

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS

KÖZGYŰLÉSÉNEK

256/2014. (XII.18.) számú

h a t á r o z a t a

az Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tervéről

A Közgyűlés

- 1) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015. évi belső ellenőrzési tervét a jelen határozattal jóváhagyja – a határozat elválaszthatatlan részét képező – mellékletben foglaltaknak megfelelően.

Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásáért

Felelős: Lengyelné Petris Erika, az Ellenőrzési Osztály vezetője


Határidő: folyamatos, illetve 2015. 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.

k.m.f.


Dr. Kovács Ferenc
polgármester




Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

A határozatot kapják:

1. A Közgyűlés tagjai
2. A címzetes főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői

| Megnevezés | Átlagos napok szám/fő | Létszám (fő) | Ellenőri napok szám összesen (átlagos munkanapok száma x létszám) |
|---|-----------------------|--------------|---|
| Naptári napok | 365 | 7 | 2 555 |
| Kieső napok (pihenőnap, munkaszüneti nap, köztisztvis. nap) | 112 | 7 | 784 |
| Bruttó munkaidő | 253 | 7 | 1 771 |
| Fizetett szabadság | 36 | 7 | 252 |
| Betegszabadság (átlagos) | 3 | 7 | 21 |
| Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás) | 214 | 7 | 1 498 |
| Tervezett ellenőrzések végrehajtása* | | | 1 100 |
| Monitoring (5 ellenőrzés x 3 fő x 5 nap) | | | 75 |
| Soron kívüli ellenőrzés (15 %) | | | 224 |
| Tanácsadói tevékenység | | | 30 |
| Képzés (7 fő x 5 nap) | | | 35 |
| Egyéb feladat (kockázatelemzés, értekezlet, észrevétel rend.) | | | 34 |
| Összes tevékenység kapacitásigénye: | | | 1 498 |

| *Tervezett ellenőrzések végrehajtása: | ellenőrzések száma összesen | Idő-szükséglet (nap) | Ellenőrzések végrehajtásához szükséges munkaidőkapacitás |
|--|-----------------------------|----------------------|--|
| - felkészülés (jogszabályok, állásfoglalások tanulmányozása) | 25 | 5 | 125 |
| - helyszíni ellenőrzés (átlagosan) | 25 | 24 | 600 |
| - belső ellenőrzési vezető koordinációja a helyszínen | 25 | 3 | 75 |
| - jelentés megírása, a tervet egyeztetése az ellenőrzöttel | 25 | 10 | 250 |
| - adminisztráció (iktatás, ell. mappa feltöltése, minősítés) | 25 | 2 | 50 |
| ÖSSZESEN: | | | 1100 |

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2015. évi Belső Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 256/2014.(XII.18.) sz.határozathoz

| Sor- szám | I. INTÉZMÉNYI ELLENŐRZÉSEK | | | | |
|-------------------------------|--|--|---|--------------------------|---|
| I/1. Rendszerellenőrzés | | | | | |
| | Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak | Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere) | Azonosított kockázati tényező, kockázat | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzés ütemezése |
| 1. | Móricz Zs. Megyei és Városi Könyvtár 2014. | Tárgy: Rendező mérleg - új államháztartási számviteli gyakorlati megvalósulásának vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy megfelelően érvényre juttottak-e a számviteli alapelvek, a kialakított könyvviteli rendszer biztosítja-e az új előírások szerinti adatszolgáltatást, könyvviteli információkat, beszámolókat. A szabályzatok aktualizálása, munkaköri leírások összhangja biztosított-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes. | Nem a jogszabály által előírtak szerint készült a rendező mérleg, ezáltal nem biztosított a beszámoló valódisága. kockázat típusa: számviteli, jogi, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas | Pénzügyi Rendszer | II. n.év ellenőri napok: 2 fő x 30 nap |
| 2. | KÖZIM | Tárgy: Intézményi gazdálkodás ellenőrzése Cél: Annak megállapítása, hogy a pénzügyi, gazdálkodási tevékenységet meghatározó központi és helyi jogszabályok, az irányító szerv döntései megfelelően kerültek-e végrehajtásra, biztosított-e a hatékony, takarékos gazdálkodás. | A belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, nem megfelelően működnek, ezáltal a gazdasági döntéseket nem előzi meg megalapozott kontroll, nem biztosított a hatékony gazdálkodás. kockázat típusa: pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes | Pénzügyi Rendszer | III. n.év ellenőri napok: 2 fő x 30 nap |
| 3. | ALIM 2014-2015. | Tárgy: Intézményi gazdálkodás ellenőrzése Cél: Annak megállapítása, hogy a pénzügyi, gazdálkodási tevékenységet meghatározó központi és helyi jogszabályok, az irányító szerv döntései megfelelően kerültek-e végrehajtásra, biztosított-e a hatékony, takarékos gazdálkodás. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes. | A belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, nem megfelelően működnek, ezáltal a gazdasági döntéseket nem előzi meg megalapozott kontroll, nem biztosított a hatékony gazdálkodás. kockázat típusa: pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes | Pénzügyi Rendszer | III. n.év ellenőri napok: 2 fő x 30 nap |
| I/2. Téma-, és célvizsgálatok | | | | | |
| 4. | Eszterlánc Északi Óvoda 2014. | Tárgy: Áfa bevallás, analitika, önellenőrzés felülvizsgálata Cél: Annak vizsgálata, hogy a bevallásokat alátámasztó analitikák, az önellenőrzésről vezetett nyilvántartások megfelelnek-e a jogszabály által előírtaknak, valamint a bevallások, befizetések az előírt határidőben teljesültek-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes. | Nem megfelelő analitikával alátámasztott bevallás miatt adóhiány, bírság keletkezhet. A nem tervezett kiadás kedvezőtlen hatást gyakorol a költségvetésre. kockázat típusa: pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes | Pénzügyi | I.n.év ellenőri napok: 2 fő x 12 nap |

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2015. évi Belső Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 256/2014.(XII.18.) sz.határozathoz

| | Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak | Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere) | Azonosított kockázati tényező, kockázat | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzés ütemezése |
|--------------------------------------|--|---|---|----------------------------------|---|
| I/2. Téma-, és célvizsgálatok | | | | | |
| 5. | Egészségügyi Alapellátási Ig. | Tárgy: Béren kívüli juttatások, cafetéria Cél: Megvizsgálni, hogy a munkavállalóknak adott juttatásokat a jogszabály szerint kezelik-e a főkönyvi könyvelésben, illetve adóügyi szempontból, az Szja.törvény előírásait érvényesítik-e, annak megfelelően teljesítik-e az adó és járulékfizetési kötelezettségeket. | Nem megfelelően minősítik a juttatásokat, ezáltal nem fizetik meg az adót és járulékot, így adóhiány, adóbírság keletkezhet, amely az intézményi költségvetésre hatással van. A helytelen főkönyvi könyvelés téves információt ad a beszámolóról. | Pénzügyi | II.n.év ellenőri napok: 2 fő x 20 nap |
| 6. | Búzaszem Nyugati Óvoda | | kockázat típusa: pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes | | ellenőri napok: 2 fő x 20 nap |
| | 2014. | Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes. | | | |
| 7. | Tündérmű Keleti Óvoda | Tárgy: Gyermekekétkeztetéssel kapcsolatos adatszolgáltatás megalapozottságának, és az étkeztetés bevételeinek, kiadásainak, hátralékok kezelésének felülvizsgálata Cél: Meggyőződni arról, hogy az intézmények részéről az elszámoláshoz szolgáltatott adatok jogszerűen, valósan, pontosan alátámasztják-e a központi költségvetésből az önkormányzatot megillető támogatást. | Megalapozatlan adatszolgáltatás miatt jogosulatlan támogatás igénybevétele, amely visszafizetési kötelezettséget, kamatterhet jelent. Hátralékok behajtásának elmaradása bevételkiesést okoz. | Teljesítmény Pénzügyi | II.n.év ellenőri napok: 2 fő x 20 nap |
| 8. | Eszterlánc Északi Óvoda Kerekerdő Tagintézmény | | kockázat típusa: pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas | | ellenőri napok: 2 fő x 20 nap |
| | 2014. | Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes. | | | |
| I/3. Utóvizsgálat | | | | | |
| | Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak | Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere) | Azonosított kockázat | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzés ütemezése |
| 9. | Jósa András Múzeum | Tárgy: 2014. évben lefolytatott rendszerellenőrzés utóvizsgálata Cél: Meggyőződni arról, hogy az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat megszüntették-e. | Az azonosított kockázat kezelésére nem megfelelően végrehajtott intézkedés tovább növeli a kockázatot, nagyobb és kedvezőtlenebb hatást gyakorol az intézményre, illetve újabb kockázatok keletkezhetnek. | Rendszer | I.n.év ellenőri napok: 2 fő x 20 nap |
| | 2014. év | Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes. | kockázat típusa: pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes | | |

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2015. évi Belső Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 256/2014.(XII.18.) sz.határozathoz

| II. ÖNKORMÁNYZAT ÉS A POLGÁRMESTERI HIVATAL FELADATELLÁTÁSÁVAL, MŰKÖDÉSÉVEL ÖSSZEFÜGGŐ ELLENŐRZÉSEK | | | | | |
|---|---|---|--|----------------------------------|---|
| II/1. Rendszerellenőrzések | | | | | |
| | Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak | Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere) | Azonosított kockázat | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzés ütemezése |
| 10. | Polgármesteri Hivatal Közterület-felügyelet 2014.2015. év | Tárgy: szervezeti gazdálkodás Cél: Annak megállapítása, hogy a pénzügyi, gazdálkodási tevékenységet meghatározó központi és helyi jogszabályok, az irányító szerv döntései megfelelően kerültek-e végrehajtásra, biztosított-e a tervszerű hatékony, takarékos gazdálkodás. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes. | A belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, nem megfelelően működnek, ezáltal a gazdasági döntéseket nem előzi meg megalapozott kontroll, nem biztosított a hatékony gazdálkodás. kockázat típusa: pénzügyi, jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes | Pénzügyi Rendszer | IV.n.év ellenőri napok: 2 fő x 20 nap |
| 11. | Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egységei 2014-2015. | Tárgy: Rendező mérleg - új államháztartási számviteli gyakorlati megvalósulásának vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy megfelelően érvényre juttottak-e a számviteli alapelvek, a kialakított könyvviteli rendszer biztosítja-e az új előírások szerinti adatszolgáltatást, könyvviteli információkat, beszámolót. A szabályzatok aktualizálása, munkaköri leírások összhangja biztosított-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes | Nem a jogszabály által előírtak szerint készült a rendező mérleg, ezáltal nem biztosított a beszámoló valóságosága. kockázat típusa: számviteli, pénzügyi, információs kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas | Szabályszerűségi Rendszer | II.n.év ellenőri napok: 3 x 2 fő x 20 nap |
| 12. | Polgármesteri Hivatal Igazgatási Osztály | Tárgy: Kontrolltevékenységek működése Cél: Értékelni az adott szervezeti egység tevékenységének kontrolljait (kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek), meggyőződni arról, hogy az osztályvezető megfelelően alakította ki az ellenőrzési nyomvonalat, állapította meg a kockázati tényezőket, azonosította a kockázatokat és meghatározta-e a kockázat csökkentése, elkerülése érdekében a vezetői intézkedését. | Az ellenőrzési nyomvonal nem fedi le teljes körűen a kontroll tevékenységeket, így a kockázatelemzés sem ad megbízható képet az adott szervezet kockázati besorolásáról. A kimaradt, vagy alulértékelt kockázatok esetében elmarad az intézkedés, a kockázat csökkentésének kezelése, amely veszélyt jelenthet a működésre, gazdálkodásra attól függően, hogy milyen típusu kockázatról van szó. | Rendszer | IV.n.év ellenőri napok: 2 fő x 30 nap 2 fő x 30 nap 2 fő x 30 nap |
| 13. | Adóosztály | | | | |
| 14. | Főépítési Osztály 2014-2015. | Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes | kockázat típusa: stratégiai, információs, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes | | |

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2015. évi Belső Ellenőrzési Terve

| II/1. Cél- és téma vizsgálatok | | | | | |
|--------------------------------|--|--|---|-------------------------------|---|
| | Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak | Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere) | Azonosított kockázat | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzés ütemezése |
| 15. | Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egységei 2014. | Tárgy: Vagyonkezelési, üzemeltetési szerződés felülvizsgálata Cél: Felülvizsgálni, hogy az új államháztartási számviteli szerinti vagyonkezelési szerződések megkötésre, vagy módosításra kerültek-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes | A szerződések elmaradása, vagy nem kellő részletessége miatt rendezetlen elszámolási rendszer, nem megfelelő értékcsökkenés elszámolás, helytelen nettó érték meghatározás nem valós mérlegtételeket, tisztázatlan vagyoni helyzetet eredményezhet. kockázat típusa: számviteli, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes | szabályszerűségi | I.n.év ellenőri napok: 1 fő x 16 nap |
| 16. | Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egységei 2014. | Tárgy: Európai Unió támogatással megvalósuló projektek ellenőrzése Cél: Annak megállapítása, hogy az elmúlt évek belső ellenőrzési jelentéseiben tett megállapításokat figyelembe véve az eltelt időszakban a folyamatok - szerződések, számlák befogadása, elszámolás - az ütemezésnek és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes. | Nem tartották be a támogatási szerződésben előírtakat (ütemezés, elszámolási jogcímek, közbeszerzés stb.), ezáltal visszafizetési kötelezettség keletkezhet, vagy csökkenhet a kiutalás összege, a saját költségvetést terheli a különbözet. kockázat típusa: pénzügyi, projekt kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes | szabályszerűségi- pénzügyi | II.n.év ellenőri napok: 2 fő x 25 nap |
| 17. | Kedvezményezett szervezetek | Tárgy: Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése | A nem megfelelő kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek miatt: szabálytalan felhasználás, illetve a célok nem a szerződésben foglaltak szerint teljesülnek. | szabályszerűségi- pénzügyi | III.n.év |
| 18. | Támogatott rendezvények (6 szervezet) | Cél: Megvizsgálni és értékelni a kialakított kontrollrendszert annak érdekében, hogy a támogatás jogszabályi feltételei fenn álltak, a kiutalás szerződés szerint megtörtént, a felhasználásra és a beszámolásra a támogatási szerződésnek megfelelően került sor. | | | |
| 19. | | | | | |
| 20. | | | | | ellenőri napok: 6 x 2 fő x 10 nap |
| 21. | 2014. év | | kockázat típusa: pénzügyi, jogi, hírnév kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes | | |
| 22. | | Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes. | | | |

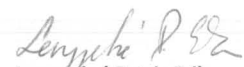
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2015. évi Belső Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 256/2014.(XII.18.) sz.határozathoz

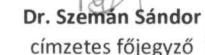
| Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak | Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere) | Azonosított kockázat | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzés ütemezése |
|---|---|---|------------------------------|--|
| 23. 24. 2014. | <p>Nemzetiségi Önkormányzatok kockázatelemzéssel kiválasztott 2 nemzetiségi önkormányzat</p> <p>Tárgy: Feladatfinanszírozás teljesülésének vizsgálata</p> <p>Cél: Annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből folyósított támogatás a nemzetiségi törvény céljainak megfelelően került-e felhasználásra, továbbá az önkormányzati támogatás a szerződésben foglaltaknak megfelelően, elkülönítetten került-e könyvelésre, felhasználásra. Az együttműködési megállapodás tartalmazza-e a jogszabály által előírt kötelező elemeket.</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.</p> | <p>Amennyiben nem a törvény által, illetve a támogatási szerződésben foglaltak szerint került felhasználásra a támogatás, az visszafizetési kötelezettséget jelent, hatással van a költségvetésre, tervezett feladatok, programok elmaradását eredményezheti.</p> <p>kockázat típusa: pénzügyi, számviteli kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes</p> | Szabályszerűségi pénzügyi | <p>III.n.év</p> <p>ellenőri napok: 2 x 2 fő x 10 nap</p> |
| III. Önkormányzat többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok és nonprofit szervezetek feladatellátási és belső ellenőrzése | | | | |
| Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak | Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere) | Azonosított kockázat | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzés ütemezése |
| 25. 2014. | <p>Gazdasági Társaság <i>Nyírségvíz Zrt.</i></p> <p>Tárgy: Tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele, az értékcsökkenés elszámolása, a vagyonelemzés szerinti kötelezettségek teljesítésének végrehajtásának ellenőrzése.</p> <p>Cél: Meggyőződni arról, hogy a vagyonelemek elszámolása a számviteli szabályoknak, vagyonelemzés szerinti kötelezettségek teljesítésének megfelelően történt-e.</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentumalapú, mintavételes, indokolt esetben tételes ellenőrzés</p> | <p>Amennyiben az értékcsökkenés elszámolása nem megfelelő, úgy a beszámoló valódisága nem biztosított.</p> <p>kockázat típusa: pénzügyi és számviteli szervezeti kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p> | Szabályszerűségi pénzügyi | <p>IV.n.év</p> <p>ellenőri napok: 2 fő x 20 nap</p> |
| IV. EGYÉB FELADATOK | | | | |
| 1. | 2014. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése | | | |
| 2. | 2016. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések | | | |
| 3. | 2015. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása | | | |
| 4. | Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése | | | |
| 5. | 2015. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása | | | |

Nyíregyháza, 2014. november 27.

Készítette:


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

Összesítő kimutatás
2015. éves Belső ellenőrzési terv + kapacitás

3.sz. melléklet
a256/2014.(XII.18.)sz. határozathoz

| Ell. száma | ellenőrzési téma/terület | típus | ellenőrzött szervezet/intézmény | intézmény/ szervezeti egység | ellenőrök (fő) | ellenőrzés időszükség- lete | ellenőri nap |
|--|---|----------------------------------|---|------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|-----------------|
| 2014. évről áthúzódó ellenőrzések | | | | | | | |
| | <i>GT. szabályozottság</i> | <i>szabályszerűségi</i> | <i>önk.többs.tul.gazdasági társaságok</i> | 2 | 2 | 15 | 60 |
| | <i>Iratkezelés</i> | <i>szabályszerűségi</i> | <i>PH. - osztályok</i> | 3 | 1 | 10 | 30 |
| 2015. éves tervezett ellenőrzések | | | | | | | |
| 1 | Új államháztartási számvitel végrehajtása | rendszer-pénzügyi | intézmények | 1 | 2 | 30 | 60 |
| 2-3 | Intézményi gazdálkodás | rendszer-pénzügyi | intézmények | 2 | 2 | 30 | 120 |
| 4 | áfa bevallás, analitika, önellenőrzés | pénzügyi | intézmények | 1 | 2 | 12 | 24 |
| 5-6 | bérenkívüli juttatások (cafetéria) szja köt.telj. | pénzügyi | intézmények | 2 | 2 | 20 | 80 |
| 7-8 | gyermekétkeztetés bevételei/kiadásai | teljesítmény-pénzügyi | intézmények | 2 | 2 | 20 | 80 |
| 9 | utóellenőrzés - JAM | rendszer | intézmény | 1 | 2 | 20 | 40 |
| 10 | gazdálkodás hatékonysága | rendszer-pénzügyi | Közterület-felügyelet | 1 | 2 | 20 | 40 |
| 11 | rendező mérleg - új áhsz. | rendszer-szabályszerűségi | önkormányzat, polgármesteri hivatal | 3 | 2 | 20 | 120 |
| 12-14 | kontrolltevékenységek működése | rendszer | PH. - osztályok | 3 | 2 | 30 | 180 |
| 15 | vagyonkezelési, üzemeltetési szerz.felülv. | szabályszerűségi | önkormányzat, polgármesteri hivatal | 1 | 1 | 16 | 16 |
| 16 | EU-s támogatások felhasználása, elszámolása | szabályszerűségi-pénzügyi | önkormányzat, polgármesteri hivatal | 1 | 2 | 25 | 50 |
| 17-22 | céltámogatások felhasználása | szabályszerűségi-pénzügyi | támogatottak, kedvezményezettek | 6 | 2 | 10 | 120 |
| 23-24 | feladatalapú támogatások ellenőrzése | szabályszerűségi-pénzügyi | nemzetiségi önkormányzatok | 2 | 2 | 10 | 40 |
| 25 | GT- vagyonkezelési szerződés teljesítése, écs.elsz. | szabályszerűségi-pénzügyi | önk.többs.tul.gazdasági társaságok | 1 | 2 | 20 | 40 |
| ÖSSZESEN: | | | | 27 | | | 1100 |

| | | | | | | | |
|-------------------|--|--|--|----------|----------|----------|-----------|
| Monitoring | | | | 5 | 3 | 5 | 75 |
|-------------------|--|--|--|----------|----------|----------|-----------|

Intézmények ellenőrzésének kockázatelemzésének összesítője
2015. évi belső ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a 256/2014.(XII.18.) sz. határozathoz

| Sor- szám | Intézmény neve | Utolsó vizsgálat | | Utolsó vizsgálat | | Egyéb | | Sor- kívüli v. utó ell. | Ellenőrzés minősítése | Figyelmezt. Fegyelmi eljárás | Összes kockázati pont | | | |
|--------------------|---|------------------|-------------|-------------------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------------------------|--------------------------|------------------------------------|-----------------------------|--|-----|--|
| | | Rendszerell. | | Pénzügyi- Szabályszerűségi | | téma, célvizsg. | | | | | | | | |
| | | dátum | (eltelt év) | dátum | (eltelt év) | dátum | (eltelt év) | | | | | | | |
| | | | 1-10 | | 1-10 | | 1-10 | | 1-3 | | 1-5 | | 1-3 | |
| INTÉZMÉNYEK | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Eü. Alapellátási Igazgatóság | 2014 | 1 | 2013 | 2 | 2011 | 4 | 2 | 4 | 2 | 15 | | | |
| 2. | Eszterlác Északi Óvoda | 2012 | 3 | 2013 | 2 | 2013 | 2 | | 3 | 1 | 11 | | | |
| 3. | Kerekerdő Tagintézmény | 2012 | 3 | | | 2011 | 4 | | 4 | 3 | 14 | | | |
| 4. | Nyitnikék Tagintézmény | 2012 | 3 | | | 2011 | 4 | | 1 | | 8 | | | |
| 5. | Napsugár Tagintézmény | 2012 | 3 | | | 2011 | 4 | | 1 | | 8 | | | |
| 6. | Gyermekek Háza Déli Óvoda | 2014 | 1 | | | 2014 | 1 | | 1 | | 3 | | | |
| 7. | Virág utcai Tagintézmény | 2014 | 1 | | | 2014 | 1 | | 1 | | 3 | | | |
| 8. | Kincskereső Tagintézmény | 2014 | 1 | | | 2014 | 1 | | 1 | | 3 | | | |
| 9. | Kervárosi Csicsergő T.int. | 2014 | 1 | | | 2014 | 1 | | 1 | | 3 | | | |
| 10. | Bóbita Tagintézmény | 2014 | 1 | | | 2014 | 1 | | 1 | | 3 | | | |
| 11. | Tündérbert Keleti Óvoda | 2011 | 4 | 2011 | 4 | 2011 | 4 | | 1 | | 13 | | | |
| 12. | Ligeti Tagintézmény | 2011 | 4 | | | 2011 | 4 | | 1 | | 9 | | | |
| 13. | Kikelet Tagintézmény | 2011 | 4 | | | 2011 | 4 | | 1 | | 9 | | | |
| 14. | Nefelejcs Tagintézmény | 2011 | 4 | | | 2011 | 4 | | 1 | | 9 | | | |
| 15. | Margaréta Tagintézmény | 2011 | 4 | | | 2011 | 4 | | 1 | | 9 | | | |
| 16. | Szászország Tagint. | 2011 | 4 | | | 2011 | 4 | | 1 | | 9 | | | |
| 17. | Búzaszem Nyugati óvoda | 2013 | 2 | 2012 | 3 | 2011 | 4 | | 1 | | 10 | | | |
| 18. | Aranykörte Tagintézmény | 2013 | 2 | | | 2011 | 4 | | 1 | | 7 | | | |
| 19. | Gyermekkert-Városmajor | 2013 | 2 | | | 2011 | 4 | | 1 | | 7 | | | |
| 20. | Gyermekkert-Tőke u. | 2013 | 2 | | | 2011 | 4 | | 1 | | 7 | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | | | |
| 21. | ALIM | | 8 | 2014 | 1 | 2013 | 2 | | 2 | | 13 | | | |
| 22. | Cantemus | 2011 | 4 | | | 2013 | 2 | | 1 | | 7 | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | | | |
| 23. | KÖZIM | | 8 | 2014 | 1 | 2013 | 1 | | 4 | | 14 | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | | | |
| 24. | Jósa András Múzeum | 2014 | 1 | | | 2013 | 2 | | 2 | | 5 | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | | | |
| 25. | Móricz Zs. Megyei és Városi Könyvtár | 2014 | 1 | 2011 | 4 | | | 1 | 1 | | 7 | | | |
| 26. | Váci M. Kulturális Központ | 2013 | 2 | 2011 | 4 | 2013 | 2 | | 1 | | 9 | | | |

**Gazdasági Társaságok-Nonprofit Kft
kockázatelemzésének összesítője
2015. évi belső ellenőrzési tervhez**

5. sz. melléklet
a 256/2014.(XII.18.) sz. határozathoz

| Sor szám | Társaság megnevezése | Utolsó vizsgálat | | Utolsó vizsgálat | | Utóvizsgálat | | Ellenőrzés minősítése | Soron- kívüli ellenőrzés | Összes kockázati pont |
|---|--|------------------|-------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| | | Szabályszerűségi | | Pü-i - teljesítmény | | | | | | |
| | | dátum | (eltelt év) | dátum | (eltelt év) | dátum | (eltelt év) | | | |
| | Súlyszám | | 1-10 | | 1-10 | | 1-10 | 1-5 | 1-3 | |
| ÖNKORMÁNYZATI TÖBBSÉGI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK- NONPROFIT SZERVEZETEK | | | | | | | | | | |
| 1. | Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft. | | | | | 2012 | 3 | 2 | | 5 |
| 2. | Nyíregyházi Ipari Park Kft. | 2010 | 5 | | | | | 1 | | 6 |
| 3. | Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft. | | | | | 2011 | 4 | 1 | | 5 |
| 4. | Nyírinfo Nonprofit Kft. | 2013 | 2 | | | | | 2 | | 4 |
| 5. | Nyírsuli Nonprofit Kft. | | | | | 2012 | 3 | 1 | | 4 |
| 6. | Nyírvv Nonprofit Kft. | | | 2011 | 4 | | | 1 | | 5 |
| 7. | Sóstó-Gyógyfürdők Zrt. | | | | | 2011 | 4 | 1 | | 5 |
| 8. | Térségi Hulladék-Gazd. Kft. | 2014 | 1 | 2013 | 2 | | | 1 | | 4 |
| 9. | Város-Kép Nonprofit Kft. | 2014 | 1 | | | | | 1 | | 2 |
| 10. | Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. | 2010 | 5 | | | | | 1 | | 6 |
| 11. | Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Vállalat | 2012 | 3 | | | | | 1 | 1 | 5 |
| 12. | Nyírségvíz Zrt. | 2010 | 5 | | | | | 2 | | 7 |
| 13. | Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft. | | | | | 2013 | 2 | 2 | | 4 |

Témavizsgálatok, célellenőrzések kockázatelemzése
2015. évi belső ellenőrzési tervhez

6. sz. melléklet
a 256/2014.(XII.18.) sz. határozathoz

| Ell. Típusa | Sor-szám | Ellenőrzési téma Súlyszám | Ellenőrzés | | Ellenőrzött szervezet | Ellenőrzés minősítése | Felelősségre vonás | Kockázati pont |
|---------------------------------------|----------|--|------------|-------------|--|-----------------------|--------------------|----------------|
| | | | dátum | (eltelt év) | | | | |
| | | | | 1-10 | | | | |
| Normatíva ellenőrzése | 1. | Bölcsődei normatíva igénylésének és elszámolásának szabályszerűsége | 2011 | 4 | Egészségügyi, Szociális és Bölcsődei Igazgatóság | 3 | | 7 |
| | 2. | A tanulók ingyenes tankönyvellátásának támogatása | 2011 | 4 | Kölcsey Ferenc Gimnázium, Szabó Lőrinc Általános Iskola, Bencs László Szakiskola | 2 | | 6 |
| | 3. | Óvodai alaphozzájárulás és SNI elszámolásának megalapozottsága | 2011 | 4 | Búzaszem, Eszterlanc, Gyermek Ház, Tündérvilla Óvodai Gondnokságok | 2 | | 6 |
| | 4. | Szakképzés-gyakorlati képzés normatív állami hozzájárulás igénylésének megalapozottsága | 2012 | 3 | Sipkay Barna Kereskedelmi, Vendéglátóipari, Idegenforgalmi Középiskola, Szakiskola és Kollégium | 2 | | 5 |
| | 5. | Ingyenes, kedvezményes étkeztetés normatív állami hozzájárulás igénylésének megalapozottsága | 2012 | 3 | Móra F. Általános Iskola, Kölcsey F. Gimnázium | 3 | 1 | 7 |
| | 6. | Óvodáztatási támogatás ellenőrzése | 2014 | 1 | Gyermek Ház Déli Óvoda | 3 | | 4 |
| Beszerzések, közbeszerzés ellenőrzése | 7. | 2010. évben bonyolított közbeszerzési eljárások ellenőrzése | 2011 | 4 | Polgármesteri Hivatal: Polgármesteri Kabinet (Közbeszerzési Referatúra) | 1 | | 5 |
| | 8. | Közbeszerzési eljárások lebonyolítása | 2013 | 2 | Polgármesteri Hivatal: Polgármesteri Kabinet (Közbeszerzési Referatúra) | 1 | | 3 |
| | 9. | Az önkormányzati fenntartású intézmények 2012. évi EU-s felújítása pályázati eljárásának ellenőrzése | 2012 | 3 | Polgármesteri Hivatal: Vagyongazdálkodási Osztály | 4 | 3 | 10 |
| | 10. | Szerződések (megbízási, vállalkozási, szolgáltatási) ellenőrzése | 2013 | 2 | Polgármesteri Hivatal: Vagyongazdálkodási Osztály, Igazgatási Osztály, Ellátási Osztály | 3 | | 5 |
| | 11. | Szociális étkeztetés alapszolgáltatás biztosítás ellenőrzése | 2011 | 4 | Szociális Gondozási Központ | 2 | | 6 |
| | 12. | Beszerzések logisztikájának ellenőrzése | 2014 | 1 | ALIM | 3 | | 4 |
| | 13. | Felújítási-beruházási tevékenység ellenőrzése | 2014 | 1 | KÖZIM | 4 | | 5 |
| Pénzkezelés ellenőrzése | 14. | Pénztárrovarok | 2012 | 3 | Kazinczy F. Ált. Iskola, Búzaszem Nyugati Óvoda, Vikár Sándor Zeneiskola, Művészeti Középiskola, Vasvári Pál Gimnázium | 5 | 3 | 11 |
| | 15. | Pénztárrovarok | 2012 | 3 | Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár | 1 | | 4 |
| | 16. | Pénzkezelés rendszerének ellenőrzés | 2014 | 1 | ALIM, KÖZIM | 2 | | 3 |

Témavizsgálatok, céllenőrzések kockázatelemzése
2015. évi belső ellenőrzési tervhez

6. sz. melléklet
a 256/2014.(XII.18.) sz. határozathoz

| Ell. Típusa | Sor-szám | Ellenőrzési téma Súlyszám | Ellenőrzés | | Ellenőrzött szervezet | Ellenőrzés minősítése | Felelősségre vonás | Kockázati pont |
|---|----------|--|------------|-------------|---|-----------------------|--------------------|----------------|
| | | | dátum | (eltelt év) | | | | |
| | | | | 1-10 | | | | |
| Bevételek, szabad kapacitás kihasználásának ellenőrzése | 17. | Eseti pénzbeli és természetbeni ellátások ellenőrzése | 2011 | 4 | Polgármesteri Hivatal: Szociális Osztály | 2 | | 6 |
| | 18. | <i>Az egyes térítés ellenében igénybe vett, nyújtott szolgáltatások ellenőrzése</i> | 2011 | 4 | Mentálhigiénés Központ, VMK | 3 | 2 | 9 |
| | 19. | Az önkormányzat egyes sajátos bevételeinek megállapítása és érvényesítésének vizsgálata | 2011 | 4 | Polgármesteri Hivatal: Adóosztály, Gazdasági Osztály, Közterület Felügyelet | 2 | | 6 |
| | 20. | Bérleti szerződések, telephely bejegyzések helyszíni vizsgálata | 2011 | 4 | Vásárhelyi Pál Építőipari és Környezetvédelmi-Vízügyi Szakközépiskola | 2 | | 6 |
| | 21. | Gazdálkodás, erőforrás felhasználás szabályszerűsége | 2011 | 4 | Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Nyíregyházi Cantemus Kórus | 4 | 3 | 11 |
| | 22. | A nem alaptevékenységet szolgáló ingatlanok üzemeltetése, hasznosítása | 2012 | 3 | Kodály Z. Általános Iskola, Bem J. Általános Iskola, Inczedy Gy. Középiskola, Bánki Donát Műszaki Középiskola, Wesselényi Miklós Középiskola, Krúdy Gyula Gimnázium | 2 | | 5 |
| | 23. | Az intézmények szabad kapacitás kihasználásából származó többletbevétel elérése érdekében felmerült kiadás elszámolása | 2012 | 3 | Kodály Z. Ált. Iskola, Arany J. Gimn. és Ált.Iskola, Inczedy Gy. Középiskola, Bánki Donát Műszaki Középiskola, Lippai J. Középiskola, Vikár S. Zeneiskola | 2 | | 5 |
| EU-s projekt ellenőrzése | 24. | 2011. évi EU-s forrásból finanszírozott projektek elszámolása | 2012 | 3 | Eszterlánc Északi Óvoda Kerekerdő Tagintézmény, Zrínyi Ilona Gimnázium és Kollégium | 3 | 2 | 8 |
| | 25. | EU-s pályázatból finanszírozott projektek elszámolása | 2013 | 2 | Polgármesteri Hivatal: Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra, Gazdasági Osztály, Ellátási Osztály, Kodály Zoltán Ált.Iskola, Kölcsey F. Gimnázium, Zay Anna Gimnázium | 2 | | 4 |
| | 26. | EU-s pályázatból finanszírozott projektek elszámolása | 2014 | 1 | Polgármesteri Hivatal: Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra. | 3 | | 4 |
| Irányítási kiadások ellenőrzése | 27. | Ózon Panzió működésének soron kívüli célvizsgálata | 2012 | 3 | Sipkay Barna Kereskedelmi, Vendéglátóipari, Idegenforgalmi Középiskola, Szakiskola és Kollégium | 5 | 3 | 11 |
| | 28. | Belföldi és külföldi kiküldetések ellenőrzése | 2011 | 4 | Polgármesteri Hivatal: Gazdasági Osztály, Polgármesteri Kabinet | 1 | | 5 |
| | 29. | Munkába járás, kiküldetés, reprezentáció és egyéb dologi kiadások ellenőrzése | 2013 | 2 | Polgármesteri Hivatal: Gazdasági Osztály, Ellátási Osztály | 3 | | 5 |
| | 30. | Gépjármű üzemeltetésének ellenőrzése | 2014 | 1 | ALIM, KÖZIM | 2 | | 3 |

Témavizsgálatok, céllenőrzések kockázatelemzése
2015. évi belső ellenőrzési tervhez

6. sz. melléklet
a 256/2014.(XII.18.) sz. határozathoz

| Ell. Típusa | Sor-szám | Ellenőrzési téma | Ellenőrzés | | Ellenőrzött szervezet | Ellenőrzés minősítése | Felelősségre vonás | Kockázati pont |
|-------------|----------|--|------------|-------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------|
| | | | dátum | (eltelt év) | | | | |
| | | Súlyszám | | 1-10 | | 1-5 | 1-3 | 3-18 |
| Dolc | 31. | Dolgozók utiköltségének, munkaruha juttatásainak, rehabilitációs hozzájárulás elszámolásának ellenőrzése | 2014 | 1 | ALIM, KÖZIM | 1 | | 2 |

Témavizsgálatok, céllenőrzések kockázatelemzése
2015. évi belső ellenőrzési tervhez

6. sz. melléklet
a 256/2014.(XII.18.) sz. határozathoz

| Ell. Típusa | Sor-szám | Ellenőrzési téma | Ellenőrzés | | Ellenőrzött szervezet | Ellenőrzés minősítése | Felelősségre vonás | Kockázati pont |
|--|----------|--|------------|-------------|---|-----------------------|--------------------|----------------|
| | | | dátum | (eltelt év) | | | | |
| | | Súlyszám | | 1-10 | | 1-5 | 1-3 | 3-18 |
| Informatikai Ellenőrzés | 32. | Telepített informatikai eszközök, rendszerek ellenőrzése | 2012 | 3 | Hatósági Főosztály, Közterület Felügyelet | 1 | | 4 |
| Munkamegosztás, feladatellátás ellenőrzése | 33. | Az Arany J. Gimnázium és Általános Iskola, Diákotthon és Gyermek Átmeneti Otthona és a Móra Ferenc Általános Iskola között létrejött együttműködési és munkamegosztási megállapodás gyakorlati megvalósulása | 2012 | 3 | Arany János Gimnázium és Általános Iskola, Diákotthon és Gyermek Átmeneti Otthona | 2 | | 5 |
| | 34. | A Zrínyi Ilona Gimnázium és Kollégium és a Művészeti Középiskola között létrejött együttműködési és munkamegosztási megállapodás gyakorlati megvalósulása | 2012 | 3 | Zrínyi Ilona Gimnázium és Kollégium | 2 | | 5 |
| Személyügyi, munkai ellenőrzés | 35. | Köztisztviselők személyi anyagának felülvizsgálata | 2012 | 3 | Polgármesteri Hivatal: Jegyzői Kabinet, Emberi Erőforrás Menedzsment | 3 | | 6 |
| | 36. | Személyi anyag utóellenőrzése a székhely intézményben | 2012 | 3 | Arany János Gimnázium és Általános Iskola, Diákotthon és Gyermek Átmeneti Otthona | 2 | | 5 |
| | 37. | Szabadság nyilvántartása, feladása | 2013 | 2 | Polgármesteri Hivatal, ALIM, KÖZIM | 1 | | 3 |
| | 38. | Óvodai közalkalmazottak személyi anyagának felülvizsgálata | 2014 | 1 | Gyermek Ház Déli Óvoda | 2 | | 3 |
| | 39. | A pedagógusok a tantárgyfelosztás szerinti órák tanításához megfelelő iskolai végzettséggel és szakképzettséggel rendelkeznek-e | 2011 | 4 | Művészeti Középiskola és Kollégium | 2 | | 6 |
| Belső kontroll ellenőrzése | 40. | A hivatali belső kontrollrendszer kialakítása, kiépítettsége és működése | 2013 | 2 | Polgármesteri Hivatal, | 2 | | 4 |
| Szabályszerűségi | 41. | Közúti ellenőrzések során kiszabott közigazgatási bírságolási eljárások ellenőrzése | 2014 | 1 | Közterület-Felügyelet | 3 | | 4 |
| | 42. | Iktatás, iratkezelés ellenőrzése | 2014 | 1 | Polgármesteri Hivatal | 2 | | 3 |

**Témavizsgálatok, célellenőrzések kockázatelemzése
2015. évi belső ellenőrzési tervhez**

6. sz. melléklet
a 256/2014.(XII.18.) sz. határozathoz

| Ell. Típusa | Sor-szám | Ellenőrzési téma | Ellenőrzés | | Ellenőrzött szervezet | Ellenőrzés minősítése | Felelősségre vonás | Kockázati pont |
|-----------------------|----------|--|------------|-------------|---|-----------------------|--------------------|----------------|
| | | | dátum | (eltelt év) | | | | |
| Súlyszám | | | | 1-10 | | 1-5 | 1-3 | 3-18 |
| Beszámoló ellenőrzése | 43. | Költségvetés tervezése, költségvetési rendelet | 2013 | 2 | Eszterlanc Északi Óvoda, Gondnokság | 1 | | 3 |
| | 44. | Költségvetési beszámoló valódiságának vizsgálata | 2011 | 4 | Zrínyi Ilona Gimnázium, Wesselényi M. Középisk., Sipkay B.Középisk., Móricz Zs.Ált.Isk., Móricz Zs. Könyvtár, Kodály Z. Ált. Isk., Inczedy Gy.Középisk., Eszterlanc Óvodai Gondnokság, Arany J. Gimn. | 3 | | 7 |
| | 45. | Beszámoló valódiságának, szigligeti táboroztatás, intézményi vagyon kezelésének vizsgálata | 2011 | 4 | Benczúr Gyula Általános Iskola | 4 | 3 | 11 |
| | 46. | 2011. évi beszámoló valódiságának ellenőrzése (utóvizsgálat) | 2012 | 3 | Arany János Gimnázium és Általános Iskola, Diákotthon és Gyermek Átmeneti Otthona | 1 | | 4 |
| | 47. | 2011. évi költségvetési beszámoló valódiságának vizsgálata, az intézmény számvitelének, gazdálkodásának felülvizsgálata a 2011. évi negatív pénzmaradvány képződésének feltárása érdekében | 2012 | 3 | Művészeti Középiskola és Kollégium | 3 | 1 | 7 |
| | 48. | 2011. évi leltározási, selejtezési eljárás | 2011 | 4 | Polgármesteri Hivatal Ellátási Osztály, Gazdasági Osztály | 3 | 1 | 8 |
| | 49. | Leltározási, selejtezési eljárás vizsgálata | 2013 | 2 | Polgármesteri Hivatal, Ellátási Osztály, Gazdasági Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály | 3 | | 5 |
| | 50. | Pénzmaradvány elszámolása, felhasználása | 2013 | 2 | VMK, Cantemus, Jósa A. Múzeum | 2 | | 4 |
| Rendszer ellenőrzés | 51. | Az intézmény pénzügyi, gazdálkodási tevékenységének rendszerjellegű vizsgálata | 2013 | 2 | Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár | 3 | | 5 |
| | 52. | | 2013 | 2 | Váci Mihály Kulturális Központ | 2 | | 4 |
| | 53. | | 2013 | 2 | Egészségügyi Alapellátás Igazgatóság | 3 | | 5 |
| | 54. | | 2014 | 1 | Jósa András Múzeum | 2 | | 3 |

**Kockázatelemzés összesítője az önkormányzat által támogatott szervezetekről
(2015. évi belső ellenőrzési tervhez)**

7.sz. melléklet
a256/2014.(XII.18.) sz. határozathoz

| Sor- szám | Szervezet megnevezése | Utolsó vizsgálat | | Kapott összeg | | Szankció visszafiz. köt. | Összes kockázati pont |
|--|--|------------------|-------------|---------------|-----------|--------------------------------|-----------------------------|
| | | Szabályszerűségi | | Ft | értékelés | | |
| | | dátum | (eltelt év) | | | | |
| | Súlyszám | | 1-10 | | 1-3 | 5 | 2-18 |
| CÉLTÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLT SZERVEZETEK | | | | | | | |
| 1. | Kék Nefelejcs Alapítvány | 2011 | 4 | 5 912 000 | 1 | | 5 |
| 2. | Igrice Néptánc Együttes Közhasznú Egyesület | 2011 | 4 | 884 000 | 1 | | 5 |
| 3. | Móricz Diáksport Egyesület | 2011 | 4 | 455 000 | 1 | | 5 |
| 4. | Aqua Sport Egyesület | 2011 | 4 | 450 000 | 1 | | 5 |
| 5. | Nyíregyházi Vasutas Sport Club Súlyemelő Szakosztály | 2011 | 4 | 5 417 000 | 2 | | 6 |
| 6. | Együtt a Jövőért Országos Karitatív Egyesület | 2011 | 4 | 270 000 | 2 | | 6 |
| 7. | Jonathan Gyermek, Ifjúsági és Tánc Közhasznú Egyesület | 2011 | 4 | 160 000 | 1 | | 5 |
| 8. | Első Nyírségi Fejlesztési Társaság | 2011 | 4 | 2 000 000 | 2 | | 6 |
| 9. | Sóstói Polgárőr Egyesület | 2011 | 4 | 500 000 | 1 | | 5 |
| 10. | Rozsréti Polgárőr Egyesület | 2011 | 4 | 400 000 | 3 | 2 | 8 |
| 11. | Fight-Team Harcművészeti Egyesület | 2012 | 3 | 150 000 | 1 | | 4 |
| 12. | Nyíregyházi Vasutas Sport Club Atlétikai Szakosztály | 2012 | 3 | 125 000 | 2 | | 5 |
| 13. | Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Tájékozódási Futásért Egyesület | 2012 | 3 | 200 000 | 2 | | 5 |
| 14. | Nyíregyházi Városvédő Egyesület | 2012 | 3 | 300 000 | 2 | | 5 |
| 15. | Vidéki Kultúrált Ifjúságért Egyesület | 2012 | 3 | 3 000 000 | 2 | | 5 |
| 16. | Nyírség Táncegyesület | 2012 | 3 | 1 400 000 | 2 | | 5 |
| 17. | Mandai Polgárórség | 2012 | 3 | 150 000 | 2 | | 5 |
| 18. | Életsorsok Egyesület | 2012 | 3 | 120 000 | 2 | | 5 |
| 19. | Pszichotikus Betegségben Szenvédők Egyesülete | 2012 | 3 | 250 000 | 1 | | 4 |
| 20. | Teréz Anya Egyesület | 2012 | 3 | 130 000 | 1 | | 4 |
| 21. | Magyar Köztisztviselők és Közalkalmazottak Szakszervezete Nyíregyháza Polgármesteri Hivatal Alapszervezete | 2013 | 2 | 6 300 000 | 2 | | 4 |
| 22. | Zenekultúra Támogatásáért Alapítvány | 2013 | 2 | 325 000 | 2 | | 4 |
| 23. | Klio Alapítvány | 2013 | 2 | 250 000 | 2 | | 4 |
| 24. | Szabolcs Néptánc Egyesület | 2013 | 2 | 1 090 000 | 3 | 1 | 5 |
| 25. | Nyíregyháza-Borbánya Polgárőr Egyesület | 2013 | 2 | 125 000 | 2 | | 4 |
| 26. | Periféria Egyesület | 2013 | 2 | 12 000 000 | 3 | 2 | 6 |
| 27. | Arany János Diáksport Egyesület | 2013 | 2 | 880 000 | 1 | | 3 |
| 28. | Kölcsey Diáksport Egyesület | 2013 | 2 | 650 000 | 1 | | 3 |
| 29. | Vasvári Diáksport Egyesület | 2013 | 2 | 800 000 | 2 | | 4 |
| 30. | Bem József Diáksport Egyesület | 2013 | 2 | 400 000 | 3 | 1 | 5 |

Kockázatelemzés összesítője az önkormányzat által támogatott szervezetekről
(2015. évi belső ellenőrzési tervhez)

7.sz. melléklet
a256/2014.(XII.18.) sz. határozathoz

| Sor- szám | Szervezet megnevezése | Utolsó vizsgálat | | Kapott összeg | | Szankció visszafiz. köt. | Összes kockázati pont |
|--|---|------------------|-------------|---------------|-----------|--------------------------------|-----------------------------|
| | | Szabályszerúségi | | Ft | értékelés | | |
| | | dátum | (eltelt év) | | | | |
| | Súlyszám | | 1-10 | | 1-3 | 5 | 2-18 |
| CÉLTÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLT SZERVEZETEK | | | | | | | |
| Sor- szám | Szervezet megnevezése | Utolsó vizsgálat | | Kapott összeg | | Szankció visszafiz. köt. | Összes kockázati pont |
| | | Szabályszerúségi | | Ft | értékelés | | |
| | | dátum | (eltelt év) | | | | |
| | Súlyszám | | 1-10 | | 1-3 | 5 | 2-18 |
| CÉLTÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLT SZERVEZETEK | | | | | | | |
| 31. | Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat | 2014 | 1 | 1 500 000 | 1 | | 2 |
| 32. | Német Nemzetiségi Önkormányzat | 2014 | 1 | 1 500 000 | 1 | | 2 |
| 33. | Szabolcsi Szimfónikus Zenekar Egyesület | 2014 | 1 | 4 000 000 | 1 | | 2 |
| 34. | Szent István Nemesi Rend Első Alapítványa | 2014 | 1 | 220 000 | 1 | | 2 |
| 35. | Rászoruló Hallgatókért Közalapítvány | 2014 | 1 | 2 000 000 | 1 | | 2 |
| 36. | "Mustárház" Kulturális Életért Közhasznú Egyesület | 2014 | 1 | 5 900 000 | 1 | | 2 |
| 37. | Állatbarát Alapítvány | 2014 | 1 | 150 000 | 1 | | 2 |
| 38. | Bokortanyák Lakosságáért Egyesület | 2014 | 1 | 400 000 | 1 | | 2 |
| 39. | Nyíregyházi Polgári Lövész Egyesület | 2014 | 1 | 1 262 000 | 1 | | 2 |
| 40. | Nyíregyháza-Tigers American Football Club Egyesület | 2014 | 1 | 1 000 000 | 1 | | 2 |

Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek kockázatelemzésének összesítése a kontrolltevékenység ellenőrzéséhez
(korábbi ellenőrzések, ellenőrzési nyomvonal és szervezeti kockázatelemzés alapján)

8.sz. melléklet

| Szervezeti egység megnevezése | Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő | | Ellenőrzés minősítése | Ellenőrzési nyomvonal minősítése* | Kockázatelemzés minősítése** | Szervezeti egység vezetői általi kockázat minősítés | Összesített kockázati szint |
|---|----------------------------------|----------|-----------------------|-----------------------------------|------------------------------|---|-----------------------------|
| | Dátum | 1-8 | 1-5 | 1-5 | 1-3 | 1-3 | 5-24 |
| Gazdasági Osztály | 2013 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 9 |
| Polgármesteri Kabinet | 2014 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 10 |
| Jegyzői Kabinet | 2014 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 11 |
| Főépítési Osztály | - | 8 | 1 | 1 | 3 | 2 | 15 |
| Adóosztály | 2013 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 15 |
| Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály | 2014 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 9 |
| Vagyongazdálkodási Osztály | 2013 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 11 |
| Ellátási Osztály | 2013 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 11 |
| Szociális és Köznevelési Osztály | 2014 | 1 | 2 | 3 | 1 | 3 | 10 |
| Igazgatási Osztály | 2013 | 2 | 2 | 5 | 5 | 1 | 15 |
| Közterületfelügyelet | 2014 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 12 |
| Építésügyi Osztály | 2014 | 1 | 2 | 5 | 5 | 1 | 14 |

* értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

** értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

60 % (14,6 pont) felett magas kockázatú a szervezet