




NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA

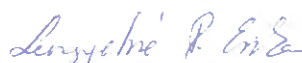
ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-529  
E-MAIL: ELLENORZES@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: BELL/66-16/2022.  
Ügyintéző: Lengyelne Petris Erika


**ELŐTERJESZTÉS**  
- a Közgyűléshez -

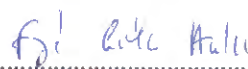
**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi  
összefoglaló éves Ellenőrzési tervére**

  
.....  
Dr. Kovács Ferenc  
polgármester <sup>4</sup>

  
.....  
Lengyelne Petris Erika  
osztályvezető

törvényességi véleményezést végző  
személyek aláírása:

  
.....  
Dr. Szemán Sándor  
címzetes főjegyző

  
.....  
Faragóné Széles Andrea  
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság:  
- Pénzügyi Bizottság



## Tisztelt Közgyűlés!

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 2023. 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 kockázatértékelései és a belső ellenőrzés által készített kockázatelemzés, a kulcs folyamatok kockázatosága alapján került sor.

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

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

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

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

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

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

jóváhagyásra a jogszabályban meghatározott határidőn belül megküldésre kerültek.

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

Kérem a Közgyűlést, hogy a 2023. évi Összefoglaló ellenőrzési tervet elfogadni szíveskedjen!

Nyíregyháza, 2022. november 21.

  
**Lengyelné Petris Erika**  
belső ellenőrzési vezető

  
88.



**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK**  
**2023. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV E**  
**BEVEZETŐ**

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2023. évi összefoglaló éves ellenőrzési terve a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (*továbbiakban: Mötv.*) 119. § (3-4) bekezdés, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 70.§, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (*továbbiakban Bkr.*) 29.§ felhatalmazása alapján, a 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 (2022. augusztus hónapban) közzétett módszertani útmutató, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáinak (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjainak figyelembevételével készült.

A belső ellenőrzés kialakításáért és működtetéséért a jegyző felel.

Szervezeti és funkcionális függetlenséget a jegyző kialakította azáltal, hogy a belső ellenőrzés kinek az alárendeltségébe tartozik és kinek tartozik jelentéstételi kötelezettséggel.

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

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

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

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

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

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

A belső ellenőrzési vezető gondoskodik a folyamatos minőségbiztosításról az ellenőrzések végrehajtásának, az egyes ellenőrzési folyamatoknak, illetve a belső ellenőrzés teljesítményének folyamatos nyomon követésével, felülvizsgálatával.

A belső ellenőrzési tevékenység minőségét az alábbi eljárások biztosítják:

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

A belső ellenőrzés 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.

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

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

#### Az Ellenőrzési Osztály belső ellenőreinek hatásköre:

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

A 2023. évi ellenőrzési tervben elkülönülten kerültek meghatározásra az önkormányzati ellenőrzések (irányítószervi, tulajdonosi) és az intézmények, nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzései.

A kapacitástervezésnél figyelembe vettük a minisztériumi útmutatót és a rendelkezésre álló ellenőri kapacitást megbontottuk saját szervezetre (polgármesteri hivatal, önkormányzat) és más szervezetre (intézmények, nemzetiségi önkormányzatok). Így egyértelműen látható, hogy az intézményi és nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzése hány fővel (ellenőri nappal) csökkenti a saját szervezetre (polgármesteri hivatal, önkormányzat) fordítható kapacitást.

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

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

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

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

### Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja:

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

### **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 meghatároztuk az ellenőrzés szempontjából a kiemelt területeket, szervezeteket/szervezeti egységeket.

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

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

A stratégiai ellenőrzési tervünkben a 2023. év az utolsó (negyedik év) év, így a gördülő tervezést érvényesítve további kiválasztási szempontokat határoztunk meg annak érdekében, hogy az ellenőrzési céljainkkal támogassuk az ellenőrzött szervezetek stratégiai céljainak elérését. A négyéves stratégiai ellenőrzési tervünk végrehajtását, teljes lefedettségét biztosítja a 2023. évi ellenőrzési terv.

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

A 2023. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzések összesítőit a 4. sz. (4.1, 4.2, 4.3) mellékletek és 6. sz. (6.a, 6.b, 6.c) melléklet tartalmazzák.

A belső ellenőrök felkészültsége, gyakorlati tapasztalatai alapján képesek és alkalmasak arra, hogy a tervben jelölt ellenőrzéseket elvégezzék, és egyéb szakmai feladataikat (tanácsadást) ellássák.

Minden belső ellenőr rendelkezik a jogszabály által előírt belső ellenőri regisztrációval.

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

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

### Elvégzett feladatok:

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

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

Az intézmények, szervezeti egységek és gazdasági társaságok tekintetében külön szempontok alapján kockázatelemzés készült. Az egyes témákban meghatározott kockázatokot 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 (1-5)
- a szervezeti egység vezetők által minősített kockázatok (1-5)
- kockázatos területek/feladatok súlya (1-5)

Az időkockázat és minősítések értékadatai alapján meghatározható az összesített kockázati szint, melynek értéke min. 7 max. 35 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 (1-6 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 (61%-feletti kockázati érték) ítélt intézménynél terveztünk. Két intézménynél közepes kockázati érték került meghatározásra (59% és 57%), ezeknél a szervezeteknél az intézményi belső ellenőrzések számát kettőre 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)
- energia válság kockázata (1-10)
- átláthatóság (közzététel, 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 tűrőhatárt 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.

Kockázati tőrésáthár: 50 %, azt meghaladó kockázati értékű folyamatokat az ellenőrzés szempontjából magasnak minősítettük.

Minden ellenőrzésnél három kockázati tényezőt azonosítottunk és elemeztünk. A lehetséges összesített kockázati érték 12-324. Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések összesített kockázati értéke 174-270 közötti értéket mutat, mindegyik 54% 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 tényezőről 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 2023. 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)
<b>I. Önkormányzat (irányítószervi, tulajdonos ell.) összesen:</b>	<b>50</b>	<b>20</b>	<b>3,5</b>
<i>Polgármesteri Hivatal</i>	16	5	1
<i>Irányított intézmények</i>	6	3	0,5
<i>egyéb önkormányzati ellenőrzések (támogatások, közbesz.)</i>	15	6	1,5
<i>Gazdasági társaságok</i>	13	6	0,5
<b>II. Intézményi belső ellenőrzések összesen:</b>	<b>36</b>	<b>16</b>	<b>2,5</b>
<b>III. Nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzései:</b>	<b>14</b>	<b>7</b>	<b>1</b>
<b>2023. évi ellenőrzések mindösszesen:</b>	<b>100</b>	<b>43</b>	<b>7</b>

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

#### D) A TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

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

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

A belső ellenőrzés célja, hogy teljes képet kapjon a kialakított kontroll környezet állapotáról, segítséget adjon arra vonatkozóan, hogy hol, milyen módosításra, kiegészítésre, beavatkozásra van szükség a szabályzatoknál, munkaköri leírásoknál, alkalmazott eljárásoknál, a célok és indikátorok meghatározásánál. (29 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. (8 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. (2 teljesítmény-ellenőrzés)

**Rendszerellenőrzés** keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatára kerül sor. (2 rendszerellenőrzés)

**Informatikai ellenőrzés** a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul. (1 informatikai ellenőrzés)

**Utóellenőrzés** az előző években ismétlődően előforduló szabálytalanság megszüntetésének nyomon követésére kerül sor. (1 utóellenőrzés)

A 2023. évi ellenőrzési tervben összesen 43 ellenőrzés került meghatározásra, előző évről áthúzódó ellenőrzés nem várható.

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

### **1) Az önkormányzati ingatlan törzsvagon és üzleti vagyon forgalomképesség szerinti minősítésének és nyilvántartásának felülvizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés)**

- **Vagyongazdálkodási Osztály**
- **Gazdasági Osztály**

A vagyontaszteri nyilvántartás és a főkönyvi adatok egyezőségének felülvizsgálata annak érdekében, hogy az önkormányzat vagyongimutatásában a forgalomképesség szerinti besorolás összhangban álljon a vagyonrendelettel és az analitikus és főkönyvi nyilvántartásokkal.

### **2) Önkormányzati ingatlanvagyon hasznosításának ellenőrzése (2022-2023.) (teljesítmény ellenőrzés)**

- **Vagyongazdálkodási Osztály**

A külső kockázati tényezők hatására (energia, infláció) hozott intézkedések, célkitűzések teljesítésének értékelése a hatékonyság, eredményesség és gazdaságosság szempontjából.

### **3-4) Iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés)**

- **kockázatelemzéssel kiválasztott két szervezeti egység**

Kockázatelemzéssel kiválasztott két szervezeti egység feladatellátása során kezelt ügyiratok kezelésének (érkeztetés, iktatás, irattározás) szabályszerűségét vizsgáljuk. Kiemelt szempontjaink a személyes, bizalmas adatok védelme, az időrendiség és a hozzáférési jogosultságok megfelelőségének ellenőrzése.

### **5) Közétkeztetéshez kapcsolódó feladatok ellenőrzése (rendszerellenőrzés)**

- **a feladatellátásban közreműködő szervezeti egységek és intézmények**

Rendszerszemléletű felülvizsgálata a közétkeztetési feladatellátásnak. Kiemelt ellenőrzési szempontok: a kontrollkörnyezet, az információ és kommunikáció megfelelőségének, a kialakított kontrollok hatékonyságának és a beszámoltatás, nyomon követés rendjének értékelése.

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

### **6-8) Irányítószervi döntések, intézkedések végrehajtásának ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés)**

- **Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Váci Mihály Kulturális Központ**

Az energiatakarékossági tervek, intézkedések végrehajtását ellenőrizzük a teljeskörűség, a határidők betartása és a teljesítés nyomon követése szempontjából három szervezetnél, ahol időszakos intézmény bezárásra kerül sor.

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

#### **9) Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárás megfelelőségi vizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés)**

- **Közbeszerzési Referatúra**
- **Ellátási Osztály**

Mintavételesen kiválasztott beszerzési eljárás teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata. Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a beszerzési eljárás a jogszabálynak és belső szabályzatnak megfelelően került lebonyolításra, az azonosított kockázatok elkerülése érdekében megfelelő kontrollokat alakítottak ki, az összeférhetetlenséget kizáró szabályokat betartották és a dokumentálás szabályosan történt-e.

#### **10-12) Az Önkormányzat által nyújtott céltámogatások elszámolásának és felhasználásának ellenőrzése (kockázatelemzéssel kiválasztott szervezetek) (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)**

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

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

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

#### **13) TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00007 projekt lebonyolításának ellenőrzése – energetikai korszerűsítés (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)**

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

A projekt teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata, vonatkozó szabályzatok ellenőrzése. Az ellenőrzés célja, megbizonyosodni a pályázati forrás felhasználásának szabályszerűségéről, a kialakított integritás kontrollok működéséről, és a projekttel kapcsolatos feladatellátás során a társosztályok közötti információs és kommunikációs rendszer működésének megfelelőségéről.

#### **14) Települési, szociális támogatások kifizetésének, utalásának ellenőrzése (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)**

- **Gazdasági Osztály**
- **Szociális és Köznevelési Osztály**

Az ellenőrzés során vizsgáljuk a kifizetések jogosságát, a határidő betartását és a számviteli elszámolások jogszabályi megfelelőségét, az integritás kontrollok hatékonyságát.

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

### 15-20) Compliance Program felülvizsgálata és a program végrehajtásának nyomon követése (szabályszerűségi ellenőrzés)

#### ➤ köztulajdonban álló gazdasági társaságok (Gtbr. hatálya alá tartozók – 6 GT)

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 társaság bizonyítható módon tudja igazolni a megfelelőséget, kialakította a megfelelőségi politikáját/programját, kijelölte a végrehajtás felügyeletéért felelőst és nyomon követi a végrehajtást. Értékeljük a megfelelési tanácsadó munkáját a compliance program előkészítése, felügyelete és nyomon követése, valamint a szemléletformáló képzések megvalósulása tekintetében.

## 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.

- **Diákmunkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése** (szabályszerűségi ellenőrzés) – a jogviszony létesítésével kapcsolatos munkaügyi dokumentumok felülvizsgálatával a munkajogi-, adatvédelmi szabályok betartását az illetmény megállapítás/számfejtés és kiutalás helyességét értékeljük.
- **Munkába járás költségtérítésének, elszámolásának ellenőrzése** (szabályszerűség-pénzügyi ellenőrzés) – ellenőrizzük az elszámolás jogosságát, a költségtérítés összegének helyességét és a dokumentálás megfelelőségét.
- **Könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése** (teljesítmény-ellenőrzés) – a működtetés céljainak teljesítmény mérését végezzük el a meghatározott indikátorok alapján, továbbá értékeljük azt, hogy az energiatakarékosági intézkedések milyen hatással voltak a kihasználtságra.
- **Ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata** (rendszer ellenőrzés) – az ellenőrzési nyomvonal teljeskörűségét vizsgáljuk, hogy minden folyamatot azonosítottak-e, továbbá a kockázatkezelési rendszeren belül a kockázatértékelési kritériumok megfelelőségét minősítjük.
- **Gépjármű üzemanyag elszámolás felülvizsgálata** (utóellenőrzés) – korábbi évek ellenőrzése során tett ellenőri javaslatokra hozott intézkedések végrehajtását vizsgáljuk az elszámolások, nyilvántartások, alkalmazott norma szempontjából.
- **Selejtezési eljárás felülvizsgálata** (szabályszerűségi ellenőrzés) – ellenőrizzük a selejtezési eljárás szabályozási rendszerét, valamint a selejtezés és hasznosítás lebonyolítását, elszámolások szabályszerűségét. Az iratselejtezésnél kiemelt szempont az adatbiztonsági követelmények betartásának felülvizsgálata.
- **Munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata** (szabályszerűségi ellenőrzés) – vizsgáljuk a munkakör átadás/átvétel jogszerűségét, valamint az „időarányos” vezetői nyilatkozat meglétét és megfelelőségét.

- **Bevételszerző tevékenységek eredményességének és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok megfelelőségének értékelése** (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés) – vizsgáljuk, hogy a tervezett bevételek hogyan teljesültek, a rendezvényekhez kapcsolódó szerződések, elszámolások esetében a kontrollok szabályszerűen működtek-e, továbbá ellenőrizzük a kiszámlázás és pénzügyi teljesítés határidejének megfelelőségét.
- **Kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése** (szabályszerűségi ellenőrzés) – az ellenőrzéssel bizonyosságot kívánunk szerezni, hogy a jogszabály által előírt képzéseket időben és tervszerűen teljesítették. A továbbképzések nyilvántartását az előírtak szerint vezetik.
- **Intézményi igénybevétel jogosultságának ellenőrzése** (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés) – ellenőrizzük a szolgáltatás igénybevételének megalapozottságát, jogosságát, a feladatfinanszírozás feltételeihez kapcsolódó feltételek meglétét, indokoltságát.
- **Informatikai rendszer használatának ellenőrzése** (informatikai, szabályszerűségi ellenőrzés) – az ellenőrzéssel bizonyosságot kívánunk szerezni a biztonságos rendszerhasználatról, a hozzáférési jogosultságok meghatározásáról, a felhasználói szintű ismeretekről.

Intézményi belső ellenőrzések		
ellenőrzés tárgya	ellenőrzések típusa	ellenőrzött intézmények száma
diákmunkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése (2020-2022.)	szabályszerűségi	1
munkába járás költségtérítésének elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	1
a könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése	teljesítményellenőrzés	1
ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata	rendszerellenőrzés	1
gépjármű üzemanyag elszámolás utóellenőrzése	utóellenőrzés	1
selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	szabályszerűségi - pénzügyi	6
munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata	szabályszerűségi	1
bevételszerző tevékenységek (vendégszereplések díja, koncertek bevétele) és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	1
kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése	szabályszerűségi	1
Családok Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevétel jogosultságának felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	1
Gyermekeink védelmében elnevezésű informatikai rendszer (GYVR) használatának ellenőrzése	szabályszerűségi	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 (nemzetiségi önkormányzatoként külön-külön) a nemzetiségi önkormányzatok elnökei által jóváhagyásra került.

**Ellenőrzés tárgya:** befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés)

Az ellenőrzés során vizsgáljuk, hogy beszerzésre kerülő befektetett eszközök minősítése, aktiválása a számviteli előírásokkal összhangban történt, továbbá ellenőrizzük a leltározás lefolytatásának és dokumentálásának szabályszerűségét.

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

2023. 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.**

2023. évben öt, előző évben lefolytatott belső ellenőrzés monitoring vizsgálatát tervezzük.

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

- Polgármesteri Hivatal (2 alkalom) – a kockázatértékelési kritérium mátrix meghatározása és kockázatelemzése; belső kontrollrendszer fejlesztése.
- Intézmények – (2 alkalom) kockázatkezelési rendszer fejlesztése; vezetői kontroll hatékonyságának növelése.
- Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok részére (1 alkalom) gyakorlati tanácsadás a megfelelőségi politika végrehajtásának nyomon követéséhez.

#### **2023. évi ellenőrzési fókusz**

- Energiatakarékossági intézkedések végrehajtásának nyomon követése
- Közétkeztetéshez kapcsolódó feladatellátás kontrollja
- Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések folyamatának megfelelőségi vizsgálata
- Önkormányzati vagyon forgalomképesség szerinti besorolásának felülvizsgálata
- Önkormányzati vagyon hasznosítás hatékonyságának, eredményességének és gazdaságosságának értékelése
- Önkormányzat által nyújtott támogatások ellenőrzése
- Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének megfelelőségi minősítése
- Intézményi vagyon és iratok selejtezésének ellenőrzése
- Intézményi belső kontrollrendszer értékelése
- Intézményi saját bevételek alakulásának és elszámolásának vizsgálata
- Intézményi informatikai rendszer használatának ellenőrzése
- Feladatfinanszírozás igénylésének és elszámolásának felülvizsgálata
- Kontrolltevékenységek működésének értékelése (gazdálkodási jogkörök)
- Projekt lebonyolításának felülvizsgálata

2023. évre összességében 43 belső ellenőrzés lefolytatását terveztük melynek kapacitás tervét és az ellenőrzések részletezését (ellenőrzött szervezet/szervezeti egység; ellenőrzés tárgya, célja, típusa, módszere, kapacitás igénye) az 1-3. számú mellékletek tartalmazzák.

Saját szervezetnél (polgármesteri hivatal, önkormányzat) 20 belső ellenőrzést terveztünk (2. sz. melléklet).

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

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

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

Intézményi belső ellenőrzéseink keretében 16 ellenőrzést terveztünk, mely 13 intézményt érint (négy intézmény esetében két ellenőrzésre kerül sor).

Települési Nemzetiségi Önkormányzatoknál 7 belső ellenőrzésre kerül sor.

#### Várható szakmai hatások

- Támogatja a stratégiai, szervezeti célok teljesítését.
- 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 megeremtik 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 2023. évi összefoglaló ellenőrzési terv megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, így teljesíti azokat a követelményeket, amelyek a pénzügyi ellenőrzési rendszer hatékony és átlátható működését célozzák.

Nyíregyháza, 2022. november 09.

  
**Lengyelné Petris Erika**  
belső ellenőrzési vezető



**Belső ellenőri kapacitás  
2023. évi Ellenőri Tervhez**

1.sz.melléklet  
a ...../2022. (XII. 01.) sz.határozathoz

<b>Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata</b>			
<b>Megnevezés</b>	<b>Átlagos napok</b>	<b>Létszám (fő)</b>	<b>Ellenőri napok szám összesen (átlagos)</b>
Naptári napok	365	7	2 555
Kieső napok <i>(pihenőnap, munkaszüneti nap)</i>	114	7	798
<b>Bruttó munkaidő</b>	251	7	1 757
Fizetett szabadság	36	7	252
Betegszabadság <i>(átlagos)</i>	8,5	7	60
<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)</b>			<b>1 445</b>

<b>Más szervezetre fordított kapacitás <i>(i intézmények és nemzetiségi önkormányzatok)</i></b>		<b>3,5</b>	<b>693</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása*			<b>570</b>
Monitoring			10
Soron kívüli ellenőrzés <i>(10 %)</i>			65
Tanácsadói tevékenység			2
Egyéb feladat <i>(kockázatelemzés, észrevétel rend., tervezés, beszámolás, BEK aktualizálás, egyéb)</i>			46

<b>Saját szervezetre fordítható kapacitás</b>		<b>3,5</b>	<b>752</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása*			<b>574</b>
Monitoring			20
Soron kívüli ellenőrzés <i>(10 %)</i>			75
Tanácsadói tevékenység			10
Képzés <i>(5 fő x 1 nap + 2 fő x 1 nap)</i>			7
Egyéb feladat <i>(kockázatelemzés, értekezlet, észrevétel rend., tervezés, beszámolás, BEK aktualizálás, egyéb)</i>			66

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

<b>*Tervezett ellenőrzések végrehajtása (saját szervezetre vonatkozóan):</b>	<b>ellenőrzések száma összesen</b>	<b>Idő-szükséglet (nap)</b>	<b>szükséges munkaidőkapacitás</b>
- felkészülés <i>(jogszabályok, állásfoglalások tanulmányozása)</i>	20	3	60
- helyszíni ellenőrzés <i>(átlagosan)*</i>	20		194
- belső ellenőrzési vezető koordinációja	20	2	40
- belső ell. vezető jelentéstervezet felülvizsg., jelentés jóváh.	20	3	60
- jelentés megírása, a tervezet egyeztetése az ellenőrzöttel	20	7	140
- adminisztráció <i>(iktatás, ell. mappa feltöltése, minősítés)</i>	20	4	80
<b>ÖSSZESEN:</b>			<b>574</b>

\* 3. sz. melléklet alapján

<b>*Tervezett ellenőrzések végrehajtása (más szervezetre vonatkozóan):</b>	<b>ellenőrzések száma összesen</b>	<b>Idő-szükséglet (nap)</b>	<b>szükséges munkaidőkapacitás</b>
- felkészülés <i>(jogszabályok, állásfoglalások tanulmányozása)</i>	23	3	69
- helyszíni ellenőrzés <i>(átlagosan)*</i>	23		133
- belső ellenőrzési vezető koordinációja	23	2	46
- belső ell. vezető jelentéstervezet felülvizsg., jelentés jóváh.	23	3	69
- jelentés megírása, a tervezet egyeztetése az ellenőrzöttel	23	7	161
- adminisztráció <i>(iktatás, ell. mappa feltöltése, minősítés)</i>	23	4	92
<b>ÖSSZESEN:</b>			<b>570</b>

\* 3. sz. melléklet alapján

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) 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.	<b>Polgármesteri Hivatal</b> <b>Vagyongazdálkodási Osztály, Gazdasági Osztály</b>  <b>2022. év</b>	<b>Tárgy:</b> az önkormányzati ingatlan törzsvagyon és üzleti vagyon forgalomképesség szerinti minősítésének és nyilvántartásának felülvizsgálata <b>Cél:</b> megbizonyosodni arról, hogy az önkormányzati vagyonkimutatás - főkönyvi és vagyonkataszteri nyilvántartás adatai összhangban állnak, és egyezők a vagyonrendelet szerinti besorolással  <b>Ellenőrzés módszere:</b> nyilvántartások tételes ellenőrzése, összehasonlító felülvizsgálat a vagyonrendelettel	a forgalomképesség szerinti besorolás eltér az analitikák között, egyeztető kontroll hiánya a társosztályokkal  kockázat típusa: <b>integritás, számviteli kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	<b>szabályszerűségi ellenőrzés</b>	IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 6 nap
					egyéb tev.:
19 nap					
2.	<b>Polgármesteri Hivatal</b> <b>Vagyongazdálkodási Osztály</b>  <b>2022. és 2023. év aktuális időszaka</b>	<b>Tárgy:</b> önkormányzati ingatlanvagyon hasznosításának ellenőrzése  <b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy a külső kockázati tényezők hatására hozott intézkedések, célkitűzések milyen szinten teljesültek (hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság) szempontjából  <b>Ellenőrzés módszere:</b> vagyonhasznosítás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, hasznosulás elemzése, indikátorok értékelése	nem várt külső hatások, igényfelmérés nem kellően megalapozott, bevétel elmaradása  kockázat típusa: <b>pénzügyi, finanszírozási kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b>	<b>teljesítmény ellenőrzés</b>	III-IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 19 nap
					egyéb tev.:
19 nap					

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) 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
3-4	Polgármesteri Hivatal	<b>Tárgy:</b> iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	késedelmes érkeztetés, iktatás; jogosulatlan iratbetekintés; nem teljes körű az ügyiratok iktatása; helytelen irattári jel feltüntetése az ügyiraton	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
	kockázatelemzéssel kiválasztott két szervezeti egység	<b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az iratok kezelése, védelme biztosított; az érkeztetés és iktatás, irattározás a belső szabályzatnak megfelelően történik	kockázat típusa: <b>integritás, adatvédelmi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>		ellenőri napok
	2023. év aktuális időszaka	<b>Ellenőrzés módszere:</b> kockázatelemzéssel kiválasztott két szervezeti egység ügyiratainak felülvizsgálata (iktatás, irattári jel, időrendiség szempontjából)			helyszíni: 1 fő x 2 szerv. x 16nap
					egyéb tev.: 19 nap
5.	Polgármesteri Hivatal	<b>Tárgy:</b> közétkeztetéshez kapcsolódó feladatok ellenőrzése	nem egyértelmű feladatmeghatározások, felelősségi szintek nem megfelelő kijelölése, adatszolgáltatás késedelmes	rendszer ellenőrzés	III. n.év
	(közreműködő szervezeti egységek, érintett intézmények)	<b>Cél:</b> a közétkeztetési feladatellátás rendszerszemléletű felülvizsgálatával megbizonyosodni a kialakított kontrollkörnyezet és kontrollok megfelelőségéről, a naprakész információáramlás biztosításáról, valamint a beszámoltatás rendjéről	kockázat típusa: <b>integritás kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>		ellenőri napok
	2022. és 2023. év aktuális időszaka	<b>Ellenőrzés módszere:</b> együttes utasítás, belső szabályozás, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonalak tételes felülvizsgálata, adatszolgáltatások mintavételes ellenőrzése			helyszíni: 1 fő x 11 szerv. x 3nap
					egyéb tev.: 19 nap
<b>I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK</b>					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
6-8	Irányított szervek:	<b>Tárgy:</b> irányítószervi döntések, intézkedések végrehajtásának ellenőrzése	késedelmes végrehajtás, adatszolgáltatás tartalmát alátámasztó dokumentumok hiányosak, nem bizonyítható azok helyessége, nem teljes körűen hajtják végre az irányító szerv utasításait	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
	Jósa András Múzeum Móricz Zsigmond Megyei és Városi Váci Mihály Kulturális Központ	<b>Cél:</b> megbizonyosodni arról, hogy az ellenőrzött intézmények a fenntartó által hozott intézkedéseket végrehajtotta-e; adatszolgáltatási kötelezettségeit teljesítette-e	kockázat típusa: <b>integritás, finanszírozási kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>		ellenőri napok
	2022. és 2023. év aktuális időszaka	<b>Ellenőrzés módszere:</b> intézkedések teljesítésének egyedi felülvizsgálata			helyszíni: 1 fő x 3 int x 5 nap
					egyéb tev.: 19 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) 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
9.	<b>Polgármesteri Hivatal</b> <b>Polgármesteri Kabinet - Közbeszerzési referatúra</b> <b>Ellátási Osztály</b>  <b>2022. év és aktuális időszak</b>	<b>Tárgy:</b> közbeszerzési értékhatár alatti beszerzései eljárás megfelelőségi vizsgálata  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a belső szabályozásnak megfelelően bonyolítják le a beszerzéseket, az integritás kontrollok működnek, jogkör gyakorlás és dokumentálás szabályos  <b>Ellenőrzés módszere:</b> mintavételesen kiválasztott beszerzések dokumentumainak tételes felülvizsgálata	megrendelő, vagy szerződés hiánya; nincs ajánlatkérés; döntéskor nem érvényesül a négy szem elve; dokumentálás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak; pénzügyi ellenjegyzés hiányzik a kötelezettségvállalás dokumentumáról  <b>kockázat típusa: integritás kockázat</b> <b>bekövetkezés valószínűsége: közepes</b> <b>szervezetre gyakorolt hatás: közepes</b>	<b>szabályszerűségi ellenőrzés</b>	I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 2 szerv.x 8 nap
					egyéb tev.:
19 nap					
10-12	<b>Polgármesteri Hivatal</b> <b>(támogatás lebonyolításában közreműködő három szervezeti egység)</b>  <b>Támogatott szervezetek</b>  <b>2022. év</b>	<b>Tárgy:</b> az önkormányzat által nyújtott céltámogatások elszámolásának és felhasználásának ellenőrzése  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a támogatási szerződés összhangban van az önkormányzati rendelettel, valamint a támogatási összeg felhasználása a szerződésben meghatározott kiadási jogcímekre történt  <b>Ellenőrzés módszere:</b> rendelet, szerződések, elszámolások, számviteli bizonylatok tételes felülvizsgálata a kockázatelemzéssel kiválasztott szervezeteknél	késedelmes elszámolás; nem a szerződésben vállalt kiadási jogcímekre fordítják a támogatást; a fel nem használt részt nem vagy késedelmesen fizetik vissza; a támogatási összeg kiutalás késedelmesen történik  <b>kockázat típusa: integritás, pénzügyi kockázat</b> <b>bekövetkezés valószínűsége: közepes</b> <b>szervezetre gyakorolt hatás: közepes</b>	<b>szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</b>	III. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 3szerv. x 4 nap
					egyéb tev.:
19 nap					
13.	<b>Polgármesteri Hivatal</b>  <b>Polgármesteri Kabinet - Projekt referatúra és közreműködő szervezeti egységek</b>  <b>2020-2022. év és 2023. év aktuális időszaka</b>	<b>Tárgy:</b> TOP-6.5.1.19-NY1-2020-00007 Pályázat lebonyolításának ellenőrzése  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy pályázatot a támogatási szerződésnek és a jogszabályi követelményeknek megfelelően bonyolították le, teljesült a cél szerinti felhasználás, a számviteli elszámolások megfelelnek a Áhsz.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> a projekt teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata, vonatkozó belső szabályzatok ellenőrzése	közös kontrollpontok nem kerülnek kialakításra; határidőt nem tartják be a támogató felé történő elszámolásoknál; beruházás/felújítás aktiválása késedelmesen történik  <b>kockázat típusa: integritás, finanszírozási kockázat</b> <b>bekövetkezés valószínűsége: közepes</b> <b>szervezetre gyakorolt hatás: magas</b>	<b>szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</b>	III. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 15nap
					egyéb tev.:
19 nap					


Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) 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
14.	<p><b>Polgármesteri Hivatal</b></p> <p><b>Gazdasági Osztály, Szociális és Köznevelési Osztály</b></p> <p><b>2022. év</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> települési, szociális támogatások kifizetésének, utalásának ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> megbizonyosodni arról, hogy a kifizetések a jogosultak részére teljes körűen és határidőben teljesültek, a számviteli elszámolás a jogszabály által előírtak szerint történt</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> tételes felülvizsgálata a kifizetésre jogosultak listájának (jogcímenként) és banki vagy pénztári bizonylatoknak</p>	<p>késedelmes kifizetés; téves utalás; nem teljes körűen kerül kifizetésre a támogatási összeg, vagy nem megfelelő jogcímen, illetve jogosulatlan kifizetés</p> <p>kockázat típusa: <b>pénzügyi, integritás, reputációs kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b></p>	<p>szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	III. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:
19 nap					
<b>I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE</b>					
15-20.	<p><b>Gtbr. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok</b></p> <p><b>(6 gazdasági társaság)</b></p> <p><b>2022. év és aktuális időszak</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> Compliance Program felülvizsgálata és a program végrehajtásának nyomon követése</p> <p><b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy a társaság olyan Compliance Programot készített, amellyel bizonyítani tudja a megfelelőséget; gondoskodott a megfelelési tanácsadó által a program felügyeletéről és abban meghatározott célok, feladatok teljesülésének nyomon követéséről</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> a Compliance Program tételes felülvizsgálata</p>	<p>általános meghatározások (a jogszabályi követelmények felsorolása), konkrét feladatokat, célokat nem rögzít, egy általános munkaterv</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	I-II. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 6 társ. x 6 nap
					egyéb tev.:
19 nap					
<b>EGYÉB FELADATOK</b>					
1.	2022. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2024. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2023. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2023. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2022. november 09.

Készítette:

  
**Lengyelné Petris Erika**  
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

  
**Dr. Szemán Sándor**  
címzetes főjegyző



**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) sz.határozathoz

II. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Jósa András Múzeum          <b>2020-2021-2022. év</b>	<p><b>Tárgy:</b> a diákmunkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> megbizonyosodni a jogviszony létesítés, valamint a munkaügyi dokumentumok és elszámolások szabályszerűségéről</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> tételes, dokumentum alapú ellenőrzés; a kinevezés, munkaalkalmassági vizsgálat, munkaidőnyilvántartás, jogviszony megszüntetés és elszámolás dokumentumainak felülvizsgálata</p>	<p>jogviszony létesítés feltételei nem teljeskörűen biztosítottak, munkaidőnyilvántartás hiányos, szabadság kiadása, elszámolása elmaradt, számfejtés és kifizetés késedelmes</p> <p>kockázat típusa: <b>jogi és pénzügyi kockázat</b></p> <p>bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b></p> <p>szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b></p>	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:
19 nap					
2.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi          <b>2022. év</b>	<p><b>Tárgy:</b> munkába járás költségtérítésének elszámolásának ellenőrzés</p> <p><b>Cél:</b> felülvizsgálni, az elszámolás jogosságát, a költségtérítés megállapításának helyességét, valamint a dokumentálás megfelelőségét</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, tételes felülvizsgálata a munkabajáráshoz kapcsolódó dokumentumoknak (engedélyezés, nyilvántartás, elszámolás)</p>	<p>belső szabályzatban nem rögzítették a munkabajárási igénybevitelének feltételeit, módját, elszámolás alapját; vezetői kontroll hiányzik a nyilvántartás vonatkozásában</p> <p>kockázat típusa: <b>jogi, pénzügyi kockázat</b></p> <p>bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b></p> <p>szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b></p>	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	II. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:
19 nap					

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) 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	<p><b>Tárgy:</b> a könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az automata működtetésével kapcsolatosan meghatározott célok, eredmények milyen mértékben teljesültek, milyen hatással voltak a kihasználtságra az energiaválság intézkedései</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú tételes felülvizsgálat, elemzés (célok, intézkedések, forgalmat alátámasztó dokumentumok)</p>	<p>konkrét elvárásokat, célokat nem határoztak meg, forgalmi nyilvántartások nincsenek, nem megfelelő igényfelmérés miatt az érdeklődés, kihasználtság elmaradt</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b></p>	teljesítmény ellenőrzés	II. n.év			
	2022. és 2023. év aktuális időszaka				<table border="1"> <tr> <td>ellenőri napok</td> </tr> <tr> <td>helyszíni:</td> </tr> <tr> <td>1 fő x 5 nap</td> </tr> <tr> <td>egyéb tev.:</td> </tr> <tr> <td>19 nap</td> </tr> </table>	ellenőri napok	helyszíni:	1 fő x 5 nap
ellenőri napok								
helyszíni:								
1 fő x 5 nap								
egyéb tev.:								
19 nap								

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
4.	Közüntézményeket Működtető Központ	<b>Tárgy:</b> ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelésségének vizsgálata  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a két rendszerem vonatkozásában biztosítja az integritást, támogatja a szervezeti célok kockázatmentes teljesítését  <b>Ellenőrzés módszere:</b> az ellenőrzési nyomvonalak és a folyamatszintű kockázatelemzés folyamatonkénti felülvizsgálata, az integrált kockázatkezelési szabályzat megfelelésségének minősítése és alkalmazhatóságának értékelése	az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok nem fedik le teljeskörűen az intézmény működési területét; integritás kontrollokat nem alakítottak ki; a szervezeti célokat nem határozták meg, ezáltal a kockázatértékelési kritériumok nem biztosítják a kockázatok elkerülését a célok teljesítése vonatkozásában  kockázat típusa: <b>integritás kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	rendszer ellenőrzés	II. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 4 nap
					egyéb tev.:
	2022. év				19 nap
5.	Közüntézményeket Működtető Központ	<b>Tárgy:</b> gépjármű üzemanyag elszámolás felülvizsgálata  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a korábbi ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések megfelelően hasznosultak, az elszámolások a jogszabályi előírások szerint történtek  <b>Ellenőrzés módszere:</b> kockázatelemzéssel kiválasztott gépjármű elszámolásához kapcsolódó bizonylatok tételes felülvizsgálata, nem megfelelésség esetén további gépjármű dokumentumának ellenőrzése	nem megfelelő normát alkalmaznak az elszámolás során, menetlevelek vezetése szabálytalan, túlfogyasztást nem vizsgálják ki  kockázat típusa: <b>integritás, pénzügyi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b>	utóellenőrzés	IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:
	2022. év				19 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
6.	Váci Mihály Kulturális Központ	<b>Tárgy:</b> selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	hasznosítás nem volt körültekintő, megsemmisítést nem dokumentálták, nem az irattári tervben meghatározott időpontban selejtezték az iratokat, levéltári engedély hiányzott	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
		<b>Cél:</b> megbizonyosodni arról, hogy szabályszerű volt a lebonyolítása, működtek az integritás kontrollok; betartották az adatvédelmi követelményeket és határidőben selejtezték az iratokat	kockázat típusa: <b>integritás, adatvédelmi kockázat</b>		ellenőri napok
		<b>Ellenőrzés módszere:</b> a selejtezési dokumentumok tételes felülvizsgálata, vonatkozó belső szabályzatok megfeleléségi ellenőrzése	bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b>		helyszíni:
			szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>		1 fő x 6 nap
		2022. év			egyéb tev.:
					19 nap
7.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	<b>Tárgy:</b> munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata	átadás-átvétel nem teljes körű, vezetői nyilatkozat (időarányos) nem készült, jogkörváltozást nem dokumentálták a nyilvántartásban, szabályzatokon nem vezették át	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év
		<b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az intézményvezető távozásával biztosították a folytonosságot a feladatellátásban (átadás-átvétel); a vezetői nyilatkozatot a távozó vezető elkészítette a belső kontrollrendszer működéséről.	kockázat típusa: <b>integritás kockázat</b>		ellenőri napok
		<b>Ellenőrzés módszere:</b> átadás-átvételi jegyzőkönyv, vezetői nyilatkozat, egyéb jogkörváltozást érintő dokumentum tételes felülvizsgálata	bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b>		helyszíni:
			szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>		1 fő x 6 nap
		2022. év és aktuális időszak			egyéb tev.:
					19 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) 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
8.	Nyíregyházi Cantemus Kórus          <b>2022. év</b>	<p><b>Tárgy:</b> bevételszerző tevékenységek eredményességének (vendégszereplések díja, koncertek bevétele) és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok értékelése</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a tervezett bevételek teljesültek-e; a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés megfelelően működött-e a szerződéseknél, valamint a kiszámlázás szabályos volt-e</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> szerződések, számlák, számviteli bizonylatok tételes felülvizsgálata</p>	<p>pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás bizonylatán (szerződésen); nem a jogkörrel rendelkező személy igazolja, kiszámlázás nem a szerződésben foglaltak szerint történik (összeg, fizetési határidő), a pénzbefizetés nem a pénzkezelési szabályzatban foglaltak szerint történik</p> <p>kockázat típusa: <b>finanszírozási, integritás kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b></p>	szabályszerúségi - pénzügyi ellenőrzés	I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:
19 nap					
9.	Eszterlánc Északi Óvoda          <b>2022. év</b>	<p><b>Tárgy:</b> selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)</p> <p><b>Cél:</b> megbizonyosodni arról, hogy szabályszerű volt a lebonyolítása, működtek az integritás kontrollok; betartották az adatvédelmi követelményeket és határidőben selejtezték az iratokat</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> a selejtezési dokumentumok tételes felülvizsgálata, vonatkozó belső szabályzatok megfeleléségi ellenőrzése</p>	<p>hasznosítás nem volt körültekintő, megsemmisítést nem dokumentálták, nem az irattári tervben meghatározott időpontban selejtezték az iratokat, levéltári engedély hiányzott</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás, adatvédelmi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	szabályszerúségi ellenőrzés	I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 6 nap
					egyéb tev.:
19 nap					

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
10.	<b>Eszterlác Északi Óvoda</b>	<p><b>Tárgy:</b> kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> megbizonyosodni arról, hogy a jogszabály által előírt időintervallumban eleget tettek-e a képzési kötelezettségnek, megfelelően tervezték a képzések megvalósítását</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> képzési terv, tanúsítványok, képzések nyilvántartásának tételes felülvizsgálata; mintavételesen a képzésre kötelezettek 10%-a alapnyilvántartásának ellenőrzése</p>	<p>nem teljesítik határidőben a továbbképzési kötelezettséget; képzési terv módosítására nem kerül sor (képzés hiány miatt); alapnyilvántartásra nem vezetik fel a már teljesített órákat; tanúsítvány másolatok nem támasztják alá a nyilvántartás adatait</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b></p>	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
	ellenőri napok				
	helyszíni:				
	1 fő x 6 nap				
	egyéb tev.:				
2020-2021-2022. évek	19 nap				
11.	<b>Gyermekek Háza Déli Óvoda</b>	<p><b>Tárgy:</b> selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)</p> <p><b>Cél:</b> megbizonyosodni arról, hogy szabályszerű volt a lebonyolítása, működtek az integritás kontrollok; betartották az adatvédelmi követelményeket és határidőben selejtezték az iratokat</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> a selejtezési dokumentumok tételes felülvizsgálata, vonatkozó belső szabályzatok megfeleléségi ellenőrzése</p>	<p>hasznosítás nem volt körültekintő, megsemmisítést nem dokumentálták, nem az irattári tervben meghatározott időpontban selejtezték az iratokat, levéltári engedély hiányzott</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás, adatvédelmi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
	ellenőri napok				
	helyszíni:				
	1 fő x 6 nap				
	egyéb tev.:				
2022. év	19 nap				

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) 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
12.	Tündérkert Keleti Óvoda	<b>Tárgy:</b> selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	hasznosítás nem volt körültekintő, megsemmisítést nem dokumentálták, nem az irattári tervben meghatározott időpontban selejtezték az iratokat, levéltári engedély hiányzott	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
		<b>Cél:</b> megbizonyosodni arról, hogy szabályszerű volt a lebonyolítása, működtek az integritás kontrolllok; betartották az adatvédelmi követelményeket és határidőben selejtezték az iratokat			ellenőri napok
		<b>Ellenőrzés módszere:</b> a selejtezési dokumentumok tételes felülvizsgálata, vonatkozó belső szabályzatok megfeleléségi ellenőrzése	kockázat típusa: <b>integritás, adatvédelmi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>		helyszíni:
	2022. év				1 fő x 6 nap
					egyéb tev.: 19 nap
13.	Búzaszem Nyugati Óvoda	<b>Tárgy:</b> selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	hasznosítás nem volt körültekintő, megsemmisítést nem dokumentálták, nem az irattári tervben meghatározott időpontban selejtezték az iratokat, levéltári engedély hiányzott	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év
		<b>Cél:</b> megbizonyosodni arról, hogy szabályszerű volt a lebonyolítása, működtek az integritás kontrolllok; betartották az adatvédelmi követelményeket és határidőben selejtezték az iratokat			ellenőri napok
		<b>Ellenőrzés módszere:</b> a selejtezési dokumentumok tételes felülvizsgálata, vonatkozó belső szabályzatok megfeleléségi ellenőrzése	kockázat típusa: <b>integritás, adatvédelmi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>		helyszíni:
	2022. év				1 fő x 6 nap
					egyéb tev.: 19 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) 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
14.	Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény	<b>Tárgy:</b> Családok Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevétel jogosultságának ellenőrzése  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a szolgáltatást az arra jogosultak vették igénybe, megfelelően dokumentált az elhelyezés indokoltsága, a feladatfinanszírozás igénybevételének feltételei teljesültek	nyilvántartást nem teljes körűen vezetik, az ellátás igénybevételének, a jogosultságnak a feltételei nem ellenőrizhetők, hiányos dokumentálás, nem a döntésre jogosult hagyta jóvá a felvételt az ellátásra	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 8 nap
					egyéb tev.:
	2022. év	<b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat (igénylések, igazolások, kérelmek, nyilvántartások)	kockázat típusa: <b>integritás, finanszírozási kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>		19 nap
15.	Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ	<b>Tárgy:</b> Gyermekeink védelmében elnevezésű informatikai rendszer (GYVR) használatának ellenőrzése  <b>Cél:</b> megbizonyosodni a biztonságos rendszerhasználatról, a rendszer hozzáférési jogosultságok meghatározásáról, betartásáról, infrastruktúra rendelkezésre állásáról, a GYVR felhasználói szintű ismeretéről a hozzáférési jogosultsággal rendelkezők körében	nem egyértelmű jogosultság meghatározás, naplózás a felhasználókról nem készül, hiányos eszközpark, felhasználói oktatás elmarad, jogosulatlan hozzáférés a rendszerhez	informatikai, szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:
	2022. és 2023. év aktuális időszaka	<b>Ellenőrzés módszere:</b> hozzáférési jogosultság nyilvántartásának, rendszerhasználat naplózási dokumentumainak, eszközpark dokumentumainak, oktatási naplók tételes felülvizsgálata, valamint teszt kérdések	kockázat típusa: <b>integritás kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>		19 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) 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
16.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ          <b>2022. év</b>	<p><b>Tárgy:</b> selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)</p> <p><b>Cél:</b> megbizonyosodni arról, hogy szabályszerű volt a lebonyolítása, működtek az integritás kontrollok; betartották az adatvédelmi követelményeket és határidőben selejtezték az iratokat</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> a selejtezési dokumentumok tétéles felülvizsgálata, vonatkozó belső szabályzatok megfeleléségi ellenőrzése</p>	<p>hasznosítás nem volt körültekintő, megsemmisítést nem dokumentálták, nem az irattári tervben meghatározott időpontban selejtezték az iratokat, levéltári engedély hiányzott</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás, adatvédelmi kockázat</b>                      bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b>                      szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 6 nap
					egyéb tev.:
19 nap					
<b>EGYÉB FELADATOK</b>					
1.	2022. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2024. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2023. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2023. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) sz.határozathoz

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	<b>Tárgy:</b> befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése  <b>Cél:</b> megbizonyosodni arról, hogy a beszerzésre kerülő befektetett eszközök minősítése, aktiválása a számviteli előírásokkal összhangban történik, valamint azok leltározásának szabályszerűségéről  <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú tételes felülvizsgálata a főkönyv, analitika (tárgyi eszköz kartonok), beszerzés bizonylatainak, valamint a leltárfelvételi ívek és kiértékelés dokumentumainak	eszközök minősítése, számviteli nyilvántartása nem megfelelő, aktiválás késedelmes, leltározás folyamata nem szabályozott, vagy a lebonyolítás nincs összhangban a szabályozással és a beszámoló készítésével  kockázat típusa: <b>számviteli kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b>	<b>szabályszerűségi ellenőrzés</b>	<b>II. n.év</b>  ellenőri napok: 1 fő x 4 nap  egyéb tevékenység 19 nap
	2022. év				
2.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	<b>Tárgy:</b> befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése  <b>Cél:</b> megbizonyosodni arról, hogy a beszerzésre kerülő befektetett eszközök minősítése, aktiválása a számviteli előírásokkal összhangban történik, valamint azok leltározásának szabályszerűségéről  <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú tételes felülvizsgálata a főkönyv, analitika (tárgyi eszköz kartonok), beszerzés bizonylatainak, valamint a leltárfelvételi ívek és kiértékelés dokumentumainak	eszközök minősítése, számviteli nyilvántartása nem megfelelő, aktiválás késedelmes, leltározás folyamata nem szabályozott, vagy a lebonyolítás nincs összhangban a szabályozással és a beszámoló készítésével  kockázat típusa: <b>számviteli kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b>	<b>szabályszerűségi ellenőrzés</b>	<b>II. n.év</b>  ellenőri napok: 1 fő x 4 nap  egyéb tevékenység 19 nap
	2022. év				

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p><b>3.</b></p> <p><b>Német Nemzetiségi Önkormányzat</b> <b>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</b></p> <p align="center"><b>2022. év</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> megbizonyosodni arról, hogy a beszerzésre kerülő befektetett eszközök minősítése, aktiválása a számviteli előírásokkal összhangban történik, valamint azok leltározásának szabályszerűségéről</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú tételes felülvizsgálata a főkönyv, analitika (tárgyi eszköz kartonok), beszerzés bizonylatainak, valamint a leltárfelvételi ívek és kiértékelés dokumentumainak</p>	<p>eszközök minősítése, számviteli nyilvántartása nem megfelelő, aktiválás késedelmes, leltározás folyamata nem szabályozott, vagy a lebonyolítás nincs összhangban a szabályozással és a beszámoló készítésével</p> <p>kockázat típusa: <b>számviteli kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b></p>	<p><b>szabályszerűségi ellenőrzés</b></p>	<p><b>II. n.év</b></p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 4 nap</p> <p>egyéb tevékenység 19 nap</p>
<p><b>4.</b></p> <p><b>Örmény Nemzetiségi Önkormányzat</b> <b>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</b></p> <p align="center"><b>2022. év</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> megbizonyosodni arról, hogy a beszerzésre kerülő befektetett eszközök minősítése, aktiválása a számviteli előírásokkal összhangban történik, valamint azok leltározásának szabályszerűségéről</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú tételes felülvizsgálata a főkönyv, analitika (tárgyi eszköz kartonok), beszerzés bizonylatainak, valamint a leltárfelvételi ívek és kiértékelés dokumentumainak</p>	<p>eszközök minősítése, számviteli nyilvántartása nem megfelelő, aktiválás késedelmes, leltározás folyamata nem szabályozott, vagy a lebonyolítás nincs összhangban a szabályozással és a beszámoló készítésével</p> <p>kockázat típusa: <b>számviteli kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b></p>	<p><b>szabályszerűségi ellenőrzés</b></p>	<p><b>II. n.év</b></p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 4 nap</p> <p>egyéb tevékenység 19 nap</p>
<p><b>5.</b></p> <p><b>Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat</b> <b>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</b></p> <p align="center"><b>2022. év</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> megbizonyosodni arról, hogy a beszerzésre kerülő befektetett eszközök minősítése, aktiválása a számviteli előírásokkal összhangban történik, valamint azok leltározásának szabályszerűségéről</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú tételes felülvizsgálata a főkönyv, analitika (tárgyi eszköz kartonok), beszerzés bizonylatainak, valamint a leltárfelvételi ívek és kiértékelés dokumentumainak</p>	<p>eszközök minősítése, számviteli nyilvántartása nem megfelelő, aktiválás késedelmes, leltározás folyamata nem szabályozott, vagy a lebonyolítás nincs összhangban a szabályozással és a beszámoló készítésével</p> <p>kockázat típusa: <b>számviteli kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b></p>	<p><b>szabályszerűségi ellenőrzés</b></p>	<p><b>II. n.év</b></p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 4 nap</p> <p>egyéb tevékenység 19 nap</p>

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p><b>Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat</b> <b>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</b></p> <p><b>2022. év</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> megbizonyosodni arról, hogy a beszerzésre kerülő befektetett eszközök minősítése, aktiválása a számviteli előírásokkal összhangban történik, valamint azok leltározásának szabályszerűségéről</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú tételes felülvizsgálata a főkönyv, analitika (tárgyi eszköz kartonok), beszerzés bizonylatainak, valamint a leltárfelvételi ívek és kiértékelés dokumentumainak</p>	<p>eszközök minősítése, számviteli nyilvántartása nem megfelelő, aktiválás késedelmes, leltározás folyamata nem szabályozott, vagy a lebonyolítás nincs összhangban a szabályozással és a beszámoló készítésével</p> <p>kockázat típusa: <b>számviteli kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b></p>	<p><b>szabályszerűségi ellenőrzés</b></p>	<p><b>II. n.év</b></p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 4 nap</p> <p>egyéb tevékenység 19 nap</p>
<p><b>Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat</b> <b>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</b></p> <p><b>2022. év</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> megbizonyosodni arról, hogy a beszerzésre kerülő befektetett eszközök minősítése, aktiválása a számviteli előírásokkal összhangban történik, valamint azok leltározásának szabályszerűségéről</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú tételes felülvizsgálata a főkönyv, analitika (tárgyi eszköz kartonok), beszerzés bizonylatainak, valamint a leltárfelvételi ívek és kiértékelés dokumentumainak</p>	<p>eszközök minősítése, számviteli nyilvántartása nem megfelelő, aktiválás késedelmes, leltározás folyamata nem szabályozott, vagy a lebonyolítás nincs összhangban a szabályozással és a beszámoló készítésével</p> <p>kockázat típusa: <b>számviteli kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b></p>	<p><b>szabályszerűségi ellenőrzés</b></p>	<p><b>II. n.év</b></p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 4 nap</p> <p>egyéb tevékenység 19 nap</p>

**2023. évi ellenőrzési terv + kapacitás  
Összesítő kimutatás**

3. sz. melléklet  
a ...../2022. (XII. 01.) sz. határozathoz

Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény/ szervezeti egység	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
<b>I. ÖNKORMÁNYZAT</b>							
<b>POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE</b>							
1	az önkormányzati ingatlan törzsvagyon és üzleti vagyon forgalomképesség szerinti minősítésének, nyilvántartásának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Gazdasági Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály, Ellátási Osztály	3	1	2	6
2	önkormányzati ingatlanok hasznosításának ellenőrzése	teljesítményellenőrzés	Vagyongazdálkodási Osztály	1	1	19	19
3-4	iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	szabályszerűségi	kockázatelemzéssel kiválasztott két szervezeti egység	2	1	16	32
5	közétkeztetéshez kapcsolódó feladatok ellenőrzése	rendszerellenőrzés	érintett intézmények és a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei	11	1	3	33
<b>IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK</b>							
6-8	irányítószervi döntések, intézkedések végrehajtásának ellenőrzése (energiatakarékosság teljesítése)	szabályszerűségi	kulturális intézmények (Jósa András Múzeum, Váci Mihály Kulturális Központ, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár)	3	1	5	15
<b>EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK</b>							
9	közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárás megfelelőségi vizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Polgármesteri Kabinet -Közbeszerzési referatúra, Ellátási Osztály	2	1	8	16
10-12	önkormányzat által nyújtott céltámogatások elszámolásának és felhasználásának ellenőrzése	szabályszerűségi	Kulturális Osztály, Szociális és Köznevelési Osztály, Polgármesteri Kabinet - sport referatúra	3	1	4	12
13	TOP-6.5.1.19-NY1-2020-00007 Pályázat lebonyolításának ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Polgármesteri Kabinet - Projekt referatúra és közreműködő szervezeti egységek	3	1	5	15
14	települési, szociális támogatások kifizetésének, utalásának ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Gazdasági Osztály, Szociális és Köznevelési Osztály	2	1	5	10
<b>ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE</b>							
15-20	Compliance Program felülvizsgálata és a program végrehajtásának monitoringja	megfelelőségi	Gtbr. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok	6	1	6	36
<b>Önkormányzati ellenőrzés ÖSSZESEN:</b>				<b>36</b>		<b>68</b>	<b>194</b>
<b>II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK</b>							
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
1	diák munkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése (2020-2022.)	szabályszerűségi	Jósa András Múzeum	1	1	10	10
2	munkába járás költségtérítésének elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1	1	5	5
3	a könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése	teljesítményellenőrzés		1	1	5	5
4	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata	rendszerellenőrzés	Közintézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	1	1	4	4
5	gépjármű üzemanyag elszámolás utóellenőrzése	utóellenőrzés		1	1	5	5
6	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	szabályszerűségi - pénzügyi	Váci Mihály Kulturális Központ	1	1	6	6
7	munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	1	1	6	6
8	bevételszerző tevékenységek (vendégszereplések díja, koncertek bevétele) és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Cantemus Kórus	1	1	10	10
9	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	szabályszerűségi	Eszterlánc Északi Óvoda	1	1	6	6
10	kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése	szabályszerűségi		1	1	6	6
11	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	szabályszerűségi	Gyermekek Háza Déli Óvoda	1	1	6	6
12	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	szabályszerűségi	Tündérváros Keleti Óvoda	1	1	6	6
13	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda	1	1	6	6
14	Családok Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevétel jogosultságának felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény	1	1	8	8
15	Gyermekeink védelmében elnevezésű informatikai rendszer (GYVR) használatának ellenőrzése	szabályszerűségi	Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ	1	1	10	10
16	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	szabályszerűségi	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	1	1	6	6
				<b>16</b>		<b>105</b>	<b>105</b>

**2023. évi ellenőrzési terv + kapacitás  
Összesítő kimutatás**

3. sz. melléklet  
a ...../2022. (XII. 01.) sz. határozathoz

<b>III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK</b>							
<b>Ell. száma</b>	<b>Ellenőrzési téma/terület</b>	<b>Típus</b>	<b>Ellenőrzött szervezet/intézmény</b>	<b>Intézmény</b>	<b>Ellenőrök (fő)</b>	<b>Ellenőrzés időszükséglete</b>	<b>Ellenőri nap (helyszíni)</b>
1	befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	4	4
2	befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	4	4
3	befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Német Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	4	4
4	befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	4	4
5	befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	4	4
6	befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	4	4
7	befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	4	4
				<b>7</b>		<b>28</b>	<b>28</b>

<b>I. ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN</b>	<b>194</b>
<b>II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN</b>	<b>105</b>
<b>III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN</b>	<b>28</b>
<b>MINDÖSSZESEN:</b>	<b>327</b>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
<b>Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen</b>	7,00	0,00	7,00	0,00	1 144,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 144,00	0,00	570,00	0,00	570,00	0,00	1 144,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I. Önkormányzat összesen</b>	3,50	0,00	3,50	0,00	574,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	574,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	574,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. <i>Polgármesteri Hivatali ellenőrzések</i>	1,00		1,00		185,00		0,00		0,00		185,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		185,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
2. <i>Irányítószervi ellenőrzések</i>	0,50		0,50		72,00		0,00		0,00		72,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		72,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
3. <i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés</i>	1,50		1,50		167,00		0,00		0,00		167,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		167,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
4. <i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések)</i>	0,50		0,50		150,00		0,00		0,00		150,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		150,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
<b>II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen</b>	3,50	0,00	3,50	0,00	570,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	570,00	0,00	570,00	0,00	570,00	0,00	570,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. <i>Irányított szervek belső ellenőrzése összesen</i>	2,50		2,50		409,00		0,00		0,00		409,00	<b>0,00</b>	409,00		409,00		409,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
2. <i>Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen</i>	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00		0,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	
3. <i>Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen</i>	1,00		1,00		161,00		0,00		0,00		161,00	<b>0,00</b>	161,00		161,00		161,00	<b>0,00</b>	0,00		0,00	

## 2023. évi ellenőrzések (tipusonként)

3/2. számú melléklet  
a...../2022.(XII.01.)határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Rendszer-ellenőrzés		Szabályszerűségi		Szabályszerűségi-Pénzügyi		Teljesítmény-ellenőrzés		Informatikai ellenőrzés		Utóellenőrzés		Összes ellenőrzés	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		db		db		db		db		db		db	
<b>Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen</b>	2,0	0,0	29,0	0,0	8,0	0,0	2,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0	43,0	0,0
<b>Önkormányzat összesen</b>	1,0	0,0	13,0	0,0	5,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0
<i>Polgármesteri Hivatali ellenőrzések összesen</i>	1,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0
Tervezett ellenőrzés	1,0		3,0		0,0		1,0		0,0		0,0		5,0	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	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0
Tervezett ellenőrzés			3,0		0,0								3,0	0,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen</i>	0,0	0,0	1,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0
Tervezett ellenőrzés	0,0		1,0		5,0								6,0	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	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0
Tervezett ellenőrzés			6,0		0,0								6,0	0,0
2022. évről átütemezett													0,0	0,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<b>Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen</b>	1,0	0,0	16,0	0,0	3,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0	23,0	0,0
<i>Irányított szervek belső ellenőrzése összesen</i>	1,0	0,0	9,0	0,0	3,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0	16,0	0,0
Tervezett ellenőrzés	1,0		9,0		3,0		1,0		1,0		1,0		16,0	0,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tervezett ellenőrzés													0,0	0,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen</i>	0,0	0,0	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	0,0
Tervezett ellenőrzés	0,0		7,0		0,0		0,0		0,0		0,0		7,0	0,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		Saját ellenőri nap		db		Saját ellenőri nap		Saját ellenőri nap		Saját ellenőri nap		Kapacitás	
<b>Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen</b>	43,0	0,0	1 314,0	0,0	5,0	0,0	12,0	0,0	7,0	0,0	112,0	0,0	1 445,0	0,0
<b>I. Önkormányzat összesen</b>	20,0	0,0	669,0	0,0	4,0	0,0	10,0	0,0	7,0	0,0	66,0	0,0	752,0	0,0
1. <i>Polgármesteri Hivatali ellenőrzések összesen</i>	5,0	0,0	210,0	0,0	2,0	0,0	6,0	0,0	7,0	0,0	36,0	0,0	259,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	5,0		185,0		2,0		6,0		7,0		36,0		234,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			25,0										25,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) 2022. évről áthúzódó													0,0	0,0
2. <i>Irányítószerzői ellenőrzések összesen</i>	3,0	0,0	87,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	93,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0		72,0								6,0		78,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			10,0										10,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			5,0										5,0	0,0
3. <i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen</i>	6,0	0,0	192,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	204,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	6,0		167,0								12,0		179,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			20,0										20,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			5,0										5,0	0,0
4. <i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések) összesen</i>	6,0	0,0	180,0	0,0	2,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	196,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	6,0		150,0		2,0		4,0				12,0		166,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			20,0										20,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			10,0										10,0	0,0
<b>II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen</b>	23,0	0,0	645,0	0,0	1,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	46,0	0,0	693,0	0,0
1. <i>Irányított szervek belső ellenőrzése összesen</i>	16,0	0,0	469,0	0,0	1,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	32,0	0,0	503,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	16,0		409,0		1,0		2,0				32,0		443,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			50,0										50,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			10,0										10,0	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	176,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	14,0	0,0	190,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	7,0		161,0								14,0		175,0	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

Megjegyzés: Külső kapacitás igénybevétele nincs tervezve

Kockázatelemzés összesítő  
2023. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) 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							
<b>POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE</b>															
önkormányzati ingatlan törzsvagyon és üzleti vagyon forgalomképesség szerinti minősítésének és nyilvántartásának felülvizsgálata	szabályozás, vagyonrendelet forgalomképesség szerinti besorolásai nem teljes körűek	1	alacsony	egy éven túl	1	1	alacsony					11	71	3	213
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3		3	3				
	vagyonkimutatás nem egyezik a vagyonrendelettel	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						
	főkönyv és vagyonkataszteri nyilvántartás nincs összhangban	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 ingatlanvagyon hasznosításának ellenőrzése (teljesítménymérés)	kereslet előzetes felmérése elmarad, vagy nem megfelelő	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					
	külső hatások (energiaválság) miatt a várt hasznosítás, bevétel nem teljesül	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					
	hasznosítás elmaradása miatt a fenntartási költségek felmerülése	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					
iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	késedelmes érkeztetés, iktatás	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						
	jogosulatlan iratbetekintés, hozzáférés	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				1	18			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2							
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					
	helytelen irattári jel az ügyiraton	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				1	18			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2							
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					

**Kockázatelemzés összesítő**  
**2023. évi ellenőrzési tervhez**

4. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

<b>közétkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellenőrzése</b>	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					
	adatszolgáltatás késedelmes	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					

IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK															
irányítószervi döntések, intézkedések végrehajtásának ellenőrzése	késedelmes végrehajtás	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20	62	3	186
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3		3				
	az adatszolgáltatást alátámasztó dokumentumok hiányosak, nem megalapozottak	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				
	nem teljeskörűen hajtják végre az intézkedéseket	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				
EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK															
közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárás megfeleléségi vizsgálata	megrendelő, szerződés, ajánlatkérés hiánya	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22	67	3	201
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2							
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3	3				
	jogkörgyakorlás nem megfelelő, hatáskör túllépés	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					18			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2	2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3						
	szabálytalan kötelezettségvállalás, dokumentálás	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						
önkormányzat által nyújtott céltámogatások elszámolásának ellenőrzése	késedelmes elszámolások	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22	62	3	186
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					
	nem a szerződésnek megfelelő jogcímré történik a felhasználás	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					
	a fel nem használt támogatási összeget nem, vagy késedelmesen utalják vissza	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2	2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3						

Kockázatelemzés összesítő  
2023. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

projekt lebonyolításának ellenőrzése (TOP-6.5.1.19-NY1-2020-00007)	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				
	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				
	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					
települési, szociális támogatások kifizetésének, utalásának ellenőrzése	késedelmes, vagy téves utalás	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				
	nem megfelelő jogcímen történik a kifizetés	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				
	jogosulatlan kifizetés	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		
<b>ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK - TULAJDONOSI ELLENŐRZÉSEK</b>														
Compliance Program felülvizsgálata és a program végrehajtásának nyomon követése	általános, nem mérhető célok és feladatok 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				
	irányelvek, szabályozók meghatározása, kialakítása hiányos	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				
	képzések tervezése, megvalósítása elmarad	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					
<b>INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK</b>														
a jogviszony létesítés feltételei nem	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				18				
	2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2			1			

**Kockázatelemzés összesítő  
2023. évi ellenőrzési tervhez**

4. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

<b>diákmunkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése</b>	teljeskörűen biztosítottak	3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3		3								
	munkaidő nyilvántartás hiányos	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony							20	58	3	174	
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2	2							
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3									
	számfejtés és kifizetés késedelmes	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony							20	58	3	174	
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2							
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3								
	<b>munkabajlás költségtérítésének, elszámolásának ellenőrzése</b>	belső szabályzatban nem egyértelműen rögzítik az igénybevétel feltételeit	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony			1			24	72	3	216	
2			közepes	egy éven belül egyszer	2		közepes	2			2							
3			magas	egy éven belül többször	3		magas		3									
nyilvántartás, elszámolás alapját képező dokumentumot nem határozzák meg		1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony						18	72	3	216		
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2	2							
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3										
engedélyezés, vezetői kontroll hiányzik		1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony						30	72	3	216		
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2	2							
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3									

Kockázatelemzés összesítő  
2023. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése (teljesítmény mérés)	konkrét elvárásokat, célokat nem határozták meg	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				18	58	3	174	
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3							
	forgalmi nyilvántartások nincsenek	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						
	nem megfelelő igényfelmérés	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						
ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata	az azonosított folyamatok nem fedik le a szervezet teljes működését	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony			1	20	80	3	240	
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					
	az integritás ellenőrzések kialakítása nem megfelelő	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				36				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					3
	a szervezeti célokhoz igazodó kockázatértékelési kritériumokat nem határozzák meg	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
gépjármű üzemanyag elszámolás felülvizsgálata	nem megfelelő norma alkalmazása	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				30	90	3	270	
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3						
	a menetlevelek vezetése nem szabályos	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						
	túlfogyasztást nem vizsgálják ki	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  
2023. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

<b>selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)</b>	hasznosítás nem körültekintő (indokolatlan selejtezés)	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
	a megsemmisítést nem dokumentálják	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				22				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					
	az iratokat nem az irattári tervben meghatározott időpontban selejtezik	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
<b>munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata</b>	munkakör átadás-átvétel nem szabályos	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				20	66	3	198	
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3						
	vezetői nyilatkozat (időarányos) nem készül a belső kontrollrendszer működéséről	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
	szabályzatokon nem vezetnek át a személyi változást (vezető változás)	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
<b>bevételszerző tevékenységek eredményességének (vendégszerplések díja, koncertek bevétele) és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok értékelése</b>	szabálytalan kötelezettségvállalás	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				30	78	3	234	
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3						
	hatáskör túllépés (nem a jogkörrel rendelkező végzi a teljesítés igazolást, érvényesítést)	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						
	kiszámlázás nem a szerződés szerint történik	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				18				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2						2
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3					

Kockázatelemzés összesítő  
2023. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése	az előírt határidőn belül nem teljesítik a kötelezettséget	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				1	16	66	3	198	
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3							
	alapnyilvántartásba nem vezetnek fel a már teljesített órákat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony									20
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2	2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3							
	a tanúsítvány másolatok nem támasztják alá a nyilvántartást	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							
Családok Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevétel jogosultságának ellenőrzése	nyilvántartást nem teljeskörűen, szabályosan vezetik	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					30	93	3	279	
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2	2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3							
	a jogosultság feltételei nem ellenőrizhetők, hiányos dokumentációk	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony									33
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3						
	az ellátás igénybevételének jóváhagyása nem szabályszerű (nem a döntésre jogosult hagyta jóvá)	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						
Gyermekeink védelmében elnevezésű informatikai rendszer (GYVR) használatának ellenőrzése	nem egyértelmű jogosultság meghatározás	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					30	78	3	234	
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3						
	a rendszer használatáról nem készül naplózás	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							
	felhasználói oktatás elmarad, vagy nem minden hozzáférési jogosultsággal rendelkező részére történik	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony									18
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2	2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3							
<b>TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI</b>																
az eszközök minősítése, számviteli nyilvántartása	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony						22				
	2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes					2					

**Kockázatelemzés összesítő**  
**2023. évi ellenőrzési tervhez**

4. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

<b>befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése</b>	nem megfelelő	3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					
	a leltározás folyamata nem szabályozott	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					18	58	3	174
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3					
	a lebonyolítás nincs összhangban a szabályozással és a beszámoló készítésével	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					18	58	3	174
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2	2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3						

**Intézmények irányítószeri ellenőrzésének kockázatelemzés összesítője**  
**2023. évi ellenőrzési tervhez**

4.1. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

Sor- szám	Intézmény neve	Irányító szeri ellenőrzés			intézményi belső ellenőrzés	Külső ellenőrzések (ÁSZ, MÁK, Oktatási Hivatal, OEP, EMMI, Kormányhivatal)		Jogszabályi változások	Szervezeti, vezető változás	Gazdálkodás önállósága	Intézményi költségvetés nagysága	Kontroll- rendszer értékelése	Felelős- ségre vonás	Összes kockázati pont
		dátum	(eltelt év)	Ellenőrzés minősítése	minősítés	dátum	(eltelt év)							
			1-6	1-5	1-5		1-5	1-3	1-5	1-2	1-10	1-5	0-1	10-46
<b>INTÉZMÉNYEK</b>														
1.	Eü. Alapellátási Igazgatóság	2019	4	3	2	2021	2	3	3	1	5	3	0	26
2.	Eszterlanc Északi Óvoda	2021	2	4	2	2021	2	2	1	2	7	4	0	26
3.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	2017	6	2	2	2021	2	2	1	1	5	2	0	23
4.	Tündérvilla Keleti Óvoda	2019	4	4	2	2021	2	2	1	1	5	2	0	23
5.	Búzaszem Nyugati óvoda	2019	4	3	2	2021	2	2	1	1	5	2	0	22
6.	Közintézményeket Működ. Központ	2022	1	3	3	2020	3	2	3	2	5	4	1	27
7.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	2018	5	2	2	2021	2	2	4	1	3	2	0	23
8.	Jósa András Múzeum	2017	6	3	3	2021	2	2	4	1	5	3	0	29
9.	Móricz Zs. Megyei és Városi Könyvtár	2018	5	3	3	2021	2	2	4	1	5	3	0	28
10.	Váci Mihály Kulturális Központ	2018	5	3	3	2021	2	2	4	1	5	3	0	28
11.	Nyh.-i Szociális Gondozási Központ	2018	5	3	3	2021	2	2	1	1	6	3	0	26
12.	Nyh.-i Család- és Gyermekjóléti Kp.	2019	4	3	3	2021	2	2	3	1	5	3	0	26
13.	Nyh.-i Gyermekjóléti Alapellátási Int.	2017	6	2	4	2021	2	2	1	1	5	3	0	26

2023. évi irányítószeri ellenőrzés 61-63% magas kockázati érték

két intézményi belső ellenőrzés 57% közepes kockázati érték

két intézményi belső ellenőrzés 59% közepes kockázati érték

**Gazdasági Társaságok-Nonprofit Kft  
kockázatelemzésének összesítője  
2023. évi ellenőrzési tervhez**

4.2. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

Sor szám	Társaság megnevezése	Utolsó vizsgálat		Ellenőrzés minősítése	közfeladat ellátás /kapcsolt ügyletek	Projekt kockázatok	Energia válság kockázata	Átláthatóság (közzététel, adatvédelem)	Szervezeti változás	Belső kontrollrendszer működtetésének kötelezettsége	kontroll kockázatok	Összes kockázati pont
		Szabályszerűségi										
		dátum	(eltelt év)									
	<b>Súlyszám</b>		<b>1-10</b>	<b>1-5</b>	<b>1-5</b>	<b>1-10</b>	<b>1-10</b>	<b>1-5</b>	<b>1-3</b>	<b>1-5</b>	<b>1-5</b>	<b>9-58</b>
<b>ÖNKORMÁNYZATI TÖBBSÉGI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK- NONPROFIT SZERVEZETEK</b>												
1.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	2022	1	2	3	5	8	2	1	5	2	29
2.	Nyíregyházi Ipari Park Kft.	2017	6	2	1	5	4	3	1	1	3	26
3.	Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.	2022	1	4	3	6	8	2	1	5	2	32
4.	Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.	2021	2	3	1	3	5	2	1	3	1	21
5.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	2021	2	1	1	4	9	3	1	3	1	25
6.	Nyírvv Nonprofit Kft.	2022	1	3	3	4	7	2	3	5	3	31
7.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	2022	1	1	1	7	9	2	3	5	1	30
8.	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. (Regionális Térségi Hulladék-Gazdálkodási Kft.)	2022	1	1	5	4	6	2	3	5	1	28
9.	Város-Kép Nonprofit Kft.	2019	4	2	2	2	6	3	1	1	3	24
10.	Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft.	2021	2	1	1	2	5	1	2	3	1	18
11.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	2021	1	3	3	3	6	3	1	1	5	26
12.	Nyírségvíz Zrt.	2022	1	5	3	3	8	3	3	5	2	33
13.	Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	2021	2	1	2	4	9	2	1	3	1	25
14.	Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft.	2018	5	1	3	2	6	1	1	1	1	21
15.	Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	2022	1	3	2	5	7	2	3	1	3	27
16.	Nyíregyházai Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.		10						3			13

(51% 29 kockázati pont felett magas kockázatú)

	<b>tulajdonosi ellenőrzés</b>
	<b>monitoring vizsgálat</b>

**Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek kockázatelemzésének összesítése  
2023. évi ellenőrzési tervhez**

4.3. sz. melléklet  
a...../2022.(XII. 01.)sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő		Ellenőrzés minősítése	Személyi változás (vezető változás, fluktuáció)	Ellenőrzési nyomvonal minősítése*	Kockázat-elemzés minősítése**	Szervezeti egység vezetők általi kockázat minősítés	Kockázatos területek/ feladatok súlya	Összesített kockázati szint
	Dátum	1-5							
Gazdasági Osztály	2022	1	2	4	3	3	3	5	21
Polgármesteri Kabinet	2022	1	3	3	3	3	3	5	21
Jegyzői Kabinet	2022	1	2	2	3	3	2	2	15
Főépítési Osztály	2015	7	2	1	2	3	2	2	19
Adóosztály	2020	3	4	2	3	3	3	3	21
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	2021	2	2	3	5	3	5	3	23
Vagyongazdálkodási Osztály	2022	3	3	5	3	3	3	5	25
Ellátási Osztály	2022	1	3	2	3	3	3	5	20
Szociális és Köznevelési Osztály	2021	2	2	4	4	3	2	5	22
Kulturális Osztály	2020	3	2	1	3	3	2	5	19
Igazgatási Osztály	2019	4	4	1	5	4	5	2	25
Közterület-felügyelet	2015	8	2	1	2	2	2	2	19

\* értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

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

57 % (20 pont) felett magas kockázatú a szervezet)

Önkormányzati Stratégiai ellenőrzési terv összesítő  
2020-2023.

5. a. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) 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	
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							PH. -Gazdasági Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály, Ellátási Osztály	az önkormányzati ingatlan törzsvagyon és üzleti vagyon forgalomképesség szerinti minőségének, nyilvántartásának felülvizsgálata	
	feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata					PH - Vagyongazdálkodási Osztály	beruházások előkészítése, ingatlannyilvántartási feladatok felülvizsgálata	PH. - Polgármesteri Kabinet - közbeszerzési referatúra, Ellátási Osztály	közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárás megfelelési vizsgálata	
	humán erőforrás gazdálkodás felülvizsgálata							kockázatelemzéssel kiválasztott egy szervezeti egység	MONITORING	
	követelmények teljesítésének felülvizsgálata, teljesítések számonkérésének ellenőrzése							PH. - érintett szervezeti egységek és intézmények	közvetített feladatok ellenőrzése	
	COVID 19 vírus megelőzése érdekében tett intézkedések	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ (soron kívüli ellenőrzés)	fertőzésekkel és járványokkal kapcsolatosan a megelőzésre, észlelésre, a gyanús esetek elhelyezésére és ellátására hozott intézkedések soron kívüli ellenőrzése							
	a hivatali ügyintézés támogató informatikai és információs rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata			Polgármesteri Hivatal - szervezeti egységei	információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése			PH - kockázatelemzéssel kiválasztott két szervezeti egység	iratkezelés gyakorlatának és szabályszerűségének felülvizsgálata	
2. A gazdálkodás, finanszírozás hatékonyságának és eredményességének javítása	költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése, beszámoló megfelelési vizsgálata	Önkormányzat - (PH. - Gazdasági Osztály)	zárszámadás felülvizsgálata							
	járványhelyzet, energiaválság okozta negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése							Intézmények (3) - JAM, VMKK, MZSK	Irányítószervi döntések, intézkedések végrehajtásának ellenőrzése (energiatakarékosság teljesítése)	
	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 Referatúra támogatásban részesülő szervezetek	2021. évi kiemelkedő sportrendezvényekre biztosított önkormányzati keretösszeg felhasználásának ellenőrzése	PH kulturális Osztály, Polgármesteri Kabinet- sport referatúra, Szociális és Köznevelési Osztály	2022. évben nyújtott céltámogatások elszámolásának és felhasználásának ellenőrzése	
		PH - Kulturális Osztály, Jegyzői Kabinet	támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése		támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése					
	beruházások későbbi fenntartásának és finanszírozásának felülvizsgálata, költségvetésre gyakorolt hatásának elemzése							PH. - Polgármesteri Kabinet, projekt referatúra	pályázat lebonyolításának és a beruházás fenntartásának ellenőrzése	
	önkormányzati ingatlanok, megüresedett lakóingatlanok és bérlások hasznosításának ellenőrzése							PH -Vagyongazdálkodási Osztály	önkormányzati ingatlanok hasznosításának ellenőrzése	
	követelmények, kötelezettségek alakulásának kontrollja					PH - Gazdasági Osztály	hátralékok, kintlévőségek alakulásának vizsgálata (2019 - 2021.)			
likviditás biztosításának vizsgálata							Gazdasági Osztály, Szociális és Köznevelési Osztály	települési, szociális támogatások kifizetésének, utalásának ellenőrzése		

<p>3. Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények működési feltételeinek biztosítása, kiadások racionalizálása, hatékonyság növelése; megbízható információk és kommunikációs rendszer működtetése egységes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése</p>	<p><b>intézmény gazdaságos működtetésének, üzemeltetésének felülvizsgálata</b></p>	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	gépjármű üzemanyagfelhasználás és a gépjármű használati szabályzat megfelelőségének vizsgálata	Közüntézményeket Működtető Központ	béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata			KÖZIM	gépjármű üzemanyagelszámolás utóellenőrzése	
		Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése			Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	intézményi szabályzatok felülvizsgálata		Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése
		KÖZIM	beszerzési eljárás felülvizsgálata			Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata			
						Nyíregyházi Cantemus Kórus	pénzkezelés ellenőrzése			
	<p><b>rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata</b></p>								Nyíregyházi Cantemus Kórus	bevételek gyűjtésének (vendégszereplések, koncertek) és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok ellenőrzése
	<p><b>beszámolók megalapozottságának, megbízhatóságának kontrollja</b></p>	13 intézmény	költségvetési beszámoló felülvizsgálata							
	<p><b>adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata</b></p>	Eszterlanc Északi Óvoda	adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés						Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	GYVR - gyermekeink védelmében elnevezésű informatikai rendszer használatának ellenőrzése
									6 intézmény (VMKK, Nyh. Szoc.Gond. Kp., óvodák)	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök, iratok)
	<p><b>feladatellátás, feladatfinanszírozás megfelelőségének vizsgálata</b></p>	4 óvoda (EÉO, BNYÓ, TKÓ, GYHDÓ)	ingyenes/kedvezményes étkezés jogosultságát igazoló dokumentumok felülvizsgálata			Közüntézményeket Működtető Központ	étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűségének felülvizsgálata		KÖZIM	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata
		Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	14.számú Bóbita Bölcsőde feladatfinanszírozással kapcsolatos belső ellenőrzése						Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	CSÁO intézményi szolgáltatás igénybevételi jogosultságának felülvizsgálata
		Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének vizsgálata							
	<p><b>vagyonnal kapcsolatos elszámolások, adatszolgáltatások, nyilvántartások ellenőrzése</b></p>					4 óvoda (EÉO, BNYÓ, TKÓ, GYHDÓ)	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata		6 intézmény (VMKK, Nyh. Szoc.Gond. Kp., óvodák)	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök, iratok)
	<p><b>teljesítménykövetelmények meghatározásának, teljesítménymérés megfelelőségének felülvizsgálata</b></p>					Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Váci Mihály Kulturális Központ, Eszterlanc Északi Óvoda	intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése		Eszterlanc Északi Óvoda	kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése
<p><b>pályázatokkal kapcsolatos elszámolások megfelelőségi vizsgálata</b></p>	Jósa András Múzeum	pályázat pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata			Váci Mihály Kulturális Központ	pályázatok elszámolásának ellenőrzése				
<p><b>létszám és bérgazdálkodás, humán erőforrás kezelés</b></p>	Váci Mihály Kulturális Központ	közalkalmazottak minősítési eljárásának és személyügyi nyilvántartásának felülvizsgálata			Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	jogviszony módosítás jogszerűségének felülvizsgálata		Jósa András Múzeum	diák munkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése (2020-2022)	
	Nyíregyházi Cantemus Kórus	közalkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése			Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata		Egészségügyi Alapellátási Ig.	munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata	
	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	közalkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése						Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	munkába járás költségtérítésének elszámolásának ellenőrzése	

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, célszerű 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 lebonnyolításának ellenőrzése	PH. - Polgármesteri Kabinet, projekt referatúra	pályázat lebonyolításának és a beruházás fenntartásának 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, Szociális és Köznevelési Osztály	közbeszerzés ellenőrzése - karácsonyi csomag kézbesítéséhez 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 lebonnyolításának ellenőrzése		
	önkormányzat i vagyonelemek felújításának, azok forrásigényének meghatározásának felülvizsgálata							PH -Vagyongazdálkodási Osztály	önkormányzati ingatlanok hasznosításának ellenőrzése
	önkormányzati vagyongazdálkodás, hasznosítás teljesítménymérése (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség ellenőrzése)								
közszolgáltatások teljesítményellenőrzése									
5. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának növelése (intézmények, gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek)	irányítószervi ellenőrzések (szakmai feladatellátás megfelelőségének vizsgálata)					Közüntézményeket Működtető Központ	a közüntézményekkel kapcsolatosan beérkező panaszok kezelése, szabályozás megfelelőségének értékelése	Intézmények (3) - (JAM, VMKK, MZSK)	Irányítószervi döntések, intézkedések végrehajtásának ellenőrzése (energiatekarékosság teljesítése)
	tulajdonosi ellenőrzések (tulajdonosi elvárások teljesítésének vizsgálata)			Sz.Sz.Bereg Megyei Temetkezési Kft.	mérleg-alátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata	NYSÜ Kft.	mérleg-alátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata	6 közüntézményben álló GT	Compliance Program felülvizsgálata és a program végrehajtásának monitoringja
	belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének felülvizsgálata, értékelése	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata. 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					Gtbrk. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok	vezetői nyilatkozatok megfelelőségének vizsgálata		
	a korábbi ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja							kockázatelemzéssel kiválasztott egy szervezeti egység	MONITORING

**Önkormányzati Stratégiai ellenőrzési terv összesítő  
2020-2023.**

5. a. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

6. Nyíregyháza MIV Önkormányzata és a Nemzetiségi Önkormányzatok között létrejött együttműködési megállapodásban foglaltak teljesítése, támogatások célszerűbb 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 <b>utóellenőrzése</b>				
	a nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületének döntéséhez kapcsolódó határozattervezetek előkészítésének, törvényességi felülvizsgálatának megfelelési ellenőrzése			hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	együttműködési megállapodás felülvizsgálatának moitoringja	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	feladatalapú támogatás elszámolásának ellenőrzése		
	támogatások, pályázati pénzeszközök elszámolásának kontrollja								
	befektetett eszközök nyilvántartásának felülvizsgálata							hét nemzetiségi önkormányzat	befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának felülvizsgálata
	iratkezelés és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése								
	belső kontrollrendszer minősítése								
	belső ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásának nyomon követése	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	utóellenőrzés - szervezeti és működési szabályzat módosítása						

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

5. b. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) 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
1. A működési rendszer megbízhatóságának növelése, cél és eredményorientáltság javítása fokozása	Szakmai ellenőrzések								
	Feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata.								
	Belső szabályozottság összhangjának ellenőrzése (külső jogszabályokkal, belső szabályzatokkal).			Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	intézményi szabályzatok felülvizsgálata				
	Informatikai ellenőrzések, infrastrukturális feltételek állapotának elemzése.					Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	GYVR - gyermekeink védelmében elnevezésű informatikai rendszer használatának ellenőrzése		
	Törvényi szabályoknak való megfelelés ellenőrzése.	Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Váci Mihály Kulturális Központ, Nyíregyházi Cantemus Kórus	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	Közüntézményeket Működtető Központ	étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűségének felülvizsgálata				
				Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	jogviszony módosítás jogszerűségének felülvizsgálata				
				Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata				
Az új adatvédelmi szabályoknak való megfelelés vizsgálata	Eszterlanc Északi Óvoda, Gyermekek Háza Déli Óvoda, Búzaszem Nyugati Óvoda, Tündérvilla Keleti Óvoda	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata							
2. A gazdálkodás hatékonyságának javítása	Működési kiadások racionalizálásának, bevételek realizálásának vizsgálata					KÖZIM	gépjármű üzemanyagelszámolás utóellenőrzése		
	Költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése	Közüntézményeket Működtető Központ	egyéb szabadidő szolgáltatás (napközis tábor szervezésének, lebonyolításának) felülvizsgálata			Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése		
	Követelések, kötelezettségek alakulásának vizsgálata					Nyíregyházi Cantemus Kórus	bevételesterző tevékenységek (vendégszereplések, koncertek) és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok ellenőrzése		
	Költséghatékonyság elemzése			Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Váci Mihály Kulturális Központ, Eszterlanc Északi Óvoda	intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése		
	Irányítószervi döntések, intézkedések végrehajtásának kontrollja								

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

5. b. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

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	6 intézmény (VMKK, Nyh. Szoc.Gond. Kp., óvodák)	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök, iratok)		
3. Az intézmények működési kiadásainak racionalizálása, egységes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	Létszám-, és bérigazgatás ellenőrzése. Foglalkoztatási jogviszonyhoz kapcsolódó feladatok, költségtérítések, elszámolások ellenőrzése	Eszterlác Északi Óvoda	béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolása			Eszterlác Északi Óvoda	kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése		
				Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény	helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata	Jósa András Múzeum	diák munkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése (2020-2022)		
						Egészségügyi Alapellátási Ig.	munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata		
						Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	munkába járás költségtérítésének elszámolásának ellenőrzése		
	Vagyonnal kapcsolatos elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése. Vagyonvédelem biztosításának felülvizsgálata	Közintézményeket Működtető Központ, Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság, Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény, Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ	információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	Eszterlác Északi Óvoda, Gyermek Ház Déli Óvoda, Tündérvilla Keleti Óvoda, Búzaszem Nyugati Óvoda	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata	6 intézmény (VMKK, Nyh. Szoc.Gond. Kp., óvodák)	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök, iratok)		
	Szakmai és pénzügyi tevékenységek összhangjának revíziója.								
4. Beruházások, fejlesztési tevékenység növelése, vagyonvédelem	Támogatások igénylése, pályázati lehetőségek kihasználásának vizsgálata.					Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény	CSÁO intézményi szolgáltatás igénybevételi jogosultságának felülvizsgálata		
	Felhasználás jogszerűségének ellenőrzése.								
	Intézményi vagyonnal kapcsolatos tervek nyilvántartások, elszámolások kontrollja.								
	Tárgyi eszköznyilvántartás, főkönyv-analitika revíziója.			Eszterlác Északi Óvoda, Gyermek Ház Déli Óvoda, Tündérvilla Keleti Óvoda, Búzaszem Nyugati Óvoda	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata				
Általános	Belső kontrollrendszer működésének vizsgálata (kontrollkörnyezet, kontrolltevékenység, monitoring).					KÖZIM	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata		

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

5. b. sz. melléklet  
a ...../2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

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

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

6. a. sz.melléklet  
a ...../2022.(XII.01.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																																							
			Kontrollkörnyezet					Integrált kockázatkezelés					Kontrolltevékenység					Információs és kommunikációs rendszer					Nyomon követési (monitoring) rendszer					Összesen					Kockázati besorolás									
			Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős										
1.	Ellátási Osztály	Selejtezés lebonyolításának ellenőrzése	1	1	6	1							1					1	2	2				1	1					1	3	9	4	-				X				
2.	Gazdasági Osztály	Hátralékok, kintlévőségek alakulásának vizsgálata			4																									-	-	4	-	-				X				
3.	Vagyongazdálkodási Osztály	A Földhivatali ingatlannyilvántartás és az Önkormányzati ingatlanvagyon kataszter egyezőségének felülvizsgálata			1								1	2									1						-	-	2	3	-						X			
4.	Közintézményeket Működtető Központ	A közétkezéssel kapcsolatosan beérkező panaszok kezelése, szabályozás megfelelőségének értékelése		1	2	1				1								1	2										-	3	4	1	-					X				
5.	Közbeszerzési Referatúra Szociális és Köznevelési Osztály	Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése - karácsonyi csomag kézbesítéséhez kapcsolódóan			1													1	2										-	-	4	2	-						X			
6.	Sport Referatúra	2021. évi Kiemelkedő sportrendezvényekre biztosított önkormányzati keretösszeg felhasználásának ellenőrzése											1																-	-	1	-	-						X			
7.	Pályázatok és projektmenedzsment Referatúra Ellátási Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály	Nyíregyháza közösségi színterének infrastrukturális fejlesztése - TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2018-00026 projekt lebonyolításának ellenőrzése				1							1																-	-	3	4	-						X			
8.	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	Vezetői nyilatkozatok megfelelőségi vizsgálata		1	2																								-	1	2	-	-					X				
9.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	Vezetői nyilatkozatok megfelelőségi vizsgálata	1		2																								1	-	2	-	-					X				
10.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	Vezetői nyilatkozatok megfelelőségi vizsgálata			1																				2				-	-	3	-	-						X			
11.	NYÍRSÉGVÍZ Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű Zrt.	Vezetői nyilatkozatok megfelelőségi vizsgálata			3	2																		1	1				-	-	4	3	-							X		
12.	NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft.	Vezetői nyilatkozatok megfelelőségi vizsgálata		1	1									1											1	1				-	1	3	1	-					X			

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

13.	NYÍRTÁVHŐ Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.	Vezetői nyilatkozatok megfelelőségi vizsgálata	1		3					1												2			1	-	6	-	-				X				
14.	NYSÜ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	Mérleglátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata		1	8	3						4	1									1	1		-	2	13	4	-				X				
15.	Kockázatelemzéssel kiválasztott gazdasági társaság	Stratégiai célok teljesülésének mérése, teljesítményértékelés minősítése																							-	-	-	-	-								
16.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	ÁSZ ellenőrzés javaslataira hozott polgármesteri intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata																						1	-	-	-	3	-						X		
17.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	ÁSZ ellenőrzés javaslataira hozott polgármesteri intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata <i>(intézkedést igénylő javaslat nem került megfogalmazásra)</i>																								-	-	-	-	-			X				
18.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	ÁSZ ellenőrzés javaslataira hozott polgármesteri intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata <i>(intézkedést igénylő javaslat nem került megfogalmazásra)</i>																								-	-	-	-	-			X				
Összesen			3	5	34	10	0	0	1	3	2	0	0	1	9	5	0	0	2	7	4	0	0	1	7	4	0	3	10	60	25	-	0	4	10	3	0
			52				6				15				13				12				98				17										

soron kívüli ellenőrzések  
 folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés

X







Melléklet a BELL/66-16/2022. számú előterjesztéshez

Határozat-tervezet

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS**

**K Ö Z G Y Ű L É S É N E K**

**.../2022. (XII.01.) számú**

**h a t á r o z a t a**

**az önkormányzat 2023. 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 2023. 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 2023. 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, 2022. december 01.

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