési terv és az intézkedések végrehajtásáról szóló jelentések vizsgálata.

### **9) Az Önkormányzat önként vállalt feladatainak, a szociális és köznevelési kiadásainak célvizsgálata (kockázatelemzéssel kiválasztott szervezet) (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)**

- **Szociális és Köznevelési Osztály**
- **támogatott szervezetek**

A támogatás felhasználásának, beszámolásának, szabályszerűségének, kontrolltevékenységek teljesülésének vizsgálata. A feladatellátási szerződés megfelelőségi vizsgálata. (Kiválasztás szempontja: eltelt idő, összeg, korábbi tapasztalatok). Bizonyosság szerzése a cél szerinti felhasználásról, a beszámolási kötelezettség teljesítéséről.

**10) TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00003 projekt lebonyolításának ellenőrzése – „Színház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése” (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)**

- **Projekt Referatúra**
- **közreműködő szervezeti egységek**

A projekt teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata, vonatkozó szabályzatok ellenőrzése. Az ellenőrzés célja, megbizonyosodni a pályázati forrás felhasználásának szabályszerűségéről, a kialakított integritás kontrollok működéséről, és a projekttel kapcsolatos feladatellátás során a társosztályok közötti információs és kommunikációs rendszer működésének megfelelőségéről. Amennyiben közbeszerzési eljárás is kapcsolódott a projekt megvalósításához, úgy annak szabályszerű lefolytatását is felülvizsgáljuk.

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

**11) Kontrollkörnyezet megfelelőségének vizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés)**

- **Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.**

A vizsgálat indokoltsága, magas kockázati szintje annak az eredménye, hogy a gazdasági társaságnál még nem volt tulajdonosi ellenőrzés. A belső szabályzatok, beszámolók, tulajdonosi elvárások és a jogszabályi megfelelőséget minősítjük. Bizonyosságot kívánunk szerezni arról, hogy a feladatokat és felelősséget számonkérhető módon meghatározták.

**12-13) Kontrollkörnyezet és az integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata (rendszerellenőrzés)**

- **Bkr. hatálya alá tartozó kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek minősülő két gazdasági társaság**

Előző években a Gtbr. hatálya alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságokat vizsgáltuk. Az időkockázat miatt indokoltá vált a kormányzati szektorba sorolt társaságok felülvizsgálata. A tulajdonosi ellenőrzéssel a folyamatok teljeskörűségét és kellő részfolyamatra bontását, valamint kockázatértékelési kritérium mátrix megfelelőségét vizsgáljuk. Ezzel az ellenőrzéssel egyben a tulajdonosi nyomon követés is megvalósul, mivel a tulajdonosi elvárások teljesítését is értékeljük.

**II. Intézményi belső ellenőrzések**

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

Az intézményi belső ellenőrzés keretében két ellenőrzési témát terveztünk, melynek kiválasztási alapja az intézményi és belső ellenőri kockázatelemzések, valamint az intézményvezetői javaslatok és a külső kockázati hatás.

- **Intézményi gazdálkodás célvizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés)**

- **(12 önkormányzati intézménynél)**

- A pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának szabályszerűségét vizsgáljuk, továbbá ellenőrizzük, hogy azok a közfeladatellátás érdekében történtek-e. Értékeljük, hogy a kifizetéseket megelőző kontrollok a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatainknak megfelelően működtek. Az ellenőrzés prioritást

élvez, mivel az Állami Számvevőszék ellenőrzési tervében ilyen tárgyú vizsgálatok szerepelnek. A belső ellenőrzés ezzel egy megelőző kontrollfunkciót tölt be.

- **Intézményi igénybevétel jogosultságának ellenőrzése** (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)
  - **Nyíregyházi Gyermejkölési Alapellátási Intézmény - Gyermekek Átmeneti Otthona**
  - ellenőrizzük a szolgáltatás igénybevételének megalapozottságát, jogosságát, a feladatfinanszírozás feltételeihez kapcsolódó feltételek meglétét, indokoltságát.

### III. Települési Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése

Mind a hét települési nemzetiségi önkormányzatnál egy belső ellenőrzésre kerül sor (2. sz. melléklet III. fejezet).

Az éves ellenőrzési terv (nemzetiségi önkormányzatonként külön-külön) a nemzetiségi önkormányzatok elnökei által jóváhagyásra került.

**Ellenőrzés tárgya:** a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőiségi vizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés)

Az ellenőrzés során tételesen vizsgáljuk a választást követő, jogszabály által előírt kötelező feladatok teljesítését (alakuló ülés-, elnök megválasztása), és azok dokumentumait, valamint a szervezeti és működési szabályzat aktualizálását.

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

2024. 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 teljeskörűen megbizonyosodjunk az ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosulásáról.

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

2024. évben hét, előző évben lefolytatott belső ellenőrzés monitoring vizsgálatát tervezzük.

**A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységre 5 alkalmat tervezünk:**

- Polgármesteri Hivatal (1 alkalom) – a kockázatelemzési kritérium mátrix meghatározása és kockázatelemzése; teljesítmény méréséhez indikátorok meghatározása.
- Intézmények – (3 alkalom) kockázatkezelési rendszer fejlesztése, teljesítmény méréséhez indikátorok meghatározása, és felkészülés a visszaélés bejelentési rendszer működtetésére
- Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok részére (1 alkalom) – felkészülés a visszaélés bejelentési rendszer működtetésére

A belső ellenőri tanácsadásnak a szervezetek igénye szerint, és a rendelkezésre álló kapacitásnak megfelelően tudunk eleget tenni.

## 2024. évi ellenőrzési fókusz

- Önkormányzati vagyon védelme
- stratégiai, szervezeti célok meghatározása és a célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosítása
- Önkormányzat önként vállalt feladatai - kiszervezett feladatellátás
- Polgármesteri Hivatal gazdálkodása (pénzforgalmi kiadások és bevételek)
- Kormányzati szektorba sorolt önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok kontrollkörnyezete és integrált kockázatkezelése
- Intézményi gazdálkodás, szabályszerű közpénzfelhasználás
- Intézményi igénybevétel jogosultsága
- Projekt, közbeszerzés lebonyolítása

2024. évre összességében 33 belső ellenőrzés lefolytatását terveztük melynek kapacitás tervét és az ellenőrzések részletezését (ellenőrzött szervezet/szervezeti egység; ellenőrzés tárgya, célja, típusa, módszere, kapacitás igénye) az 1-3. számú mellékletek tartalmazzák.

**Saját szervezetenél** (polgármesteri hivatal, önkormányzat) 13 belső ellenőrzést terveztünk (2. sz. melléklet).

Az éves ellenőrzés tervet megalapozó kockázatelemzést a 4. sz. melléklet mutatja be.

A stratégiai terv teljesítésének alakulását a 5. sz. (a.,b.) mellékletek részletezik.

A belső ellenőrzések minősítései, melyeket a belső ellenőrök az ellenőrzést követően készítenek a 6. sz. (a., b., c.) mellékletek tartalmazzák.

**Intézményi** belső ellenőrzéseink keretében 13 ellenőrzést terveztünk, mely 12 intézményt érint (egy intézmény esetében két ellenőrzésre kerül sor).

**Települési Nemzetiségi Önkormányzatoknál** 7 belső ellenőrzésre kerül sor.

## Várható szakmai hatások

- Támogatja a stratégiai, szervezeti célok teljesítését.
- A követelmények minősítései visszacsatolást adnak a szervezet vezetőjének a kitűzött szervezeti célok alakulásáról, a kialakított indikátorok megfelelőségéről és a szükséges intézkedések meghozatalához információt szolgáltatnak.
- 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 megeremtik a megbízható kontrollkörnyezetet, biztosítják a szervezeti integritást.
- Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál a belső kontrollrendszer állapotáról információt szolgáltat és megmutatja a fejlesztést igénylő területeket.
- A belső ellenőrzés tanácsadói funkciójának növekedése szakmai segítséget nyújt a vezetőknek az integrált kockázatkezelési rendszer gyakorlatiasabb működtetéséhez, valamint felkészítő jelleggel iránymutatást ad a visszaélés bejelentési rendszer működtetéséhez.

### Várható gazdasági hatások

- Az ellenőrzés által javasolt kontrollpontok kialakítása biztosítja a szabályszerű működést, gazdálkodást.
- Átlátható, szabályszerű közpénzfelhasználás.
- A feladatellátás hatékonysága, eredményessége nő.
- Gazdaságosabb forrásfelhasználás.
- Az előző évben feltárt hiányosságokra hozott intézkedések végrehajtásának monitoring jellegű ellenőrzésével biztosítható a javaslatok hasznosulása, gazdasági intézkedések realizálása.

A 2024. évi összefoglaló ellenőrzési terv megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, így teljesíti azokat a követelményeket, amelyek a pénzügyi ellenőrzési rendszer hatékony és átlátható működését célozzák.

Nyíregyháza, 2023. november 16.

  
**Lengyel Erika**  
belső ellenőrzési vezető



**Belső ellenőri kapacitás  
2024. évi Ellenőri Tervhez**

1.sz.melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

<b>Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata</b>			
<b>Megnevezés</b>	<b>Átlagos napok</b>	<b>Létszám (fő)</b>	<b>Ellenőri napok szám összesen (átlagos)</b>
Naptári napok	366	7	2 562
Kieső napok <i>(pihenőnap, munkaszüneti nap)</i>	115	7	805
<b>Bruttó munkaidő</b>	251	7	1 757
Fizetett szabadság	36	7	252
Betegszabadság <i>(átlagos)</i>	8,5	7	60
<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)</b>			<b>1 445</b>

<b>Más szervezetre fordított kapacitás <i>(i ntézmények és nemzetiségi önkormányzatok)</i></b>		<b>3,5</b>	<b>704</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása*			<b>538</b>
Monitoring			15
Soron kívüli ellenőrzés <i>(10 %)</i>			71
Tanácsadói tevékenység			20
Egyéb feladat <i>(kockázatelemzés, észrevétel rend., tervezés, beszámolás, BEK aktualizálás, egyéb)</i>			60

<b>Saját szervezetre fordítható kapacitás</b>		<b>3,5</b>	<b>741</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása*			<b>523</b>
Monitoring			20
Soron kívüli ellenőrzés <i>(10 %)</i>			73
Tanácsadói tevékenység			10
Képzés <i>(5 fő x 1 nap + 5fő x1 nap))</i>			10
Egyéb feladat <i>(kockázatelemzés, értekezlet, észrevétel rend., tervezés, beszámolás, BEK aktualizálás, egyéb)</i>			105

<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			<b>1 445</b>
--	--	--	--------------

<b>*Tervezett ellenőrzések végrehajtása (saját szervezetre vonatkozóan):</b>	<b>ellenőrzések száma összesen</b>	<b>Idő-szükséglet (nap)</b>	<b>szükséges munkaidőkapacitás</b>
- felkészülés <i>(jogszabályok, állásfoglalások tanulmányozása)</i>	13	4	52
- helyszíni ellenőrzés <i>(átlagosan)*</i>	13		276
- belső ellenőrzési vezető koordinációja	13	2	26
- belső ell. vezető jelentéstervezet felülvizsg., jelentés jóváh.	13	2	26
- jelentés megírása, a tervezet egyeztetése az ellenőrzöttel	13	8	104
- adminisztráció <i>(iktatás, ell. mappa feltöltése, minősítés)</i>	13	3	39
<b>ÖSSZESEN:</b>			<b>523</b>

\* 3. sz. melléklet alapján

<b>*Tervezett ellenőrzések végrehajtása (más szervezetre vonatkozóan):</b>	<b>ellenőrzések száma összesen</b>	<b>Idő-szükséglet (nap)</b>	<b>szükséges munkaidőkapacitás</b>
- felkészülés <i>(jogszabályok, állásfoglalások tanulmányozása)</i>	20	2	40
- helyszíni ellenőrzés <i>(átlagosan)*</i>	20		218
- belső ellenőrzési vezető koordinációja	20	2	40
- belső ell. vezető jelentéstervezet felülvizsg., jelentés jóváh.	20	2	40
- jelentés megírása, a tervezet egyeztetése az ellenőrzöttel	20	7	140
- adminisztráció <i>(iktatás, ell. mappa feltöltése, minősítés)</i>	20	3	60
<b>ÖSSZESEN:</b>			<b>538</b>

\* 3. sz. melléklet alapján

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2024. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

I. ÖNKORMÁNYZAT					
I/1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Polgármesteri Hivatal  Ellátási Osztály <i>(adatszolgáltatásban közreműködő szervezeti egységek)</i>	<b>Tárgy:</b> az önkormányzat ingó- és ingatlanvagyon biztosításának felülvizsgálata  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a biztosítás teljesen lefedi az önkormányzat ingó- és ingatlanvagyonát; a bekövetkezett változásokat (növekedés, csökkenés) érvényesítik-e, valamint határidőben kerül sor a módosításra; továbbá a biztosított érték és a számviteli nyilvántartások szerinti érték összhangban van-e.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> belső szabályzatok, munkaköri leírások tételes felülvizsgálata, biztosítási kötvények és számviteli nyilvántartások egyeztetése	késedelmesen kerül sor a biztosítás megkötésére új beruházás esetén, nem határozzák meg pontosan, számonkérhető módon az adatszolgáltatások felelősét, határidejét; egyeztető kontroll nem működik a közreműködő szervezeti egységek között  kockázat típusa: <b>pénzügyi és működési kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés	II. n.év  ellenőri napok  helyszíni:  1 fő x 15 nap  egyéb tev.:  19 nap
	2024.év aktuális időszaka				
2-5.	Polgármesteri Hivatal  <i>(Igazgatási Osztály, Közterület Felügyelet, Szociális és Köznevelési Osztály, Gazdasági Osztály)</i>	<b>Tárgy:</b> stratégiai célok meghatározásának és a célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításának megfelelőségi vizsgálata  <b>Cél:</b> megbizonyosodni arról, hogy a kockázati leltárban mérhető, szervezeti célokat határoztak meg; valamint minősíteni azt, hogy a célokhoz azonosított kockázatok és az értékelési kritériumok alkalmasak-e a kockázati szint meghatározásához; a kockázatkezelés elősegíti-e a célok elérését  <b>Ellenőrzés módszere:</b> kockázatelemzéssel kiválasztott kulcsfolyamatok tételes vizsgálata (ellenőrzési nyomvonal, kockázati leltár, folyamatszintű kockázatelemzés); a folyamathoz kapcsolódó eljárásrendek tételes felülvizsgálata	általános célmeghatározás; hiányoznak a nyomon követéshez szükséges indikátorok; nem a cél elérését veszélyeztető kockázatok azonosították; a kockázatelemzési kritériumok nem alkalmasak a reális kockázati szint meghatározásához; az ellenőrzési nyomvonal és a belső eljárásrendek közötti összhang nem biztosított  kockázat típusa: <b>integritás és működési kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	rendszerellenőrzés	II. n.év  ellenőri napok  helyszíni:  2 fő x 12nap x 4 szerv.  egyéb tev.:  64 nap
	2024. év aktuális időszaka				

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2024. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) 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
6.	<b>Polgármesteri Hivatal</b>	<b>Tárgy:</b> a hivatal gazdálkodásának célvizsgálata	teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történt; a jogkörgyakorlás nem megfelelő; a bizonylatolás hiányos	<b>szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés</b>	<b>III-IV. n.év</b>
	<i>Gazdasági Osztály, valamint a kulcskontrollok által érintett szervezeti egységek</i>	<b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok megfelelően működtek.	kockázat típusa: <b>pénzügyi, reputációs, jogi, integritás kockázat</b>		<b>ellenőri napok</b>
	<b>2023.év és 2024. év aktuális időszaka</b>	<b>Ellenőrzés módszere:</b> a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételes eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események tételes felülvizsgálata	bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>		<b>helyszíni:</b>
					1 fő x 30 nap
					<b>egyéb tev.:</b> 19 nap
<b>I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK</b>					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
7.	<b>Intézmény - Polgármesteri Hivatal</b>	<b>Tárgy:</b> az Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság átszervezésével, beolvadásával kapcsolatos feladatok felülvizsgálata	az átadó/átvevő leltár nem készül, vagy nem teljeskörű; a módosítás miatti hatósági engedélyeket késedelmesen szerzik be; vezetői nyilatkozat nem készül a belső kontrollrendszerrel; belső szabályzatok módosítása elmarad	<b>szabályszerűségi ellenőrzés</b>	<b>III-IV. n.év</b>
	<i>Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ Szociális és Köznevelési Osztály</i>	<b>Cél:</b> megbizonyosodni arról, hogy az egészségügyi alapellátás átszervezésével kapcsolatos feladatokat a jogszabályi előírásoknak és a Közgyűlés határozatának megfelelően hajtották végre	kockázat típusa: <b>számviteli, kontroll, működési és reputációs kockázat</b>		<b>ellenőri napok</b>
	<b>2023. év</b>	<b>Ellenőrzés módszere:</b> átadás-átvételi dokumentumok tételes felülvizsgálata; a beolvadással kapcsolatos számviteli bizonylatok tételes kontrollja	bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>		<b>helyszíni:</b>
					1 fő x 30 nap
					<b>egyéb tev.:</b> 19 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2024. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

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
8.	<b>Polgármesteri Hivatal</b> <i>Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály</i> <i>adatszolgáltatásban érintett szervezeti egységek/szervezetek</i>	<b>Tárgy:</b> az energiahatékonysággal kapcsolatos feladatok megfelelőségi vizsgálata  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az energiahatékonysággal kapcsolatos jogszabály által előírt feladatokat meghatározták-e; számonkérhető módon a felelősöket kijelölték-e, valamint a feladat végrehajtásának nyomon követése biztosított-e  <b>Ellenőrzés módszere:</b> a folyamathoz kapcsolódó belső szabályzatok, ügyrendek, munkaköri leírások tételes felülvizsgálata; az ellenőrzött időszakban esedékes adatszolgáltatások tételes ellenőrzése	felelős számonkérhető kijelölése nem történik meg; közös kontrollpontok kialakítása elmarad az adatszolgáltatások terén; munkaköri leírás nem egyértelműen tartalmazza a feladat- és felelősségi kört; a nyomon követés módját, felelősét és gyakoriságát nem rögzítik  kockázat típusa: <b>integritás és kontroll kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b>	rendszerellenőrzés	III. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 15 nap
					egyéb tev.:
2023. II. félév és 2024. I. félév	19 nap				
9.	<b>Polgármesteri Hivatal</b> <i>Szociális és Köznevelési Osztály</i> <i>feladatellátásban közreműködő szervezet</i>	<b>Tárgy:</b> az önkormányzat önként vállalt feladatainak, a szociális és köznevelési kiadásainak célvizsgálata  <b>Cél:</b> megbizonyosodni arról, hogy finanszírozásnak megfelelő színvonalon történik a feladat ellátása; megfelel az államháztartási elszámolási követelményeknek; feladatellátási szerződés ellenőrizhető és számonkérhető módon tartalmazza az elvárt teljesítményt; a végrehajtás nyomon követését biztosították  <b>Ellenőrzés módszere:</b> ügyrend, belső szabályzat, feladatellátási szerződés, bizottsági határozatok, beszámoló tételes, számviteli bizonylatok mintavételes felülvizsgálata	a feladatellátási szerződésben az elvárt feladatokat nem konkrétan, számonkérhetően határozzák meg; a támogatás cél szerinti felhasználását nem vizsgálják felül; beszámolás a végrehajtásról késedelmes  kockázat típusa: <b>reputációs és integritás kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	szabályszerűség-pénzügyi ellenőrzés	III-IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 20 nap
					egyéb tev.:
2023. év	19 nap				
10.	<b>Polgármesteri Hivatal</b> <i>Polgármesteri Kabinet - Projekt referatúra és közreműködő szervezeti egységek</i>	<b>Tárgy:</b> TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00003. számú projekt ellenőrzése - "Színház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése"  <b>Cél:</b> meggyőződni a támogatás cél szerinti felhasználásáról, a projekt szabályszerű lebonyolításáról és annak dokumentálásáról  <b>Ellenőrzés módszere:</b> a teljes projekt ügyirat tételes felülvizsgálata, számviteli és pénzügyi dokumentumok ellenőrzése	iratok érkeztetésére, iktatására nem az iratkezelési szabálynak megfelelően kerül sor; az aktiválás késedelmes; adatkezelési tájékoztató nem készül  kockázat típusa: <b>számviteli, adatvédelmi és integritás</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b>	szabályszerűség-pénzügyi ellenőrzés	III-IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 15 nap
					egyéb tev.:
2021-2024.év	19 nap				

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2024. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE					
11.	Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.	Tárgy: a kontrollkörnyezet megfelelőségének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a társaság a jogszabályi követelményeknek és a tulajdonosi elvárásoknak megfelelő szabályzatokat elkészítette, biztosított-e a számonkérhető feladatellátás	nem teljeskörű a szabályozottság; általános feladat és felelősségi köröket határoznak meg; beszámolási kötelezettségnek késedelmesen tesznek eleget	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
	2023.év és 2024. aktuális időszaka	Ellenőrzés módszere: szabályzatok, beszámolók tétéles felülvizsgálata	kockázat típusa: <b>integritás kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>		ellenőri napok helyszíni: 1fő x 15 nap egyéb tev.: 19 nap
12-13.	Bkr. hatálya alá tartozó kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet (kockázatelemzéssel kiválasztott két gazdasági társaság)	Tárgy: Kontrollkörnyezet és az integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy a társaság feladatkörének bővülése miatt a belső szabályzatok felülvizgálatra kerültek, azonosították az új folyamatokat az ellenőrzési nyomvonalban, valamint a folyamatoknál feltárt kockázatok értékeléséhez megfelelő kockázati kritériumokat rendeltek	a szabályzatok aktualizálása elmarad; az új folyamatok azonosítása nem teljeskörű, a kockázatelemzési kritériumok részben alkalmasak a kockázati szint meghatározására	rendszerellenőrzés	I-II. n.év
	2023.év és 2024. év aktuális időszaka	Ellenőrzés módszere: szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal, folyamatszintű és szervezeti szintű kockázatelemzés tétéles felülvizsgálata	kockázat típusa: <b>integritás és kontroll kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>		ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 20 nap x 2 szerv. egyéb tev.: 38 nap
<b>EGYÉB FELADATOK</b>					
1.	2023. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2025. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2024. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2024. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2023. november 16.

Készítette:

**Lengyelne Petris Erika**  
belső ellenőrzési vezető

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2024. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) 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	<p><b>Tárgy:</b> az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése</p>	<p>teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos</p> <p>kockázat típusa: <b>pénzügyi, reputációs, jogi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 15 nap
					egyéb tev.:
2023.év	16 nap				
2.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	<p><b>Tárgy:</b> az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése</p>	<p>teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos</p> <p>kockázat típusa: <b>pénzügyi, reputációs, jogi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 15 nap
					egyéb tev.:
2023. év	16 nap				
3.	Közüntézményeket Működtető Központ	<p><b>Tárgy:</b> az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése</p>	<p>teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos</p> <p>kockázat típusa: <b>pénzügyi, reputációs, jogi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 15 nap
					egyéb tev.:
2023. év	16 nap				

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2024. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) 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
4.	Váci Mihály Kulturális Központ	<b>Tárgy:</b> az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése	teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos  kockázat típusa: <b>pénzügyi, reputációs, jogi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
	2023. év	ellenőri napok			
	helyszíni:				
	1 fő x 15 nap				
	egyéb tev.:				
16 nap					
5.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	<b>Tárgy:</b> az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése	teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos  kockázat típusa: <b>pénzügyi, reputációs, jogi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év
	2023. év	ellenőri napok			
	helyszíni:				
	1 fő x 15 nap				
	egyéb tev.:				
16 nap					
6.	Eszterlánc Északi Óvoda	<b>Tárgy:</b> az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése	teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos  kockázat típusa: <b>pénzügyi, reputációs, jogi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
	2023. év	ellenőri napok			
	helyszíni:				
	1 fő x 15 nap				
	egyéb tev.:				
16 nap					

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2024. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) 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.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	<b>Tárgy:</b> az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése	teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos  kockázat típusa: <b>pénzügyi, reputációs, jogi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év
	2023. év				ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 15 nap
					egyéb tev.:
				16 nap	
8.	Tündérkert Keleti Óvoda	<b>Tárgy:</b> az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése	teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos  kockázat típusa: <b>pénzügyi, reputációs, jogi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
	2023. év				ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 15 nap
					egyéb tev.:
				16 nap	
9.	Búzaszem Nyugati Óvoda	<b>Tárgy:</b> az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése	teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos  kockázat típusa: <b>pénzügyi, reputációs, jogi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
	2023. év				ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 15 nap
					egyéb tev.:
				16 nap	

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2024. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) 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
10.	Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ          <b>2023. év</b>	<p><b>Tárgy:</b> az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázateértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése</p>	<p>teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos</p> <p>kockázat típusa: <b>pénzügyi, reputációs, jogi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 15 nap
					egyéb tev.:
16 nap					
11.	Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény          <b>2023. év</b>	<p><b>Tárgy:</b> az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázateértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése</p>	<p>teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos</p> <p>kockázat típusa: <b>pénzügyi, reputációs, jogi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 15 nap
					egyéb tev.:
16 nap					
12.	Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény          <b>2023. év</b>	<p><b>Tárgy:</b> Gyermek Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevétel jogosultságának ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az ellátást az arra jogosultak vették igénybe, a szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódó adatszolgáltatások, dokumentumok a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> tételes dokumentumok felülvizsgálata, elektronikus adatszolgáltatás ellenőrzése - jogosultságok és naprakészség vizsgálatával -</p>	<p>az igénybevétel a szükséges dokumentumok nem támasztják alá, az adatszolgáltatások nem pontosak, késedelmesen történtek, egyeztető kontroll nem működött, nincs összhang a nyilvántartások között</p> <p>kockázat típusa: <b>finanszírozási, reputációs kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	III. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:
16 nap					

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2024. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) 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 Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	<p><b>Tárgy:</b> az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése</p>	<p>teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos</p> <p>kockázat típusa: <b>pénzügyi, reputációs, jogi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 15 nap
					egyéb tev.:
2023. év	16 nap				
<b>EGYÉB FELADATOK</b>					
1.	2023. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2025. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2024. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2024. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2024. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT 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 Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	<b>Tárgy:</b> a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt kötelezettségeknek megfelelő formában és határidőn belül eleget tettek-e	nem hívják össze határidőn belül az alakuló ülést, nem aktualizálják a szervezeti és működési szabályzatot, az elnök és elnökhelyettes megválasztása nem minősített többséggel történik	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év	
	2024. év	<b>Ellenőrzés módszere:</b> tételes, dokumentum alapú ellenőrzés (alakuló ülés-, elnök megválasztásának dokumentumai, szervezeti és működési szabályzat, egyéb dokumentumok, határozatok tételes felülvizsgálata)	kockázat típusa: <b>jogi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>			ellenőri napok:
						helyszíni:
						1 fő x 4 nap
						egyéb tev.:
				16 nap		
2.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	<b>Tárgy:</b> a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt kötelezettségeknek megfelelő formában és határidőn belül eleget tettek-e	nem hívják össze határidőn belül az alakuló ülést, nem aktualizálják a szervezeti és működési szabályzatot, az elnök és elnökhelyettes megválasztása nem minősített többséggel történik	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év	
	2024. év	<b>Ellenőrzés módszere:</b> tételes, dokumentum alapú ellenőrzés (alakuló ülés-, elnök megválasztásának dokumentumai, szervezeti és működési szabályzat, egyéb dokumentumok, határozatok tételes felülvizsgálata)	kockázat típusa: <b>jogi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>			ellenőri napok:
						helyszíni:
						1 fő x 4 nap
						egyéb tev.:
				16 nap		

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2024. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
3.  <b>Német Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</b>  <b>2024. év</b>	<b>Tárgy:</b> a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt kötelezettségeknek megfelelő formában és határidőn belül eleget tettek-e  <b>Ellenőrzés módszere:</b> tételes, dokumentum alapú ellenőrzés (alakuló ülés-, elnök megválasztásának dokumentumai, szervezeti és működési szabályzat, egyéb dokumentumok, határozatok tételes felülvizsgálata)	nem hívják össze határidőn belül az alakuló ülést, nem aktualizálják a szervezeti és működési szabályzatot, az elnök és elnökhelyettes megválasztása nem minősített többséggel történik  kockázat típusa: <b>jogi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	<b>szabályszerűségi ellenőrzés</b>	IV. n.év
				ellenőri napok:
				helyszíni:
				1 fő x 4 nap
				egyéb tev.:
16 nap				
4.  <b>Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</b>  <b>2024. év</b>	<b>Tárgy:</b> a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt kötelezettségeknek megfelelő formában és határidőn belül eleget tettek-e  <b>Ellenőrzés módszere:</b> tételes, dokumentum alapú ellenőrzés (alakuló ülés-, elnök megválasztásának dokumentumai, szervezeti és működési szabályzat, egyéb dokumentumok, határozatok tételes felülvizsgálata)	nem hívják össze határidőn belül az alakuló ülést, nem aktualizálják a szervezeti és működési szabályzatot, az elnök és elnökhelyettes megválasztása nem minősített többséggel történik  kockázat típusa: <b>jogi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	<b>szabályszerűségi ellenőrzés</b>	IV. n.év
				ellenőri napok:
				helyszíni:
				1 fő x 4 nap
				egyéb tev.:
16 nap				
5.  <b>Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</b>  <b>2024. év</b>	<b>Tárgy:</b> a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt kötelezettségeknek megfelelő formában és határidőn belül eleget tettek-e  <b>Ellenőrzés módszere:</b> tételes, dokumentum alapú ellenőrzés (alakuló ülés-, elnök megválasztásának dokumentumai, szervezeti és működési szabályzat, egyéb dokumentumok, határozatok tételes felülvizsgálata)	nem hívják össze határidőn belül az alakuló ülést, nem aktualizálják a szervezeti és működési szabályzatot, az elnök és elnökhelyettes megválasztása nem minősített többséggel történik  kockázat típusa: <b>jogi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	<b>szabályszerűségi ellenőrzés</b>	IV. n.év
				ellenőri napok:
				helyszíni:
				1 fő x 4 nap
				egyéb tev.:
16 nap				

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2024. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
6.  <b>Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat</b> <b>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</b>  <b>2024. év</b>	<p><b>Tárgy:</b> a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt kötelezettségeknek megfelelő formában és határidőn belül eleget tettek-e</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> tételes, dokumentum alapú ellenőrzés (alakuló ülés-, elnök megválasztásának dokumentumai, szervezeti és működési szabályzat, egyéb dokumentumok, határozatok tételes felülvizsgálata)</p>	<p>nem hívják össze határidőn belül az alakuló ülést, nem aktualizálják a szervezeti és működési szabályzatot, az elnök és elnökhelyettes megválasztása nem minősített többséggel történik</p> <p>kockázat típusa: <b>jogi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<p><b>szabályszerűségi ellenőrzés</b></p>	IV. n.év
				ellenőri napok:
				helyszíni:
				1 fő x 4 nap
				egyéb tev.:
				16 nap
7.  <b>Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat</b> <b>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</b>  <b>2024. év</b>	<p><b>Tárgy:</b> a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt kötelezettségeknek megfelelő formában és határidőn belül eleget tettek-e</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> tételes, dokumentum alapú ellenőrzés (alakuló ülés-, elnök megválasztásának dokumentumai, szervezeti és működési szabályzat, egyéb dokumentumok, határozatok tételes felülvizsgálata)</p>	<p>nem hívják össze határidőn belül az alakuló ülést, nem aktualizálják a szervezeti és működési szabályzatot, az elnök és elnökhelyettes megválasztása nem minősített többséggel történik</p> <p>kockázat típusa: <b>jogi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<p><b>szabályszerűségi ellenőrzés</b></p>	IV. n.év
				ellenőri napok:
				helyszíni:
				1 fő x 4 nap
				egyéb tev.:
				16 nap

**2024. évi ellenőrzési terv + kapacitás  
Összesítő kimutatás**

3. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény/ szervezeti egység	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
<b>I. ÖNKORMÁNYZAT</b>							
<b>POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE</b>							
1	az önkormányzat ingó- és ingatlanvagyon biztosításának felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Ellátási Osztály (valamint adatszolgáltatásban, beruházásban/felújításban közreműködő szervezeti egységek)	1	1	15	15
2-5	stratégiai, szervezeti célok meghatározásának és a célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításának megfelelőségi felülvizsgálata	rendszerellenőrzés	Igazgatási Osztály, Közterület Felügyelet, Szociális és Köznevelési Osztály, Gazdasági Osztály	4	2	12	96
6	a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának célvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Gazdasági Osztály, valamint a kulcskontrollok által érintett szervezeti egységek	1	1	30	30
<b>IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK</b>							
7	az Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság átszervezésével, beolvadásával kapcsolatos feladatok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ, valamint a Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egységei	2	1	15	30
<b>EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK</b>							
8	energihatékonysággal kapcsolatos feladatok megfelelőségi felülvizsgálata	rendszerellenőrzés	Városfejlesztési és városüzemeltetési Osztály, valamint a hivatal érintett szervezeti egységei	1	1	15	15
9	az önkormányzat önként vállalt feladatainak, szociális és köznevelési kiadásainak célvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	a feladatot ellátó szervezet/szervezetek, közreműködő szervezeti egység (Szociális és Köznevelési Osztály)	2	1	10	20
10	TOP-6.5.1.19-NY1-2020-00007 Pályázat lebonyolításának ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Polgármesteri Kabinet - Projekt referatúra és közreműködő szervezeti egységek	1	1	15	15
<b>ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE</b>							
11	kontrollkörnyezet megfelelőségi vizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.	1	1	15	15
12-13	kontrollkörnyezet és az integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata	rendszerellenőrzés	Bkr. hatálya alá tartozó, kormányzati szektorba sorolt egyéb társaságok (kockázatelemzéssel kiválasztott egy társaság)	2	1	20	40
<b>Önkormányzati ellenőrzés ÖSSZESEN:</b>				<b>14</b>		<b>117</b>	<b>276</b>
<b>II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK</b>							
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
1	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Jósa András Múzeum	1	1	15	15
2	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1	1	15	15
3	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Közintézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	1	1	15	15
4	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Váci Mihály Kulturális Központ	1	1	15	15
5	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	1	1	15	15
6	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Cantemus Kórus	1	1	15	15
7	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Eszterlanc Északi Óvoda	1	1	15	15
8	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Gyermekek Háza Déli Óvoda	1	1	15	15
9	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Tündérváros Keleti Óvoda	1	1	15	15
10	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda	1	1	15	15
11	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény	1	1	15	15
12	Gyermekek Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevétel jogosultságának ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi			1	10	10
13	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ	1	1	15	15
				<b>12</b>		<b>190</b>	<b>190</b>

**2024. évi ellenőrzési terv + kapacitás  
Összesítő kimutatás**

3. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

<b>III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK</b>							
<b>Ell. száma</b>	<b>Ellenőrzési téma/terület</b>	<b>Típus</b>	<b>Ellenőrzött szervezet/intézmény</b>	<b>Intézmény</b>	<b>Ellenőrök (fő)</b>	<b>Ellenőrzés időszükséglete</b>	<b>Ellenőri nap (helyszíni)</b>
1	a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata	szabályszerűségi	Román Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	4	4
2	a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata	szabályszerűségi	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	4	4
3	a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata	szabályszerűségi	Német Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	4	4
4	a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata	szabályszerűségi	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	4	4
5	a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata	szabályszerűségi	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	4	4
6	a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata	szabályszerűségi	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	4	4
7	a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata	szabályszerűségi	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	4	4
				<b>7</b>		<b>28</b>	<b>28</b>

<b>I. ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN</b>	<b>276</b>
<b>II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN</b>	<b>190</b>
<b>III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN</b>	<b>28</b>
<b>MINDÖSSZESEN:</b>	<b>494</b>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)			
<b>Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen</b>	7,00	0,00	0,00	0,00	1 240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I. Önkormányzat összesen</b>	3,50	0,00	0,00	0,00	616,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	616,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	616,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. <i>Polgármesteri Hivatali ellenőrzések</i>	1,00		0,00		280,00		0,00		0,00		280,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		280,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	
2. <i>Irányítószervi ellenőrzések</i>	0,50		0,00		74,00		0,00		0,00		74,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		74,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	
3. <i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés</i>	1,50		0,00		135,00		0,00		0,00		135,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		135,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	
4. <i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések)</i>	0,50		0,00		127,00		0,00		0,00		127,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		127,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	
<b>II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen</b>	3,50	0,00	0,00	0,00	624,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	624,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	624,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. <i>Irányított szervek belső ellenőrzése összesen</i>	2,50		0,00		470,00		0,00		0,00		470,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		470,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	
2. <i>Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen</i>	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	
3. <i>Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen</i>	1,00		0,00		154,00		0,00		0,00		154,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		154,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	

2024. évi ellenőrzések (tipusonként)

3/2. számú melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Rendszer-ellenőrzés		Szabályszerűségi		Szabályszerűségi-Pénzügyi		Teljesítmény-ellenőrzés		Informatikai ellenőrzés		Utóellenőrzés		Összes ellenőrzés	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		db		db		db		db		db		db	
<b>Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen</b>	7,0	0,0	21,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	33,0	0,0
<b>Önkormányzat összesen</b>	7,0	0,0	2,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	13,0	0,0
<i>Polgármesteri Hivatali ellenőrzések összesen</i>	4,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0
Tervezett ellenőrzés	4,0				2,0								6,0	0,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Irányítószervi ellenőrzések összesen</i>	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
<i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen</i>	1,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0
Tervezett ellenőrzés	1,0				2,0								3,0	0,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések) összesen</i>	2,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0
Tervezett ellenőrzés	2,0		1,0										3,0	0,0
2023. évről átütemezett													0,0	0,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<b>Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen</b>	0,0	0,0	19,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0
<i>Irányított szervek belső ellenőrzése összesen</i>	0,0	0,0	12,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	13,0	0,0
Tervezett ellenőrzés			12,0		1,0								13,0	0,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
<i>Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen</i>	0,0	0,0	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	0,0
Tervezett ellenőrzés			7,0										7,0	0,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		Saját ellenőri nap		db		Saját ellenőri nap		Saját ellenőri nap		Saját ellenőri nap		Kapacitás	
<b>Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen</b>	33,0	0,0	1 240,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	165,0	0,0	1 445,0	0,0
<b>I. Önkormányzat összesen</b>	13,0	0,0	616,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	105,0	0,0	741,0	0,0
1. <i>Polgármesteri Hivatali ellenőrzések összesen</i>	6,0	0,0	280,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	50,0	0,0	340,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	6,0		255,0		5,0				10,0		50,0		315,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			20,0										20,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			5,0										5,0	0,0
2. <i>Irányítószerzői ellenőrzések összesen</i>	1,0	0,0	74,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,0	0,0	83,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	1,0		49,0		3,0						9,0		58,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			20,0										20,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			5,0										5,0	0,0
3. <i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen</i>	3,0	0,0	135,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	23,0	0,0	158,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0		107,0								23,0		130,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			23,0										23,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			5,0										5,0	0,0
4. <i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések) összesen</i>	3,0	0,0	127,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	23,0	0,0	150,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0		112,0		2,0						23,0		135,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			10,0										10,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			5,0										5,0	0,0
<b>II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen</b>	20,0	0,0	624,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	60,0	0,0	704,0	0,0
1. <i>Irányított szervek belső ellenőrzése összesen</i>	13,0	0,0	470,0	0,0	16,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	39,0	0,0	509,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	13,0		398,0		16,0						39,0		437,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			57,0										57,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			15,0										15,0	0,0
2. <i>Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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. <i>Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen</i>	7,0	0,0	154,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	21,0	0,0	175,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	7,0		140,0		4,0						21,0		161,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			14,0										14,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0

Megjegyzés: Külső kapacitás igénybevétele nincs tervezve

Kockázatelemzés összesítő  
2024. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás				kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke		
			értékelési szint	kritérium	érték	teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás						
<b>POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE</b>															
az önkormányzat ingó- és ingatlan vagyonbiztosításának felülvizsgálata	késedelmesen kerül sor a biztosítás megkötésére új beruházás esetén	pénzügyi és működési kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				22	82	3	246
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3				
	nem határozzák meg pontosan, számonkérhető módon az adatszolgáltatások felelősét, határidejét	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				30			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3					
	egyeztető kontroll nem működik a közreműködő szervezeti egységek között	információs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				30			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3					
stratégiai célok meghatározásának és a célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításának megfelelési vizsgálata	általános célmeghatározás, hiányoznak a nyomon követéshez szükséges indikátorok	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				33			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3				
	nem azonosították a cél elérést veszélyeztető kockázatokat	működési kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				33			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3				
	az ellenőrzési nyomvonal és a belső eljárásrendek közötti összhang nem biztosított	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				20			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3					
a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának célvizsgálata	teljesítésigazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik	működése és integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				20			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3				
	a jogkörgyakorlás nem megfelelő, a bizonylatolás hiányos	pénzügyi és jogi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				20			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3				
	a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik	reputációs és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				22			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3				

Kockázatelemzés összesítő  
2024. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK																
az Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság átszervezésével, beolvasásával kapcsolatos feladatok	átadó/átvevő leltár nem készül	számviteli kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22	62	3	186
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					
	a módosítás miatti hatósági engedélyeket késedelmesen szerezték be	működési és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					
	vezetői nyilatkozat nem készül	kontroll kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3						
EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK																
energiahatékonysággal kapcsolatos feladatok megfelelési vizsgálata	a felelősök kijelölése nem számonkérhető módon történt	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20	80	3	240
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3						
	közös kontrollpontok kialakítása elmaradt az adatszolgáltatások terén	kontroll kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					30			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3						
	a nyomon követés módját, felelősét, gyakoriságát nem határozták meg	kontroll kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					30			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3						
önkormányzat önként vállalt feladatainak, a szociális és köznevelési kiadásainak célvizsgálata	a feladatellátási szerződésben az elvárt feladatokat nem konkrétan, számonkérhetően határozták meg	reputációs és integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					24	68	3	204
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes								
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3	3				
	a támogatás célszerű felhasználását nem vizsgálták felül	reputációs és integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2							
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3	3				
	a végrehajtásról késedelmesen számolnak be	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					

Kockázatelemzés összesítő  
2024. évi ellenőrzési tervhez

projekt lebonyolításának ellenőrzése (TOP-6.3.3.16-NY1-2021-00003)	a projekt dokumentáció késedelmes érkeztetése, iktatása	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				1	24	81	3	243
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3						
	a projekt keretében megvalósított beruházás késedelmes aktiválása	számveteli kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					30			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					
	személyes adatok kezeléséről a tájékoztatás elmarad	adatvédelmi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					27			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3						
<b>ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK - TULAJDONOSI ELLENŐRZÉSEK</b>																
a kontrollkörnyezet megfelelőségének vizsgálata (Nyiregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.)	nem teljeskörű a szabályozottság	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					33	93	3	279
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					
	általános feladat- és felelősségi köröket határoztak meg	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					30			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3						
	beszámolási kötelezettségnek késedelmesen tettek eleget	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					30			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3						
Bkr. hatálya alá tartozó kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet (kockázatelemzéssel kiválasztott két gazdasági társaság)	a szabályzatok aktualizálása elmaradt	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22	62	3	186
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					
	az új folyamatok azonosítása nem teljeskörű	kontroll kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3						
	a kockázatértékelési kritériumok részben alkalmasak a kockázati szint meghatározására	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3						

Kockázatelemzés összesítő  
2024. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK																
intézményi gazdálkodás célvizsgálata (az önkormányzat irányítása alatt álló 12 intézmény)	teljesítésigazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik	működése és integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20	62	3	186
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					
	a jogkörgyakorlás nem megfelelő, a bizonylatolás hiányos	pénzügyi és jogi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					
	a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik	reputációs és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2							
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3	3				
Gyermekek Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevétel jogosultságának ellenőrzése	az igénybevételt a szükséges dokumentumok nem támasztják alá	finanszírozási kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22	74	3	222
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					
	az adatszolgáltatások nem pontosak, késedelmesen történnek	finanszírozási kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					
	egyeztető kontroll nem működik, nincs összhang a nyilvántartások között	kontroll kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					30			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3						

Kockázatelemzés összesítő  
2024. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI																
a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelési vizsgálata (7 nemzetiségi önkormányzat ellenőrzése)	az alakuló ülést késedelmesen hívják össze	jogi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22	64	3	192
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2							
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3	3				
	nem aktualizálják a szervezeti és működési szabályzatot	integritás és jogi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					
	az elnök és elnökhelyettes megválasztása nem minősített többséggel történt	jogi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					

**Intézmények irányítószeri ellenőrzésének kockázatelemzés összesítője**  
**2024. évi ellenőrzési tervhez**

4.1. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Sor-szám	Intézmény neve	Irányító szeri ellenőrzés			Intézményi belső ellenőrzés	Külső ellenőrzések (ÁSZ, MÁK, Oktatási Hivatal, OEP, EMMI, Kormányhivatal)		Jogszabályi változások	Szervezeti, vezető változás	Gazdálkodás önállósága	Intézményi kötségvetés nagysága	Külső kockázati tényező hatása (energia ár)	Kontroll- rendszer értékelése	Felelős- ségre vonás	Összes kockázati pont
		dátum	(eltelt év)	ellenőrzés minősítése	minősítés	dátum	(eltelt év)								
			1-10	1-5	1-5		1-5	1-3	1-5	1-2	1-10	1-5	1-5	0-1	11-56
<b>INTÉZMÉNYEK</b>															
1.	Eszterlánc Északi Óvoda	2021	3	4	2	2022	2	2	1	2	7	2	2	0	27
2.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	2017	7	2	2	2022	2	2	1	1	5	2	2	0	26
3.	Tündérbert Keleti Óvoda	2019	5	4	3	2022	2	2	1	1	5	2	2	0	27
4.	Búzaszem Nyugati óvoda	2019	5	3	3	2022	2	2	1	1	5	2	2	0	26
5.	Közintézményeket Működ. Központ	2022	2	3	3	2022	2	3	3	2	5	2	3	0	28
6.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	2018	6	2	4	2022	2	2	1	1	3	2	3	0	26
7.	Jósa András Múzeum	2023	1	3	3	2022	2	2	1	1	5	3	3	0	24
8.	Móricz Zs. Megyei és Városi Könyvtár	2023	1	3	3	2022	2	2	1	1	5	5	3	0	26
9.	Váci Mihály Kulturális Központ	2023	1	3	3	2022	2	2	1	1	5	5	3	0	26
10.	Nyh.-i Szociális Gondozási és Eü.Alapell.Kp.	2018	6	3	3	2022	2	3	5	1	8	2	3	0	36
11.	Nyh.-i Család- és Gyermejjóléti Kp.	2019	5	3	3	2022	2	2	1	1	5	2	3	0	27
12.	Nyh.-i Gyermejjóléti Alapellátási Int.	2017	7	2	3	2022	2	2	1	1	6	2	3	0	29

2023. évi irányítószeri ellenőrzés 64% magas kockázati érték

két intézményi belső ellenőrzés 52% közepes kockázati érték

kiválasztás értékelési szintjei		
46-56 pont	81-100%	nagyon magas
35-45 pont	61-80%	magas
29-34 pont	51-60%	közepes
11-28 pont	1-50%	alacsony

**Gazdasági Társaságok-Nonprofit Kft  
kockázatelemzésének összesítője  
2024. évi ellenőrzési tervhez**

4.2. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Sor szám	Társaság megnevezése	Tulajdonosi		Ellenőrzés minősítése	Tulajdonosi monitoring vizsgálat minősítése	Közfeladat ellátás /kapcsolt ügyletek	Projekt kockázatok	Energia válság kockázata	Átláthatóság (közvetétel, adatvédelem)	Szervezeti változás	Belső kontrollrendszer működtetésének minősítése	Kontroll kockázatok	Összes kockázati pont
		megfelelőségi ellenőrzés											
		dátum	(eltelt év)										
Súlyszám			1-10	1-5	1-5	1-5	1-10	1-10	1-5	1-5	1-5	1-5	10-65
<b>ÖNKORMÁNYZATI TÖBBSÉGI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK- NONPROFIT SZERVEZETEK</b>													
1.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	2023	1	2	2	3	5	8	2	1	2	2	28
2.	Nyíregyházi Ipari Park Kft.	2017	7	2	5	1	5	4	3	1	2	3	33
3.	Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.	2023	1	4	2	3	6	8	2	1	2	2	31
4.	Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.	2021	3	3	5	1	6	5	3	5	3	3	37
5.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	2021	3	1	5	1	6	9	3	2	3	3	36
6.	Nyírvv Nonprofit Kft.	2023	1	3	3	3	4	7	2	3	3	3	32
7.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	2023	1	1	1	1	7	9	2	5	2	1	30
8.	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. (Regionális Térségi Hulladék-Gazdálkodási Kft.)	2023	1	1	2	5	4	6	2	3	2	1	27
9.	Város-Kép Nonprofit Kft.	2019	5	2	5	2	2	6	3	1	2	3	31
10.	Nyírvidek Képző Központ Nonprofit Kft.	2021	3	1	5	1	2	5	1	1	2	1	22
11.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	2021	3	3	5	3	3	6	3	1	3	3	33
12.	Nyírségvíz Zrt.	2023	1	5	3	3	3	8	3	3	2	2	33
13.	Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	2021	3	1	5	2	4	9	2	1	2	1	30
14.	Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft.	2018	6	1	5	3	2	6	1	1	1	1	27
15.	Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	2022	2	3	5	2	5	7	2	3	3	3	35
16.	Nyíregyházai Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.		10	1	1	1	10	10	5	5	5	5	53

	tulajdonosi ellenőrzés
	monitoring vizsgálat

kiválasztás értékelési szintjei		
53-65	81-100%	nagyon magas
40-52	61-80%	magas
34-39	51-60%	közepes
10-33	1-50%	alacsony

**Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek kockázatelemzésének összesítése  
2024. évi ellenőrzési tervhez**

4.3. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő		Ellenőrzés minősítése	Monitoring vizsgálat (gyakoriság)	Személyi változás (vezető változás, fluktuáció)	Ellenőrzési nyomvonal minősítése*	Kockázat-elemzés minősítése**	Külső kockázati hatás a működésre	Kockázatos területek/ feladatok súlya	Összesített kockázati szint
	Dátum	1-5								
Gazdasági Osztály	2023	1	2	4	3	2	4	5	5	26
Polgármesteri Kabinet	2023	1	3	3	5	2	3	5	5	27
Jegyzői Kabinet	2023	1	2	2	1	2	4	4	3	19
Főépítési Osztály	2015	8	2	2	1	2	2	2	2	21
Adóosztály	2020	4	3	3	2	2	4	3	3	24
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	2021	3	2	5	3	4	5	4	5	31
Vagyongazdálkodási Osztály	2023	1	2	2	2	2	3	4	3	19
Ellátási Osztály	2022	2	3	3	1	3	4	4	4	24
Szociális és Köznevelési Osztály	2023	1	2	4	3	4	4	5	5	28
Kulturális Osztály	2023	1	2	4	1	3	4	4	4	23
Igazgatási Osztály	2019	5	4	5	2	4	5	5	5	35
Közterület-felügyelet	2015	9	2	3	2	2	3	5	5	31

\* értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

\*\* értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

kiválasztás értékelési szintjei		
33-40	81-100%	nagyon magas
25-32	61-80%	magas
21-24	51-60%	közepes
8-20	1-50%	alacsony

Céltípus	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok											
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év		2024. év			
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya		
1. A működési rendszer megbízhatóságának növelése, cél- és eredményorientáltság javítása, fokozása	stratégiai célok teljesülésének értékelése					Kockázatelemzéssel kiválasztott (2) gazdasági társaságok	stratégiai célok teljesülésének mérése, teljesítményértékelés minősítése				Igazgatási Osztály, Közterület-Felügyelet, Szociális és Köznevelési Osztály, Gazdasági Osztály	stratégiai célok meghatározásának és a célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításának megfelelőségi vizsgálata	
	szakmai munka színvonalának, minőségének ellenőrzése, minősítése							PH - Gazdasági Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály, Ellátási Osztály	az önkormányzati ingatlan törzsvagyon és üzleti vagyon forgalmképesség szerinti minőségének, nyilvántartásának felülvizsgálata				
	feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata					PH Vagyongazdálkodási Osztály	üzemeltetés, ingatlannyilvántartási feladatok	PH - Polgármesteri Kabinet közbeszerzési referátúra, Ellátási Osztály	közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárás megfelelőségi vizsgálata				
	humán erőforrás gazdálkodás felülvizsgálata							kockázatelemzés elvégzését egy szervezeti egység	MONITORING				
	követelmények teljesítésének felülvizsgálata, teljesítések számonkérésének ellenőrzése							PH - érintett szervezeti egységek és intézmények	közvetkezteshez kapcsolódó feladatok ellenőrzése				
	COVID 19 vírus megelőzése érdekében tett intézkedések	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ (soron kívüli ellenőrzés)	fertőzésekkel és járványokkal kapcsolatosan a megelőzésre, észlelésre, a gyanús esetek elhelyezésére és ellátására hozott intézkedések soron kívüli ellenőrzése										
	a hivatali ügyintézés támogató informatikai és információs rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata			Polgármesteri Hivatal - szervezeti egységei	információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése			PH - kockázatelemzéssel kiválasztott két szervezeti egység	iratkézelés gyakorlatának és szabályszerűségének felülvizsgálata				
2. A gazdasági, finanszírozási hatékonyságának és eredményességének javítása	költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése, beszámoló megfelelőség vizsgálata	Önkormányzat - (PH - Gazdasági Osztály)	zárszámadás felülvizsgálata							PH - Gazdasági Osztály	a hivatali gazdálkodásának célvizsgálata		
	járványhelyzet, energiaszegénység okozta negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése							intézmények (3) - JAM, VMKK, MZSK	irányítószervi döntések, intézkedések végrehajtásának ellenőrzése (energiatakarékosság teljesítése)	PH - Várostervezési és Városüzemeltetési Osztály	az energiatékonysággal kapcsolatos feladatok megfelelőségi vizsgálata		
	helyi adó bevételek alakulásának, hátralékkezelés, beszedés eredményességének vizsgálata	Polgármesteri Hivatal - Adóosztály	helyi adó hátralékkezelés, helyi adó követelések, helyi adófizetés mértányosság és részletfizetési kérelmek elbírálásának napirendjében										
	önkormányzat által nyújtott céltámogatások felhasználásának ellenőrzése	PH - Jegyzői Kabinet	támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése	PH - Szociális és Köznevelési Osztály	első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata	PH - Sport Referátúra támogatásban részesülő szervezetek	2021. évi kiemelt sportrendezvényekre biztosított önkormányzati keretösszeg felhasználásának ellenőrzése	PH kulturális Osztály, Polgármesteri Kabinet-sport referátúra, Szociális és Köznevelési Osztály	2022. évben nyújtott céltámogatások elszámolásának és felhasználásának ellenőrzése	PH - Szociális és Köznevelési Osztály	az önkormányzat önként vállalt feladatainak, a szociális és köznevelési kiadásainak célvizsgálata		
	beruházások későbbi fenntartásának és finanszírozásának felülvizsgálata, költségvetésre gyakorolt hatásának elemzése	PH - Kulturális Osztály, Jegyzői Kabinet	támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése		támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése								
	önkormányzati ingatlanok, megüresedett lakóingatlanok és bérházak hasznosításának ellenőrzése							PH - Polgármesteri Kabinet, projekt referátúra	pályázat lebonyolításának és a beruházás fenntartásának ellenőrzése	PH - Polgármesteri Kabinet, projekt referátúra	TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00003. számú "Scinház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése" projekt ellenőrzése		
	követelések, kötelezettségek alakulásának kontrollja							PH - Vagyongazdálkodási Osztály	önkormányzati ingatlanok hasznosításának ellenőrzése				
	likviditás biztosításának vizsgálata						PH - Gazdasági Osztály	hátralékok, kintlévőségek alakulásának vizsgálata (2019 - 2021.)					
								Gazdasági Osztály, Szociális és Köznevelési Osztály	települési, szociális támogatások kifizetésének, utalásának ellenőrzése				

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok										
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év		2024. év		
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	
<p>3. Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények működési feltételeinek biztosítása, kiadások racionalizálása, hatáskörnyeg bővítése; megbízható információk és kommunikációs rendszer működtetése</p> <p>egyrészes feladatfinanszírozási, szűkített rendszer megteremtése</p>	<p><b>Intézmény gazdaságos működtetésének, üzemeltetésének felülvizsgálata</b></p>	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	gépjármű üzemanyagfelhasználás és a gépjármű használati szabályzat megfelelésének vizsgálata	Közüntézményeket Működötető Központ	béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata			KÖZIM	gépjármű üzemanyagelhasználás utóellenőrzése	12 Intézmény	az Intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	
		Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolás ellenőrzése		Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	intézményi szabályzatok felülvizsgálata	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése				
		KÖZIM	beszerzési eljárás felülvizsgálata		Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata						
					Nyíregyházi Cantemus Kórus	pénzkezelés ellenőrzése			Nyíregyházi Cantemus Kórus	bevételestörző tevékenységek (vendégzereprek, koncertek) és az ahhoz kapcsolódó kulcsfontosságú ellenőrzése		
	<p><b>rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata</b></p>											
	<p><b>beszámoló megalkotásának, megbízhatóságának kontrollja</b></p>	13 intézmény	költségvetési beszámoló felülvizsgálata									
	<p><b>adátvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata</b></p>	Eszterlác Északi Óvoda	adátvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés					Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	GYVR gyermekek védelmében elnevezésű informatikai rendszer használatának ellenőrzése			
								6 intézmény (VMKK, Nyh. Szoc.Gond. Kp., óvodák)	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök, iratok)			
	<p><b>feladatellátás, feladatfinanszírozás megfelelésének vizsgálata</b></p>	4 óvoda (EÉO, BNYÓ, TKO, GYHDÓ)	ingyenes/kedvezményes étkezés jogosultságát igazoló dokumentumok felülvizsgálata			Közüntézményeket Működötető Központ	étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűségének felülvizsgálata	KÖZIM	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	A Gyermek Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevétel jogosultságának ellenőrzése	
		Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	14.számú Bóbita Bölcsőde feladatfinanszírozással kapcsolatos besző ellenőrzése					Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	CSAO intézményi szolgáltatás igénybevételi jogosultságának felülvizsgálata			
	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének vizsgálata										
<p><b>vagyonnal kapcsolatos elszámolások, adatszolgáltatások, nyilvántartások ellenőrzése</b></p>				4 óvoda (EÉO, BNYÓ, TKO, GYHDÓ)	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata		6 intézmény (VMKK, Nyh. Szoc.Gond. Kp., óvodák)	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök, iratok)				
<p><b>teljesítménykövetelmények meghatározásának, teljesítménymérés megfelelésének felülvizsgálata</b></p>				Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Váci Mihály Kulturális Központ, Eszterlác Északi Óvoda	intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése		Eszterlác Északi Óvoda	kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése				
<p><b>pályázatokkal kapcsolatos elszámolások megfelelésének vizsgálata</b></p>	Jósa András Múzeum	pályázat pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata		Váci Mihály Kulturális Központ	pályázatok elszámolásának ellenőrzése							
	Váci Mihály Kulturális Központ	közalkalmazottak minősítési eljárásának és személyügyi nyilvántartásának felülvizsgálata		Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	jogviszony módosítás jogszerűségének felülvizsgálata		Jósa András Múzeum	diák munkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése (2020-2022)				
<p><b>létszám és bérigazdálkodás, humán erőforrás kezelés</b></p>	Nyíregyházi Cantemus Kórus	közalkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése		Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata		Egészségügyi Alapellátási Ig.	munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata				
	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	közalkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése					Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	munkába járás költségérítésének elszámolásának ellenőrzése				

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok									
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év		2024. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
4. Családsegítés, pályázati források, költségvetés, pénzügyi, jogi, közbeszerzés, köznevelés, közterületi rend, belügy, közgazdasági szociális szociális szociális, önkormányzati vagyongazdálkodás hatékonyágának és eredményességének növelése	pályázati lehetőségek kihasználásának, lehívásának vizsgálata										
	pályázati források felhasználásának jogszűrségének, célszerűtlenségének ellenőrzése					PH - Projekt Referatúra, Gazdasági Osztály, Ellátási Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály	Nyiregháza közbeszerzési szűnterének infrastrukturális fejlesztése TOP-7.1.16-H-ERHA-2018-00028 projekt lebonyolításának ellenőrzése	PH - Polgármesteri Kabinet, projekt referatúra	pályázat lebonyolításának és a beruházás fenntartásának ellenőrzése	PH - Polgármesteri Kabinet, projekt referatúra	TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00003. számú "Szinház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése" projekt ellenőrzése
	fejlesztésekhez az erőforrások rendelkezésre állásának vizsgálata										
	a projektek megvalósítása során a kialakított kontrollkörnyezet, az információs és kommunikációs rendszer megfelelségének értékelése										
	közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi felülvizsgálata	PH - Polgármesteri Kabinet	közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése			PH - Közbeszerzési referatúra, Szociális és Köznevelési Osztály	közbeszerzés ellenőrzése - karácsonyi csomag kézbesítéséhez kapcsolódóan			PH - Polgármesteri Kabinet, projekt referatúra	TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00003. számú "Szinház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése" projekt ellenőrzése
	beruházásokhoz kapcsolódó számviteli elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése			PH - Ellátási Osztály és a beruházásban közreműködő osztályok	elektromos gépjármű beszerzés, beruházás folyamatának ellenőrzése	PH - Ellátási Osztály, Gazdasági Osztály	Selejtezés lebonyolításának ellenőrzése			PH - Polgármesteri Kabinet, projekt referatúra	TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00003. számú "Szinház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése" projekt ellenőrzése
	önkormányzati i vagyonelemek feljűtésának, azok forrásigényének meghatározásának felülvizsgálata								PH - Vagyongazdálkodási Osztály	önkormányzati ingatlanok hasznosításának ellenőrzése	
	önkormányzati vagyongazdálkodás, hasznosítás teljesítménymérése (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség ellenőrzése) közszolgáltatások teljesítményellenőrzése										
5. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyabbá tétele, közfeladatellátás színvonalának növelése (intézmények, gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek)	irányítási ellenőrzések (szakmai feladatellátás megfelelségének vizsgálata)					Közintézményeket Működött Központ	a közzétételével kapcsolatosan beérkező panaszok kezelése, szabályozás megfelelségének értékelése	intézmények (3) - (IAM, VMKK, MZSK)	irányítási döntések, intézkedések végrehajtásának ellenőrzése (energiatakarékosság teljesítése)		
	tulajdonosi ellenőrzések (tulajdonosi elvárások teljesítésének vizsgálata)			Sz.Sz. Bereng Megyei Temetkezési Kft.	mérleg, alátámasztó leltárak megfelelségének vizsgálata	NYSD Kft.	mérleg, alátámasztó leltárak megfelelségének vizsgálata	6 köztulajdonban álló GT	Compliance Program felülvizsgálata és a program végrehajtásának monitoringja		
	belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének felülvizsgálata, értékelése	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata. Transferár nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak való megfelelség felülvizsgálata	PH - Gazdasági Osztály	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése	ÉAK, Nyiregházi Állatpark Nonprofit Kft., NYIRVV, Sóstó Gyógyfürdő Zrt., NYIRSEGVIZ Zrt., NYIRTÁVHÓ + 4 kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése			2 gazdasági társaság	a kontrollkörnyezet és az integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata
	szervezeti változás esetén a szükséges módosítások végrehajtásának felülvizsgálata									Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ PH - Szociális és Köznevelési Osztály	Az Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság átszervezésével, beolvadásával kapcsolatos feladatok felülvizsgálata
	adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata	Nyiregházi Állatpark Nonprofit Kft.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelség felülvizsgálata								
	vezetői nyilatkozatok megfelelségének vizsgálata						Gtbr. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok	vezetői nyilatkozatok megfelelségének vizsgálata			
	a korábbi ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja								kockázatelemzéssel kiválasztott egy szervezeti egység	MONITORING	
6. Nyiregháza MIV Önkormányzata és a Nemzetiségi Önkormányzatok közötti együttműködési megállapodásban foglaltak teljesítésére, 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 utellenőrzése						
	a nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületének döntéséhez kapcsolódó határozat-tervezetek előkészítésének, törvényességi felülvizsgálatainak megfelelségi ellenőrzése támogatások, pályázati pénzeszközök elszámolásának kontrollja			hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	együttműködési megállapodás felülvizsgálatainak monitoringja	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	feladatlapú támogatás elszámolásának ellenőrzése			hét nemzetiségi önkormányzat	a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelségi vizsgálata
	befektetett eszközök nyilvántartásának felülvizsgálata								hét nemzetiségi önkormányzat	befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának felülvizsgálata	
	iratkezelés és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése										
	belső kontrollrendszer minősítése										
	belső ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásának nyomon követése	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	utóellenőrzés - szervezeti és működési szabályzat módosítása								

**Intézményi Stratégiai ellenőrzési terv összesítő  
2022-2025**

5. b. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	2022. év		2023. év		2024. év		2025. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
1. A működési rendszer megbízhatóságának növelése, cél és eredményorientáltság javítása fokozása	Szakmai ellenőrzések								
	Feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata.								
	Belső szabályozottság összhangjának ellenőrzése (külső jogszabályokkal, belső szabályzatokkal).	Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	intézményi szabályzatok felülvizsgálata						
	Informatikai ellenőrzések, infrastrukturális feltételek állapotának elemzése.			Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	GYVR - gyermekeink védelmében elnevezésű informatikai rendszer használatának ellenőrzése				
	Törvényi szabályoknak való megfelelés ellenőrzése.	Közintézményeket Működtető Központ	étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűségének felülvizsgálata						
		Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	jogviszony módosítás jogszerűségének felülvizsgálata						
		Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata						
	Az új adatvédelmi szabályoknak való megfelelés vizsgálata								
2. A gazdálkodás hatékonyságának javítása	Működési kiadások racionalizálásának, bevételek realizálásának vizsgálata			KÖZIM	gépjármű üzemanyagelszámolás utóellenőrzése	12 Intézmény	Intézmény gazdálkodásának célvizsgálata		
				Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése				
	Költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése			Nyíregyházi Cantemus Kórus	bevételek szerző tevékenységek (vendégszereplések, koncertek) és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok ellenőrzése				
	Követelések, kötelezettségek alakulásának vizsgálata								
	Költséghatékonyság elemzése	Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Váci Mihály Kulturális Központ, Eszterlác Északi Óvoda	intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése				
	Irányítószerzői döntések, intézkedések végrehajtásának kontrollja								

**Intézményi Stratégiai ellenőrzési terv összesítő  
2022-2025**

5. b. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

3. Az intézmények működési kiadásainak racionalizálása, egységes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	Támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata.	Váci Mihály Kulturális Központ	pályázatok elszámolásának ellenőrzése							
	Feladatellátás, feladatfinanszírozás realizálásának vizsgálata.									
	Számviteli elszámolások kontrollja.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	pénzkezelés ellenőrzése	6 intézmény (VMKK, Nyh. Szoc.Gond. Kp., óvodák)	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök, iratok)					
3. Az intézmények működési kiadásainak racionalizálása, egységes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	Létszám-, és bérigazgatás ellenőrzése. Foglalkoztatási jogviszonyhoz kapcsolódó feladatok, költségtérítések, elszámolások ellenőrzése			Eszterlánc Északi Óvoda	kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése					
		Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény	helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata	Jósa András Múzeum	diák munkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése (2020-2022)					
				Egészségügyi Alapellátási Ig.	munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata					
				Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	munkába járás költségtérítésének elszámolásának ellenőrzése					
	Vagyonnal kapcsolatos elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése. Vagyonvédelem biztosításának felülvizsgálata	Eszterlánc Északi Óvoda, Gyermek Háza Déli Óvoda, Tündérvilla Keleti Óvoda, Búzaszem Nyugati Óvoda	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata	6 intézmény (VMKK, Nyh. Szoc.Gond. Kp., óvodák)	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök, iratok)					
	Szakmai és pénzügyi tevékenységek összhangjának revíziója.									
4. Beruházások, fejlesztési tevékenység növelése, vagyonvédelem	Támogatások igénylése, pályázati lehetőségek kihasználásának vizsgálata.			Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény	CSÁO intézményi szolgáltatás igénybevételei jogosultságának felülvizsgálata	Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény	A Gyermek Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevételei jogosultságának ellenőrzése			
	Felhasználás jogszerűségének ellenőrzése.									
	Intézményi vagyonnal kapcsolatos tervek nyilvántartások, elszámolások kontrollja.									
	Tárgyi eszköznyilvántartás, főkönyv-analitika revíziója.	Eszterlánc Északi Óvoda, Gyermek Háza Déli Óvoda, Tündérvilla Keleti Óvoda, Búzaszem Nyugati Óvoda	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata							
bbá tétele	Belső kontrollrendszer működésének vizsgálata (kontrollkörnyezet, kontrolltevékenység, monitoring).			KÖZIM	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata					

**Intézményi Stratégiai ellenőrzési terv összesítő  
2022-2025**

5. b. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

5. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonysága	Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja.			KÖZIM	gépjármű üzemanyagelszámolás utóellenőrzése				
	Új tevékenységek, feladatok esetében a kialakított a kontrollpontok, feladat és felelősségi körök felülvizsgálata.								
	Vezetői ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.								
	Integrált kockázatkezelés			KÖZIM	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata				

Intézményi Stratégiai ellenőrzési terv összesítő  
2022-2025

5. b. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	2022. év		2023. év		2024. év		2025. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
1. A működési rendszer megbízhatóságának növelése, cél és eredményorientáltság javítása fokozása	Szakmai ellenőrzések								
	Feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata.								
	Belső szabályozottság összhangjának ellenőrzése (külső jogszabályokkal, belső szabályzatokkal).	Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	intézményi szabályzatok felülvizsgálata						
	Informatikai ellenőrzések, infrastrukturális feltételek állapotának elemzése.			Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	GYVR - gyermekeink védelmében elnevezésű informatikai rendszer használatának ellenőrzése				
	Törvényi szabályoknak való megfelelés ellenőrzése.	Közüntézményeket Működtető Központ	étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűségének felülvizsgálata						
		Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	jogviszony módosítás jogszerűségének felülvizsgálata						
		Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata						
Az új adatvédelmi szabályoknak való megfelelés vizsgálata									
2. A gazdálkodás hatékonyságának javítása	Működési kiadások racionalizálásának, bevételek realizálásának vizsgálata			KÖZIM	gépjármű üzemanyagelszámolás utóellenőrzése	12 Intézmény	Intézmény gazdálkodásának célvizsgálata		
				Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése				
	Költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése			Nyíregyházi Cantemus Kórus	bevételstervező tevékenységek (vendégszereplések, koncertek) és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok ellenőrzése				
	Követelések, kötelezettségek alakulásának vizsgálata								
	Költséghatékonyság elemzése	Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Váci Mihály Kulturális Központ, Eszterlánc Északi Óvoda	intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése				
Irányítószervi döntések, intézkedések végrehajtásának kontrollja									

Intézményi Stratégiai ellenőrzési terv összesítő  
2022-2025

5. b. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	2022. év		2023. év		2024. év		2025. év		
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	
3. Az intézmények működési kiadásainak racionalizálása, egyes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	Támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata.	Váci Mihály Kulturális Központ	pályázatok elszámolásának ellenőrzése							
	Feladatellátás, feladatfinanszírozás realizálásának vizsgálata.									
	Számviteli elszámolások kontrollja.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	penzkezelés ellenőrzése	6 intézmény (VMKK, Nyh. Szoc.Gond. Kp., óvodák)	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök, iratok)					
3. Az intézmények működési kiadásainak racionalizálása, egyes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	Létszám-, és bérigazdálkodás ellenőrzése. Foglalkoztatási jogviszonyhoz kapcsolódó feladatok, költségterítések, elszámolások ellenőrzése			Eszterlánc Északi Óvoda	kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése					
		Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata	Jósa András Múzeum	diák munkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése (2020-2022)					
				Egészségügyi Alapellátási Ig.	munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata					
				Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	munkába járás költségtérítésének elszámolásának ellenőrzése					
	Vagyonnal kapcsolatos elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése. Vagyonvédelem biztosításának felülvizsgálata	Eszterlánc Északi Óvoda, Gyermek Háza Déli Óvoda, Tündérváros Keleti Óvoda, Búzaszern Nyugati Óvoda	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata	6 intézmény (VMKK, Nyh. Szoc.Gond. Kp., óvodák)	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök, iratok)					
	Szakmai és pénzügyi tevékenységek összhangjának revíziója.									
4. Beruházások, fejlesztési tevékenység növelése, vagyonvédelem	Támogatások igénylése, pályázati lehetőségek kihasználásának vizsgálata.			Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	CSÁO intézményi szolgáltatás igénybevételei jogosultságának felülvizsgálata	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	A Gyermek Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevételei jogosultságának ellenőrzése			
	Felhasználás jogszerűségének ellenőrzése.									
	Intézményi vagyonnal kapcsolatos tervek nyilvántartások, elszámolások kontrollja.									
	Tárgyi eszköz nyilvántartás, főkönyv-analitika revíziója.	Eszterlánc Északi Óvoda, Gyermek Háza Déli Óvoda, Tündérváros Keleti Óvoda, Búzaszern Nyugati Óvoda	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata							

**Intézményi Stratégiai ellenőrzési terv összesítő  
2022-2025**

5. b. sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	2022. év		2023. év		2024. év		2025. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
5. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságba tétele	Belső kontrollrendszer működésének vizsgálata (kontrollkörnyezet, kontrolltevékenység, monitoring).			KÖZIM	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelésének vizsgálata				
	Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja.			KÖZIM	gépjármű üzemanyagelszámolás utóellenőrzése				
	Új tevékenységek, feladatok esetében a kialakított a kontrollpontok, feladat és felelősségi körök felülvizsgálata.								
	Vezetői ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.								
	Integrált kockázatkezelés			KÖZIM	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelésének vizsgálata				



**2023. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése**  
(önkormányzati ellenőrzések, gazdasági társaságok/nonprofit szervezetek ellenőrzései)

6. a.sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																																								
			Kontrollkörnyezet					Integrált kockázatkezelés					Kontroltevékenység					Információs és kommunikációs rendszer					Nyomon követési (monitoring) rendszer					Összesen					Kockázati besorolás										
			Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős						
13.	Polgármesteri Kabinet - Projekt referátúra és közreműködő szervezeti egységek	TOP-6.5.1.19-NY1-2020-00007 Pályázat lebonyolításának ellenőrzése	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	2	1	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	3	2	-	-	-	-	X					
14.	Gazdasági Osztály, Szociális és Köznevelési Osztály	települési, szociális támogatások kifizetésének, utalásának ellenőrzése	-	-	2	-	-	-	-	-	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	1	-	-	-	-	-	-	X			
15.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft	Compliance Program felülvizsgálata és a program végrehajtásának nyomon követése	-	2	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	3	2	-	-	-	-	-	-	-	-	X				
16.	Észak-Alföldi-Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft	Compliance Program felülvizsgálata és a program végrehajtásának nyomon követése	1	1	2	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	1	2	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X				
17.	Nyíregyházi Zrt	Compliance Program felülvizsgálata és a program végrehajtásának nyomon követése	2	2	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	2	3	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X			
18.	Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft	Compliance Program felülvizsgálata és a program végrehajtásának nyomon követése	1	1	-	-	-	-	1	-	-	-	-	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	2	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X				
19.	Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyongazdálkodó Nonprofit Kft	Compliance Program felülvizsgálata és a program végrehajtásának nyomon követése	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	1	-	-	-	-	-	1	2	-	-	1	1	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X		
20.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt	Compliance Program felülvizsgálata és a program végrehajtásának nyomon követése	1	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	1	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X		
<b>Összesen</b>			<b>7</b>	<b>14</b>	<b>16</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>9</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>25</b>	<b>43</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Összesen</b>			<b>45</b>					<b>11</b>					<b>6</b>					<b>19</b>					<b>12</b>					<b>93</b>					<b>16</b>										

soron kívüli ellenőrzések  
folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés

**2023. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése**  
(intézmények ellenőrzései)

6.b.sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																																		
			Kontrollkörnyezet					Integrált kockázatkezelés					Kontrolltevékenység					Információs és kommunikációs rendszer					Nyomon követési (monitoring) rendszer					Összesen					Kockázati besorolás				
			Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős
1.	Jósa András Múzeum	Diákmunkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	2	1	-			X		
2.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Munkába járás költségtérítésének elszámolásának ellenőrzése	-	-	4	1	-	-	-	2	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	7	2	-			X		
3.		A könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése	-	-	2	1	-	-	-	2	-	-	-	-	1	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	2	-			X		
4.	Közüntézményeket Működtető Központ	Ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfeleléségének vizsgálata	1	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	2	-	-			X		
5.		Gépjármű üzemanyag elszámolás felülvizsgálata	-	-	1	1	-	-	-	4	-	-	-	-	2	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			X		
6.	Váci Mihály Kulturális Központ	Selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	2	3	-	-			X		
7.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata	-	-	3	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	1	-			X		
8.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	Bevételszerző tevékenységek eredményességének és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok értékelése	-	-	3	3	-	-	-	1	-	-	-	-	4	2	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	2	-	-	8	6	2				X	
9.	Eszterlanc Északi Óvoda	Selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	2	-	-			X		
10.		Kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2	1	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	1	-	-		X			

2023. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése  
(intézmények ellenőrzései)

6.b.sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																																			
			Kontrollkörnyezet					Integrált kockázatkezelés					Kontrolltevékenység					Információs és kommunikációs rendszer					Nyomon követési (monitoring) rendszer					Összesen					Kockázati besorolás					
			Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	
11.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	Selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	-	1	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	X					
12.	Tündérváros Keleti Óvoda	Selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-			X				
13.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-			X					





2023. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése  
(nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzései)

6. c.sz. melléklet  
a ...../2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																																		
			Kontrollkörnyezet					Integrált kockázatkezelés					Kontroltevékenység					Információs és kommunikációs rendszer					Nyomon követési (monitoring) rendszer					Összesen					Kockázati besorolás				
			Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése	1	-	2	-	-	-	-	1	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	5	-	-			X		
2.	Lengyel Nemzetiségű Önkormányzat	Befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése	1	-	3	-	-	-	-	1	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	7	-	-			X		
3.	Német Nemzetiségű Önkormányzat	Befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése	1	-	3	-	-	-	-	1	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	7	-	-			X		
4.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	Befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése	1	-	2	-	-	-	-	1	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	4	-	-			X			
5.	Ruszin Nemzetiségű Önkormányzat	Befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése	1	-	2	-	-	-	-	1	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	5	-	-			X			
6.	Szlovák Nemzetiségű Önkormányzat	Befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése	1	-	2	-	-	-	-	1	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	5	-	-			X			
7.	Ukrán Nemzetiségű Önkormányzat	Befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése	1	-	3	-	-	-	-	1	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	7	-	-			X			
Összesen			7	0	17	0	0	0	0	7	0	0	0	0	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	-	40	-	-	0	0	7	0	0	
			24					7					16					0					0					47					7				

■ folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés

Melléklet a BELL/74-15/2023. számú előterjesztéshez

Határozat-tervezet

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS**

**K Ö Z G Y Ű L É S É N E K**

**..../2023. (XI.30.) számú**

**h a t á r o z a t a**

**az Önkormányzat 2024. évi összefoglaló éves Ellenőrzési tervéről**

#### **A Közgyűlés**

- 1) Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi összefoglaló éves 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 2024. december 31.

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

Nyíregyháza, 2023. november 30.

#### 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