



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/69-17/2021.
Ügyintéző: Lengyelné Petris Erika

ELŐTERJESZTÉS
- a Közgyűléshez -

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. 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 2022. 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. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési tervvel összhangban készült.

A belső ellenőrzési témák, célok meghatározására a vezetői javaslatok, a folyamatgazdák kockázateértékelései 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 2021. 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 2022. évi Összefoglaló ellenőrzési tervet elfogadni szíveskedjen!

Nyíregyháza, 2021. december 06.


Lengyel Erika
belső ellenőrzési vezető



NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2022. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

BEVEZETŐ

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022. 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. 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 (2021. 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.

A belső ellenőrzés kialakításáért és működtetéséért a jegyző felel.

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

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

Az ellenőrzés képes felmérni és megbizonyosodni arról, hogy a követett gyakorlat, a tevékenység és folyamatok mennyiben vannak összhangban az előírásokkal.

A rendszeres és egymásra épülő ellenőrzések hatékony eszköze az integritás erősödésének.

A belső ellenőrök ellenőrzési tevékenységük során figyelmet fordítanak arra, hogy az ellenőrzött szervezetek gazdálkodását az eredményesség és hatékonyság szemszögéből megítéljék, és konkrét javaslatokat fogalmazzanak meg.

A belső ellenőrzés célja a kontrolltudatosság megteremtése, az integrált kockázatkezelés hatékonyságának növelése és az integritás mechanizmusok fejlesztése.

Az Ellenőrzési Osztály belső ellenőrei:

- 1) Irányítószervi, tulajdonosi és támogatói ellenőrzést végezhetnek:
 - Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél,
 - Önkormányzat irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
 - az Önkormányzat saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,



- az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szervezeteknek,
 - Önkormányzat irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1.§ a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.
- 2) Irányított szervek/intézmények belső ellenőrzését ellátják (közgyűlési döntés alapján).
 - 3) Együttműködési Megállapodás alapján a települési nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését végzik.
 - 4) Önkormányzati tulajdonú Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzését végezhetik (közgyűlési döntés alapján).

A 2022. évi ellenőrzési tervben elkülönülten kerültek meghatározásra az önkormányzati ellenőrzések (irányítószervi, tulajdonosi) és az intézmények, nemzetiségi önkormányzatok, kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzései.

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

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

A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek esetében belső ellenőrzési feladatok ellátására 2022. évre vonatkozóan felkérés nem történt.

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

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

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja:

- Azonosítsa a szervezeti célkitűzések elérését veszélyeztető kockázatokat.
- Segítse a 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, vagyónvédelem.
- 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 tárgyévra tervezett belső ellenőrzési tevékenységet.

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

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

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

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

Az éves ellenőrzések kockázatelemzéseit értékelve meghatározásra került az ellenőrzési fókusz.

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

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

A 2022. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzések összesítőit a 4. sz. (4.1, 4.2, 4.3) mellékletek és 6., 7., 8. sz. mellékletek tartalmazzák.

Az éves ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vettük:

- a 2020-2023. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Tervet,
- az önkormányzat és intézményei működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozó ellátandó tevékenységeket,
- az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok által ellátott feladatokat, speciális jogszabályi előírásokat, a belső kontrollrendszer kialakításának kötelezettségét,
- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a 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, intézményvezetők, belső ellenőrök és belső ellenőrzési vezető által készített kockázatelemzéseket,
- jogszabályi követelményeket, illetve külső ellenőrző szerv által elvárt ellenőrzési témákat, ellenőrizendő területeket.

Az ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vett javaslatokat, kockázatelemzéseket hozzárendeltük a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitáshoz. A humán erőforrás függvényében súlyoztuk az ellenőrzési témák, szervezetek, folyamatok fontosságát és kialakítottuk a belső ellenőrzési fókuszot. A belső ellenőrök felkészültsége, gyakorlati tapasztalatai alapján képesek és alkalmasak arra, hogy a tervben jelölt ellenőrzéseket elvégezzék, és egyéb szakmai feladataikat (tanácsadást) ellássák. Minden belső ellenőr rendelkezik a jogszabály által előírt belső ellenőri regisztrációval.

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. (4.1;4.2;4.3; 5.a., 5.b. 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),
- személyi változás – vezető változás, fluktuáció - (1-5),

- az ellenőrzési nyomvonal minősítése (1-5),
- a kockázatelemzés minősítése (1-4) valamint
- a szervezeti egység vezetők által minősített kockázatok (1-3) értéke alapján.

Az időkockázat és minősítések értékadatai alapján meghatározható az összesített kockázati szint, melynek értéke min. 6 max. 27 pont lehet. Magas annak a belső szervezeti egységnek a kockázati besorolása, amely a maximális kockázati szint 60 %-a feletti értéket érte el.

Intézmények ellenőrzésének kockázatelemzésének szempontjai (4.1.számú melléklet):

- az intézménynél végzett utolsó irányítószervi vizsgálat ideje (1-5 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),
- kontrollrendszer értékelése (1-5),
- figyelmeztetés, fegyelmi eljárás történt-e (0-1).

A megadott szempontok alapján meghatározható az összes kockázati pont (kockázati értékek összeadásával). Irányítószervi ellenőrzést a magas kockázatúnak (60%-feletti kockázati érték) ítélt intézménynél terveztünk, ahol 74% a kockázati érték. Négy intézménynél közepes kockázati érték került meghatározásra (59% és 52%), ezekenél a szervezeteknél az intézményi belső ellenőrzések számát kétféle növeltük.

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),
- közfeladat ellátás/kapcsolt ügyletek (1-5)
- projekt kockázat (1-10),
- átláthatóság (közvetítés, adatvédelem) (1-5)
- szervezeti változás (1-3)
- belső kontrollrendszer működtetésének kötelezettsége (1-5)
- kontroll kockázatok (1-5).

A megadott szempontok alapján meghatározható az összes kockázati pont. A terv elkészítésénél magas kockázati szintre sorolhatóak azok a gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek, melyeknél a kockázati érték 50% feletti. Szigorúbb kockázati tőrés határt adtunk meg, mivel a belső kontrollrendszer kialakítása folyamatban van, sok terület van, amelynek a tulajdonosi felülvizsgálata szükséges.

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: teljeskörűség, kontrollfunkciók, reputáció, költségvetésre/üzleti tervre gyakorolt hatás

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

Minden ellenőrzésnél három kockázati tényezőt azonosítottunk és elemeztünk. A lehetséges összesített kockázati érték 12-324. Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések összesített kockázati értéke 210-264 közötti értéket mutat, mindegyik 61% feletti, tehát 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 tényezőből levontuk a végső következtetést, amely a folyamat „összesített kockázati 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 2022. évi ellenőrzési terv szerkezeti felépítése:

I. Önkormányzat

- I/1. Polgármesteri Hivatal
- I/2. Irányított szervek/intézmények – irányítószervi ellenőrzései
- I/3. Egyéb önkormányzati ellenőrzések – céltámogatások, nemzetiségi önkormányzatok –
- I/4. Gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése (önkormányzat többségi befolyással rendelkezik)

II. Intézményi belső ellenőrzések (13 intézmény)

III. Települési Nemzetiségi Önkormányzatok (7 nemzetiségi önkormányzat)

A rendelkezésre álló kapacitás megosztása a három ellenőrzési terület között:

Ellenőrzött szervezet	ellenőri nap aránya (%)	ellenőrzések száma (db)	rendelkezésre álló létszám (fő)
I. Önkormányzat (irányítószervi, tulajdonos ell.) összesen:	39	15	3
<i>Polgármesteri Hivatal</i>	9	3	1
<i>Irányított intézmények</i>	3	1	0,5
<i>egyéb önkormányzati ellenőrzések (támogatások, közbesz.)</i>	7	3	0,5
<i>Gazdasági társaságok</i>	20	8	1
II. Intézményi belső ellenőrzések összesen:	43	17	2
III. Nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzései:	18	7	1
2022. évi ellenőrzések mindösszesen:	100	39	6

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 kontroll környezet állapotáról, segítséget adjunk arra vonatkozóan, hogy hol, milyen módosításra, kiegészítésre, beavatkozásra van szükség a szabályzatoknál, munkaköri leírásoknál, alkalmazott eljárásoknál, a célok és indikátorok meghatározásánál. (20 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. (14 szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)

Teljesítmény-ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok tekintetében, a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósult-e meg. (5 teljesítmény-ellenőrzés)

A 2022. évi ellenőrzési tervben összesen 39 ellenőrzés került meghatározásra, áthúzódó ellenőrzés nem várható.

I/1. Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzések

1) Selejtezés lebonyolításának ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés)

- Ellátási Osztály
- Gazdasági Osztály



A selejtezési eljárás teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata. Bizonyosság szerzés arról, hogy a lebonyolítás szabályszerűen történt, érvényesültek az önkormányzati-, hivatali vagyon védelmével kapcsolatos elvárások, valamint az informatikai eszközök esetében biztosították-e a személyes adatok megfelelő törlését, megakadályozva az érintetti jogok sérülését.

2) Hátralékok, kintlévőségek alakulásának vizsgálata (2019-2021.) (teljesítmény ellenőrzés)

➤ Gazdasági Osztály

A főkönyvi és analitikus nyilvántartások, egyéb dokumentumok alapján olyan elemző vizsgálat lefolytatása, amely három év viszonylatában megmutatja a követelés állomány alakulását, annak változását. Kellő információt ad a követeléskezelés hatékonyságáról, a bevételek behajtásának eredményességéről. Az ellenőrzéssel értékeljük a követelések minősítésének megfelelőségét is.

3) Beruházások előkészítése, ingatlannyilvántartási feladatok felülvizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés)

➤ Vagyongazdálkodási Osztály

Kockázatelemzéssel kiválasztott beruházás teljes folyamatának és dokumentációjának, nyilvántartásának felülvizsgálatára kerül sor. Ellenőrzési fókusz a jogszabályi előírások érvényesülésének ellenőrzése, a feladatellátáshoz kapcsolódó belső eljárásrendek megfelelőségének értékelése. A beruházás folyamat és részfolyamatok azonosításának és a kialakított integritás kontrollok működésének minősítése.

I/2. Irányított szervek/intézmények irányítószervi ellenőrzései

4) A közétkeztetéssel kapcsolatosan beérkező panaszok kezelése, szabályozás megfelelőségének értékelése (szabályszerűségi ellenőrzés)

➤ kockázatelemzéssel kiválasztott intézmény – Közintézményeket Működtető Központ

A kockázatelemzés kritériuma volt a közétkeztetéssel kapcsolatosan legtöbb feladatot ellátó intézmény. Az ellenőrzés célja meggyőződni arról, hogy a belső szabályzatban egyértelműen meghatározták a bejelentés módját, formáját és részletes eljárásrendjét, valamint kialakították-e a bejelentő védelmi rendszert. A belső szabályzat és nyilvántartás dokumentum alapú tételes felülvizsgálata. A bejelentések kivizsgálásának szabályszerűségének minősítése.

I/3. Egyéb önkormányzati ellenőrzések

5) Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése – karácsonyi csomag kézbesítéséhez kapcsolódóan (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)

- Közbeszerzési Referatúra**
- Szociális és Köznevelési Osztály**

A közbeszerzési eljárás teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata. Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a közbeszerzési eljárás a jogszabálynak és belső szabályzatnak megfelelően került lebonyolításra, az azonosított kockázatok elkerülése érdekében megfelelő kontrollokat alakítottak ki, és eleget tettek a közzétételi kötelezettségnek.



6) 2021. évi Kiemelkedő sportrendezvényekre biztosított önkormányzati keretösszeg felhasználásának ellenőrzése (kockázatelemzéssel kiválasztott szervezet) (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)

- **Sport Referatúra**
- **(támogatással kapcsolatos feladatellátásban közreműködő szervezeti egységek)**
- **támogatott szervezetek**

A támogatás odaítélésének, felhasználásának, beszámolásának, szabályszerűségének, kontrolltevékenységének teljesülésének vizsgálata.

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

7) Nyíregyháza közösségi színterének infrastrukturális fejlesztése – TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2018-00026 projekt lebonyolításának ellenőrzés (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)

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.

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

8-13) Vezetői nyilatkozatok megfelelőségi vizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés)

- **köztulajdonban álló gazdasági társaságok (Gtbkr. hatálya alá tartozók)**

Az ellenőrzés aktualitását a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszer kialakítási és működtetési kötelezettsége, valamint a tulajdonosi elvárások indokolják. Az ellenőrzés meg akar győződni arról, hogy a társaság első számú vezetője olyan nyilatkozatot tett, amely összhangban áll a gyakorlattal és a belső ellenőrzési vezető értékelésével. Továbbá értékeljük a megfelelési tanácsadó éves munkáját és előkészítő tevékenységét a vezetői nyilatkozat tekintetében.

14) Mérleg-alátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés)

- **kockázatelemzéssel kiválasztott gazdasági társaság, amely nem tartozik a Gtbkr. és Bkr. hatálya alá**

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

15) Stratégiai célok teljesülésének mérése, teljesítményértékelés minősítése (szabályszerűségi ellenőrzés)

- **kockázatelemzéssel kiválasztott gazdasági társaság (Gtbkr. hatálya alá tartozó)**

A stratégiai koncepció, beszámoló, teljesítmény értékelések tételes felülvizsgálata és elemzése. Cél annak megállapítása, hogy a társaság eleget tett-e beszámolási kötelezettségének a tulajdonos felé, valamint értékelni a kialakított teljesítmény indikátorok megfelelőségét.

II. Intézményi belső ellenőrzések

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

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

- **Intézményi szabályzatok felülvizsgálata** (szabályszerűségi ellenőrzés) – meggyőződni a kialakított belső szabályozó rendszer megfelelőségéről, a belső szabályzatok folyamatszemplétű elkészítéséről, az integritás érvényesüléséről.
- **Intézményi feladatellátás teljesítmény-ellenőrzése** (teljesítmény-ellenőrzés) – értékeljük az intézmény szervezeti céljainak teljesítését három év vonatkozásában, elemezzük a járványügyi helyzet hatását a feladatellátásban és a bevételek/kiadások alakulásában.
- **Étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűségének felülvizsgálata** (szabályszerűségi ellenőrzés) – felülvizsgáljuk a kapcsolódó kedvezmények jogszerűségét.
- **Pályázatok elszámolásának ellenőrzése** (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés) – a kapott pályázati forrás szabályszerű és cél szerinti felhasználásának felülvizsgálata, a pályázathoz kapcsolódó elszámolások és nyilvántartások megfelelőségének értékelése.
- **Jogviszony módosítás jogszerűségének ellenőrzése** (szabályszerűségi ellenőrzés) – felülvizsgáljuk az egészségügyi szolgálati jogviszonyra történő módosítás miatti változásokat a személyügyi és munkaügyi dokumentumokon, illetve értékeljük a jogszabály által előírtak szerinti végrehajtás megfelelőségét.
- **Pénzkezelés ellenőrzése** (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés) – ellenőrizzük a pénzkezelés szabályozási rendszerét, valamint a pénzforgalom szabályos lebonyolítását, elszámolások jogszerűségét.
- **Helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata** (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés) – vizsgáljuk az elszámolt helyettesítési díjak jogszerűségét, valamint a munkaidő nyilvántartás vezetésének szabályszerűségét, az elszámoláshoz szükséges dokumentumok és vezetői kontrollok megfelelőségét.
- **Tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata** (szabályszerűségi ellenőrzés) – ellenőrizzük a mennyiségi leltárfelvétel lebonyolítását, dokumentálását, a leltárkiértékelés szabályszerűségét és a mérleg alátámasztásául szolgáló leltár valóságát.
- **Személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata** (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés) – az ellenőrzéssel bizonyosságot kívánunk szerezni, hogy a térítési díj megállapításának jogszerűségét alátámasztó dokumentumok, igazolások rendelkezésre álltak, a térítési díjat helyesen állapították meg, a szolgáltatást igénybe vevők kellő időben és elérhető módon tájékoztatást kaptak a díjtételekről és feltételekről.

ellenőrzés tárgya	ellenőrzött intézmények száma
intézményi szabályzatok felülvizsgálata	3
intézményi feladatellátás teljesítmény-ellenőrzése	4
étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűségének felülvizsgálata	1
pályázatok elszámolásának ellenőrzése	1
jogviszony módosítás jogszerűségének ellenőrzése	1
pénzkezelés ellenőrzése	1
helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata	1
tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata	4
személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata	1

III. Települési Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése

Mind a hét települési nemzetiségi önkormányzatnál egy-egy belső ellenőrzésre kerül sor (2. sz. melléklet III. fejezet). Az éves ellenőrzési terv (önkormányzatonként külön-külön) a nemzetiségi önkormányzatok elnökei által jóváhagyásra került.

Ellenőrzés tárgya: Feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés)

Az ellenőrzés során vizsgáljuk, hogy a támogatás igénylésének feltételei fennálltak és jogszerű volt-e, valamint a felhasználás szabályszerűen történt-e, az igénylés és elszámolás határidejét betartották-e.

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

2022. évben folytatjuk az előző években elkezdett **monitoring vizsgálatokat**, melyek az **intézkedési tervek végrehajtásának felülvizsgálatát** jelentik, annak érdekében, hogy ne csak a jelentősebb hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések végrehajtásáról győződjünk meg egy utóvizsgálat keretében, hanem teljes körűen megbizonyosodjunk az ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosulásáról.

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

2022. évben három, előző évben lefolytatott belső ellenőrzés monitoring vizsgálatát tervezzük.

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége keretében két gyakorlati tréninget tervezünk:

- Polgármesteri Hivatal (kockázatkezelési munkacsoport részére) – a kockázatértékelési kritérium mátrix meghatározása és kockázatelemzése.
- Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok részére gyakorlati tanácsadás a monitoring stratégia megfelelő kialakításához.

2022. évi ellenőrzési fókusz

- Közétkeztetéshez kapcsolódó feladatellátás kontrollja
- Közbeszerzés, beszerzés folyamatának megfelelőségi vizsgálata
- Önkormányzat által nyújtott támogatások ellenőrzése
- Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének fejlesztése
- Intézményi feladatellátás teljesítményének ellenőrzése
- Intézményi szabályozottság, kontrollkörnyezet ellenőrzése
- Kontrolltevékenységek működésének értékelése (gazdálkodási jogkörök)
- Leltározás és selejtezés lebonyolításának ellenőrzése
- Intézkedések végrehajtásának nyomon követése

2022. évre összességében 39 belső ellenőrzés lefolytatását terveztük melynek típusonkénti, szervezetenkénti részletezését a 3. sz. melléklet tartalmazza.

A stratégiai terv teljesítésének alakulását a 5.a., 5.b. sz. melléklet részletezi.

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

15 önkormányzati ellenőrzést terveztünk, amely 12-14 szervezetet, szervezeti egységet érint (kockázatelemzéstől függően), melynek részletezését az előterjesztés mellékletét képező belső ellenőrzési terv tartalmazza. (2-3. sz. melléklet)

Intézményi belső ellenőrzéseink keretében 17 ellenőrzést terveztünk (9. sz. melléklet), mely 13 intézményt érint (négy intézmény esetében két ellenőrzésre kerül sor).

Települési Nemzetiségi Önkormányzatoknál 7 belső ellenőrzésre kerül sor (10. sz. melléklet).

A belső ellenőrzések minősítései, melyeket a belső ellenőrök az ellenőrzést követően készítenek a 6., 7., 8. sz. mellékletek tartalmazzák.

Várható szakmai hatások

- A stratégiai ellenőrzési tervvel biztosítja az összhangot.
- A teljesítmény ellenőrzések 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 megteremtik a megbízható kontrollkörnyezetet, biztosítják a szervezeti integritást.
- Az önkormányzati többségi irányítást biztosító befolyás alatt működő 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 a teljesítmény követelmények, teljesítmény mérés mutatóinak meghatározásához.

Várható gazdasági hatások

- Az ellenőrzés által javasolt kontrollpontok kialakítása biztosítja a szabályszerű működést, gazdálkodást.
- A feladatellátás hatékonysága, eredményessége nő.
- A teljesítmények értékelését követően hatékony vezetői intézkedésekkel elérhető a gazdaságosabb forrásfelhasználás.
- Az előző évben feltárt hiányosságokra hozott intézkedések végrehajtásának monitoring jellegű ellenőrzésével biztosítható a javaslatok hasznosulása, gazdasági intézkedések realizálása.

A 2022. évi ellenőrzési terv megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, így teljesíti azokat a követelményeket, amelyek a pénzügyi ellenőrzési rendszer hatékony és átlátható működését célozzák.

Nyíregyháza, 2021. november 23.


Lengyelné Petrís Erika
belső ellenőrzési vezető
88.
www.nyiregyhaza.hu
88.
* EGYERRE



**Belső ellenőri kapacitás
2022. évi Ellenőri Tervhez**

1.sz.melléklet
a/2021. (XII. 15.) sz.határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata			
Megnevezés	Átlagos napok szám/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok szám összesen
Naptári napok	365	7	2 555
Kieső napok <i>(pihenőnap, munkaszüneti nap)</i>	111	7	777
Bruttó munkaidő	254	7	1 778
Fizetett szabadság	36	7	252
betöltetlen állás	365	1	365
Betegszabadság <i>(átlagos)</i>	8	6	48
Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)			1 113
Tervezett ellenőrzések végrehajtása*			894
Monitoring <i>(3 ellenőrzés x 3 fő x 2 nap)</i>			6
Soron kívüli ellenőrzés <i>(10 %)</i>			111
Tanácsadói tevékenység			4
Képzés <i>(6 fő x 1 nap + 2 fő x 1 nap)</i>			8
Egyéb feladat <i>(kockázatelemzés, értekezlet, észrevétel rend..)</i>			90
Összes tevékenység kapacitásigénye:			1 113

*Tervezett ellenőrzések végrehajtása:	ellenőrzések száma	Idő-szükséglet	Ellenőrzések végrehajtásához
- felkészülés <i>(jogszabályok, állásfoglalások tanulmányozása)</i>	39	3	117
- helyszíni ellenőrzés <i>(átlagosan)*</i>	39		309
- belső ellenőrzési vezető koordinációja a helyszínen	39	1	39
- belső ell. vezető jelentéstervezet felülvizsg., jelentés jóváh.	39	2	78
- jelentés megírása, a tervezet egyeztetése az ellenőrzöttel	39	6	234
- adminisztráció <i>(iktatás, ell. mappa feltöltése, minősítés)</i>	39	3	117
ÖSSZESEN:			894

* 3. sz. melléklet alapján

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) 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.	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Ellátási Osztály, Gazdasági Osztály</p>	<p>Tárgy: selejtezés lebonyolításának ellenőrzése</p> <p>Cél: megbizonyosodni a selejtezési eljárás szabályszerű lebonyolításáról, valamint a hasznosítás vagy megsemmisítés indokoltságáról. Meggyőződni arról, hogy az önkormányzati- és hivatali vagyon védelme biztosított; a kiselejtezett informatikai eszközök esetében a személyes adatok törlése az előírásoknak megfelelően történt.</p> <p>Ellenőrzés módszere: a selejtezési eljárás teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata, a kiselejtezett eszközök analitikából és főkönyvből történő kivezetésének számviteli bizonylata</p>	<p>dokumentálás hiányos, megsemmisítés módját nem határozták meg, számviteli elszámolás késedelmesen történik; informatikai eszközökről nem visszaállíthatatlan formában törölték a személyes adatokat</p> <p>kockázat típusa: számviteli és korrupciós kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 16 nap
					egyéb tev.:
2021. év	15 nap				
2.	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Gazdasági Osztály</p>	<p>Tárgy: hátralékok, kintlévőségek alakulásának vizsgálata (2019-2021)</p> <p>Cél: megbizonyosodni a követeléskezelés hatékonyságáról, teljes körűségéről és szabályszerűségéről, valamint az értékelési szabályzat szerinti minősítések végrehajtásáról</p> <p>Ellenőrzés módszere: főkönyvi és analitikus nyilvántartások dokumentum alapú tételes felülvizsgálata</p>	<p>követelések, hátralékok behajtására felszólításokat nem teljes körűen és határidőben küldték meg; minősítések nem a belső szabályzatban foglaltak szerint történt</p> <p>kockázat típusa: számviteli és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes</p>	<p>teljesítmény ellenőrzés</p>	II. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 14 nap
					egyéb tev.:
2019. - 2021. év	15 nap				

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
3.	Polgármesteri Hivatal	Tárgy: beruházások előkészítése, ingatlannyilvántartási feladatok felülvizsgálata	nem minden folyamat-, részfolyamat került meghatározásra; hiányzik az egyes eljáráshoz kapcsolódó egyértelmű feladat- és felelősség meghatározása; a nyilvántartások vezetése nem szabályszerű	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
	Vagyongazdálkodási Osztály	Cél: annak megállapítása, hogy a beruházásokhoz kapcsolódó eljárásrendet egyértelműen és számonkérhetően rögzítették; valamint a nyilvántartások vezetése a jogszabályi előírások szerint történik és a felülvizsgálati kontrollokat kialakították	kockázat típusa: integritás és reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
	2021. év	Ellenőrzés módszere: kockázatelemzéssel kiválasztott beruházás folyamatának és dokumentációjának tételes felülvizsgálata			helyszíni: 1 fő x 14 nap
					egyéb tev.: 15 nap
I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
4.	Kockázatelemzéssel kiválasztott 1 intézmény	Tárgy: a közétkeztetéssel kapcsolatosan beérkező panaszok kezelése, szabályozás megfelelésének értékelése	belső szabályzatban nem egyértelmű a bejelentés módja és helye; a szabályzat közzétételéről nem gondoskodtak; bejelentő védelméről nem gondoskodtak	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
	Közintézményeket Működtető Központ	Cél: meggyőződni arról, hogy a belső szabályzatban egyértelműen meghatározták a bejelentés módját, formáját és részletes eljárásrendjét, valamint a bejelentő védelmi rendszert kialakították	kockázat típusa: reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
	2021. év	Ellenőrzés módszere: nyilvántartás, belső szabályzat dokumentum alapú tételes felülvizsgálata			helyszíni: 1 fő x 5 nap
					egyéb tev.: 15 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) 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
5.	<p>Polgármesteri Hivatal Közbeszerzési Referatúra, Szociális és Köznevelési Osztály</p> <p>2021. év</p>	<p>Tárgy: közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése - karácsonyi csomag kézbesítéséhez kapcsolódóan</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy a közbeszerzési eljárás a jogszabálynak és belső szabályzatnak megfelelően került lebonyolításra, az azonosított kockázatok elkerülése érdekében megfelelő kontrollokat alakítottak ki és eleget tettek a közzétételi kötelezettségnek.</p> <p>Ellenőrzés módszere: az eljárás teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata, közzététel felülvizsgálata</p>	<p>nem érvényesülnek az integritás követelményei; közzétételről nem gondoskodtak; nem azonosítottak minden lehetséges kockázati tényezőt</p> <p>kockázat típusa: integritás és reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	<p>szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:
15 nap					
6.	<p>Polgármesteri Hivatal (támogatás lebonyolításában közreműködő szervezeti egységek) Sport Referatúra Támogatott szervezetek</p> <p>(kockázatelemzéssel kiválasztott 1 szervezet)</p> <p>2021. év</p>	<p>Tárgy: 2021. évi Kiemelkedő sportrendezvényekre biztosított önkormányzati keretösszeg felhasználásának ellenőrzése</p> <p>Cél: megbizonyosodni arról, hogy a támogatási összeget a szerződés szerint célra használták fel, a felhasználásról az előírtak szerinti határidőben és módon számoltak el.</p> <p>Ellenőrzés módszere: szerződés, beszámoló és annak mellékletei (számviteli bizonylatok) tételes, dokumentum alapú vizsgálata</p>	<p>nem határidőben számoltak el; hiányosan csatolták be a felhasználás jogszerűségét igazoló dokumentumokat; felülvizsgálati kontroll nem megfelelően működött</p> <p>kockázat típusa: pénzügyi és reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	<p>szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	II. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 6 nap
					egyéb tev.:
15 nap					
7.	<p>Polgármesteri Hivatal Projekt Referatúra, Gazdasági Osztály E llátási Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály</p> <p>2021. év</p>	<p>Tárgy: Nyíregyháza közösségi színterének infrastrukturális fejlesztése - TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2018-00026 projekt lebonyolításának ellenőrzése</p> <p>Cél: meggyőződni a pályázati forrás felhasználásának szabályszerűségéről, a több szervezeti egységet érintő integritás kontrollok megfelelőségéről.</p> <p>Ellenőrzés módszere: a projekt teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata, vonatkozó belső szabályzatok ellenőrzése</p>	<p>közös kontrollpontok nem kerültek kialakításra; határidőt nem tartották be a támogató felé történő elszámolásoknál; beruházás aktiválása késedelmesen történt.</p> <p>kockázat típusa: finanszírozási és reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	<p>szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 20 nap
					egyéb tev.:
15 nap					

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
8-13.	Gt bkr. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok	Tárgy: vezetői nyilatkozatok megfelelőségi vizsgálata	a vezetői nyilatkozat nincs összhangban a belső ellenőrzési vezető értékelésével; általános megfogalmazásokat tartalmaz; megfelelési tanácsadó nem teljes körűen készítette elő a nyilatkozatot	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
	(6 gazdasági társaság)	Cél: megbizonyosodni arról, hogy a vezetői nyilatkozat összhangban áll a társaságnál kialakított belső kontrollrendszer 2021. évi állapotával és a belső ellenőrzési vezető értékelésével, valamint, hogy a megfelelési tanácsadó kellő részletezettségben készítette-e elő az ügyvezető részére a nyilatkozatot.	kockázat típusa: integritás és reputációs kockázat		ellenőri napok
	2021. év	Ellenőrzés módszere: a vezetői nyilatkozat, éves ellenőrzési jelentés, megfelelési tanácsadó jelentése, tulajdonos felé történő beszámolók és egyéb dokumentumok tételes felülvizsgálata	bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni: 1 fő x 6 x 2 nap
					egyéb tev.:
					15 nap
14.	Kockázatelemzéssel kiválasztott gazdasági társaság	Tárgy: mérleglátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata	leltározási ütemterv nem teljes körű; a leltárkiértékelés eredményét (hiány/többlet) nem vezették át a számviteli nyilvántartásokon; leltározás időpontja nem biztosítja a mérlegkészítésig történő lebonyolítást illetve kiértékelést	szabályszerűségi ellenőrzés	III. n.év
		Cél: annak megállapítása, hogy a beszámoló mérlegének adatai valós információkon alapultak; a leltárak formailag és tartalmilag a számviteli követelményeknek megfelelnek; a leltározás folyamata szabályozott és a gyakorlat összhangban áll a belső szabályozással. A leltárkiértékelések eredményét a számviteli nyilvántartásokon a mérlegkészítés időpontjáig átvezették.	kockázat típusa: számviteli és pénzügyi		ellenőri napok
	2021. év	Ellenőrzés módszere: éves leltár dokumentumainak teljes körű, dokumentum alapú tételes felülvizsgálata	bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni: 1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:
					15 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
15.	Kockázatelemzéssel kiválasztott gazdasági társaságok (1 gazdasági társaság)	Tárgy: stratégiai célok teljesülésének mérése, teljesítményértékelés minősítése Cél: annak megállapítása, hogy a társaság eleget tett-e a tulajdonos felé a beszámolási kötelezettségének, valamint a teljesítmény mérés megfelelőségének értékelése	beszámolók nem készültek; mutatók értékelése elmaradt; az indikátorok nem a stratégiai célokhoz igazodnak kockázat típusa: stratégiai és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
	2021. év	Ellenőrzés módszere: stratégiai koncepció, beszámolók, teljesítmény értékelések tételes felülvizsgálata, elemzése	ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 2 x 8 nap egyéb tev.: 15 nap		
EGYÉB FELADATOK					
1.	2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2022. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2021. november 23.

Készítette:



Jóváhagyta:



**Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

II. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEI						
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Jósa András Múzeum	2021. év	Tárgy: intézményi szabályzatok felülvizsgálata	a jogszabály által előírt szabályzatokkal nem teljes körűen rendelkeznek; a felülvizsgálat elmaradt; nem egyértelmű és számonkérhető módon határozták meg a feladatokat és felelősöket; adatszolgáltatás és beszámoltatás rendjét nem rögzítették	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
			Cél: meggyőződni a kialakított belső szabályozó rendszer megfelelőségéről, a belső szabályzatok folyamatszempléletű elkészítéséről, az integritás szemlélet érvényesüléséről	kockázat típusa: kontroll és szabályszerűségi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
			Ellenőrzés módszere: az intézmény szabályzatainak teljes körű, tételes felülvizsgálata tartalmi és formai megfelelőség értékelése			helyszíni:
						1 fő x 10 nap
						egyéb tev.:
	15 nap					
2.	Jósa András Múzeum	2019. - 2021.	Tárgy: intézményi feladatellátás teljesítményének ellenőrzése	nem határoztak meg egyértelmű stratégiai és szervezeti célokat; a pandémiás terv nem kellően biztosította a működést; intézkedés nem volt teljes körű, illetve elmaradt a vezető nyomon követése a végrehajtásnak	teljesítmény ellenőrzés	III. n.év
			Cél: értékelni az intézmény szervezeti céljainak teljesítését három év vonatkozásában; elemezni a járványügyi helyzet hatását a feladatellátásban és a bevételek/kiadások alakulásában	kockázat típusa: pénzügyi, finanszírozási kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
			Ellenőrzés módszere: három év költségvetés teljesítésének elemzése; az intézmény által meghatározott indikátorok alapján a teljesítmény értékelése, vezetői intézkedések és azok végrehajtásának nyomon követését vizsgálni			helyszíni:
						1 fő x 15 nap
						egyéb tev.:
	15 nap					

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
3.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Tárgy: intézményi szabályzatok felülvizsgálata	a jogszabály által előírt szabályzatokkal nem teljes körűen rendelkeznek; a felülvizsgálat elmaradt; nem egyértelmű és számonkérhető módon határozták meg a feladatokat és felelősöket; adatszolgáltatás és beszámoltatás rendjét nem rögzítették	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
		Cél: meggyőződni a kialakított belső szabályozó rendszer megfelelőségéről, a belső szabályzatok folyamatszmléletű elkészítéséről, az integritás szemlélet érvényesüléséről			ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: az intézmény szabályzatainak teljes körű, tételes felülvizsgálata tartalmi és formai megfelelőség értékelése	kockázat típusa: kontroll és szabályszerűségi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni:
	2021. év				1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:
				15 nap	
4.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Tárgy: intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	nem határoztak meg egyértelmű stratégiai és szervezeti célokat; a pandémiás terv nem kellően biztosította a működést; intézkedés nem volt teljes körű, illetve elmaradt a vezető nyomon követése a végrehajtásnak	teljesítmény ellenőrzés	III. n.év
		Cél: értékelni az intézmény szervezeti céljainak teljesítését három év vonatkozásában; elemezni a járványügyi helyzet hatását a feladatellátásban és a bevételek/kiadások alakulásában			ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: három év költségvetés teljesítésének elemzése; az intézmény által meghatározott indikátorok alapján a teljesítmény értékelése, vezetői intézkedések és azok végrehajtásának nyomon követését vizsgálni	kockázat típusa: pénzügyi, finanszírozási kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni:
	2019. - 2021.				1 fő x 15 nap
					egyéb tev.:
				15 nap	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
5.	Közüntézményeket Működtető Központ	Tárgy: étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűségének felülvizsgálata	a kedvezményre való jogosultságot nem megfelelően szabályozták; hiányos dokumentálás; jogosulatlan kedvezmény biztosítása	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év
		Cél: felülvizsgálni a kedvezményekhez kapcsolódó belső szabályozó rendszert, valamint annak gyakorlatban történő érvényesítését;			ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: kedvezményt igazoló dokumentumok tétéles felülvizsgálata a kockázatelemzéssel kiválasztott hónapokra vonatkozóan, belső szabályozás megfeleléseinek ellenőrzése	kockázat típusa: reputációs és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes		helyszíni: 1 fő x 10 nap
	2021. év				egyéb tev.:
					15 nap
6.	Váci Mihály Kulturális Központ	Tárgy: pályázatok elszámolásának ellenőrzése	belső szabályzatban nem határozták meg egyértelműen a vezetendő nyilvántartásokat, adatszolgáltatási kötelezettséget és azok felelőseit; késedelmes elszámolás; hiányos adatszolgáltatás; nem célszerűnti a felhasználás	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	IV. n.év
		Cél: a kapott pályázati forrás szabályszerű és cél szerinti felhasználásának felülvizsgálata, valamint a pályázathoz kapcsolódó elszámolások és nyilvántartások megfeleléseinek értékelése			ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: kockázatelemzéssel kiválasztott projekt lebonyolításához tartozó dokumentumok tétéles felülvizsgálata, valamint a belső szabályzatok minősítése a megbízható kontrolltevékenység és adatszolgáltatás tekintetében	kockázat típusa: projekt és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni: 1 fő x 8 nap
	2021. év				egyéb tev.:
					15 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) 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.	Váci Mihály Kulturális Központ	Tárgy: intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	nem határoztak meg egyértelmű stratégiai és szervezeti célokat; a pandémiás terv nem kellően biztosította a működést; intézkedés nem volt teljes körű, illetve elmaradt a vezető nyomon követése a végrehajtásnak	teljesítmény ellenőrzés	III. n.év
		Cél: értékelni az intézmény szervezeti céljainak teljesítését három év vonatkozásában; elemezni a járványügyi helyzet hatását a feladatellátásban és a bevételek/kiadások alakulásában			ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: három év költségvetés teljesítésének elemzése; az intézmény által meghatározott indikátorok alapján a teljesítmény értékelése, vezetői intézkedések és azok végrehajtásának nyomon követését vizsgálni	kockázat típusa: pénzügyi, finanszírozási kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni:
	2019. - 2021.				1 fő x 15 nap
					egyéb tev.:
					15 nap
8.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Tárgy: jogviszony módosítás jogszerűségének felülvizsgálata	hiányos dokumentálás (nyilatkozat, tájékoztató nem teljes körű); nem az előírt határidőben és formában történt a munkaszerződés elkészítése	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év
		Cél: felülvizsgálni, hogy az egészségügyi szolgálati jogviszonyra történő módosítás miatti változásokat a személyügyi és munkaügyi dokumentumokon a jogszabály által előírtak szerinti módon és határidőben hajtották végre			ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: személyi anyag tételes felülvizsgálata, munkaszerződések egyedi ellenőrzése minden érintett dolgozóra vonatkozóan	kockázat típusa: jogi és működési kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni:
	2021. év				1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:
					15 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
9.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	Tárgy: pénzkezelés ellenőrzése	szabályozás nem tartalmazza a kontrolltevékenységeket; késedelmes elszámolások; előlegnyilvántartás szabálytalan	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	I. n.év
		Cél: ellenőrizni a pénzkezelés szabályozási rendszerét, valamint a pénzforgalom szabályos lebonyolítását, elszámolások jogszerűségét			ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: kockázatelemzéssel kiválasztott hónapok bizonylatainak tételes felülvizsgálata (bankszámla és készpénzforgalom), munkamegosztási megállapodás és pénzkezelési szabályzat megfelelési vizsgálata	kockázat típusa: pénzügyi és szabályszerűségi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes		helyszíni:
	2021. év				1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:
					15 nap
10.	Eszterlánc Északi Óvoda	Tárgy: tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata	nincs leltározási utasítás; nem minden leltárkörzetben végezték el a mennyiségi leltárfelvételt; nem a szabályzat szerint bonyolították le a leltározást; leltárkiértékelés hiányzik, vagy a számviteli elszámolás a mérlegkészítésig nem történt meg	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
		Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a mennyiségi leltárfelvétel lebonyolítása, dokumentálása, leltárkiértékelése szabályszerű és megbízható információkat ad a mérleg-alátámasztásához, biztosítva az intézményi vagyon valódiságát			ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: év végi mennyiségi leltárfelvételi dokumentumok tételes felülvizsgálata, leltáreltérések számviteli elszámolásának bizonylatainak ellenőrzése; leltározási szabályzat megfelelésgének értékelése	kockázat típusa: számviteli kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni:
	2021. év				1 fő x 8 nap
					egyéb tev.:
					15 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
11.	Eszterlanc Északi Óvoda 2019. - 2021.	<p>Tárgy: intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése</p> <p>Cél: értékelni az intézmény szervezeti céljainak teljesítését három év vonatkozásában; elemezni a járványügyi helyzet hatását a feladatellátásban és a bevételek/kiadások alakulásában</p> <p>Ellenőrzés módszere: három év költségvetés teljesítésének elemzése; az intézmény által meghatározott indikátorok alapján a teljesítmény értékelése, vezetői intézkedések és azok végrehajtásának nyomon követését vizsgálni</p>	<p>nem határoztak meg egyértelmű stratégiai és szervezeti célokat; a pandémiás terv nem kellően biztosította a működést; intézkedés nem volt teljes körű, illetve elmaradt a vezető nyomon követése a végrehajtásnak</p> <p>kockázat típusa: pénzügyi, finanszírozási kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	teljesítmény ellenőrzés	III. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 7 nap
					egyéb tev.:
15 nap					
12.	Gyermekek Háza Déli Óvoda 2021. év	<p>Tárgy: tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata</p> <p>Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a mennyiségi leltárfelvétel lebonyolítása, dokumentálása, leltárkiértékelése szabályszerű és megbízható információkat ad a mérleg-alátámasztásához, biztosítva az intézményi vagyon valódiságát</p> <p>Ellenőrzés módszere: év végi mennyiségi leltárfelvételi dokumentumok tételes felülvizsgálata, leltáreltérek számviteli elszámolásának bizonylatainak ellenőrzése; leltározási szabályzat megfelelőségének értékelése</p>	<p>nincs leltározási utasítás; nem minden leltárkörzetben végezték el a mennyiségi leltárfelvételeket; nem a szabályzat szerint bonyolították le a leltározást; leltárkiértékelés hiányzik, vagy a számviteli elszámolás a mérlegkétségig nem történt meg</p> <p>kockázat típusa: számviteli kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 8 nap
					egyéb tev.:
15 nap					

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) 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.	Tündérkert Keleti Óvoda	Tárgy: tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a mennyiségi leltárfelvétel lebonyolítása, dokumentálása, leltárkiértékelése szabályszerű és megbízható információkat ad a mérleg-alátámasztásához, biztosítva az intézményi vagyon valóságát	nincs leltározási utasítás; nem minden leltárkörzetben végezték el a mennyiségi leltárfelvételt; nem a szabályzat szerint bonyolították le a leltározást; leltárkiértékelés hiányzik, vagy a számviteli elszámolás a mérlegkészítésig nem történt meg	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
	2021. év	Ellenőrzés módszere: év végi mennyiségi leltárfelvételi dokumentumok tételes felülvizsgálata, leltáreltérések számviteli elszámolásának bizonylatainak ellenőrzése; leltározási szabályzat megfelelőségének értékelése	kockázat típusa: számviteli kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 8 nap
					egyéb tev.:
					15 nap
14.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Tárgy: tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a mennyiségi leltárfelvétel lebonyolítása, dokumentálása, leltárkiértékelése szabályszerű és megbízható információkat ad a mérleg-alátámasztásához, biztosítva az intézményi vagyon valóságát	nincs leltározási utasítás; nem minden leltárkörzetben végezték el a mennyiségi leltárfelvételt; nem a szabályzat szerint bonyolították le a leltározást; leltárkiértékelés hiányzik, vagy a számviteli elszámolás a mérlegkészítésig nem történt meg	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
	2021. év	Ellenőrzés módszere: év végi mennyiségi leltárfelvételi dokumentumok tételes felülvizsgálata, leltáreltérések számviteli elszámolásának bizonylatainak ellenőrzése; leltározási szabályzat megfelelőségének értékelése	kockázat típusa: számviteli kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 8 nap
					egyéb tev.:
					15 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
15.	Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény	Tárgy: helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy az elszámolt helyettesítési díjak jogszerűek voltak, valamint a munkaidő nyilvántartás vezetése szabályszerűen történt-e; az elszámoláshoz szükséges dokumentumok és vezetői kontrollok megtörténtek-e	munkaidő nyilvántartásból nem állapítható meg a helyettesítés időtartama; vezetői engedélyező kontroll hiányzik; jogosulatlan kifizetés	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	II. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 8 nap
					egyéb tev.:
	2021. év	Ellenőrzés módszere: kockázatelemzéssel kiválasztott intézmény éves helyettesítési díjak és pótlékok elszámolását alátámasztó dokumentumok tételes felülvizsgálata (szabályzat, munkaidő nyilvántartás, bérkarton)	kockázat típusa: pénzügyi és jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes		15 nap
16.	Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ	Tárgy: intézményi szabályzatok felülvizsgálata Cél: meggyőződni a kialakított belső szabályozó rendszer megfelelőségéről, a belső szabályzatok folyamatszámítás-értékeléséről, az integritás szemlélet érvényesüléséről	a jogszabály által előírt szabályzatokkal nem teljes körűen rendelkeznek; a felülvizsgálat elmaradt; nem egyértelmű és számonkérhető módon határozták meg a feladatokat és felelősöket; adatszolgáltatás és beszámoltatás rendjét nem rögzítették	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:
	2021. év	Ellenőrzés módszere: az intézmény szabályzatainak teljes körű, tételes felülvizsgálata tartalmi és formai megfelelőség-értékelése	kockázat típusa: kontroll és szabályszerűségi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		15 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) 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
17.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	Tárgy: az intézmény által biztosított valamennyi alapszolgáltatás és szakosított ellátások tekintetében a személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy a személyi térítési díjakat jogszerűen állapították meg, a szolgáltatást igénybe vevők kellő időben és elérhető módon tájékoztatást kaptak a díjtételekről és feltételekről Ellenőrzés módszere: a térítési díj megállapításának jogszerűségét alátámasztó dokumentumok, igazolások tételes felülvizsgálata; tájékoztatás megfelelőségének értékelése	a térítési díj megállapítását nem támasztja alá dokumentum; az intézmény által alkalmazott térítési díj nincs összhangban az önkormányzati rendeletben foglaltakkal; tájékoztatás nem teljes körű; kockázat típusa: szabályszerűségi, pénzügyi és reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:
	2021. év				15 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2022. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) 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 2021. év	Tárgy: feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a támogatás igénylésének feltételei fennálltak és jogszerű volt, valamint a felhasználás szabályszerűen történt, igénylés és elszámolás határidejét betartották Ellenőrzés módszere: az igénylés és elszámolás dokumentumainak, számviteli bizonylatainak tételes felülvizsgálata	igénylés feltételei nem álltak fenn; a számviteli elszámolások nem megfelelően dokumentáltak; elszámolás határidejét nem tartották be kockázat típusa: számviteli és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység 15 nap
2.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2021. év	Tárgy: feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a támogatás igénylésének feltételei fennálltak és jogszerű volt, valamint a felhasználás szabályszerűen történt, igénylés és elszámolás határidejét betartották Ellenőrzés módszere: az igénylés és elszámolás dokumentumainak, számviteli bizonylatainak tételes felülvizsgálata	igénylés feltételei nem álltak fenn; a számviteli elszámolások nem megfelelően dokumentáltak; elszámolás határidejét nem tartották be kockázat típusa: számviteli és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység 15 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p>Német Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p align="center">2021. év</p>	<p>Tárgy: feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Cél: meggyőződni arról, hogy a támogatás igénylésének feltételei fennálltak és jogszerű volt, valamint a felhasználás szabályszerűen történt, igénylés és elszámolás határidejét betartották</p> <p>Ellenőrzés módszere: az igénylés és elszámolás dokumentumainak, számviteli bizonylatainak tételes felülvizsgálata</p>	<p>igénylés feltételei nem álltak fenn; a számviteli elszámolások nem megfelelően dokumentáltak; elszámolás határidejét nem tartották be</p> <p>kockázat típusa: számviteli és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>II. n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység 15 nap</p>
<p>Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p align="center">2021. év</p>	<p>Tárgy: feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Cél: meggyőződni arról, hogy a támogatás igénylésének feltételei fennálltak és jogszerű volt, valamint a felhasználás szabályszerűen történt, igénylés és elszámolás határidejét betartották</p> <p>Ellenőrzés módszere: az igénylés és elszámolás dokumentumainak, számviteli bizonylatainak tételes felülvizsgálata</p>	<p>igénylés feltételei nem álltak fenn; a számviteli elszámolások nem megfelelően dokumentáltak; elszámolás határidejét nem tartották be</p> <p>kockázat típusa: számviteli és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>II. n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység 15 nap</p>
<p>Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p align="center">2021. év</p>	<p>Tárgy: feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Cél: meggyőződni arról, hogy a támogatás igénylésének feltételei fennálltak és jogszerű volt, valamint a felhasználás szabályszerűen történt, igénylés és elszámolás határidejét betartották</p> <p>Ellenőrzés módszere: az igénylés és elszámolás dokumentumainak, számviteli bizonylatainak tételes felülvizsgálata</p>	<p>igénylés feltételei nem álltak fenn; a számviteli elszámolások nem megfelelően dokumentáltak; elszámolás határidejét nem tartották be</p> <p>kockázat típusa: számviteli és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>II. n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység 15 nap</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
6. Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2021. év	Tárgy: feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a támogatás igénylésének feltételei fennálltak és jogszerű volt, valamint a felhasználás szabályszerűen történt, igénylés és elszámolás határidejét betartották Ellenőrzés módszere: az igénylés és elszámolás dokumentumainak, számviteli bizonylatainak tételes felülvizsgálata	igénylés feltételei nem álltak fenn; a számviteli elszámolások nem megfelelően dokumentáltak; elszámolás határidejét nem tartották be kockázat típusa: számviteli és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység 15 nap
7. Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2021. év	Tárgy: feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a támogatás igénylésének feltételei fennálltak és jogszerű volt, valamint a felhasználás szabályszerűen történt, igénylés és elszámolás határidejét betartották Ellenőrzés módszere: az igénylés és elszámolás dokumentumainak, számviteli bizonylatainak tételes felülvizsgálata	igénylés feltételei nem álltak fenn; a számviteli elszámolások nem megfelelően dokumentáltak; elszámolás határidejét nem tartották be kockázat típusa: számviteli és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap egyéb tevékenység 15 nap

**2022. évi ellenőrzési terv + kapacitás
Összesítő kimutatás**

3. sz. melléklet
a/2021. (XII. 15.) sz. határozathoz

Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény/ szervezeti egység	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszüksége	Ellenőri nap (helyszíni)
I. ÖNKORMÁNYZAT							
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE							
1	Selejtezés lebonyolításának ellenőrzése	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal (Ellátási Osztály, Gazdasági Osztály)	2	1	8	16
2	Hátralékok, kintlévőségek alakulásának vizsgálata (2019-2021.)	teljesítmény ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal (Gazdasági Osztály)	1	1	14	14
3	Beruházások előkészítése, ingatlannyilvántartási feladatok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal (Vagyongazdálkodási Osztály)	1	1	14	14
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK							
4	A köztisztviselőkkel kapcsolatban beérkező panaszok kezelése, szabályozás megfelelőségének értékelése	szabályszerűségi	KÖZIM	1	1	5	5
EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK							
5	Közbeszerzés ellenőrzése - karácsonyi csomag kézbesítéséhez kapcsolódóan	szabályszerűségi-pénzügyi	Polgármesteri Hivatal (Közbeszerzési referatúra, Szociális és Köznevelési Osztály)	2	1	5	10
6	2021. évi Kiemelkedő sportrendezvényekre biztosított önkormányzati keretösszeg felhasználásának ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Polgármesteri Hivatal (támogatásban részesülő szervezetek) - Sport referatúra	1	1	6	6
7	Nyíregyháza közösségi színterének infrastrukturális fejlesztése - TOP-7.1.1-16-H-ERHA-2018-00026 projekt lebonyolításának ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Polgármesteri Hivatal (Projekt referatúra, Gazdasági Osztály, Ellátási Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály)	4	1	5	20
ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE							
8-13	Vezetői nyilatkozatok megfelelőségi vizsgálata	szabályszerűségi	Gtbr. Hatálya alá tartozó gazdasági társaságok	6	1	2	12
14	Mérleglátásmozgató leltárak megfelelőségének vizsgálata	szabályszerűségi	kockázatelemzéssel kiválasztott gazdasági társaság	1	1	10	10
15	stratégiai célok teljesülésének mérése, teljesítményértékelés minősítése	szabályszerűségi	kockázatelemzéssel kiválasztott (2) gazdasági társaság	2	1	8	16
Önkormányzati ellenőrzés ÖSSZESEN:				21		72	123
II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK							
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszüksége	Ellenőri nap (helyszíni)
1	intézményi szabályzatok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Jósa András Múzeum	1	1	10	10
2	intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	teljesítmény		1	1	15	15
3	intézményi szabályzatok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1	1	10	10
4	intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	teljesítmény		1	1	15	15
5	étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűségének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Közüntézményeket Működtető Központ	1	1	10	10
6	pályázatok elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Váci Mihály Kulturális Központ	1	1	8	8
7	intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	teljesítmény		1	1	15	15
8	jogviszony módosítás jogszerűségének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	1	1	10	10
9	pénzkezelés ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Cantermus Kórus	1	1	5	5
10	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Eszterlánc Északi Óvoda	1	1	8	8
11	intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	teljesítmény		1	1	7	7
12	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Gyermekek Háza Déli Óvoda	1	1	8	8
13	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Tündérváros Keleti Óvoda	1	1	8	8
14	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda	1	1	8	8
15	helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Gyermekegészségügyi Alapellátási Intézmény	1	1	8	8
16	intézményi szabályzatok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Család- és Gyermekegészségügyi Központ	1	1	10	10
17	személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	1	1	10	10
				17		165	165

**2022. évi ellenőrzési terv + kapacitás
Összesítő kimutatás**

3. sz. melléklet
a/2021. (XII. 15.) sz. határozathoz

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK							
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
1	feladatalapú támogatás elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűségi	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	3	3
2	feladatalapú támogatás elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűségi	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	3	3
3	feladatalapú támogatás elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűségi	Német Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	3	3
4	feladatalapú támogatás elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűségi	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	3	3
5	feladatalapú támogatás elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűségi	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	3	3
6	feladatalapú támogatás elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűségi	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	3	3
7	feladatalapú támogatás elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűségi	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	3	3
				7		21	21

I. ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	123
II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	165
III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	21
MINDÖSSZESEN:	309

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen	6,00	0,00	6,00	0,00	894,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	894,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	894,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzat összesen	3,00	0,00	3,00	0,00	344,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	344,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	344,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
1. Polgármesteri Hivatali ellenőrzések	1,00		1,00		69,00		0,00		0,00		69,00	0,00	0,00		0,00		69,00	0,00	1,00		0,00	
2. Irányítószervi ellenőrzések	0,50		0,50		23,00		0,00		0,00		23,00	0,00	0,00		0,00		23,00	0,00	0,00		0,00	
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés	0,50		0,50		69,00		0,00		0,00		69,00	0,00	0,00		0,00		69,00	0,00	0,00		0,00	
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések)	1,00		1,00		183,00		0,00		0,00		183,00	0,00	0,00		0,00		183,00	0,00	0,00		0,00	
II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen	3,00	0,00	3,00	0,00	550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított szervezetek belső ellenőrzése összesen	2,00		2,00		390,00		0,00		0,00		390,00	0,00	0,00		0,00		390,00	0,00	0,00		0,00	
2. Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
3. Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	1,00		1,00		160,00		0,00		0,00		160,00	0,00	0,00		0,00		160,00	0,00	0,00		0,00	

2022. évi ellenőrzések (tipusonként)

3/2. számú melléklet
a...../2021.(XII. 15.)határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Rendszerellenőrzés		Szabályszerűségi		Szabályszerűségi- Pénzügyi		Teljesítmény-ellenőrzés		Összes ellenőrzés	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		db		db		db		db	
Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen	0,0	0,0	20,0	0,0	14,0	0,0	5,0	0,0	39,0	0,0
Önkormányzat összesen	0,0	0,0	11,0	0,0	3,0	0,0	1,0	0,0	15,0	0,0
<i>Polgármesteri Hivatali ellenőrzések összesen</i>	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	3,0	0,0
Tervezett ellenőrzés	0,0		2,0		0,0		1,0		3,0	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	1,0	0,0
Tervezett ellenőrzés			1,0		0,0				1,0	0,0
Soron kívüli kapacitás									0,0	0,0
Terven felüli kapacitás									0,0	0,0
<i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0
Tervezett ellenőrzés					3,0				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>	0,0	0,0	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	0,0
Tervezett ellenőrzés			8,0						8,0	0,0
2018. évről átütemezett									0,0	0,0
Soron kívüli kapacitás									0,0	0,0
Terven felüli kapacitás									0,0	0,0
Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen	0,0	0,0	9,0	0,0	11,0	0,0	4,0	0,0	24,0	0,0
<i>Irányított szervek belső ellenőrzése összesen</i>	0,0	0,0	9,0	0,0	4,0	0,0	4,0	0,0	17,0	0,0
Tervezett ellenőrzés	0,0		9,0		4,0		4,0		17,0	0,0
Soron kívüli kapacitás									0,0	0,0
Terven felüli kapacitás									0,0	0,0
<i>Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tervezett ellenőrzés									0,0	0,0
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	0,0	0,0	7,0	0,0	0,0	0,0	7,0	0,0
Tervezett ellenőrzés			0,0		7,0		0,0		7,0	0,0
Soron kívüli kapacitás									0,0	0,0
Terven felüli kapacitás									0,0	0,0

2022. évi belső ellenőrzési tevékenységek

3/3. számú melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		Saját ellenőri nap		db		Saját ellenőri nap		Saját ellenőri nap		Saját ellenőri nap		Kapacitás	
Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen	39,0	0,0	1 011,0	0,0	4,0	0,0	4,0	0,0	8,0	0,0	90,0	0,0	1 113,0	0,0
I. Önkormányzat összesen	15,0	0,0	426,0	0,0	2,0	0,0	2,0	0,0	8,0	0,0	32,0	0,0	468,0	0,0
1. <i>Polgármesteri Hivatali ellenőrzések összesen</i>	3,0	0,0	84,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0	8,0	0,0	10,0	0,0	103,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0		69,0		1,0		1,0		8,0		10,0		88,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			15,0										15,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) 2019. évről áthúzódó													0,0	0,0
2. <i>Irányítószerzői ellenőrzések összesen</i>	1,0	0,0	43,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	45,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	1,0		23,0								2,0		25,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			18,0										18,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			2,0										2,0	0,0
3. <i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen</i>	3,0	0,0	84,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	88,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0		69,0								4,0		73,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			15,0										15,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
4. <i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések) összesen</i>	8,0	0,0	215,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	16,0	0,0	232,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	8,0		183,0		1,0		1,0				16,0		200,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			30,0										30,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			2,0										2,0	0,0
II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen	24,0	0,0	585,0	0,0	2,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	58,0	0,0	643,0	0,0
1. <i>Irányított szervek belső ellenőrzése összesen</i>	17,0	0,0	425,0	0,0	2,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	34,0	0,0	461,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	17,0		390,0		2,0		2,0				34,0		426,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			33,0										33,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			2,0										2,0	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	160,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	24,0	0,0	184,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	7,0		160,0								24,0		184,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0

Megjegyzés: Külső kapacitás igénybevétele nincs tervezve

Kockázatelemzés összesítő
2022. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége				szervezetre gyakorolt hatás					kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke		
			értékelési szint	kritérium	érték		teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás						
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE																
selejtezés lebonyolítása	szabályozás, dokumentálás	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				2	33	75	3	225	
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes									
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3						
	személyes adatok védelme	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				2	22				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes									
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3						
	számviteli elszámolás	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				2	20				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3						
hátralékok, kintlévőségek alakulása	felszólítás, behajtás, hátralékkezelés	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				2	30	80	3	240	
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2						2
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3							
	feladatok és felelősök meghatározása	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				2	30				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2						2
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3							
	követelések minősítése	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				2	20				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3						
beruházások előkészítése, ingatlannyilvántartás	folyamatok azonosítása	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				2	20	83	3	249	
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2						2
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3							
	feladatok és felelősök meghatározása	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				2	33				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3		3						3
	nyilvántartások vezetésének szabályszerűsége	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				2	30				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2						2
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3							

Kockázatelemzés összesítő
2022. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége				szervezetre gyakorolt hatás					kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke	
			értékelési szint	kritérium	érték		teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás					
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK															
közéteztetéssel kapcsolatosan beérkező panaszok kezelése, szabályozása	eljárás szabályozottsága	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				1	18	78	3	234
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3		3					
	feladatok és felelősök meghatározása	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				1	30			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					
	bejelentő védelem	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					
EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK															
közbeszerzés lebonyolítása (karácsonyi csomag kézbesítéséhez kapcsolódóan)	integritás követelményének érvényesítése	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22	77	3	231
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2							
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3	3				
	közzététel	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				
	kockázatok azonosítása	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				
kiemelkedő s portrendvényekre biztosított önkormányzati keretösszeg felhasználása	elszámolások	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20	70	3	210
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					
	felhasználás jogszerűségének dokumentálása	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					
	felülvizsgálat	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
2022. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége				szervezetre gyakorolt hatás						kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke
			értékelési szint	kritérium	érték			teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás				
projekt lebonyolítása (TOP-7.1.1-16-H-ERHA-2018-00026)	elszámolás	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				
	kontrollok kialakítása	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				
	beruházás aktiválása	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				
ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK - TULAJDONOSI ELLENŐRZÉSEK															
vezetői nyilatkozatok megfelelése	általános értékelés	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20	75	3	225
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2		2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3		3					
	összhang a belső ellenőrzési vezető értékelésével	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					
	nyilatkozat előkészítése megfelelési tanácsadó által	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					
mérleglátámasztó leltárak megfelelése	leltározás lebonyolítása	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					24	72	3	216
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3	3				
	a leltárkiértékelés számviteli elszámolásai	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					24			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3	3				
	leltározás dokumentálása	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					24			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3	3				

Kockázatelemzés összesítő
2022. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás						kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke	
			értékelési szint	kritérium	érték		teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás					
stratégiai célok teljesülése, teljesítmény-értékelés minősítése	nem a célokhoz igazodó indikátorokat határoztak meg	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22	88	3	264
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3		3				
	mutatók értékelése	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				
	beszámolás, tulajdonosi elvárások teljesítése	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				
INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK															
szabályozottság, kontrollkörnyezet megfelelése	jogsabályi megfelelés	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22	68	3	204
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3		3				
	átláthatóság, számonkérhetőség	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					24			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3	3				
	adatszolgáltatás és beszámoltatás meghatározása	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	3				
feladatellátás teljesítményének mérése	szervezeti célok meghatározása	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22	75	3	225
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3		3				
	intézkedések, indikátorok	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				
	teljesítmény követelmények alakulásának nyomon követése	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				

Kockázatelemzés összesítő
2022. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége				szervezetre gyakorolt hatás					kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke
		értékelési szint	kritérium	érték		teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás					
étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények biztosítása	szabályozottság	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				20	71	3	213
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3					
	dokumentálás	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				27			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3						
	jogszerűség alátámasztása	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				24			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas							
pályázatok elszámolása, forrásfelhasználás	elszámolás határidőn túli	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				
	kontrollok kialakítása nem megfelelő	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				
	cél szerinti felhasználás dokumentálása	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				
jogviszony módosítás	dokumentálás, tájékoztatás	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				
	határidő betartása	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				
	új szerződés megfelelése	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
2022. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége				szervezetre gyakorolt hatás						kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke
			értékelési szint	kritérium	érték			teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás				
pénzkezelés	kontrollkörnyezet	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					18	76	3	225
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2	2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3						
	elszámolások, dokumentálás	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				
	előlegnyilvántartás	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					
tárgyi eszközök leltározása	leltározás lebonyolítása	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					24	72	3	216
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3	3				
	a leltárkiértékelés számviteli elszámolásai	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					24			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3	3				
	leltározás dokumentálása	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					24			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3	3				
helyettesítési díj, pótlék elszámolása	munkaidő nyilvántartás vezetése	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					27	78	3	234
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2	2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3						
	kifizetés jogszerűsége	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						
	helyettesítés rendje	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					24			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2	2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas								

Kockázatelemzés összesítő
2022. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége				szervezetre gyakorolt hatás					kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke	
			értékelési szint	kritérium	érték		teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás					
személyi térítési díj megállapítása	díjmegállapítás jogszerűsége	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20	71	3	213
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					
	tájékoztatás teljes körűsége	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					
	önkormányzat rendeleteivel való összhang	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					18			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3						
TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI															
feladatalapú és működési támogatás elszámolása	igénylés jogszerűsége	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20	72	3	216
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					
	elszámolás dokumentálása	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					
	határidők betartása	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
2022. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás						kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke	
			értékelési szint	kritérium	érték			teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció					költségvetésre gyakorolt hatás
személyi térítési díj megállapítása	díjmegállapítás jogszerűsége	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20	71	3	213
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					
	tájékoztatás teljes körűsége	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					
	önkormányzat rendeletével való összhang	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					18			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3						
TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI															
feladatalapú és működési támogatás elszámolása	igénylés jogszerűsége	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20	72	3	216
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					
	elszámolás dokumentálása	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					
	határidők betartása	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					

**Intézmények irányítószeri ellenőrzésének kockázatelemzés összesítője
2022. évi ellenőrzési tervhez**

4.1. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

Sor- szám	Intézmény neve	Irányító szeri ellenőrzés			intézményi belső ellenőrzés	Külső ellenőrzések (ÁSZ, MÁK, Oktatási Hivatal, OEP, EMMI, Kormányhivatal)		Jogszabályi változások	Szervezeti változás	Gazdálkodásó nállósága	Intézményi költségvetés nagysága	Kontroll- rendszer értékelése	Felelős- ségre vonás	Összes kockázati pont
		dátum	(eltelt év)	Ellenőrzés minősítése	minősítés	dátum	(eltelt év)							
			1-5	1-5	1-5		1-5	1-3	1-5	1-2	1-10	1-5	0-1	9-46
INTÉZMÉNYEK														
1.	Eü. Alapellátási Igazgatóság	2019	3	3	3	2021	1	3	1	1	5	3	0	23
2.	Eszterlanc Északi Óvoda	2021	1	4	3	2021	1	1	1	2	7	4	0	24
3.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	2017	5	2	3	2021	1	1	1	1	5	2	0	21
4.	Tündérvkert Keleti Óvoda	2019	3	4	3	2021	1	1	1	1	5	2	0	21
5.	Búzaszem Nyugati óvoda	2019	3	3	3	2021	1	1	1	1	5	2	0	20
6.	Közintézményeket Működ. Központ	2018	4	3	5	2020	2	3	5	2	5	4	1	34
7.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	2018	4	2	3	2021	1	3	4	1	3	2	0	23
8.	Jósa András Múzeum	2017	5	3	3	2021	1	3	4	1	5	2	0	27
9.	Móricz Zs. Megyei és Városi Könyvtár	2018	4	3	3	2021	1	3	4	1	4	4	0	27
10.	Váci Mihály Kulturális Központ	2018	4	3	2	2021	1	3	4	1	3	3	0	24
11.	Nyh.-i Szociális Gondozási Központ	2018	4	3	3	2021	1	1	1	1	6	3	0	23
12.	Nyh.-i Család- és Gyermekjóléti Kp.	2019	3	3	3	2021	1	1	3	1	5	3	0	23
13.	Nyh.-i Gyermekjóléti Alapellátási Int.	2017	5	2	4	2021	1	1	1	1	5	3	0	23

2022. évi irányítószeri ellenőrzés 74% magas kockázati érték

kéte intézményi belső ellenőrzés 59% közepes kockázati érték



kéte intézményi belső ellenőrzés 52% közepes kockázati érték

**Gazdasági Társaságok-Nonprofit Kft
kockázatelemzésének összesítője
2022. évi ellenőrzési tervhez**

4.2. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

Sor szám	Társaság megnevezése	Utolsó vizsgálat		Ellenőrzés minősítése	közfeladat ellátás /kapcsolt ügyletek	Projekt kockázatok	Átláthatóság (közzététel, adatvédelem)	Szervezeti változás	Belső kontrollrendszer működtetésének kötelezettsége	kontroll kockázatok	Összes kockázati pont
		Szabályszerűségi									
		dátum	(eltelt év)								
	Súlyszám		1-10	1-5	1-5	1-10	1-5	1-3	1-5	1-5	8-48
ÖNKORMÁNYZATI TÖBBSÉGI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK- NONPROFIT SZERVEZETEK											
1.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	2021	1	1	3	5	2	1	5	3	21
2.	Nyíregyházi Ipari Park Kft.	2017	5	2	1	4	3	2	1	3	21
3.	Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.	2021	1	4	3	6	2	1	5	3	25
4.	Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.	2019	2	3	1	3	2	1	3	1	16
5.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	2017	5	1	1	4	3	1	3	2	20
6.	Nyírvv Nonprofit Kft.	2021	1	2	3	4	2	3	5	4	24
7.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	2021	1	3	1	7	2	1	5	3	23
8.	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. (Regionális Térségi Hulladék-Gazdálkodási Kft.)	2021	1	2	3	4	2	2	5	2	21
9.	Város-Kép Nonprofit Kft.	2019	3	2	2	2	3	2	3	3	20
10.	Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft.	2017	5	1	1	2	1	2	3	1	16
11.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	2021	1	3	3	3	3	2	2	3	20
12.	Nyírségvíz Zrt.	2021	1	4	3	3	3	3	5	4	26
13.	Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	2017	5	1	2	4	2	1	3	2	20
14.	Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft.	2018	4	1	3	2	1	1	1	1	14

(51% 24 kockázati pont felett magas kockázatú)

 tulajdonosi ellenőrzés
 monitoring vizsgálat

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

4.3. sz. melléklet
a...../2021.(XII. 15.)sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő		Ellenőrzés minősítése	Személyi változás (vezető változás, fluktuáció)	Ellenőrzési nyomvonal minősítése*	Kockázatelemzés minősítése**	Szervezeti egység vezetői általi kockázat minősítés	Összesített kockázati szint
	Dátum	1-5						
Gazdasági Osztály	2021	1	3	4	3	4	2	17
Polgármesteri Kabinet	2021	1	3	5	3	3	3	18
Jegyzői Kabinet	2021	1	3	2	3	3	2	14
Főépítész Osztály	2015	7	2	1	2	3	2	17
Adóosztály	2020	2	4	1	4	4	2	17
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	2021	2	2	2	3	3	2	14
Vagyongazdálkodási Osztály	2019	3	3	5	3	3	2	19
Ellátási Osztály	2021	2	3	2	3	3	2	15
Szociális és Köznevelési Osztály	2021	2	2	2	3	3	2	14
Kulturális Osztály	2020	2	2	1	3	3	2	13
Igazgatási Osztály	2019	3	4	3	5	4	1	20
Közterület-felügyelet	2015	7	2	1	2	3	2	17

* értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

** értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

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

Önkormányzati Stratégiai ellenőrzési terv összesítő
2020-2023.

5. a. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

Célkritérium	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok								
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év		
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	
1. A működési rendszer megbízhatóságának növelése, cél és eredményorientáltság javítása fokozása	stratégiai célok teljesülésének értékelése					Kockázatelemzéssel kiválasztott (2) gazdasági társaságok	stratégiai célok teljesülésének mérése, teljesítményértékelés minősítése			
	szakmai munka színvonalának, minőségének ellenőrzése, minősítése									
	feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata					PH - Vagyonkezelési Osztály	beruházások előkészítése, ingatlannyilvántartási feladatok felülvizsgálata			
	humán erőforrás gazdálkodás felülvizsgálata									
	követelmények teljesítésének felülvizsgálata, teljesítések számonkérésének ellenőrzése									
	COVID 19 vírus megelőzése érdekében tett intézkedések	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ (soron kívüli ellenőrzés)	fertőzésekkel és járványokkal kapcsolatban a megelőzésre, észlelésre, a gyanús esetek elhelyezésére és ellátására hozott intézkedések soron kívüli ellenőrzése							
	a hivatali ügyintézés támogató informatikai és információs rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata			Polgármesteri Hivatal - szervezeti egységei	információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése					
2. A gazdálkodás, finanszírozás hatékonyságának és eredményességének javítása	költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése, beszámoló megfelelési vizsgálata	Önkormányzat - (PH. - Gazdasági Osztály)	zárszámadás felülvizsgálata							
	járványhelyzet okozta negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése									
	helyi adó bevételek alakulásának, hátralékkezelés, beszedés eredményességének vizsgálata	Polgármesteri Hivatal - Adóosztály	helyi adó hátralékkezelés, helyi adó követelések, helyi adófizetés méltányosság és részletfizetési kérelmek elbírálásának jogszerűsége							
	önkormányzat által nyújtott céltámogatások felhasználásának ellenőrzése	PH - Jegyzői Kabinet	támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése	PH - Szociális és Köznevelési Osztály	első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata	PH - Sport Referátúra támogatásban részesülő szervezetek	2021. évi kiemelkedő sportrendezvényekre biztosított önkormányzati keretösszeg felhasználásának ellenőrzése			
	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 bérlakások hasznosításának ellenőrzése									
	követelések, kötelezettségek alakulásának kontrollja					PH - Gazdasági Osztály	hátralékok, kintlévőségek alakulásának vizsgálata (2019 - 2021.)			
	likviditás biztosításának vizsgálata									

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

Önkormányzati Stratégiai ellenőrzési terv összesítő
2020-2023.

5. a. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

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

Intézményi Stratégiai ellenőrzési terv összesítő
2021-2024.

5. b. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

Céltűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	2021. év		2022. év		2023. év		2024. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
1. A működési rendszer megbízhatóságának növelése, cél és eredményorientáltság javítása 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.								
	- Törvényi szabályoknak való megfelelés ellenőrzése.	Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Váci Mihály Kulturális Központ, Nyíregyházi Cantemus Kórus	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	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	Eszterlanc Északi Óvoda, Gyermekek Háza Déli Óvoda, Búzaszem Nyugati Óvoda, Tündérvárosi Keleti Óvoda	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata						
2. A gazdálkodás hatékonyságának javítása	- Költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése.	Eszterlanc Északi Óvoda	béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolása						
	- Működési kiadások racionalizálásának vizsgálata.	Közintézményeket Működtető Központ	egyéb szabadidő szolgáltatás (napközi tábor szervezésének, lebonyolításának) felülvizsgálata						
	- Követelések, kötelezettségek alakulásának vizsgálata.								
	- Költséghatékonyság elemzése.			Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Váci Mihály Kulturális Központ, Eszterlanc Északi Óvoda	Intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése				
	- Irányításhoz szükséges döntések, intézkedések végrehajtásának kontrollja								
3. Az intézmények működési kiadásainak racionalizálása, egységes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	- Támogatások igénylésének elszámolásának felülvizsgálata.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	szenvedélybetegek, demens betegek nappali ellátása - szolgáltatás felülvizsgálata	Váci Mihály Kulturális Központ	pályázatok elszámolásának ellenőrzése				
	- Feladatellátás, feladatfinanszírozás realizálásának vizsgálata.								
	- Számviteli elszámolások kontrollja.			Nyíregyházi Cantemus Kórus	pénzkezelés ellenőrzése				

Intézményi Stratégiai ellenőrzési terv összesítő
2021-2024.


5. b. sz. melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	2021. év		2022. év		2023. év		2024. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
3. Az intézmények működési kiadásainak racionálisabb, egységes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	- Létszám-, és bérigazgatás ellenőrzése.			Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata				
	- Vagyonnal kapcsolatos elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése.	Közüntézményeket Működési Központ, Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság, Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	információk átadása és adatszolgáltatások megfelelésének ellenőrzése	Eszterlánc Északi Óvoda, Gyermek Háza Déli Óvoda, Tündérváros Keleti Óvoda, Búzaszem Nyugati Óvoda	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata				
	- Szakmai és pénzügyi tevékenységek összhangjának revíziója.								
4. Beruházások, fejlesztési tevékenység növelése, vagyonvédelem	- Támogatások igénylése, pályázati lehetőségek kihasználásának vizsgálata.								
	- Felhasználás jogszerűségének ellenőrzése.								
	- Intézményi vagyonnal kapcsolatos tervek nyilvántartások, elszámolások kontrollja.								
5. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyabbá tétele	- Tárgyi eszköznyilvántartás, főkönyv-analitika revíziója.								
	- Belső kontrollrendszer működésének vizsgálata (kontrollkörnyezet, kontrolltevékenység, monitoring).								
	- Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja.								
	- Új tevékenységek, feladatok esetében a kialakított a kontrollpontok, feladat és felelősségi körök felülvizsgálata.								
	- Vezetői ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.								
- Integrált kockázatkezelés									

2021. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(önkormányzati ellenőrzések, gazdasági társaságok/nonprofit szervezetek ellenőrzései)


6. sz.melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																								
			Szabályozottsági kockázat					Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat					Kontrollrendszer egyéb kockázatai					Összesen					Kockázati besorolás				
			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
10.	Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű Zrt.	A belső ellenőrzési tevékenység kialakításának és működtetésének felülvizsgálatáról			1	2	2						1	2	2	1	-	1	4	4	3					X	
11.	Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.	A belső ellenőrzési tevékenység kialakításának és működtetésének felülvizsgálatáról	1		1	1								3	4		1	-	5	5	-				X		
12.	NYÍRNV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft.	A belső ellenőrzési tevékenység kialakításának és működtetésének felülvizsgálatáról		3	2								1		1		1	3	4	1	-		X				
13.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	A belső ellenőrzési tevékenység kialakításának és működtetésének felülvizsgálatáról	2	2		1								2	2	2	2	2	4	2	3	2			X		
14.	NYÍRINFO Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.	A belső ellenőrzési tevékenység kialakításának és működtetésének felülvizsgálatáról		1													-	1	-	-	-		X				
15.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	A belső ellenőrzési tevékenység kialakításának és működtetésének felülvizsgálatáról	1	1						1				1	2	1		1	2	2	2	-			X		
16.	Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	A belső ellenőrzési tevékenység kialakításának és működtetésének felülvizsgálatáról		1										1			-	2	-	-	-		X				
17.	Nyírvidek Képző Központ Nonprofit Kft.	A belső ellenőrzési tevékenység kialakításának és működtetésének felülvizsgálatáról		1										1			-	2	-	-	-		X				
18.	Szabolcs - Szatmár - Bereg Megyei Temetkezési Kft.	Mérlegalátmasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata															-	-	-	-	-						
Összesen			6	12	8	7	2	1	-	6	8	1	1	7	14	16	3	8	19	28	31	6	1	5	6	3	-
			35					16					41					92					15				

 folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés

2021. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(intézményi belső ellenőrzések)

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																										
			Szabályozottsági kockázat					Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat					Kontrollrendszer egyéb kockázata					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		
1.	Jósa András Múzeum	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésé- vel járó folyamatok felülvizsgálata						1						1				-	-	2	-	-				X			
2.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata						1	1									-	-	1	1	-				X			
3.	Közintézményeket Működtető Központ	Egyéb szabadidős szolgáltatás (napközis tábor szervezésének, lebonyolításának) felülvizsgálata																-	-	-	-	-							
4.		Információk átadása és adatszolgá- tások megfelelőségének ellenőrzése																-	-	-	-	-							
5.	Váci Mihály Kulturális Központ	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésé- vel járó folyamatok felülvizsgálata				1				1								-	-	1	1	-				X			
6.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Információk átadása és adatszolgá- tások megfelelőségének ellenőrzése																-	-	-	-	-							
7.	Nyiregyházi Cantemus Kórus	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésé- vel járó folyamatok felülvizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8.	Eszterlánc Északi Óvoda	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata																-	-	-	-	-							
9.		Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata			2										2			-	-	2	2	-				X			
10.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata																-	-	-	-	-							
11.	Tündérkert Keleti Óvoda	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata																-	-	-	-	-							
12.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata																-	-	-	-	-							
13.	Nyiregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése																-	-	-	-	-							
14.	Nyiregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése																-	-	-	-	-							
15.	Nyiregyházi Szociális Gondozási Központ	Szenvedélybetegek, demens betegek nappali ellátása szolgáltatás felülvizsgálata			3					1							-	-	5	-	-					X			
Összesen			-	-	5	1	-	-	-	4	1	-	-	-	2	2	-	-	-	11	4	-	-	-	-	-	5	-	-
			6					5					4					15					5						

 folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés

**Intézményvezetők által jóváhagyott 2022. évi
intézményi belső ellenőrzési tervek**

9. sz.melléklet
a/2021.(XII. 15) sz. határozathoz

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

2022. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Jósa András Múzeum

9/a.sz. melléklet
a/2021.(XII....) sz.határozathoz

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Jósa András Múzeum 2021. év	Tárgy: intézményi szabályzatok felülvizsgálata Cél: meggyőződni a kialakított belső szabályozó rendszer megfelelőségéről, a belső szabályzatok folyamatszemléletű elkészítéséről, az integritás szemlélet érvényesüléséről Ellenőrzés módszere: az intézmény szabályzatainak teljes körű, tételes felülvizsgálata tartalmi és formai megfelelőség értékelése	a jogszabály által előírt szabályzatokkal nem teljes körűen rendelkeznek; a felülvizsgálat elmaradt; nem egyértelmű és számonkérhető módon határozták meg a feladatoka és felelősöket; adatszolgáltatás és beszámoltatás rendjét nem rögzítették kockázat típusa: kontroll és szabályszerűségi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 10 nap egyéb tev.: 15 nap
2.	Jósa András Múzeum 2019. - 2021.	Tárgy: intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése Cél: értékelni az intézmény szervezeti céljainak teljesítését három év vonatkozásában; elemezni a járványügyi helyzet hatását a feladatellátásban és a bevételek/kiadások alakulásában Ellenőrzés módszere: három év költségvetés teljesítésének elemzése; az intézmény által meghatározott indikátorok alapján a teljesítmény értékelése, vezetői intézkedések és azok végrehajtásának nyomon követését vizsgálni	nem határoztak meg egyértelmű stratégiai és szervezeti célokat; a pandémás terv nem kellően biztosította a működést; intézkedés nem volt teljes körű, illetve elmaradt a vezető nyomon követése a végrehajtásnak kockázat típusa: pénzügyi, finanszírozási kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	teljesítmény ellenőrzés	III. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 15 nap egyéb tev.: 15 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2022. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2021. november 3.

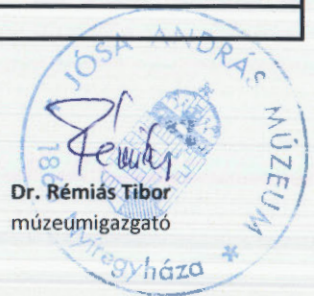
Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Dr. Rémiás Tibor
múzeumigazgató



Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Tárgy: intézményi szabályzatok felülvizsgálata Cél: meggyőződni a kialakított belső szabályozó rendszer megfelelőségéről, a belső szabályzatok folyamat- szemléletű elkészítéséről, az integritás szemlélet érvényesüléséről	a jogszabály által előírt szabályzatokkal nem teljes körűen rendelkeznek; a felülvizsgálat elmaradt; nem egyértelmű és számonkérhető módon határozták meg a feladatoka és felelősöket; adatszolgáltatás és beszámoltatás rendjét nem rögzítették	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
		Ellenőrzés módszere: az intézmény szabályzatainak teljes körű, tételes felülvizsgálata tartalmi és formai megfelelőség értékelése	kockázat típusa: kontroll és szabályszerűségi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
					helyszíni:
	2021. év				1 fő x 10 nap
				egyéb tev.:	15 nap
2.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Tárgy: intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése Cél: értékelni az intézmény szervezeti céljainak teljesítését három év vonatkozásában; elemezni a járványügyi helyzet hatását a feladatellátásban és a bevételek/kiadások alakulásában	nem határoztak meg egyértelmű stratégiai és szervezeti célokat; a pandémás terv nem kellően biztosította a működést; intézkedés nem volt teljes körű, illetve elmaradt a vezető nyomon követése a végrehajtásnak	teljesítmény ellenőrzés	III. n.év
		Ellenőrzés módszere: három év költségvetés teljesítésének elemzése; az intézmény által meghatározott indikátorok alapján a teljesítmény értékelése, vezetői intézkedések és azok végrehajtásának nyomon követését vizsgálni	kockázat típusa: pénzügyi, finanszírozási kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
					helyszíni:
	2019. - 2021.				1 fő x 15 nap
				egyéb tev.:	15 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2022. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2021. november 3.

Készítette:

Lengyelé Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Tomasovszki Anita
intézményvezető



2022. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Váci Mihály Kulturális Központ

9/c.sz.melléklet
a/2021.(XII.....) sz.határozathoz

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Váci Mihály Kulturális Központ	Tárgy: pályázatok elszámolásának ellenőrzése Cél: a kapott pályázati forrás szabályszerű és cél szerinti felhasználásának felülvizsgálata, valamint a pályázathoz kapcsolódó elszámolások és nyilvántartások megfeleltetésének értékelése Ellenőrzés módszere: kockázatelemzéssel kiválasztott projekt lebonyolításához tartozó dokumentumok tétéles felülvizsgálata, valamint a belső szabályzatok minősítése a megbízható kontrolltevékenység és adatszolgáltatás tekintetében	belső szabályzatban nem határozták meg egyértelműen a vezetendő nyilvántartásokat, adatszolgáltatási kötelezettséget és azok felelőseit; késedelmes elszámolás; hiányos adatszolgáltatás; nem célszerű a felhasználás kockázat típusa: projekt és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	IV. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 8 nap egyéb tev.: 15 nap
	2021. év				
2.	Váci Mihály Kulturális Központ	Tárgy: intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése Cél: értékelni az intézmény szervezeti céljainak teljesítését három év vonatkozásában; elemezni a járványügyi helyzet hatását a feladatellátásban és a bevételek/kiadások alakulásában Ellenőrzés módszere: három év költségvetés teljesítésének elemzése; az intézmény által meghatározott indikátorok alapján a teljesítmény értékelése, vezetői intézkedések és azok végrehajtásának nyomon követését vizsgálni	nem határoztak meg egyértelmű stratégiai és szervezeti célokat; a pandémás terv nem kellően biztosította a működést; intézkedés nem volt teljes körű, illetve elmaradt a vezető nyomon követése a végrehajtásnak kockázat típusa: pénzügyi, finanszírozási kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	teljesítmény ellenőrzés	III. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 15 nap egyéb tev.: 15 nap
	2019. - 2021.				
EGYÉB FELADATOK					
1.	2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2022. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2021. november 3.

Készítette:

Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Mészáros Szilárd
intézményvezető

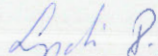
2022. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Gyermekek Háza Déli Óvoda

9/f.sz.melléklet
a/2021.(XII.....)sz.határozathoz

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	Tárgy: tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a mennyiségi leltárfelvétel lebonyolítása, dokumentálása, leltárkiértékelése szabályszerű és megbízható információkat ad a mérleg-alátámasztásához, biztosítva az intézményi vagyon valódiságát	nincs leltározási utasítás; nem minden leltárkörzetben végezték el a mennyiségi leltárfelvételt; nem a szabályzat szerint bonyolították le a leltározást; leltárkiértékelési hiányzik, vagy a számviteli elszámolás a mérlegkészítésig nem történt meg	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év
	2021. év	Ellenőrzés módszere: év végi mennyiségi leltárfelvételi dokumentumok tételes felülvizsgálata, leltáreltérések számviteli elszámolásának bizonylatainak ellenőrzése; leltározási szabályzat megfelelőségének értékelése	kockázat típusa: számviteli kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 8 nap egyéb tev.: 15 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2022. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

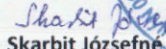
Nyíregyháza, 2021. november 3.

Készítette:


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Skarbit Józsefné
intézményvezető



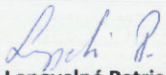
2022. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Tündérkert Keleti Óvoda

9/g.sz.melléklet
a/2021.(XII.....) sz.határozathoz

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Tündérkert Keleti Óvoda	Tárgy: tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a mennyiségi leltárfelvétel lebonyolítása, dokumentálása, leltárkiértékelése szabályszerű és megbízható információkat ad a mérleg-alátámasztásához, biztosítva az intézményi vagyoni valóságát	nincs leltározási utasítás; nem minden leltárkörzetben végezték el a mennyiségi leltárfelvételt; nem a szabályzat szerint bonyolították le a leltározást; leltárkiértékelési hiányzik, vagy a számviteli elszámolás a mérlegkészítésig nem történt meg	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
	2021. év	Ellenőrzés módszere: év végi mennyiségi leltárfelvételi dokumentumok tételes felülvizsgálata, leltáreltérések számviteli elszámolásának bizonylatainak ellenőrzése; leltározási szabályzat megfelelőségének értékelése	kockázat típusa: számviteli kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 8 nap
					egyéb tev.:
					15 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2022. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				


Nyíregyháza, 2021. november 3.

Készítette:


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Török Edit
intézményvezető



2022. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Búzaszem Nyugati Óvoda

9/h.sz.melléklet
a/2021.(XII.....) sz.határozathoz

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Búzaszem Nyugati Óvoda 2021. év	Tárgy: tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a mennyiségi leltárfelvétel lebonyolítása, dokumentálása, leltárkiértékelése szabályszerű és megbízható információkat ad a mérleg-alátámasztásához, biztosítva az intézményi vagyon valódiságát Ellenőrzés módszere: év végi mennyiségi leltárfelvételi dokumentumok tételes felülvizsgálata, leltáreltérések számviteli elszámolásának bizonylatainak ellenőrzése; leltározási szabályzat megfelelőségének értékelése	nincs leltározási utasítás; nem minden leltárkörzetben végezték el a mennyiségi leltárfelvételt; nem a szabályzat szerint bonyolították le a leltározást; leltárkiértékelési hiányzik, vagy a számviteli elszámolás a mérlegkészítésig nem történt meg kockázat típusa: számviteli kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 8 nap egyéb tev.: 15 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2022. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2021. november 3.

Készítette:

Lengyel Erika
Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Szalainé Benyusz Klára
intézményvezető



2022. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Nyíregyházi Cantemus Kórus

9/i.sz.melléklet
a/2021.(XII....)sz.határozathoz

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	Tárgy: pénzkezelés ellenőrzése	szabályozás nem tartalmazza a kontrolltevékenységeket; késedelmes elszámolások; előlegnyilvántartás szabálytalan	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	I. n.év
		Cél: ellenőrizni a pénzkezelés szabályozási rendszerét, valamint a pénzforgalom szabályos lebonyolítását, elszámolások jogszerűségét	kockázat típusa: pénzügyi és szabályszerűségi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes		ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: kockázatelemzéssel kiválasztott hónapok bizonylatainak tételes felülvizsgálata (bankszámla és készpénz forgalom), munkamegosztási megállapodás és pénzkezelési szabályzat megfelelőségi vizsgálata			helyszíni: 1 fő x 5 nap
	2021. év				egyéb tev.: 15 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2022. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2021. november 3.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Szabó Dénes
igazgató



2022. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény

9/k.sz.melléklet
a/2021.(XII.....) sz.határozathoz

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	Tárgy: helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy az elszámolt helyettesítési díjak jogszerűek voltak, valamint a munkaidő nyilvántartás vezetése szabályszerűen történt-e; az elszámoláshoz szükséges dokumentumok és vezetői kontrollok megtörténtek-e	munkaidő nyilvántartásból nem állapítható meg a helyettesítés időtartama; vezetői engedélyező kontroll hiányzik; jogosulatlan kifizetés	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	II. n.év
	2021. év	Ellenőrzés módszere: kockázatelemzéssel kiválasztott intézmény éves helyettesítési díjak és pótlékok elszámolását alátámasztó dokumentumok teteles felülvizsgálata (szabályzat, munkaidő nyilvántartás, bérkarton)	kockázat típusa: pénzügyi és jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes		ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 8 nap egyéb tev.: 15 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2021. év ben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2022. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2021. november 3.

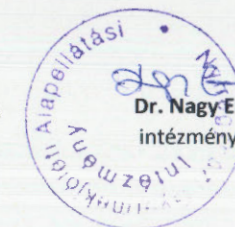
Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Dr. Nagy Erzsébet
intézményvezető



2022. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ

9/1.sz.melléklet
a/2021.(XII.....) sz.határozathoz

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ 2021. év	Tárgy: intézményi szabályzatok felülvizsgálata Cél: meggyőződni a kialakított belső szabályozó rendszer megfeleléséről, a belső szabályzatok folyamat- szemléletű elkészítéséről, az integritás szemlélet érvényesüléséről Ellenőrzés módszere: az intézmény szabályzatainak teljes körű, tételes felülvizsgálata tartalmi és formai megfeleléség értékelése	a jogszabály által előírt szabályzatokkal nem teljes körűen rendelkeznek; a felülvizsgálat elmaradt; nem egyértelmű és számonkérhető módon határozták meg a feladatoka és felelősöket; adatszolgáltatás és beszámoltatás rendjét nem rögzítették kockázat típusa: kontroll és szabályszerűségi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 10 nap egyéb tev.: 15 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2022. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2021. november 3.

Készítette:

Lengyelne Petris Etika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Lengyelne Pogácsás Mária
intézményvezető



2022. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ

9/m.sz.melléklet
a/2021.(XII....) sz.határozathoz

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ 2021. év	<p>Tárgy: az intézmény által biztosított valamennyi alapszolgáltatás és szakosított ellátások tekintetében a személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata</p> <p>Cél: megbizonyosodni arról, hogy a személyi térítési díjakat jogszerűen állapították meg, a szolgáltatást igénybe vevők kellő időben és elérhető módon tájékoztatást kaptak a díjtételekről és feltételekről</p> <p>Ellenőrzés módszere: a térítési díj megállapításának jogszerűségét alátámasztó dokumentumok, igazolások tételes felülvizsgálata; tájékoztatás megfelelőségének értékelése</p>	<p>a térítési díj megállapítását nem támasztja alá dokumentum; az intézmény által alkalmazott térítési díj nincs összhangban az önkormányzati rendeletben foglaltakkal; tájékoztatás nem teljes körű;</p> <p>kockázat típusa: szabályszerűségi, pénzügyi és reputációs kockázat</p> <p>bekövetkezés valószínűsége: közepes</p> <p>szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	<p>IV. n.év</p> <p>ellenőri napok helyszíni:</p> <p>1 fő x 10 nap</p> <p>egyéb tev.:</p> <p>15 nap</p>
EGYÉB FELADATOK					
1.	2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2022. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2021. november 3.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Nagyne Hermányos Zsuzsanna
intézményvezető



**Települési Nemzetiségi Önkormányzatok által jóváhagyott
2022. évi belső ellenőrzési tervek**

10. sz.melléklet
a/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

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

Települési Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat

10/b.sz.melléklet
a/2021.(XII..) sz.határozathoz

Sor-szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2021. év	Tárgy: feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a támogatás igénylésének feltételei fennálltak és jogszerű volt, valamint a felhasználás szabályszerűen történt, igénylés és elszámolás határidejét betartották Ellenőrzés módszere: az igénylés és elszámolás dokumentumainak, számviteli bizonylatainak tételes felülvizsgálata	igénylés feltételei nem álltak fenn; a számviteli elszámolások nem megfelelően dokumentáltak; elszámolás határidejét nem tartották be kockázat típusa: számviteli és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység: 15 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2022. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2021. november 4.

Készítette:

Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



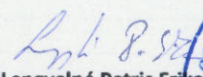
Jóváhagyta:



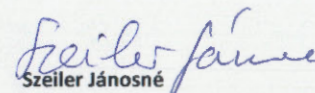
Sor-szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Német Nemzetiségi Önkormányzat 2021. év	Tárgy: feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a támogatás igénylésének feltételei fennálltak és jogszerű volt, valamint a felhasználás szabályszerűen történt, igénylés és elszámolás határidejét betartották Ellenőrzés módszere: az igénylés és elszámolás dokumentumainak, számviteli bizonylatainak tételes felülvizsgálata	igénylés feltételei nem álltak fenn; a számviteli elszámolások nem megfelelően dokumentáltak; elszámolás határidejét nem tartották be kockázat típusa: számviteli és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység: 15 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2022. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2021. november 4.

Készítette:


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető




Széiler Jánosné
elnök

Települési Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzat

10/d.sz.melléklet
a/2021.(XII..) sz.határozathoz

Sor-szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat 2021. év	Tárgy: feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a támogatás igénylésének feltételei fennálltak és jogszerű volt, valamint a felhasználás szabályszerűen történt, igénylés és elszámolás határidejét betartották Ellenőrzés módszere: az igénylés és elszámolás dokumentumainak, számviteli bizonylatainak tételes felülvizsgálata	igénylés feltételei nem álltak fenn; a számviteli elszámolások nem megfelelően dokumentáltak; elszámolás határidejét nem tartották be kockázat típusa: számviteli és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység: 15 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2022. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2021. november 4.

Készítette:

Lengyel Erika
Lengyelé Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

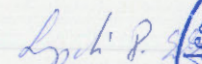
Dr. Malhazjan Armen
Dr. Malhazjan Armen
elnök



Sor- szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat 2021. év	Tárgy: feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a támogatás igénylésének feltételei fennálltak és jogszerű volt, valamint a felhasználás szabályszerűen történt, igénylés és elszámolás határidejét betartották Ellenőrzés módszere: az igénylés és elszámolás dokumentumainak, számviteli bizonylatainak tételes felülvizsgálata	igénylés feltételei nem álltak fenn; a számviteli elszámolások nem megfelelően dokumentáltak; elszámolás határidejét nem tartották be kockázat típusa: számviteli és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység: 15 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2022. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				


Nyíregyháza, 2021. november 4.

Készítette:


Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Varga Márta
elnök



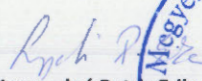
Települési Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat

10/f.sz.melléklet
a/2021.(XII..) sz.határozathoz

Sor-szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2020. év és aktuális időszak	Tárgy: feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a támogatás igénylésének feltételei fennálltak és jogszerű volt, valamint a felhasználás szabályszerűen történt, igénylés és elszámolás határidejét betartották Ellenőrzés módszere: az igénylés és elszámolás dokumentumainak, számviteli bizonylatainak tételes felülvizsgálata	igénylés feltételei nem álltak fenn; a számviteli elszámolások nem megfelelően dokumentáltak; elszámolás határidejét nem tartották be kockázat típusa: számviteli és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység: 15 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2022. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

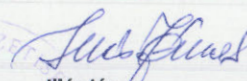
Nyíregyháza, 2021. november 4.

Készítette:


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Illés János
elnök



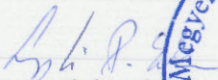
Települési Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat

10/g.sz.melléklet
a/2021.(XII..) sz.határozathoz

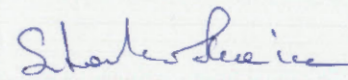
Sor-szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI			
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa Ellenőrzés ütemezése
1.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2021. év	Tárgy: feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a támogatás igénylésének feltételei fennálltak és jogszerű volt, valamint a felhasználás szabályszerűen történt, igénylés és elszámolás határidejét betartották Ellenőrzés módszere: az igénylés és elszámolás dokumentumainak, számviteli bizonylatainak tételes felülvizsgálata	igénylés feltételei nem álltak fenn; a számviteli elszámolások nem megfelelően dokumentáltak; elszámolás határidejét nem tartották be kockázat típusa: számviteli és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység: 15 nap
EGYÉB FELADATOK				
1.	2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése			
2.	2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése			
3.	2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása			
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése			
5.	2022. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása			

Nyíregyháza, 2021. november 4.

Készítette:


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető




Sztankó Mária
elnök

Melléklet a BELL/69-17/2021. számú előterjesztéshez

Határozat-tervezet

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS

K Ö Z G Y Ű L É S É N E K

..../2021. (XII.15.) számú

h a t á r o z a t a

az önkormányzat 2022. 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 2022. évi összefoglaló éves Ellenőrzési tervét a jelen határozattal jóváhagyja – a határozat elválaszthatatlan részét képező – mellékletben foglaltaknak megfelelően.

Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásáért

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

Határidő: folyamatos, illetve 2022. 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, 2021. december 15.

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