

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS

K Ö Z G Y Ű L É S É N E K

215/2018. (XII.20.) számú

h a t á r o z a t a

az önkormányzat 2019. évi Ellenőrzési tervéről

A Közgyűlés

- 1) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019. évi 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 2019. 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

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

Belső ellenőri kapacitás
2019. évi Ellenőri Tervhez

1.sz.melléklet
a 215/2018. (XII.20.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata			
Megnevezés	Átlagos napok szám/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok szám összesen
Naptári napok	365	8	2 920
Kieső napok <i>(pihenőnap, munkaszüneti nap)</i>	115	8	920
Bruttó munkaidő	250	8	2 000
Fizetett szabadság	33	8	264
Betegszabadság <i>(átlagos)</i>	5	8	40
Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)			1 696
Tervezett ellenőrzések végrehajtása*			1 333
Monitoring <i>(3 ellenőrzés x 3 fő x 3 nap)</i>			9
Soron kívüli ellenőrzés <i>(10 %)</i>			170
Tanácsadói tevékenység			5
Képzés <i>(8 fő x 5 nap)</i>			40
Egyéb feladat <i>(kockázatelemzés, értekezlet, észrevétel rend..)</i>			139
Összes tevékenység kapacitásigénye:			1 696

*Tervezett ellenőrzések végrehajtása:	ellenőrzések száma	Idő-szükséglet	Ellenőrzések végrehajtásához
- felkészülés <i>(jogszabályok, állásfoglalások tanulmányozása)</i>	63	3	189
- helyszíni ellenőrzés <i>(átlagosan)</i>	63	6	388
- belső ellenőrzési vezető koordinációja a helyszínen	63	2	126
- belső ell. vezető jelentéstervezet felülvizsg., jelentés jóváh.	63	2	126
- jelentés megírása, a tervezet egyeztetése az ellenőrzöttel	63	5	315
- adminisztráció <i>(iktatás, ell. mappa feltöltése, minősítés)</i>	63	3	189
ÖSSZESEN:			1333

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) 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	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Belső kontrollrendszer működésének értékelése	az ellenőrzési nyomvonalban nem szerepel minden folyamat. Nem azonosították teljes körűen a kockázati tényezőket. A kritérium rendszert nem megfelelően határozták meg az integrált kockázatkezelésnél. kockázat típusa: jogi, integritás, kontroll bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	rendszerellenőrzés	II. n.év
	Ellátási Osztály	Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer öt elemét megfelelően kialakították és működtetik (kiemelten az ellenőrzési nyomvonal és az integrált kockázatkezelési rendszer a módszertani útmutatónak és a belső szabályzatnak megfelelően lett kialakítva.			ellenőri napok
	2018. és aktuális időszak	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat			helyszíni:
					1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:
				15 nap	
2. 3.	Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	Szociális és Köznevelési Osztály	Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme.			I. név
	Jegyzői Kabinet	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)			ellenőri napok
	2018. és aktuális időszak				helyszíni:
					2 x 1 fő x 8 nap
			egyéb tev.:		
				2 x 15 nap	
4. 5.	Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	Építésügyi Osztály	Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme.			I. n.év
	Igazgatási osztály	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)			ellenőri napok
	2018. és aktuális időszak				helyszíni:
					2 x 1 fő x 8 nap
			egyéb tev.:		
				2 x 15 nap	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
6.	Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Befejezetlen beruházások állományának felülvizsgálata	késedelmesen kerül átadásra az információ a társosztályoknak, ezáltal késik vagy elmarad az aktiválás; értékcsökkenés elszámolása nem történik meg; beszámoló téves információkat tartalmaz	szabályszerűségi pénzügyi	II. n.év
	Gazdasági Osztály Ellátási Osztály Vagyongazdálkodási Osztály Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra	Cél: meggyőződni arról, hogy a befejezett beruházások aktiválása, főkönyvi könyvelése a számviteli szabályoknak megfelelő időben megtörtént	kockázat típusa: integritás, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
	2018. és aktuális időszak	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (műszaki átadás, üzembehelyezési dokumentumok alapján tételes vizsgálata a tárgyi eszköz analitikának, vagyontásteri nyilvántartásnak és főkönyvi könyvelésnek)			helyszíni:
					1 fő x 12 nap
					egyéb tev.:
				15 nap	
7.	Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Európai Unió forrásból megvalósuló projektek ellenőrzése	Elszámolások nem történnek meg időben, nincs elkülönített nyilvántartás, nem a támogatási szerződésnek megfelelő a felhasználás, teljesítés igazolás nem megfelelő, közbeszerzési eljárás elmarad.	szabályszerűségi pénzügyi	Ellenőrzés ütemezése
	Pályázatok és projektmenedzsment Referatúra (érintett szervezeti egységek)	Cél: annak megállapítása, hogy a támogatási szerződésnek megfelelően történt-e a megvalósítás, amennyiben szükséges volt közbeszerzés lefolytatása, azt szabályszerűen bonyolították-e le. Megfelelően gondoskodtak-e az elkülönített nyilvántartásokról.	kockázat típusa: integritás, korrupciós kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		II. név
	2017. év 2018. év és aktuális időszak	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat			ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 7 nap
			egyéb tev.:		
				15 nap	
8.	Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Helyi adó hátralékkezelés, helyi adó követelések, helyi adó méltányosság és részletfizetési kérelmek elbírálásának jogszerűsége	követelések, hátralékok kezelése késedelmesen történik, egyeztető, felülvizsgálati kontroll nem teljes körű, kérelmek elbírálását nem az arra hatáskörrel, jogkörrel rendelkező végzi	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	Adóosztály	Cél: annak megállapítása, hogy a követelések, hátralékok kezelése az előírt szabályoknak megfelelően történik, a részletfizetési kérelmek elbírálását az arra hatáskörrel, jogkörrel rendelkező végzi, valamint azok teljesülésének nyomon követése	kockázat típusa: pénzügyi, korrupciós, integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		II. név
	2018. év	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat			ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 nap
			egyéb tev.:		
				15 nap	

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz.határozathoz

I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK					
Sor- szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
9.	Tündérmkert Keleti Óvoda	Tárgy: Jogszabály által előírt szakmai szabályzatok és nyilvántartások felülvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a jogszabályváltozásokat megfelelő módon és időben átvezették-e a belső szabályzataikon, valamint az, hogy az előírt nyilvántartásokat kellő részletességgel és pontossággal vezetik Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok és nyilvántartások tételes vizsgálata)	nem teljes körűen aktualizálták a szabályzatokat, hiányosan vezetik a nyilvántartásokat, nem vették feladatellátás nem szabályszerű kockázat típusa: integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	I. n.év
	2018. év				ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 8 nap
					egyéb tev.:
				15 nap	
10.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Tárgy: Jogszabály által előírt szakmai szabályzatok és nyilvántartások felülvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a jogszabályváltozásokat megfelelő módon és időben átvezették-e a belső szabályzataikon, valamint az, hogy az előírt nyilvántartásokat kellő részletességgel és pontossággal vezetik Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok és nyilvántartások tételes vizsgálata)	nem teljes körűen aktualizálták a szabályzatokat, hiányosan vezetik a nyilvántartásokat, nem vették feladatellátás nem szabályszerű kockázat típusa: integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	2018. év				I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 8 nap
			egyéb tev.:		
				15 nap	
11.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti	Tárgy: Feladatellátás finanszírozásának, elszámolásának felülvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a feladatellátáshoz kapcsolódó igénylés és a felhasználás elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő módon, időben történt, az igénylést és az elszámolást alátámasztó dokumentációk megalapozottak. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	az igénylést alátámasztó dokumentumok nem kellően megalapozottak, késedelmes adatszolgáltatás, lemondás, felhasználás nem szabályszerű, az elszámolás nem tényadatokon alapul. kockázat típusa: szabályszerűségi, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	2018. év				II. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 12 nap
			egyéb tev.:		
				15 nap	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz.határozathoz

I/3. EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
12. 13. 14. 15.	Kedvezményezett szervezetek	Tárgy: Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése.	A nem megfelelő kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek miatt: szabálytalan kiutalás, felhasználás, illetve a célok nem a szerződésben foglaltak szerint teljesültek. kockázat típusa: pénzügyi, jogi, hírnév kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi pénzügyi	II. n.év
	Támogatott szervezetek (4 szervezet)	Cél: Megvizsgálni és értékelni a kialakított kontrollrendszer annak érdekében, hogy a támogatás odaítélésének jogszabályi feltételei fenn álltak-e, a kiutalás szerződés szerint megtörtént-e, a felhasználásra és a beszámolásra a támogatási szerződésnek megfelelően került sor. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, (mintavételes, indokolt esetben tételes.)			ellenőri napok
		helyszíni:			
		4 x 1 fő x 4 nap			
2018. év és aktuális időszak		egyéb tev.:			
					4 x 15 nap
I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
16. 17. 18.	Önkormányzati Gazdasági Társaságok	Tárgy: Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése	Szabályozás nincs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nem teljeskörű a közzététel, nem aktualizálják az adatokat, nincsenek meghatározva egyértelműen a feladatok és felelősök. kockázat típusa: integritás, reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	I. n.év
	kockázatelemzéssel kiválasztott 3 GT	Cél: meggyőződni arról, hogy az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXVII. törvény végrehajtásával összefüggő kötelezettségeknek, és az elektronikus formában történő közzétételi kötelezettségnek megfelelően eleget tettek. Ellenőrzés módszere: a közzétett adatok tételes felülvizsgálata			ellenőri napok
		helyszíni:			
		3 x 1 fő x 5 nap			
2018. év és aktuális időszak		egyéb tev.:			
					3 x 15 nap
19.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT.	Tárgy: Transzferár nyilvántartás felülvizsgálata	Nyilvántartás évenkénti aktualizálása elmarad, adóhivatali bejelentésnek nem tettek eleget, nem jól határozták meg a kapcsolt kört. kockázat típusa: adó, szabályszerűségi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	2018. év	Cél: meggyőződni arról, hogy a társaság a jogszabályok által előírt nyilvántartás készítési kötelezettségének eleget tett-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat			II. név
		ellenőri napok			
		helyszíni:			
		egyéb tev.:			
					1 fő x 5 nap
					15 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
20.	VÁROS-KÉP Nonprofit KFT.	Tárgy: Transzferár nyilvántartás felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy a társaság a jogszabályok által előírt nyilvántartás készítési kötelezettségének eleget tett-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat	Nyilvántartás évenkénti aktualizálása elmarad, adóhivatali bejelentésnek nem tettek eleget, nem jól határozták meg a kapcsolt kört. kockázat típusa: adó, szabályszerűségi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	II. név
			ellenőri napok		
			helyszíni:		
			1 fő x 5 nap		
			egyéb tev.:		
	2018. év				15 nap
21.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	Tárgy: Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának és transzferár nyilvántartásának felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy a társaság a jogszabályok által kötelezően előírt szabályzatokat a helyi sajátosságok figyelembevételével elkészítette-e, biztosított-e a szabályszerű működés. A társaság a jogszabályok által előírt nyilvántartás készítési-, bejelentési kötelezettségét teljesítette-e, az ebből következő társasági adóalap korrekciót elvégezte-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat	Nem teljes körű a szabályozás, nem érvényesülnek a helyi sajátosságok, nem kellő részletezettségű a feladat és felelősségi kör meghatározás, nem biztosított az utólagos ellenőrizhetőség, számonkérhetőség. Nyilvántartás évenkénti aktualizálása elmarad, adóhivatali bejelentésnek nem tettek eleget, nem jól határozták meg a kapcsolt kört. kockázat típusa: integritás, korrupciós kockázat, adó, szabályszerűségi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
			I. n.év		
			ellenőri napok		
			helyszíni:		
			1 fő x 13 nap		
	2017. és 2018. év aktuális időszaka				egyéb tev.:
					15 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2018. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2018. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2018. november 29.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) 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	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Jósa András Múzeum	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek	szabályszerűségi	IV. n.év
		Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme.			ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni:
	2019. év				1 fő x 8 nap
					egyéb tev.:
					15 nap
2.	Jósa András Múzeum	Tárgy: Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése	nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorisággal, módon történik a minősítési eljárás, belső szabályzatban határozták meg az eljárás rendjét, ütemezését; feladat-és felelősség nem megfelelő átadása, kontrollkockázat	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
		Cél: annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése, valamint megfelelően dokumentált-e a munkakör átadás			IV. név
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (személyi anyag tételes vizsgálata a minősítések szempontjából.)	kockázat típusa: kontroll, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes		ellenőri napok
	2016-2018. évek és aktuális időszak				helyszíni:
					1 fő x 2 nap
			egyéb tev.:	15 nap	
3.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
		Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme.			IV. név
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
	2019. év				helyszíni:
					1 fő x 8 nap
			egyéb tev.:	15 nap	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	
4.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Tárgy: Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése, valamint megfelelően dokumentált-e a munkakör átadás	nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorisággal, módon történik a minősítési eljárás, belső szabályzatban határozták meg az eljárás rendjét, ütemezését; feladat- és felelősség nem megfelelő átadása, kontrollkockázat kockázat típusa: kontroll, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	IV. n.év	
					ellenőri napok	
						helyszíni:
						1 fő x 2 nap
	2016-2018. évek és aktuális időszak	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (személyi anyag tételes vizsgálata a minősítések szempontjából.)			egyéb tev.:	
					15 nap	
5.	Közintézményeket Működtető Központ	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése	
					IV. év	
						ellenőri napok
						helyszíni:
	2019. év				1 fő x 8 nap	
					egyéb tev.:	
					15 nap	
6.	Közintézményeket Működtető Központ	Tárgy: Pénzkezelés ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendjét megfelelően kialakították, a kulcskontrollok megfelelően működnek, valamint a számviteli szabályoknak megfelelően történik az elszámolás, dokumentálás, könyvelés. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat	feladat- és hatáskörök nem megfelelően kerültek meghatározásra, nem a számviteli szabályok szerint történik a bizonylatok rögzítése; előlegek kezelése nem szabályozott vagy nem megfelelő a gyakorlatban kockázat típusa: pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi- pénzügyi	Ellenőrzés ütemezése	
					IV. év	
						ellenőri napok
						helyszíni:
	2019. év				1 fő x 5 nap	
					egyéb tev.:	
					15 nap	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	
7.	Váci Mihály Kulturális Központ	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	III. n.év	
	2019. év				ellenőri napok	
						helyszíni:
						1 fő x 8 nap
						egyéb tev.:
					15 nap	
8.	Váci Mihály Kulturális Központ	Tárgy: Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy megfelelő kontrollkörnyezet, eljárásrendet alakítottak ki, valamint, hogy az elszámolások a jogszabály által előírtak szerint történik Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (személyi anyag tételes vizsgálata a minősítések szempontjából.)	nem megfelelő szabályozás; nem a jogszabály által előírt normákat alkalmazzák; dokumentumok nem szabályszerűen vannak kitöltve, az összesítő elszámolás nincs összhangban a számviteli bizonylatokkal, menetlevelekkel kockázat típusa: pénzügyi, szabályszerűségi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi pénzügyi	Ellenőrzés ütemezése	
	2018. év és aktuális időszak				I. név	
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 4 nap
					egyéb tev.:	
					15 nap	
9.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése	
	2019. év				IV. név	
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 15 nap
					egyéb tev.:	
					15 nap	

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
10.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság 2016-2018. évek és aktuális időszak	Tárgy: Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése, valamint megfelelően dokumentált-e a munkakör átadás Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (személyi anyag tételes vizsgálata a minősítések szempontjából.)	nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorisággal, módon történik a minősítési eljárás, belső szabályzatban határozták meg az eljárás rendjét, ütemezését; feladat-és felelősség nem megfelelő átadása, kontrollkockázat kockázat típusa: kontroll, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 2 nap
					egyéb tev.:
15 nap					
11.	Nyíregyházi Cantemus Kórus 2019. év	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
					IV. név
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 5 nap
egyéb tev.:					
15 nap					
12.	Eszterlác Északi Óvoda 2019. év	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
					III. név
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 8 nap
egyéb tev.:					
15 nap					

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
13.	Eszterlánc Északi Óvoda	Tárgy: A gazdasági események elszámolása, dokumentálása, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata.	jogkör gyakorlók kijelölése nem aktualizált, gyakorlati megvalósulás formális, utólagos, nem minden bizonylaton történik meg az igazolás	szabályszerűségi- pénzügyi	IV. n.év
		Cél: annak megállapítása, hogy megfelelően határozták meg a felelősöket, összeférhetetlenség nem áll fenn, valamint a jogkör gyakorlás valós, megelőzi a kifizetéseket	kockázat típusa: szabályszerűségi, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (számviteli bizonylatok mintavételes, szükség esetén tételes ellenőrzése)			helyszíni:
	2018. év és aktuális időszak				1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:
				15 nap	
14.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
		Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme.	kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		IV. név
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)			ellenőri napok
	2019. év				helyszíni:
					1 fő x 8 nap
			egyéb tev.:	15 nap	
15.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	Tárgy: Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése	nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorisággal, módon történik a minősítési eljárás, belső szabályzatban határozták meg az eljárás rendjét, ütemezését; feladat-és felelősség nem megfelelő átadása, kontrollkockázat	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
		Cél: annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése, valamint megfelelően dokumentált-e a munkakör átadás	kockázat típusa: kontroll, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes		IV. név
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (személyi anyag tételes vizsgálata a minősítések szempontjából.)			ellenőri napok
	2018. év				helyszíni:
					1 fő x 2 nap
			egyéb tev.:	15 nap	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi Ellenőrzési Terve

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
16.	Tündérkert Keleti Óvoda	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	III. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 8 nap egyéb tev.: 15 nap
	2019. év				
	Tündérkert Keleti Óvoda	Tárgy: Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése, valamint megfelelően dokumentált-e a munkakör átadás Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (személyi anyag tételes vizsgálata a minősítések szempontjából.)	nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorisággal, módon történik a minősítési eljárás, belső szabályzatban határozták meg az eljárás rendjét, ütemezését; feladat-és felelősség nem megfelelő átadása, kontrollkockázat kockázat típusa: kontroll, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése IV. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 2 nap egyéb tev.: 15 nap
	2018. év				
	Tündérkert Keleti Óvoda	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése III. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 8 nap egyéb tev.: 15 nap
2019. év					

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz.határozathoz

Sor- szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
19.	Búzaszem Nyugati Óvoda 2018. év	Tárgy: Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése, valamint megfelelően dokumentált-e a munkakör átadás Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (személyi anyag tételes vizsgálata a minősítések szempontjából.)	nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorisággal, módon történik a minősítési eljárás, belső szabályzatban határozták meg az eljárás rendjét, ütemezését; feladat-és felelősség nem megfelelő átadása, kontrollkockázat kockázat típusa: kontroll, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 2 nap
					egyéb tev.:
15 nap					
20.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény 2019. év	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
					III. név
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 nap
egyéb tev.:					
15 nap					
21.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény 2018. év	Tárgy: Családok Átmeneti Otthona szervezeti egység feladatfinanszírozással kapcsolatos elszámolások felülvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az igénylés és a felhasználás elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő módon, időben történt, az igénylést és az elszámolást alátámasztó dokumentációk megalapozottak. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	nem megbízható adatok alapján történt az igénylés, késedelmes adatszolgáltatás, lemondás, felhasználás nem szabályszerű, az elszámolás nem tényadatokon alapul. kockázat típusa: szabályszerűségi, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi, pénzügyi	Ellenőrzés ütemezése
					I. név
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 nap
egyéb tev.:					
15 nap					

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz.határozathoz

Sor- szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
22.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ 2019. év	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tétéles vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	III. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:
15 nap					
23.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ 2016-2018. évek és aktuális időszak	Tárgy: Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése, valamint megfelelően dokumentált-e a munkakör átadás Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (személyi anyag tétéles vizsgálata a minősítések szempontjából.)	nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorisággal, módon történik a minősítési eljárás, belső szabályzatban határozták meg az eljárás rendjét, ütemezését; feladat- és felelősség nem megfelelő átadása, kontrollkockázat kockázat típusa: kontroll, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
					IV. név
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 2 nap
egyéb tev.:					
15 nap					
24.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ 2019. év	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tétéles vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
					III. név
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 nap
egyéb tev.:					
15 nap					

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
25.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ 2016-2018. évek és aktuális időszak	Tárgy: Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése, valamint megfelelően dokumentált-e a munkakör átadás Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (személyi anyag tétéles vizsgálata a minősítések szempontjából.)	nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorisággal, módon történik a minősítési eljárás, belső szabályzatban határozták meg az eljárás rendjét, ütemezését; feladat-és felelősség nem megfelelő átadása, kontrollkockázat kockázat típusa: kontroll, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 2 nap
					egyéb tev.:
15 nap					
EGYÉB FELADATOK					
1.	2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2018. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2018. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2018. november 29.

Készítette:

Lengyelé Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz.határozathoz

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSEI						
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	I. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap	
	2018. év és aktuális időszak					
2.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: Pénzkezelés ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendjét megfelelően kialakították, a kulcskontrollok megfelelően működnek, valamint a számviteli szabályoknak megfelelően történik az elszámolás, dokumentálás, könyvelés. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat	feladat- és hatáskörök nem megfelelően kerültek meghatározásra, nem a számviteli szabályok szerint történik a bizonylatok rögzítése; előlegek kezelése nem szabályozott vagy nem megfelelő a gyakorlatban kockázat típusa: integritás, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	pénzügyi-szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése I. név ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 3 nap egyéb tev.: 15 nap	
	2018. év					
3.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése I. név ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap	
	2018. év és aktuális időszak					

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
4.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: Pénzkezelés ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendjét megfelelően kialakították, a kulcskontrollok megfelelően működnek, valamint a számviteli szabályoknak megfelelően történik az elszámolás, dokumentálás, könyvelés. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat	feladat- és hatáskörök nem megfelelően kerültek meghatározásra, nem a számviteli szabályok szerint történik a bizonylatok rögzítése; előlegek kezelése nem szabályozott vagy nem megfelelő a gyakorlatban kockázat típusa: integritás, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	pénzügyi-szabályszerűségi	I. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 3 nap egyéb tev.: 15 nap
	2018. év				
	Német Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése I. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap
	2018. év és aktuális időszak				
	Német Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: Pénzkezelés ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendjét megfelelően kialakították, a kulcskontrollok megfelelően működnek, valamint a számviteli szabályoknak megfelelően történik az elszámolás, dokumentálás, könyvelés. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat	feladat- és hatáskörök nem megfelelően kerültek meghatározásra, nem a számviteli szabályok szerint történik a bizonylatok rögzítése; előlegek kezelése nem szabályozott vagy nem megfelelő a gyakorlatban kockázat típusa: integritás, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	pénzügyi-szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése I. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 3 nap egyéb tev.: 15 nap
6.	2018. év				

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi Ellenőrzési Terve

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	
7.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	II. n.év	
					ellenőri napok	
						helyszíni:
						1 fő x 5 nap
		2018. év és aktuális időszak				egyéb tev.:
					15 nap	
8.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: Pénzkezelés ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendjét megfelelően kialakították, a kulcskontrollok megfelelően működnek, valamint a számviteli szabályoknak megfelelően történik az elszámolás, dokumentálás, könyvelés. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat	feladat- és hatáskörök nem megfelelően kerültek meghatározásra, nem a számviteli szabályok szerint történik a bizonylatok rögzítése; előlegek kezelése nem szabályozott vagy nem megfelelő a gyakorlatban kockázat típusa: integritás, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	pénzügyi-szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése	
					II. n.év	
						ellenőri napok
						helyszíni:
		2018. év				1 fő x 3 nap
					egyéb tev.:	
					15 nap	
9.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése	
					II. n.év	
						ellenőri napok
						helyszíni:
		2018. év és aktuális időszak				1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:	
					15 nap	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
10.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: Pénzkezelés ellenőrzése	feladat- és hatáskörök nem megfelelően kerültek meghatározásra, nem a számviteli szabályok szerint történik a bizonylatok rögzítése; előlegek kezelése nem szabályozott vagy nem megfelelő a gyakorlatban kockázat típusa: integritás, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	pénzügyi- szabályszerűségi	II. n.év
	2018. év	Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendjét megfelelően kialakították, a kulcskontrollok megfelelően működnek, valamint a számviteli szabályoknak megfelelően történik az elszámolás, dokumentálás, könyvelés.			ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat			helyszíni:
					1 fő x 3 nap
					egyéb tev.:
		15 nap			
11.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: szervezetre gyakorolt hatás:	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	2018. év és aktuális időszak	Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme.			II. n.év
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)			ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 5 nap
		egyéb tev.:			
		15 nap			
12.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: Pénzkezelés ellenőrzése	feladat- és hatáskörök nem megfelelően kerültek meghatározásra, nem a számviteli szabályok szerint történik a bizonylatok rögzítése; előlegek kezelése nem szabályozott vagy nem megfelelő a gyakorlatban kockázat típusa: integritás, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	pénzügyi- szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	2018. év	Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendjét megfelelően kialakították, a kulcskontrollok megfelelően működnek, valamint a számviteli szabályoknak megfelelően történik az elszámolás, dokumentálás, könyvelés.			II. n.év
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat			ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 3 nap
		egyéb tev.:			
		15 nap			

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	
13.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszerrel működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	II. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap	
	2018. év és aktuális időszak					
14.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: Pénzkezelés ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendjét megfelelően kialakították, a kulcskontrollok megfelelően működnek, valamint a számviteli szabályoknak megfelelően történik az elszámolás, dokumentálás, könyvelés. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat	feladat- és hatáskörök nem megfelelően kerültek meghatározásra, nem a számviteli szabályok szerint történik a bizonylatok rögzítése; előlegek kezelése nem szabályozott vagy nem megfelelő a gyakorlatban kockázat típusa: integritás, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	pénzügyi- szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése II. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 3 nap egyéb tev.: 15 nap	
	2018. év					
EGYÉB FELADATOK						
1.	2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése					
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések					
3.	2018. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása					
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése					
5.	2018. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása					

Nyíregyháza, 2018. november 29.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz.határozathoz

IV. NYÍRINFO NYÍREGYHÁZI INFORMATIKAI NONPROFIT KFT. BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	
1. 2018. év és aktuális időszak	<p>NYÍRINFO Nonprofit KFT</p> <p>Tárgy: Közbeszerzések lebonyolításának vizsgálata</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy kialakították a megfelelő kontroll környezetet, az eljárás a jogszabálynak, belső szabályozásnak megfelelően történt.</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok, közbeszerzési dokumentáció tételes felülvizsgálata)</p>	<p>belső szabályzat nincs összhangban a vonatkozó jogszabállyal, nem a szabályozásnak megfelelő eljárást alkalmaztak</p> <p>kockázat típusa: integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	Rendszer	IV. n.év	
				ellenőri napok	helyszíni:
				1 fő x 20 nap	egyéb tev.:
				15 nap	
2. 2018. év és aktuális időszak	<p>NYÍRINFO Nonprofit KFT</p> <p>Tárgy: Gazdálkodási jogkörök szabályozásának kontrollja</p> <p>Cél: meggyőződni arról, hogy a kulcskontrollokat az arra jogkörrel, hatáskörrel rendelkező végezte</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés (számviteli bizonylatok kontrollja)</p>	<p>szabályozás nem egyértelműen határozza meg a jogköröket, összeférhetetlenséget nem zárták ki, a gyakorlat és szabályozás közötti összhang nem biztosított</p> <p>kockázat típusa: kontroll, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes</p>	Szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése	
				IV. név	ellenőri napok
				1 fő x 5 nap	helyszíni:
				egyéb tev.:	
				15 nap	
3. 2018. év és aktuális időszak	<p>NYÍRINFO Nonprofit KFT</p> <p>Tárgy: Közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése</p> <p>Cél: annak vizsgálata, hogy a jogszabály által előírt közzétételi kötelezettségnek megfelelő formában és tartalommal eleget tettek</p> <p>Ellenőrzés módszere: honlap felülvizsgálata, belső szabályzat megfelelőségének értékelése</p>	<p>nem az Info törvény által előírt formában és tartalommal tették közzé a közérdekű adatokat, belső szabályzat nem kellő részletezettségű, nem határozták meg a feladat- és felelősségi köröket.</p> <p>kockázat típusa: reputációs bekövetkezés valószínűsége: alacsony szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	Szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése	
				IV. név	ellenőri napok
				1 fő x 2 nap	helyszíni:
				egyéb tev.:	
				13 nap	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz.határozathoz

EGYÉB FELADATOK	
1.	2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések
3.	2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése
5.	2019. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása

Nyíregyháza, 2018. november 29.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

2019. évi terv + kapacitás
Összesítő kimutatás

3. sz. melléklet
a 215/2018. (XII. 20.) sz. határozathoz

Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/Intézmény	Intézmény/ szervezeti egység	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
I. ÖNKORMÁNYZAT							
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE							
1	Kontrollrendszer működésének értékelése	rendszer	Polgármesteri Hivatal (Ellátási Osztály)	1	1	10	10
2-5	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal (Építésügyi Osztály, Szociális és Köznevelési Osztály, Igazgatási Osztály, Jegyzői Kabinet)	4	1	8	32
6	Befejezetlen beruházások állományának felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Gazdasági Osztály (kapcs. Ellátási- és Vagyongazdálkodási O., Projekt Ref.)	4	1	3	12
7	EU finanszírozású projekt ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Projekt referatúra	1	1	7	7
8	Helyi adók	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal (Adóosztály)	1	1	10	10
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK							
9	Jogszabály által előírt szakmai szabályzatok és nyilvántartások felülvizsgálata	szabályszerűségi	Tündérvért Keleti Óvoda	1	1	8	8
10	Jogszabály által előírt szakmai szabályzatok és nyilvántartások felülvizsgálata	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda	1	1	8	8
11	Feladatellátás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Család- és Gyermekejéltési Központ	1	1	12	12
EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK							
12-15	Önkormányzat által nyújtott céltámogatások felhasználásának ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	kockázatelemzéssel kiválasztott szervezetek	4	1	4	16
ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE							
16-18	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	szabályszerűségi	kockázatelemzéssel kiválasztott gazdasági társaság	3	1	5	15
19-20	Transzferár nyilvántartás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Állatpark, VÁROS-KÉP Nonprofit Kft	2	1	5	10
21	Áthúzódó ellenőrzés: Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	1	1	13	13
Önkormányzati ellenőrzés ÖSSZESEN:				24		77	153
II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK							
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/Intézmény	Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
1	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Jósa András Múzeum	1	1	8	8
2	Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Jósa András Múzeum	1	1	2	2
3	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1	1	8	8
4	Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1	1	2	2
5	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Közüntézményeket Működtető Központ	1	1	8	8
6	Pénzkezelés ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Közüntézményeket Működtető Központ	1	1	5	5
7	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Váci Mihály Kulturális Központ	1	1	8	8
8	Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Váci Mihály Kulturális Központ	1	1	4	4
9	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	1	1	15	15
10	Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	1	1	2	2
11	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Cantemus Kórus	1	1	5	5
12	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Cantemus Kórus	1	1	8	8
13	A gazdasági események elszámolása, dokumentálása, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata.	szabályszerűségi - pénzügyi	Eszterlánc Északi Óvoda	1	1	5	5
14	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Gyermekek Háza Déli Óvoda	1	1	8	8
15	Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Gyermekek Háza Déli Óvoda	1	1	2	2
16	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Tündérvért Keleti Óvoda	1	1	8	8
17	Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Tündérvért Keleti Óvoda	1	1	2	2
18	Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda	1	1	2	2
19	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda	1	1	8	8
20	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda	1	1	10	10
21	Családok Átmeneti Otthona szervezeti egység feladatfinanszírozással kapcsolatos elszámolások felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Gyermekejéltési Alapellátási Intézmény	1	1	10	10
22	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Család- és Gyermekejéltési Központ	1	1	10	10
23	Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Család- és Gyermekejéltési Központ	1	1	2	2
24	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	1	1	10	10
25	Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	1	1	2	2
				25		154	154

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK							
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/Intézmény	Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
1.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	5	5
2.	Pénzkezelés ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi		1	1	3	3
3.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	5	5
4.	Pénzkezelés ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi		1	1	3	3
5.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Német Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	5	5
6.	Pénzkezelés ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi		1	1	3	3
7.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	5	5
8.	Pénzkezelés ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi		1	1	3	3
9.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	5	5
10.	Pénzkezelés ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi		1	1	3	3
11.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	5	5
12.	Pénzkezelés ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi		1	1	3	3
13.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	5	5
14.	Pénzkezelés ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi		1	1	3	3
				14		56	56
IV. NYÍRINFO NYÍREGYHÁZI INFORMATIKAI NONPROFIT KFT. BELSŐ ELLENŐRZÉSEI							
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/Intézmény	Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
1.	Közbeszerzések lebonyolításának felülvizsgálata	rendszer	NYÍRINFO Nonprofit Kft.	1	1	20	20
2.	Gazdálkodási jogkörök szabályozásának kontrollja	szabályszerűségi	NYÍRINFO Nonprofit Kft.	1	1	5	5
3.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése	szabályszerűségi	NYÍRINFO Nonprofit Kft.	1	1	2	2
				3		27	27

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)	
Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen	8,00	0,00	8,00	0,00	1 696,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 696,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 696,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzat összesen	3,00	0,00	3,00	0,00	643,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	643,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	643,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Polgármesteri Hivatali ellenőrzések	1,40		1,40		300,00		0,00		0,00		300,00	0,00	0,00		0,00		300,00	0,00	0,00		0,00	
2. Irányítószervi ellenőrzések	0,30		0,30		68,00		0,00		0,00		68,00	0,00	0,00		0,00		68,00	0,00	0,00		0,00	
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés	0,40		0,40		88,00		0,00		0,00		88,00	0,00	0,00		0,00		88,00	0,00	0,00		0,00	
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések)	0,90		0,90		187,00		0,00		0,00		187,00	0,00	0,00		0,00		187,00	0,00	0,00		0,00	
II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen	5,00	0,00	5,00	0,00	1 053,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 053,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 053,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított szervek belső ellenőrzése összesen	3,50		3,50		693,00		0,00		0,00		693,00	0,00	0,00		0,00		693,00	0,00	0,00		0,00	
2. Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen	0,50		0,50		79,00		0,00		0,00		79,00	0,00	0,00		0,00		79,00	0,00	0,00		0,00	
3. Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	1,00		1,00		281,00		0,00		0,00		281,00	0,00	0,00		0,00		281,00	0,00	0,00		0,00	

2019. évi ellenőrzések (tipusonként)

3/2. számú melléklet
a 215/2018. (XII. 20.) határozathoz.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Rendszerellenőrzés		Szabályszerűségi		Szabályszerűségi- Pénzügyi		Utóellenőrzés		Összes ellenőrzés	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		db		db		db		db	
Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen	2,0	0,0	44,0	0,0	17,0	0,0	0,0	0,0	63,0	0,0
Önkormányzat összesen	1,0	0,0	14,0	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	21,0	0,0
<i>Polgármesteri Hivatali ellenőrzések összesen</i>	1,0	0,0	5,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	8,0	0,0
Tervezett ellenőrzés	1,0		5,0		2,0		0,0		8,0	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	3,0	0,0
Tervezett ellenőrzés	0,0		3,0		0,0		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	0,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0
Tervezett ellenőrzés	0,0		0,0		4,0		0,0		4,0	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	6,0	0,0
Tervezett ellenőrzés	0,0		5,0		0,0		0,0		5,0	0,0
2018. évről átütemezett			1,0						1,0	0,0
Soron kívüli kapacitás									0,0	0,0
Terven felüli kapacitás									0,0	0,0
Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen	1,0	0,0	30,0	0,0	11,0	0,0	0,0	0,0	42,0	0,0
<i>Irányított szervek belső ellenőrzése összesen</i>	0,0	0,0	21,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	25,0	0,0
Tervezett ellenőrzés	0,0		21,0		4,0		0,0		25,0	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>	1,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0
Tervezett ellenőrzés	1,0		2,0		0,0		0,0		3,0	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	7,0	0,0	0,0	0,0	14,0	0,0
Tervezett ellenőrzés	0,0		7,0		7,0		0,0		14,0	0,0
Soron kívüli kapacitás									0,0	0,0
Terven felüli kapacitás									0,0	0,0

2019. évi belső ellenőrzési tevékenységek

3/3. számú melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		Saját ellenőri nap		db		Saját ellenőri nap		Saját ellenőri nap		Saját ellenőri nap		Kapacitás	
Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen	71,0	0,0	1 512,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	40,0	0,0	139,0	0,0	1 696,0	0,0
I. Önkormányzat összesen	25,0	0,0	542,0	0,0	2,0	0,0	2,0	0,0	40,0	0,0	59,0	0,0	643,0	0,0
1. Polgármesteri Hivatali ellenőrzések összesen	10,0	0,0	239,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0	40,0	0,0	20,0	0,0	300,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	8,0		191,0		1,0		1,0		40,0		16,0		248,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	1,0		45,0								2,0		47,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring	1,0		3,0								2,0		5,0	0,0
2. Irányítószervi ellenőrzések összesen	4,0	0,0	60,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	0,0	68,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0		57,0								6,0		63,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring	1,0		3,0								2,0		5,0	0,0
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen	4,0	0,0	76,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	88,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	4,0		76,0								12,0		88,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések) összesen	7,0	0,0	167,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	19,0	0,0	187,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	5,0		114,0		1,0		1,0				15,0		130,0	0,0
2018. évről átütemezett	1,0		28,0								2,0		30,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	1,0		25,0								2,0		27,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen	46,0	0,0	970,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	80,0	0,0	1 053,0	0,0
1. Irányított szervek belső ellenőrzése összesen	29,0	0,0	632,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	60,0	0,0	693,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	25,0		529,0		1,0		1,0				54,0		584,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	3,0		100,0								6,0		106,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring	1,0		3,0										3,0	0,0
2. Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen	3,0	0,0	72,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	79,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0		72,0		1,0		1,0				6,0		79,0	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. Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	14,0	0,0	266,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	14,0	0,0	281,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	14,0		266,0		1,0		1,0				14,0		281,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0

Megjegyzés: Külső kapacitás igénybevétele nincs tervezve

Intézmények irányítószerői ellenőrzésének kockázatelemzés összesítője
2019. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz. határozathoz

Sor- szám	Intézmény neve	Irányító szerői ellenőrzés		Ellenőrzés minősítése	Külső ellenőrzések (ÁSZ, MÁK, Oktatási Hivatal)		Jogszabályi változások	Szervezeti változás	Szervezeti struktúra	Intézményi költségvetés nagysága	Kontrollrendszer értékelése	Felelősségre vonás	Összes kockázati pont
		dátum	(eltelt év)		dátum	(eltelt év)							
			1-5	1-5		1-5	1-3	1-5	1-3	1-10	1-5	1-3	
INTÉZMÉNYEK													
1.	Eü. Alapellátási Igazgatóság	2018	1	3	2015	4	1	1	2	8	3		23
2.	Eszterlánc Északi Óvoda	2018	1	3	2017	2	3	1	3	7	3		23
3.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	2015	4	3	2016	3	3	1	1	5	3		23
4.	Tündérvilla Keleti Óvoda	2016	3	3	2017	2	3	3	1	7	4		26
5.	Búzaszem Nyugati óvoda	2016	3	3	2017	2	3	1	1	6	5		24
6.	Közüintézményeket Működ. Központ	2018	1	3	2017	2	2	1	3	8	2		22
7.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	2018	1	2	2016	3	1	1	1	1	4		14
8.	Jósa András Múzeum	2017	2	3	2016	3	1	1	2	3	3		18
9.	Móricz Zs. Megyei és Városi Könyvtár	2018	1	3	2015	4	1	1	2	2	3		17
10.	Váci Mihály Kulturális Központ	2018	1	3	2017	2	1	1	2	4	3		17
11.	Nyh.-i Szociális Gondozási Központ	2018	1	3	2017	2	1	1	2	6	4		20
12.	Nyh.-i Család- és Gyermekjóléti Kp.	2018	1	3	2015	4	1	2	2	6	5		24
13.	Nyh.-i Gyermekjóléti Alapellátási Int.	2017	2	2	2015	4	1	1	2	6	3		21

**Gazdasági Társaságok-Nonprofit Kft
kockázatelemzésének összesítője
2019. évi ellenőrzési tervhez**

5. sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz. határozathoz

Sor szám	Társaság megnevezése	Utolsó vizsgálat		közfeladat ellátás /kapcsolt ügyletek	Projekt kockázatok	Ellenőrzés minősítése	Soronkívüli / külső ellenőrzés	Szervezeti változás	Összes kockázati pont
		Szabályszerűségi							
		dátum	(eltelt év)						
	Súlyszám		1-10	1-5	1-10	1-5	1-5	1-3	5-33
ÖNKORMÁNYZATI TÖBBSÉGI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK- NONPROFIT SZERVEZETEK									
1.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	2018	1	3	7	3	1	1	16
2.	Nyíregyházi Ipari Park Kft.	2017	2	1	2	2	1	3	11
3.	Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.	2018	1	3	5	2	1	1	13
4.	<i>Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.</i>	<i>2017</i>	<i>2</i>	<i>1</i>	<i>7</i>	<i>2</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>14</i>
5.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	2017	2	1	4	1	1	3	12
6.	Nyírvv Nonprofit Kft.	2018	1	3	4	2	1	3	14
7.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	2018	1	1	7	3	1	1	14
8.	Térségi Hulladék-Gazdálkodási Kft.	2014	5						5
9.	Város-Kép Nonprofit Kft.	2014	5	4	2	2	1	1	15
10.	Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft.	2017	2	1	3	1	1	1	9
11.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	2016	3	3	1	3	1	3	14
12.	Nyírségvíz Zrt.	2018	1	3	3	1	1	1	10
13.	Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	2017	2	2	7	1	1	1	14
14.	Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft.	2018	1	3	2	1	1	1	9

(55% 18 kockázati pont felett magas kockázatú)

áthúzódo ellenőrzés
 tulajdonosi ellenőrzés
 belső ellenőrzés
 célvizsgálat

**Stratégiai ellenőrzési terv
(2016-2019.)**

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2016. év		2017. év		2018. év		2019. 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	- Irányítószerv, szakmai ellenőrzések.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	A feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának szabályszerűsége	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	A feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának szabályszerűségének utőellenőrzése	-	-	-	-
		Váci Mihály Kulturális Központ	A feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának szabályszerűsége. Leltározás ellenőrzése	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	A feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának szabályszerűsége. Pályázatok elszámolásának felülvizsgálata.	-	-	-	-
	- Feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata.	Polgármesteri Hivatal - Szociális és Köznevelési Osztály	A rendkívüli települési támogatásra való jogosultság eljárásrendjének vizsgálata.	Polgármesteri Hivatal - Jegyzői Kabinet	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Váci Mihály Kulturális Központ <i>Intézményi belső ellenőrzés keretében</i>	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítése	<i>Íratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata</i>	
	- Belső szabályozottság összehangjának ellenőrzése (külső jogszabályokkal, belső szabályzatokkal).	Polgármesteri Hivatal Nyírvu Nonprofit Kft	Szabályzatok felülvizsgálata. Belső szabályozási rendszer kialakítása, működése.	-	-	<i>Intézményi belső ellenőrzés keretében</i>	Szabályozottság ellenőrzése		
	- Informatikai ellenőrzések, infrastrukturális feltételek állapotának elemzése.	-	-	Polgármesteri Hivatal - Jegyzői Kabinet - Ellátási Osztály	Informatikai ellenőrzés.	-	-	-	-
	- Törvényi szabályoknak való megfelelés ellenőrzése.	-	-	Polgármesteri Hivatal - Jegyzői Kabinet - Gazdasági Osztály	Költségvetési rendelet felülvizsgálata.	Önkormányzati Gazdasági Társaságok (kockázatelemzéssel kiválasztott GT) <i>Intézményi belső ellenőrzés keretében</i>	Transzferár nyilvántartás felülvizsgálata	<i>Társasági adókezelésműveletre jogosító támogatás feladatainak felülvizsgálata</i>	
	Az új adatvédelmi szabályoknak való megfelelés vizsgálata.	-	-	-	-	-	-	-	-
2. A gazdálkodás hatékonyságának javítása	- Költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése.	Jósa András Múzeum Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Bevételek elszámolásának jogszerűsége.	Polgármesteri Hivatal - Jegyzői Kabinet - Gazdasági Osztály - Ellátási Osztály - Vagyongazdálkodási Osztály - Adóosztály	Költségvetési beszámoló, zárszámadás felülvizsgálata	<i>Intézményi belső ellenőrzés keretében</i>	Bevételek és kiadások teljesítésének ellenőrzése		
	- Működési kiadások racionálizálásának vizsgálata.	Eszterlánc Északi Óvoda	Házipénztár ellenőrzése. Pénzbeszedéssel kapcsolatos szabályok betartása.	-	-	<i>Intézményi belső ellenőrzés keretében</i>	Bevételek és kiadások teljesítésének ellenőrzése		
	- Helyi adóbevételek tervezésének, behajtásának ellenőrzése. - Követelések, hátralékok, kötelezettségek alakulásának vizsgálata. - Költséghatékonyság elemzése.	-	-	-	-	-	-	-	
	- Céltámogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése.	Kockázatelemzéssel kiválasztott 9 szervezet Szociális és Köznevelési Osztály; - Magyarsághért Polgári Civil Egyesület - Magyar Vöröskereszt Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szervezete Polgármesteri Kabinet-Sportreferátúra - Rozsret IFI Szabadidő Sport Egyesület - Nyíregyházi Polgári Lövész Egyesület - Pedagógus Természetbarát Egyesület - Nyíregyházi Talentum Tenisz Egyesület - Nyíregyházi Polgári Lövész Egyesület - Kőlcsey Ferenc Gimnázium DSE - Magyar MediBall Egyesület	Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése.	Kockázatelemzéssel kiválasztott 6 szervezet Szociális és Köznevelési Osztály - Nyírségi Ízkirályok Egyesülete - Észak-Kelet Magyarországi Cukrász Ipartestület - Nyíregyházi Thália Alapítvány Kulturális Osztály - 4 for Dance Tánc Sport és Kulturális Egyesület - "Gyermekünkért 16" Alapítvány - Nyírségi Ízkirályok Egyesület - Nyírség Turizmusáért Egyesület	Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése.	Városi nagyrendezvényeket lebonyolító szervezetek Polgármesteri Hivatal: - Polgármesteri Kabinet és érintett szervezeti egységek	Városi nagyrendezvények finanszírozásának és elszámolásának felülvizsgálata	Egyéb sporttámogatások finanszírozása	
	- Önkormányzati ingatlanok, megüresedett lakóingatlanok és bérletások hasznosításának vizsgálata.	-	-	-	-	Polgármesteri Hivatal: - Vagyongazdálkodási Osztály	Önkormányzati vagyon hasznosításának teljesítmény szemléletű értékelése		
	- Vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja.	Gazdasági Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály ALUM Eszterlánc Északi Óvoda	Vagyonkezelési szerződések felülvizsgálata Gyermekétkeztetéssel kapcsolatos adatszolgáltatás megalapozottsága ÁFA bevallás ellenőrzése	Gazdasági Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály, Ellátási Osztály, CFJ Jósa András Múzeum	Krúdy Gyula Art Mozi digitális fejlesztése Jósa András Múzeum Állami Számvevőszék vizsgálatához	-	-	-	-

**Stratégiai ellenőrzési terv
(2016-2019.)**

Céltípus	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok								
		2016. év		2017. év		2018. év		2019. év		
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	
3. Önkormányzatok területei iránti feladatok megvalósításának, a köznevelési, szociális, szociális és egészségügyi feladatok megvalósításának, a szociális rendszer megteremtésének	- Támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	- Feladatellátás, feladatfinanszírozás realizálásának vizsgálata.	Búzaszem Nyugati Óvoda Tündérvár Keleti Óvoda	Óvodai feladatfinanszírozás felülvizsgálata	Kockázatelemzéssel kiválasztott nemzeti önkormányzat - Szlovák Nemzeti Önkormányzat	Feladatfinanszírozás, önkormányzati támogatás teljesülésének vizsgálata.	-	-	-	-	
	- Számviteli elszámolások kontrollja.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	- Létszám-, és bérgazdálkodás ellenőrzése.	ALIM, KÖZIM	Közalkalmazottak személyi anyagának felülvizsgálata	-	-	-	-	-	-	
	- Vagyonnal kapcsolatos elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	- Szakmai és pénzügyi tevékenységek összhangjának revíziója.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	- Kockázatelemzéssel kiválasztott nemzeti önkormányzat - Roma Nemzeti Önkormányzat - Ruszin Nemzeti Önkormányzat	2 Feladatfinanszírozás, önkormányzati támogatás teljesülésének vizsgálata.	-	-	-	-	-	-	-	
4. Beruházások, fejlesztési tevékenység növelése, vagyonvédelem	- Támogatások igénylése, pályázati lehetőségek kihasználásának vizsgálata.	-	-	Nyíregyházi Ipari Park Kft.	Digitális Nyíregyháza projekt elszámolásának felülvizsgálata.	Polgármesteri Hivatal: - Pályázatok és projektmenedzsmnt Referatúra	Európai Unió forrásból megvalósuló projektek ellenőrzése - Kockázatelemzéssel kiválasztott projektek: * 5 db EU-s forrásból és * 2 db egyéb forrásból finanszírozott projekt	-	-	
	- Felhasználás jogszerűségének ellenőrzése.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Vállalat	Szabályozottság, közbeszerzések, analitikák felülvizsgálata.	-	-	Intézményi belső ellenőrzés keretében	Pályázat pénzügyi elszámolása	-	-	
	- Önkormányzati vagyonnal kapcsolatos tervek nyilvántartások, elszámolások kontrollja. - Beruházások aktiválása.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	- Tárgyi eszköznyilvántartás, főkönyv-analitika revíziója.	-	-	Intézményi belső ellenőrzés keretében	Leltározás, selejtezés felülvizsgálata	-	-	-	-	
5. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának vizsgálata	- Belső kontrollrendszer működésének vizsgálata (kontrollkörnyezet, kontrolltevékenység, monitoring). - Kockázatelemzés. - Új tevékenységek, feladatok esetében a kialakított a kontrollpontok, feladat és felelősségi körök felülvizsgálata. - Folyamatba épített kontrollok vizsgálata.	Polgármesteri Hivatal - Ellátási Osztály - Kulturális Osztály - Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	Kontrollrendszer működése.	Polgármesteri Hivatal - Szociális és Köznevelési Osztály - Vagyongazdálkodási Osztály - Építészeti Osztály (átütemezett)	Kontrollrendszer működésének értékelése. Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata Integrált kockázatkezelés ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal: - Építészeti Osztály (átütemezett) - Jegyzői Kabinet	Belső Kontrollrendszer működésének értékelése	-	-	
	- ALIM	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egységei	Gyermekekkel kapcsolatos adatszolgáltatás megalapozottságának, és az étkeztetés bevételeinek, kiadásainak, hátralékok kezelésének felülvizsgálata	Intézményi belső ellenőrzés keretében	-	Önkormányzat költségvetési szervei: - Polgármesteri Hivatal, - Intézmények: Eszterlác Északi Óvoda Búzaszem Nyugati Óvoda Gyermek Ház Déli Óvoda Tündérvár Keleti Óvoda Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság Jósa András Múzeum Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Nyíregyházi Cantemus Kórus Váci Mihály Kulturális Központ KÖZIM GAFEK Nyíregyházi Gyermekegészségügyi Alapellátási Intézet Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ Szociális Gondozási Központ	A költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörben előírt továbbképzési kötelezettség teljesülésének felülvizsgálata	-	-	
	- Eszterlác Északi Óvoda	Az áfa-bevallás, analitika, önellőrzés felülvizsgálatainak monitoringja	Kormányzati szektorba sorolt szervezetek - Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft. - Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft. - Nyíregyházi Képző Központ Nonprofit Kft. - Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	Kormányzati szektorba sorolt szervezetek adatszolgáltatási kötelezettségeinek felülvizsgálata	-	Intézményi belső ellenőrzés keretében	Nyomon követési (monitoring) rendszer értékelése	-	-	
	- Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egységei	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egységei a vagyonkezelési szerződések felülvizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	
	- Polgármesteri Hivatal - Főépítési Osztály	Kontrolltevékenységek működésének monitoringja	-	-	-	-	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt. Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit KFT	Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata	-	-
	- Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja.	Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.	2014. évi Állami Számvevőszéki ellenőrzés javaslatainak hasznosulása	Jósa András Múzeum	ÁSZ javaslatainak hasznosulása	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	Állami Számvevőszéki ellenőrzés által tett javaslatokra hozott intézkedések hasznosulásának ellenőrzése, és a szabályozottság felülvizsgálata	-	-	

Kockázatelemzés összesítője az önkormányzat által támogatott szervezetekről
(2019. évi ellenőrzési tervhez)

7.sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) 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		1-5	5	2-20
CÉLTÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLT SZERVEZETEK							
1.	Kék Nefelejcs Alapítvány	2011	8	5 912 000	1		9
2.	Igrice Néptánc Együttes Közhasznú Egyesület	2011	8	884 000	2		10
3.	Móricz Diáksport Egyesület	2011	8	455 000	1		9
4.	Aqua Sport Egyesület	2011	8	450 000	1		9
5.	Nyíregyházi Vasutas Sport Club Súlyemelő Szakosztály	2011	8	5 417 000	3		11
6.	Együtt a Jövőért Országos Karitatív Egyesület	2011	8	270 000	2		10
7.	Jonathan Gyermekek, Ifjúsági és Tánc Közhasznú Egyesület	2011	8	160 000	1		9
8.	Első Nyírségi Fejlesztési Társaság	2011	8	2 000 000	2		10
9.	Sóstói Polgárőr Egyesület	2011	8	500 000	1		9
10.	Rozsréti Polgárőr Egyesület	2011	8	400 000	3	2	13
11.	Fight-Team Harcművészeti Egyesület	2012	7	150 000	1		8
12.	Nyíregyházi Vasutas Sport Club Atlétikai Szakosztály	2012	7	125 000	2		9
13.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Tájékozódási Futásért Egyesület	2012	7	200 000	2		9
14.	Nyíregyházi Városvédő Egyesület	2012	7	300 000	2		9
15.	Vidéki Kultúrált Ifjúságért Egyesület	2012	7	3 000 000	3		10
16.	Nyírség Táncegyesület	2012	7	1 400 000	3	1	11
17.	Mandai Polgárórság	2012	7	150 000	3		10
18.	Életsorsok Egyesület	2012	7	120 000	2		9
19.	Pszichotikus Betegségben Szenvedők Egyesülete	2012	7	250 000	1		8
20.	Teréz Anya Egyesület	2012	7	130 000	1		8
21.	Magyar Köztisztviselők és Közalkalmazottak Szakszervezete Nyíregyháza Polgármesteri Hivatal Alapszervezete	2013	6	6 300 000	4		10
22.	Zenekultúra Támogatásáért Alapítvány	2013	6	325 000	2		8
23.	Klio Alapítvány	2013	6	250 000	2		8
24.	Szabolcs Néptánc Egyesület	2013	6	1 090 000	3	1	10
25.	Nyíregyháza-Borbánya Polgárőr Egyesület	2013	6	125 000	2		8
26.	Periféria Egyesület	2013	6	12 000 000	5	2	13
27.	Arany János Diáksport Egyesület	2013	6	880 000	1		7
28.	Kölcsey Diáksport Egyesület	2013	6	650 000	1		7
29.	Vasvári Diáksport Egyesület	2013	6	800 000	2		8
30.	Bem József Diáksport Egyesület	2013	6	400 000	3	1	10

Kockázatelemzés összesítője az önkormányzat által támogatott szervezetekről
(2019. évi ellenőrzési tervhez)

7.sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) 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		1-5	5	2-20
CÉLTÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLT SZERVEZETEK							
31.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	2014	5	1 500 000	1		6
32.	Német Nemzetiségi Önkormányzat	2014	5	1 500 000	1		6
33.	Szabolcsi Szimfónikus Zenekar Egyesület	2014	5	4 000 000	1		6
34.	Szent István Nemesi Rend Első Alapítványa	2014	5	220 000	1		6
35.	Rászoruló Hallgatókért Közalapítvány	2014	5	2 000 000	1		6
36.	"Mustárház" Kulturális Életért Közhasznú Egyesület	2014	5	5 900 000	3		8
37.	Állatbarát Alapítvány	2014	5	150 000	1		6
38.	Bokortanyák Lakosságáért Egyesület	2014	5	400 000	1		6
39.	Nyíregyházi Polgári Lövész Egyesület	2014	5	1 262 000	1		6
40.	Nyíregyháza-Tigers American Football Club Egyesület	2014	5	1 000 000	1		6
41.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	2015	4	1 500 000	1		5
42.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	2015	4	1 500 000	1		5
43.	Jósvárosi Polgárőr Egyesület	2015	4	280 000	1		5
44.	Kistelekiszlő Polgárőr Egyesület	2015	4	380 000	3	3	10
45.	Nagyszállás Polgárőr Egyesület	2015	4	200 000	1		5
46.	Nyíregyházi Polgárőr Szövetség	2015	4	180 000	2		6
47.	Nyíregyháza-Császárszállás Polgárőr Egyesület	2015	4	300 000	3	1	8
48.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2016	3	1 500 000	1		4
49.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	2016	3	1 500 000	1		4
50.	Magyarságért Polgári Civil Egyesület	2016	3	250 000	1		4
51.	Magyar Vöröskereszt Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szervezet	2016	3	280 000	3	3	9
52.	Nyíregyházi Polgári Lövész Egyesület	2016	3	360 000	1		4
53.	Kölcsey Ferenc Gimnázium DSE	2016	3	400 000	1		4
54.	Magyar MediBall Egyesület	2016	3	300 000	1		4
55.	Rozsrét IFI Szabadidő Sport Egyesület	2016	3	300 000	1		4
56.	Nyíregyházi Polgári Lövész Egyesület	2016	3	120 000	1		4
57.	Pedagógus Természetbarát Egyesület	2016	3	250 000	2		5
58.	Nyíregyházi Talentum Tenisz Egyesület	2016	3	200 000	1		4
59.	Nyírségi Ízkirályok Egyesülete	2017	2	320 000	3		5
60.	Észak-Kelet Magyarországi Cukrász Ipartestület	2017	2	320 000	3		5

Kockázatelemzés összesítője az önkormányzat által támogatott szervezetekről
(2019. évi ellenőrzési tervhez)

7.sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.) 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		1-5	5	2-20
CÉLTÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLT SZERVEZETEK							
61.	Nyírségi Thália Alapítvány	2017	2	320 000	1		3
62.	4 for Dance Tánc, Sport és Kulturális Egyesület	2017	2	400 000	1		3
63.	"Gyermekeinkért 16" Alapítvány	2017	2	400 000	1		3
64.	Nyírségi Ízkirályok Egyesülete	2017	2	400 000	3		5
65.	Nyírség Turizmusáért Egyesület	2017	2	300 000	1		3
66.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	2017	2	1 500 000	1		3
67.	(egyéb sporttámogatások finanszírozása)	2018	1				1
68.	(egyéb sporttámogatások finanszírozása)	2018	1				1

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

8.sz. melléklet
a 215/2018.(XII.20.)sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő		Ellenőrzés minősítése	Szervezeti változás	Ellenőrzési nyomvonal minősítése*	Kockázatelemzés minősítése**	Szervezeti egység vezetők általi kockázat minősítés	Összesített kockázati szint
	Dátum	1-5	1-5	1-5	1-5	1-4	1-3	6-27
Gazdasági Osztály	2017	2	3	1	2	3	2	13
Polgármesteri Kabinet	2018	1	3	3	3	3	2	15
Jegyzői Kabinet	2018	1	3	2	4	4	2	16
Főépítési Osztály	2015	4	2	1	2	2	2	13
Adóosztály	2015	4	3	2	2	4	1	16
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	2016	3	2	2	2	3	1	13
Vagyongazdálkodási Osztály	2018	1	3	2	3	3	1	13
Ellátási Osztály	2017	2	3	2	4	4	2	17
Szociális és Köznevelési Osztály	2017	2	3	2	3	4	2	16
Kulturális Osztály	2018	1	3	1	3	3	2	13
Igazgatási Osztály	2015	4	2	1	3	4	1	15
Közterületfelügyelet	2015	4	2	1	3	2	2	14
Építésügyi Osztály	2018	1	2	1	3	3	1	11

* értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

** értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

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

**Intézményvezetők által jóváhagyott 2019. évi
intézményi belső ellenőrzések**

9.sz.melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz. határozathoz

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

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Jósa András Múzeum 2019. év	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tétéles vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
2.	Jósa András Múzeum 2016-2018. évek és aktuális időszak	Tárgy: Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése, valamint megfelelően dokumentált-e a munkakör átadás Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (személyi anyag tétéles vizsgálata a minősítések szempontjából.)	nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorisággal, módon történik a minősítési eljárás, belső szabályzatban határozták meg az eljárás rendjét, ütemezését; feladat- és felelősség nem megfelelő átadása, kontrollkockázat kockázat típusa: kontroll, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 2 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2019. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyiregyháza, 2018. november 15

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Rémiás Tibor
múzeumigazgató

Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár 2019. év	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszerrel működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
2.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár 2016-2018. évek és aktuális időszak	Tárgy: Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése, valamint megfelelően dokumentált-e a munkakör átadás Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (személyi anyag tételes vizsgálata a minősítések szempontjából.)	nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorisággal, módon történik a minősítési eljárás, belső szabályzatban határozták meg az eljárás rendjét, ütemezését; feladat- és felelősség nem megfelelő átadása, kontrollkockázat kockázat típusa: kontroll, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 2 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2019. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2018. november 15.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Tomasovszki Anita
intézményvezető

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Váci Mihály Kulturális Központ 2019. év	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	III. n.év ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
2.	Váci Mihály Kulturális Központ 2018. év és aktuális időszak	Tárgy: gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy megfelelő kontrollkörnyezetet, eljárásrendet alakítottak ki, valamint, hogy az elszámolások a jogszabály által előírtak szerint történik Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (személyi anyag tételes vizsgálata a minősítések szempontjából.)	nem megfelelő szabályozás; nem a jogszabály által előírt normákat alkalmazzák; dokumentumok nem szabályszerűen vannak kitöltve, az összesítő elszámolás nincs összhangban a számviteli bizonylatokkal, menetlevelekkel kockázat típusa: pénzügyi, szabályszerűségi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi pénzügyi	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 4 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2019. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2018. november 15.

Készítette: **Lengyelne Petris Erika**
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: **Mészáros Szilárd**
intézményvezető

Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság 2019. év	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 15 nap
2.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság 2016-2018. évek és aktuális időszak	Tárgy: Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése, valamint megfelelően dokumentált-e a munkakör átadás Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (személyi anyag tételes vizsgálata a minősítések szempontjából.)	nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorisággal, módon történik a minősítési eljárás, belső szabályzatban határozták meg az eljárás rendjét, ütemezését; feladat- és felelősség nem megfelelő átadása, kontrollkockázat kockázat típusa: kontroll, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 2 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2019. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2018. november 15.

Készítette: **Lengyelne Petris Erika**
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: **Csikós Péter**
intézményvezető

Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Eszterlác Északi Óvoda 2019. év	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	III. n.év ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
2.	Eszterlác Északi Óvoda 2018. év és aktuális időszak	Tárgy: A gazdasági események elszámolása, dokumentálása, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata. Cél: annak megállapítása, hogy megfelelően határozták meg a felelősöket, összeférhetetlenség nem áll fenn, valamint a jogkör gyakorlás valós, megelőzi a kifizetéseket Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (számviteli bizonylatok mintavételes, szükség esetén tételes ellenőrzése)	jogkör gyakorlók kijelölése nem aktualizált, gyakorlati megvalósulás formális, utólagos, nem minden bizonylaton történik meg az igazolás kockázat típusa: szabályszerűségi, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi- pénzügyi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2019. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2018. november 15.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Sziksainé Kiss Edit
intézményvezető

Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Gyermekek Háza Déli Óvoda 2019. év	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tétéles vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
2.	Gyermekek Háza Déli Óvoda 2016-2018. évek és aktuális időszak	Tárgy: Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése, valamint megfelelően dokumentált-e a munkakör átadás Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (személyi anyag tétéles vizsgálata a minősítések szempontjából.)	nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorisággal, módon történik a minősítési eljárás, belső szabályzatban határozták meg az eljárás rendjét, ütemezését; feladat- és felelősség nem megfelelő átadása, kontrollkockázat kockázat típusa: kontroll, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 2 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2019. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2018. november 15.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Skarbit Józsefné
intézményvezető

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Tündérkert Keleti Óvoda 2019. év	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	III. n.év ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
2.	Tündérkert Keleti Óvoda 2016-2018. évek és aktuális időszak	Tárgy: Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése, valamint megfelelően dokumentált-e a munkakör átadás Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (személyi anyag tételes vizsgálata a minősítések szempontjából.)	nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorisággal, módon történik a minősítési eljárás, belső szabályzatban határozták meg az eljárás rendjét, ütemezését; feladat- és felelősség nem megfelelő átadása, kontrollkockázat kockázat típusa: kontroll, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 2 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2019. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2018. november 15.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Török Edit
intézményvezető

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Búzaszem Nyugati Óvoda 2019. év	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	III. n.év ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
2.	Búzaszem Nyugati Óvoda 2016-2018. évek és aktuális időszak	Tárgy: Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése, valamint megfelelően dokumentált-e a munkakör átadás Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (személyi anyag tételes vizsgálata a minősítések szempontjából.)	nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorisággal, módon történik a minősítési eljárás, belső szabályzatban határozták meg az eljárás rendjét, ütemezését; feladat- és felelősség nem megfelelő átadása, kontrollkockázat kockázat típusa: kontroll, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 2 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2019. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2018. november 15.

Készítette: **Lengyelne Petris Erika**
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: **Szalai né Benyusz Klára**
intézményvezető

Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Cantemus Kórus 2019. év	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2019. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2018. november 15.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szabó Dénes
igazgató

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Közintézményeket Működtető Központ 2019. év	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
2.	Közintézményeket Működtető Központ 2019. év	Tárgy: Pénzkezelés ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendjét megfelelően kialakították, a kulcskontrollok megfelelően működnek, valamint a számviteli szabályoknak megfelelően történik az elszámolás, dokumentálás, könyvelés. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat	feladat- és hatáskörök nem megfelelően kerültek meghatározásra, nem a számviteli szabályok szerint történik a bizonylatok rögzítése; előlegek kezelése nem szabályozott vagy nem megfelelő a gyakorlatban kockázat típusa: pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi- pénzügyi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2019. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2018. november 15.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Tóth Béla
intézményvezető

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény 2019. év	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	III. n.év ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
2.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény 2018. év	Tárgy: Családok Átmeneti Otthona szervezeti egység feladatfinanszírozással kapcsolatos elszámolások felülvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az igénylés és a felhasználás elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő módon, időben történt, az igénylést és az elszámolást alátámasztó dokumentációk megalapozottak. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	nem megbízható adatok alapján történt az igénylés, késedelmes adatszolgáltatás, lemondás, felhasználás nem szabályszerű, az elszámolás nem tényadatokon alapul. kockázat típusa: szabályszerűségi, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi, pénzügyi	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2019. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2018. november 15.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Nagy Erzsébet
intézményvezető

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ 2019. év	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	III. n.év ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
2.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ 2016-2018. évek és aktuális időszak	Tárgy: Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése, valamint megfelelően dokumentált-e a munkakör átadás Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (személyi anyag tételes vizsgálata a minősítések szempontjából.)	nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorisággal, módon történik a minősítési eljárás, belső szabályzatban határozták meg az eljárás rendjét, ütemezését; feladat- és felelősség nem megfelelő átadása, kontrollkockázat kockázat típusa: kontroll, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 2 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2019. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2018. november 15.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Lengyelne Pogácsás Mária
intézményvezető

Intézményi belső ellenőrzések
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ

9/m.sz.melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz.határozathoz

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ 2019. év	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	III. n.év ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
2.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ 2016-2018. évek és aktuális időszak	Tárgy: Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése, valamint megfelelően dokumentált-e a munkakör átadás Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (személyi anyag tételes vizsgálata a minősítések szempontjából.)	nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorisággal, módon történik a minősítési eljárás, belső szabályzatban határozták meg az eljárás rendjét, ütemezését; feladat- és felelősség nem megfelelő átadása, kontrollkockázat kockázat típusa: kontroll, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	IV. n.év ellenőri napok: 1 fő x 2 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2019. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2018. november 15.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szilvásiné Bojda Márta
intézményvezető

**Települési Nemzetiségi Önkormányzatok által jóváhagyott
2019. évi belső ellenőrzések**

10.sz.melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz. határozathoz

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

Sor- szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. év és aktuális időszak	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. év	Tárgy: Pénzkezelés ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendjét megfelelően kialakították, a kulcskontrollok megfelelően működnek, valamint a számviteli szabályoknak megfelelően történik az elszámolás, dokumentálás, könyvelés. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat	feladat- és hatáskörök nem megfelelően kerültek meghatározásra, nem a számviteli szabályok szerint történik a bizonylatok rögzítése; előlegek kezelése nem szabályozott vagy nem megfelelő a gyakorlatban kockázat típusa: pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	pénzügyi- szabályszerűségi	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2019. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2018. november 13.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Csorba Miklósné
elnök

Sor- szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2018. év és aktuális időszak	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2018. év	Tárgy: Pénzkezelés ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendjét megfelelően kialakították, a kulcskontrollok megfelelően működnek, valamint a számviteli szabályoknak megfelelően történik az elszámolás, dokumentálás, könyvelés. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat	feladat- és hatáskörök nem megfelelően kerültek meghatározásra, nem a számviteli szabályok szerint történik a bizonylatok rögzítése; előlegek kezelése nem szabályozott vagy nem megfelelő a gyakorlatban kockázat típusa: pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	pénzügyi- szabályszerűségi	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2019. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2018. november 13.

Készítette:

Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Bárkányi Tamás
elnök

Sor- szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Német Nemzetiségi Önkormányzat 2018. év és aktuális időszak	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	I n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Német Nemzetiségi Önkormányzat 2018. év	Tárgy: Pénzkezelés ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendjét megfelelően kialakították, a kulcskontrollok megfelelően működnek, valamint a számviteli szabályoknak megfelelően történik az elszámolás, dokumentálás, könyvelés. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat	feladat- és hatáskörök nem megfelelően kerültek meghatározásra, nem a számviteli szabályok szerint történik a bizonylatok rögzítése; előlegek kezelése nem szabályozott vagy nem megfelelő a gyakorlatban kockázat típusa: pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	pénzügyi- szabályszerűségi	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2019. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2018. november 13.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szeiler Jánosné
elnök

Sor- szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat 2018. év és aktuális időszak	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat 2018. év	Tárgy: Pénzkezelés ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendjét megfelelően kialakították, a kulcskontrollok megfelelően működnek, valamint a számviteli szabályoknak megfelelően történik az elszámolás, dokumentálás, könyvelés. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat	feladat- és hatáskörök nem megfelelően kerültek meghatározásra, nem a számviteli szabályok szerint történik a bizonylatok rögzítése; előlegek kezelése nem szabályozott vagy nem megfelelő a gyakorlatban kockázat típusa: pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	pénzügyi- szabályszerűségi	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2019. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2018. november 13.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Malhazjan Armen
elnök

Sor- szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat 2018. év és aktuális időszak	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat 2018. év	Tárgy: Pénzkezelés ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendjét megfelelően kialakították, a kulcskontrollok megfelelően működnek, valamint a számviteli szabályoknak megfelelően történik az elszámolás, dokumentálás, könyvelés. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat	feladat- és hatáskörök nem megfelelően kerültek meghatározásra, nem a számviteli szabályok szerint történik a bizonylatok rögzítése; előlegek kezelése nem szabályozott vagy nem megfelelő a gyakorlatban kockázat típusa: pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	pénzügyi- szabályszerűségi	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2019. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2018. november 13.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Varga Márta
elnök

Sor- szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2018. év és aktuális időszak	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)	szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2018. év	Tárgy: Pénzkezelés ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendjét megfelelően kialakították, a kulcskontrollok megfelelően működnek, valamint a számviteli szabályoknak megfelelően történik az elszámolás, dokumentálás, könyvelés. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat	feladat- és hatáskörök nem megfelelően kerültek meghatározásra, nem a számviteli szabályok szerint történik a bizonylatok rögzítése; előlegek kezelése nem szabályozott vagy nem megfelelő a gyakorlatban kockázat típusa: pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	pénzügyi- szabályszerűségi	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2019. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2019. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2018. november 13.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Illés János
elnök

2018. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(önkormányzati ellenőrzések, gazdasági társaságok/nonprofit szervezetek ellenőrzései)

11/a.sz.melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																								
			Szabályozottsági kockázat					Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat					Kontrollrendszer egyéb kockázatai					Összesen					Kockázati besorolás				
			Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős
1.	Építésügyi Osztály	Belső kontrollrendszer működésének értékelése	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	0	0	0	3	1	0			X		
2.	Jegyzői Kabinet	Belső kontrollrendszer működésének értékelése																0	0	0	0	0					
3.	Vagyongazdálkodási Osztály	Önkormányzati vagyon hasznosításának teljesítmény szemléletű értékelése	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	2	0	0	0	1	2	0			X		
4.	Polgármesteri Kabinet Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra	A „Látogatócentrum építése és hópárdúc kifutó kialakítása a Nyíregyházi Állatpark területén” projekt ellenőrzéséhez	0	0	1	0	0	0	1	3	7	0	0	0	1	0	0	0	1	5	7	0			X		
5.	Polgármesteri Kabinet Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra	„Egészségügyi alapellátás infrastrukturális fejlesztése” c. TOP-6.6.1-15-NY1-2016-00001 azonosító számú projekt ellenőrzéséhez	0	0	0	1	0	0	0	2	3	0	0	1	1	0	0	0	1	3	4	0			X		
6.	Polgármesteri Kabinet Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra	„A nyíregyházi kórház területén létesülő új óvoda környezetének fejlesztése” c. TOP-6.2.1-16-NY1-2017-00002 azonosító számú pályázat ellenőrzéséhez	0	0	1	0	0	0	0	2	3	0	0	0	2	0	0	0	0	5	3	0			X		
7.	Polgármesteri Kabinet Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra	az „Európai Határvárosok Korlátolt Felelősségű Európai Területi Együttműködési Csoportosulás létrehozása” ETT-16-0008. kódszámú projekt ellenőrzéséhez	0	2	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	2	2	0	0	2	2	3	0			X		
8.	Polgármesteri Kabinet Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra	az „Cleanriver – Megvalósíthatósági tanulmány készítése a szennyvízkezelő létesítmények fejlesztéséhez Ukrajnában” START-Danube Region Project Fund projekt ellenőrzéséhez	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0			X		
9.	Polgármesteri Kabinet Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra	KKETTKK-56P-02 jelű „Búszkeségpontok” pályázat ellenőrzéséhez	0	0	1	0	0	0	0	1	4	0	0	0	3	0	0	0	0	5	4	0			X		

2018. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(önkormányzati ellenőrzések, gazdasági társaságok/nonprofit szervezetek ellenőrzései)

11/a.sz.melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																													
			Szabályozottsági kockázat					Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat					Kontrollrendszer egyéb kockázatai					Összesen					Kockázati besorolás									
			Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős					
10.	Polgármesteri Kabinet Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra	Járászékhely települési önkormányzatok által fenntartott múzeumok szakmai támogatására kiírt pályázat ellenőrzéséhez	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0						X				
11.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése	0	0	2	0	0	0	0	2	1	0	0	0	1	0	0	0	0	5	1	0						X				
12.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése	0	0	0	1	0	0	0	1	2	0	0	0	2	0	0	0	0	3	3	0						X				
13.	Váci Mihály Kulturális Központ	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése	0	0	1	1	0	0	0	2	1	0	0	0	0	1	0	0	0	3	3	0						X				
14/1.	Búzaszem Nyugati Óvoda	A költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata	0	0	0	1	0	0	0	2	0	0	0	0	0	1	0	0	0	2	2	0						X				
14/2.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	A költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata	0	0	0	1	0	0	0	2	0	0	0	0	0	1	0	0	0	2	2	0						X				
14/3.	Nyíregyházi Család- és Gyermekegészségügyi Központ	A költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	1	0	1	0	0	1	2	1	0						X				
14/4.	Egészségügyi Alapellátási Igatóság	A költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	1	1	0	0	0	3	1	0						X				

2018. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(önkormányzati ellenőrzések, gazdasági társaságok/nonprofit szervezetek ellenőrzései)

11/a.sz.melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																													
			Szabályozottsági kockázat					Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat					Kontrollrendszer egyéb kockázatai					Összesen					Kockázati besorolás									
			Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős					
14/5.	<i>Eszterlánc Északi Óvoda</i>	A költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata	0	0	0	1	0	0	0	2	0	0	0	0	1	1	0	0	0	3	2	0						X				
14/6.	<i>GAFEK</i>	A költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	1	0	1		0	1	2	1	0						X				
14/7.	<i>Gyermekek Háza Déli Óvoda</i>	A költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata	0	0	0	1	0	0	0	2	0	0	0	0	0	1	0	0	0	2	2	0						X				
14/8.	<i>Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény</i>	A költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	1	1	0	0	0	3	1	0						X				
14/9.	<i>Polgármesteri Hivatal</i>	A költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0						X				
14/10.	<i>Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár</i>	A költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata	0	0	0	1	0	0	0	2	0	0	0	0	0	1	0	0	0	2	2	0						X				

2018. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(önkormányzati ellenőrzések, gazdasági társaságok/nonprofit szervezetek ellenőrzései)

11/a.sz.melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																								
			Szabályozottsági kockázat					Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat					Kontrollrendszer egyéb kockázatai					Összesen					Kockázati besorolás				
			Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős
14/11.	<i>KÖZIM</i>	A költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	1	0	0	0	2	1	0					X
14/12.	<i>Jósa András Múzeum</i>	A költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata	0	0	0	1	0	0	0	2	0	0	0	0	0	1	0	0	0	2	2	0					X
14/13.	<i>Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ</i>	A költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	1	0	1	0	0	1	2	1	0					X
14/14.	<i>Tündérváros Keleti Óvoda</i>	A költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata	0	0	0	1	0	0	0	2	0	0	0	0	0	1	0	0	0	2	2	0					X
14/15.	<i>Váci Mihály Kulturális Központ</i>	A költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata	0	0	0	1	0	0	0	2	0	0	0	0	0	1	0	0	0	2	2	0					X
15.	<i>Kulturális Osztály</i>	Városi nagyrendezvények finanszírozásának és elszámolásának felülvizsgálata	0	0	1	1	0	0	1	2	1	0	0	0	0	0	0	0	1	3	2	0					X
16.	<i>Polgármesteri Kabinet és érintett szervezeti egységek</i>	Egyéb sporttámogatások finanszírozása																0	0	0	0	0					

2018. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(önkormányzati ellenőrzések, gazdasági társaságok/nonprofit szervezetek ellenőrzései)

11/a.sz.melléklet
a 215/2018.(XII.20.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																								
			Szabályozottsági kockázat					Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat					Kontrollrendszer egyéb kockázatai					Összesen					Kockázati besorolás				
			Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős
17.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	Állami Számvevőszéki ellenőrzés által tett javaslatokra hozott intézkedések	0	2	4	1	0	0	0	4	2	0	0	0	4	0	0	0	2	12	3	0			X		
18.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata																0	0	0	0	0					
19.	Önkormányzati Gazdasági Társaságok	Transzferár nyilvántartás felülvizsgálata																0	0	0	0	0					
20.	Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft	Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata	0	2	5	0	0	0	1	1	0	0	0	1	2			0	4	8	0	0		X			
Összesen			0	6	17	14	0	0	4	52	28	0	0	5	24	19	0	0	15	93	61	0					
			37					84					48					169									

 folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés

2018. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(intézményi belső ellenőrzések)

11/b.sz.melléklet
a 215/2018. (XII. 20.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																								
			Szabályozottsági kockázat					Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat					Kontrollrendszer egyéb kockázatai					Összesen					Kockázati besorolás				
			Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős
1.	Jósa András Múzeum	Az intézmény rendezvényeinek ellenőrzése	-	-	-	1	-	-	-	2	1	-	-	-	1	-	-	-	3	2	-			X			
2.		Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	-	-	-	1	-	-	-	-	2	-	-	-	3	-	-	-	-	3	3	-			X		
3.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Pályázat pénzügyi elszámolása	-	-	-	-	-	-	-	5	2	-	-	-	3	-	-	-	-	8	2	-			X		
4.		Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	-	-	1	1	-	-	-	-	1	-	-	-	2	-	-	-	-	3	2	-			X		
5.	KÖZIM	Személyügyi tevékenység felülvizsgálása	-	-	3	-	-	-	-	-	1	-	-	1	3	-	-	-	1	6	1	-			X		
6.		Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	-	-	-	4	-	-	-	-	3	-	-	-	3	-	-	-	-	3	7	-				X	
7.		Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése	-	-	1	2	-	-	-	1	3	-	-	-	1	-	-	-	-	2	6	-			X		
8.	Váci Mihály Kulturális Központ	Bevételek és kiadások teljesítésének ellenőrzése	-	2	3	-	-	-	-	3	3	-	-	-	1	-	-	-	2	7	3	-			X		
9.		Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	-	-	-	1	-	-	-	-	2	-	-	-	3	-	-	-	-	3	3	-			X		
10.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése	-	2	3	1	-	-	1	-	-	-	-	1	-	-	-	3	4	1	-			X			
11.		Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	-	-	2	1	-	-	-	1	2	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3	-			X		
12.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	Társasági adókedvezményre jogosító támogatás feladatainak felülvizsgálata	-	2	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	2	1	-	1			X			
13.		Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	-	-	1	4	-	-	-	2	1	-	-	-	1	-	-	-	-	3	6	-				X	
14.	Eszterlanc Északi Óvoda	Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése	-	-	1	2	-	-	2	1	1	-	-	-	-	1	-	2	2	3	1			X			
15.		Sajátos nevelési igényű gyermekekhez kapcsolódó jogosultságot igazoló dokumentációk felülvizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	4	-	-	-	-	4	1	-			X		
16.		Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	-	1	1	2	-	-	-	-	-	1	-	-	-	1	-	1	1	2	2					X	
17.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	Sajátos nevelési igényű gyermekekhez kapcsolódó jogosultságot igazoló dokumentációk felülvizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	2	1	-	-	-	2	-	-	-	-	4	1	-			X		
18.		Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	-	-	-	3	-	-	1	1	-	-	-	1	-	-	-	2	1	3	-			X			

2018. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(intézményi belső ellenőrzések)

11/b.sz.melléklet
a 215/2018. (XII. 20.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																									
			Szabályozottsági kockázat					Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat					Kontrollrendszer egyéb kockázatal					Összesen					Kockázati besorolás					
			Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	
19.	Tündérkert Keleti Óvoda	Sajátos nevelési igényű gyermekekhez kapcsolódó jogosultságot igazoló dokumentációk felülvizsgálata	-	-	1	-	-	-	-	2	1	-	-	-	2	-	-	-	-	5	1	-				X		
20.		Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	-	-	5	-	-	-	-	2	1	-	-	-	1	-	-	-	-	8	1	-				X		
21.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Sajátos nevelési igényű gyermekekhez kapcsolódó jogosultságot igazoló dokumentációk felülvizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	6	-	-	-	-	6	1	-				X			
22.		Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	-	-	-	4	-	-	-	1	1	-	-	-	3	-	-	-	-	4	5	-				X		
23.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	Feladatfinanszírozáshoz kapcsolódó igénylések és elszámolások ellenőrzése	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	3	-	-				X			
24.		Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata																										
25.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése																										
26.		Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata																										
27.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése	-	-	1	2	-	-	-	1	5	-	-	-	-	1	-	-	-	2	8	-				X		
28.		Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	-	-	2	1	3	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-	3	2	3					X		
29.	GAFEK	Szabályozottság ellenőrzése	-	-	3	1	-	-	-	1	-	-	-	1	-	-	-	-	4	2	-				X			
30.		Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata																										
Összesen			-	7	30	31	3	-	4	25	35	2	-	2	41	3	2	-	13	96	69	7						
			71					66					48					185										

Intézményeknél végzett témavizsgálatok, céllenőrzések kockázatelemzése
2019. évi belső ellenőrzési tervhez

12. sz. melléklet
a 215/2018. (XII.20.) sz. határozathoz

Ell. Típusa	Sor-szám	Ellenőrzési téma Súlyszám	Irányító szervi ellenőrzés		Intézményi ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése*	Felelősségrevonás	Szervezetet érintő változás	Kockázati pont
			dátum	(eltelt év) 1-10	dátum	(eltelt év) 1-10					
Normatíva ellenőrzése	1.	Óvodai alaphozjárulás és SNI elszámolásának megalapozottsága	2011	8			Búzaszem Nyugati Óvoda	2		1	11
			2011	8			Eszterlanc Északi Óvoda	2		1	11
			2011	8			Gyermekek Háza Déli Óvoda	2		1	11
			2011	8			Tündérkert Óvodai Gondnokságok	2		1	11
	2.	Óvodáztatási támogatás ellenőrzése	2014	5			Gyermekek Háza Déli Óvoda	3		1	9
			2016	3			Búzaszem Nyugati Óvoda	3		1	7
	3.	Óvodai feladatfinanszírozás felülvizsgálata	2016	3			Tündérkert Keleti Óvoda	3		1	7
			2016	3							
	4.	Feladatfinanszírozás adatszolgáltatásának (normatíva igénylés) megalapozottsága	2014	5			Gyermekjóléti Központ	3		1	9
						2018	1	Eszterlanc Északi Óvoda	3		1
					2018	1	Gyermekek Háza Déli Óvoda	3		1	5
					2018	1	Búzaszem Nyugati Óvoda	3		1	5
5.	SNI-s gyermekekhez kapcsolódó jogosultságot igazoló dokumentumtárciók felülvizsgálata				2018	1	Tündérkert Keleti Óvoda	3		1	5
					2018	1					
					2018	1	Búzaszem Nyugati Óvoda	3		1	5
					2018	1	Tündérkert Keleti Óvoda	3		1	5
Beszerzések, közbeszerzés ellenőrzése	1.	Felújítási- beruházási tevékenység ellenőrzése	2014	5			Középfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központ	4		1	10
	2.	Beszerzési és közbeszerzési eljárások szabályozottsága	2015	4			NYITÖT	4		3	11
Pénzkezelés ellenőrzése	1.	Pénztárrovanca	2012	7			Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1		1	9
	2.	Pénzkezelés rendszerének ellenőrzés	2014	5			Középfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központ	2		1	8
	3.	Házipénztár ellenőrzése, a pénzbeszedéssel kapcsolatos szabályok betartása	2016	3			Eszterlanc Északi Óvoda	4		1	8
	4.	Pénzkezelés ellenőrzése				10	Közintézményeket Működtető Központ	5		1	16
Bevételek ellenőrzése	1.	Az egyes tértítés ellenében igénybe vett, nyújtott szolgáltatások ellenőrzése	2011	8			Váci Mihály Kulturális Központ	3	2	1	14
			2011	8			Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	4	3	1	16
	2.	Gazdálkodás, erőforrás felhasználás szabályszerűsége	2011	8			Nyíregyházi Cantemus Kórus	4		1	13
			2016	3			Jósa András Múzeum	4		2	9
			2016	3			Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	4		1	8
4.	Bevételek és kiadások teljesítésének ellenőrzése				2018	1	Váci Mihály Kulturális Központ	3		1	5
Eu-s projekt ellenőrzése	1.	2011. évi EU-s forrásból finanszírozott projektek elszámolása	2012	7			Eszterlanc Északi Óvoda (Kerekerdő Tagintézmény)	3	2	1	13
Dologi kiadások ellenőrzése	1.	Gépjármű üzemeltetésének ellenőrzése	2014	5			Középfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központ	2		1	8
	2.	Dolgozók utiköltségének, munkaruha juttatásainak, rehabilitációs hozzájárulás elszámolásának ellenőrzése	2014	5			Középfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központ	1		1	7
	3.	Munkabajjárás, kiküldetés, reprezentáció és egyéb dologi kiadások	2014	5			Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	3		3	11
	4.	Munkabajjárás, kiküldetés, reprezentáció és egyéb dologi kiadások	2013	6			Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	3		3	12

Intézményeknél végzett témavizsgálatok, céll ellenőrzések kockázatelemzése
2019. évi belső ellenőrzési tervhez

12. sz. melléklet
a 215/2018. (XII.20.) sz. határozathoz

Ell. Típusa	Sor- szám	Ellenőrzési téma Súlyszám	Irányító szervi ellenőrzés		Intézményi ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése*	Felelősségre vonás	Szervezetet érintő változás	Kockázati pont
			dátum	(eltelt év)	dátum	(eltelt év)					
				1-10		1-10					
Személyügyi, munkaügyi ellenőrzés	1.	Szabadság nyilvántartása, feladása	2013	6			Középfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központ	1		1	8
	2.	Óvodai közalkalmazottak személyi anyagának felülvizsgálata	2014	5			Gyermekek Háza Déli Óvoda	2		1	8
	3.	Közalkalmazottak személyi anyagának felülvizsgálata	2016	3			Középfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központ	4		1	8
	5.	Közalkalmazottak személyi anyaga	2014	5			Nyíregyházi Család- és Gyermekegőljóleti Központ	3		3	11
			2013	6			Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	3		3	12
4.	Személyügyi tevékenység felülvizsgálata			2018	1	Közintézményeket Működtető Központ	3		1	5	
Belső kontroll ellenőrzése	1.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata			2017	2	Jósa András Múzeum	3		2	7
	2.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése			2017	2		3		2	7
	3.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata			2017	2	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	3		1	6
	4.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése			2017	2		4		1	7
	5.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata			2017	2	Váci Mihály Kulturális Központ	4		1	7
	6.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése			2017	2		4		1	7
	7.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata			2017	2	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	4		1	7
	8.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése			2017	2		4		1	7
	9.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata			2017	2	Eszterlanc Északi Óvoda	3		1	6
	10.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése			2017	2		4		1	7
	11.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata			2017	2	Gyermekek Háza Déli Óvoda	3		1	6
	12.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése			2017	2		4		1	7
	13.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata			2017	2	Tündérkert Keleti Óvoda	3		1	6
	14.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése			2017	2		4		1	7
	15.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata			2017	2	Búzaszem Nyugati Óvoda	3		1	6
	16.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése			2017	1		4		1	6
	17.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata			2017	2	Nyíregyházi Cantemus Kórus	3		1	6
	18.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése			2017	2		5		1	8
	19.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata			2017	2	Közintézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	3		3	8
	20.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése			2017	2		3		3	8
	1.	A feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának szabályszerűsége. Leltározás ellenőrzése.	2016	3			Váci Mihály Kulturális Központ	4		1	8
	2.	A feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának szabályszerűsége.	2016	3			Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	4		1	8
	3.	Feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának, szabályszerűségének utóellenőrzése.	2017	2			Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	3		1	6
	4.	ÁSZ javaslatainak hasznosulása	2017	2			Jósa András Múzeum	3		2	7
	5.	Leltározás, selejtezés utóellenőrzése			2017	2	Váci Mihály Kulturális Központ	4		1	7
	6.	Leltározás, selejtezés lebonyolításának felülvizsgálata			2017	2	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	4		1	7
				2017	2	Eszterlanc Északi Óvoda	4		1	7	
				2017	2	Közintézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	4		3	9	

Intézményeknél végzett témavizsgálatok, céllenőrzések kockázatelemzése
2019. évi belső ellenőrzési tervhez

12. sz. melléklet
a 215/2018. (XII.20.) sz. határozathoz

Ell. Típusa	Sor- szám	Ellenőrzési téma	Irányító szervi ellenőrzés		Intézményi ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése*	Felelősségre vonás	Szervezetet érintő váltás	Kockázati pont
			dátum	(elteit év)	dátum	(elteit év)					
			Súlyszám	1-10	1-10	1-10					
Szabályszerűség	7.	Jogszabályban előírt szabályzatok meglétének vizsgálata	2015	4			NYITÖT Intézményi Gazdasági Feladatait Ellátó Központ	3		3	10
	8.	Jogszabályban előírt szabályzatok meglétének vizsgálata	2015	4			NYITÖT	5		3	12
	9.	Munkaidő nyilvántartás és túlóra szabályozottsága	2015	4			Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	3		3	10
	10.	Szabályzatok felülvizsgálata	2016	3			NYITÖT Intézményi Gazdasági Feladatait Ellátó Központ	3		3	9
	11.	Tárgyi eszköz analitika	2013	6			Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	3		3	12
	12.	Szabályozottság ellenőrzése			2018	1	Gazdasági Feladatokat Ellátó Központ	3		1	5
	13.				2018	1	Jósa András Múzeum	3		1	5
	14.				2018	1	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	3		1	5
	15.				2018	1	Közintézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	3		1	5
	16.				2018	1	Váci Mihály Kulturális Központ	3		1	5
	17.				2018	1	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	3		1	5
	18.				2018	1	Nyíregyházi Cantemus Kórus	4		1	6
	19.				2018	1	Eszterlác Északi Óvoda	4		1	6
	20.	Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata			2018	1	Gyermekek Háza Déli Óvoda	3		1	5
	21.				2018	1	Tündérváros Keleti Óvoda	3		1	5
	22.				2018	1	Búzaszem Nyugati Óvoda	3		1	5
	23.				2018	1	Nyíregyházi Család- és Gyermekegészségügyi Alapellátási Intézmény	3		1	5
	24.				2018	1	NYITÖT Intézményi Gazdasági Feladatait Ellátó Központ			1	2
	25.				2018	1	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	3		1	5
	26.				2018	1	Nyíregyházi Család- és Gyermekegészségügyi Alapellátási Intézmény			1	2
	27.			2018	1		Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	4		1	6
	28.			2018	1		Eszterlác Északi Óvoda	4		1	6
	29.			2018	1		Gyermekek Háza Déli Óvoda	4		1	6
	30.			2018	1		Tündérváros Keleti Óvoda	4		1	6
	31.			2018	1		Búzaszem Nyugati Óvoda	4		1	6
	32.			2018	1		Közintézményeket Működtető Központ	4		1	6
	33.	A költségvetési szervek vezetőinek és gazdaságvezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata		2018	1		Nyíregyházi Cantemus Kórus	4		1	6
	34.			2018	1		Jósa András Múzeum	4		1	6
	35.			2018	1		Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	4		1	6
	36.			2018	1		Váci Mihály Kulturális Központ	4		1	6
	37.			2018	1		Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	4		1	6
	38.			2018	1		Nyíregyházi Család- és Gyermekegészségügyi Alapellátási Intézmény	4		1	6
	39.			2018	1		Nyíregyházi Gyermekegészségügyi Alapellátási Intézmény	4		1	6
	40.			2018	1		Gazdasági Feladatokat Ellátó Központ	4		1	6

Intézményeknél végzett témavizsgálatok, céll ellenőrzések kockázatelemzése
2019. évi belső ellenőrzési tervhez

12. sz. melléklet
a 215/2018. (XII.20.) sz. határozathoz

Ell. Típusa	Sor- szám	Ellenőrzési téma Súlyszám	Irányító szervi ellenőrzés		Intézményi ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése*	Felelősségre vonás	Szervezetet érintő változás	Kockázati pont
			dátum	(eltelt év)	dátum	(eltelt év)					
				1-10		1-10					
Szabályszerűségi	41.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	2018	1			Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	3		1	5
	42.		2018	1			Váci Mihály Kulturális Központ	3		1	5
	43.		2018	1			Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	3		1	5
	44.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata				10	Jósa András Múzeum	5		1	16
	45.					10	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	5		1	16
	46.					10	Közintézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	5		1	16
	47.					10	Váci Mihály Kulturális Központ	5		1	16
	48.					10	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	5		1	16
	49.					10	Nyíregyházi Cantemus Kórus	5		1	16
	50.					10	Eszterlanc Északi Óvoda	5		1	16
	51.					10	Gyermekek Háza Déli Óvoda	5		1	16
	52.					10	Tündérváros Keleti Óvoda	5		1	16
	53.					10	Búzaszem Nyugati Óvoda	5		1	16
	54.					10	Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény	5		1	16
	55.					10	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	5		1	16
	56.					10	Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ	5		1	16
	57.		Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése				10	Jósa András Múzeum	5		1
	58.					10	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	5		1	16
	59.					10	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	5		1	16
	60.					10	Gyermekek Háza Déli Óvoda	5		1	16
	61.					10	Tündérváros Keleti Óvoda	5		1	16
	62.					10	Búzaszem Nyugati Óvoda	5		1	16
	63.					10	Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ	5		1	16
	64.					10	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	5		1	16
	65.	Jogszabály által előírt szakmai szabályzatok és nyilvántartások felülvizsgálata		10			Tündérváros Keleti Óvoda	5		1	16
	66.			10			Búzaszem Nyugati Óvoda	5		1	16
	67.			10					5		1

Intézményeknél végzett témavizsgálatok, céll ellenőrzések kockázatelemzése
2019. évi belső ellenőrzési tervhez

12. sz. melléklet
a 215/2018. (XII.20.) sz. határozathoz

Ell. Típusa	Sor-szám	Ellenőrzési téma	Irányító szervi ellenőrzés		Intézményi ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése*	Felelőségre vonás	Szervezetet érintő változás	Kockázati pont
			dátum	(eltelt év)	dátum	(eltelt év)					
			Súlyszám	1-10	1-10	1-10					
Szabályszerűségi - pénzügyi	1.	Tárgyi eszköz analitika	2014	5			Gyermekjóléti Központ	3			8
	2.	Étkezők nyilvántartásának, térítési díjak analitikájának felülvizsgálata	2016	3			Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	3		3	9
	3.	Kiküldetések, intézményi gépjárműhasználat szabályozottságának, elszámolásának ellenőrzése	2016	3			NYITÖT Intézményi Gazdasági Feladatait Ellátó Központ	3		3	9
	4.	Bentlakásos ellátás ellenőrzése.			2017	2	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	3		3	8
	5.	Feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának, szabályszerűségének ellenőrzése. Pályázatok elszámolásának felülvizsgálata.	2017	2			Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	3		1	6
	6.	Bölcsődei feladatfinanszírozás felülvizsgálata.	2017	2			Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	3		3	8
	7.	Házi segítségnyújtás felülvizsgálata.			2017	2	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	3		3	8
	8.	Az intézmény rendezvényeinek ellenőrzése			2018	1	Jósa András Múzeum	3		1	5
	9.	Pályázat pénzügyi elszámolása			2018	1	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	3		1	5
	10.	Társasági adókedvezményre jogosító támogatás feladatainak felülvizsgálata			2018	1	Nyíregyházi Cantemus Kórus	2		1	4
	11.	Speciális nevelési igényű (SNI-s) gyerekekkel kapcsolatos dokumentáció ellenőrzése			2018	1	Eszterlanc Északi Óvoda	3		1	5
					2018	1	Gyermek Haza Déli Óvoda	3		1	5
					2018	1	Tündérváros Keleti Óvoda	3		1	5
					2018	1	Búzaszem Nyugati Óvoda	3		1	5
	12.	Feladatfinanszírozáshoz kapcsolódó igénylések és elszámolások ellenőrzése (Gyermek Átmeneti Otthona)			2018	1	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	3		1	5
13.	Feladatfinanszírozáshoz kapcsolódó igénylések és elszámolások ellenőrzése (Családok Átmeneti Otthona)				10	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	5		1	16	
14.	A gazdasági események elszámolása, dokumentálása, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata				10	Eszterlanc Északi Óvoda	5		1	16	
15.	Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése				10	Váci Mihály Kulturális Központ	5		1	16	
Pénzügyi	1.	Áfa bevallás, analitika, önellenőrzés felülvizsgálata	2015	4			Eszterlanc Északi Óvoda	3		1	8
	2.	Béren kívüli juttatások, cafetéria	2015	4			Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	2		1	7
			2015	4			Búzaszem Nyugati Óvoda	2		1	7
	3.	Házi segítségnyújtás elszámolásainak ellenőrzése	2016	3			Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	3		3	9
4.	Bevételek és kiadások teljesítésének ellenőrzése			2018	1	Váci Mihály Kulturális Központ	3		1	5	
Beszámoló ellenőrzése	1.	Költségvetési beszámoló valódiságának vizsgálata	2011	8			Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	3		1	12
			2011	8			Eszterlanc Északi Óvoda (Gondnokság)	3		1	12
	2.	Költségvetés tervezése, költségvetési rendelet	2013	6			Eszterlanc Északi Óvoda (Gondnokság)	1		1	8
	3.	Pénzmaradvány elszámolása, felhasználása	2013	6			Váci Mihály Kulturális Központ	2		1	9
			2013	6			Nyíregyházi Cantemus Kórus	2		1	9
			2013	6			Jósa András Múzeum	2		2	10
4.	Rendező mérleg - új államháztartási számvitel gyakorlati megvalósulásának vizsgálata	2015	4			Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	4	1	1	10	

**Intézményeknél végzett témavizsgálatok, céllenőrzések kockázatelemzése
2019. évi belső ellenőrzési tervhez**

12. sz. melléklet
a 215/2018. (XII.20.) sz. határozathoz

Ell. Típusa	Sor-szám	Ellenőrzési téma Súlyszám	Irányító szervi ellenőrzés		Intézményi ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése*	Felelősségre vonás	Szervezetet érintő változás	Kockázati pont	
			dátum	(eltelt év)	dátum	(eltelt év)						
				1-10		1-10						
Rendszer ellenőrzés	1.	Az intézmény pénzügyi, gazdálkodási tevékenységének rendszerjellegű vizsgálata	2013	6			Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	3		1	10	
	2.		2013	6			Váci Mihály Kulturális Központ	2		1	9	
	3.		2013	6			Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	3		1	10	
	4.		2014	5			Jósa András Múzeum	2		2	9	
	5.	Intézményi gazdálkodás ellenőrzése	2015	6			Középfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	2		1	9	
	6.	Rendszerellenőrzés utóvizsgálata	2015	6			Jósa András Múzeum	2		2	10	
	7.	Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése				2018	1	Közintézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	3		1	5
						2018	1	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	3		1	5
						2018	1	Eszterlanc Északi Óvoda	3		1	5
						2018	1	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	3		1	5
8.	Kontrollrendszer működésének vizsgálata				2018	1	Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ			1	2	
9.	Kontrollrendszer működésének vizsgálata				2017	2	Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény	3		3	8	
10.	Kontrollrendszer működésének vizsgálata				2017	2	Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ	3		3	8	
					2017	2	Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulási Intézményi Gazdasági Feladatait Ellátó Központ (GAFEK)	5		3	10	
Informatikai Ellenőrzés											0	
											0	
Munkamegosztás, feladatellátás ellenőrzése											0	
											0	

* Abban az esetben, amikor az elmúlt 10 évben még nem került sor olyan típusú ellenőrzésre az ellenőrzés minősítése 5-ös értékű.

Ell. Típusa	Sor-szám	Ellenőrzési téma	dátum	(eltelt év)	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése*	Felelősségre vonás	Szervezetet érintő változás	Kockázati pont	
		Súlyszám								1-10
Rendszer	1.	Kontrollrendszer működésének értékelése	2018	1	Polgármesteri Hivatal: Építésügyi Osztály	3		1	5	
	2.		2018	1	Polgármesteri Hivatal: Jegyzői Kabinet			1	2	
Szabályszerűségi	1.	ABPE továbbképzés teljesítésének felülvizsgálata	2018	1	Búzaszem Nyugati Óvoda	3		1	5	
	2.		2018	1	Nyíregyházi Cantemus Kórus	3		1	5	
	3.		2018	1	Nyíregyházi Család- és Gyermekejóléti Központ	3		1	5	
	4.		2018	1	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	3		1	5	
	5.		2018	1	Eszterlánc Északi Óvoda	3		1	5	
	6.		2018	1	Gazdasági Feladatokat Ellátó Központ	3		1	5	
	7.		2018	1	Gyermekek Háza Déli Óvoda	3		1	5	
	8.		2018	1	Nyíregyházi Gyermekejóléti Alapellátási Intézmény	3		1	5	
	9.		2018	1	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal	3		1	5	
	10.		2018	1	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	3		1	5	
	11.		2018	1	Közüintézményeket Működtető Központ	3		1	5	
	12.		2018	1	Jósa András Múzeum	3		1	5	
	13.		2018	1	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	3		1	5	
	14.		2018	1	Tündérváros Keleti Óvoda	3		1	5	
	15.		2018	1	Váci Mihály Kulturális Központ	3		1	5	
	16.		Közérdekű adatszolgáltatási, közzétételi kötelezettségek telj. vizsgálata	2018	1	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	3		1	5
	17.			2018	1	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	3		1	5
	18.			2018	1	Váci Mihály Kulturális Központ	3		1	5
	19.		Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata	2018	1	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	3		1	5
	20.		Transzferár nyilvántartás felülvizsgálata	2018	1				1	2

Ell. Típusa	Sor-szám	Ellenőrzési téma	dátum	(eltelt év)	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése*	Felelősségre vonás	Szervezetet érintő változás	Kockázati pont
		Súlyszám		1-10		1-5	1-3	1-5	4-23
Szabályszerűségi, pénzügyi	1.	Európai Uniói forrásból megvalósuló projektek ellenőrzése	2018	1	Polgármesteri Hivatal: Polgármesteri Kabinet, Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra (6 projekt vizsgálata)			1	2
	2.	Városi nagyrendezvények ellenőrzése	2018	1	Polgármesteri Hivatal: Kulturális Osztály	3		1	5
	3.	Egyéb sporttámogatások finanszírozásának ellenőrzése	2018	1	Polgármesteri Kabinet			1	2
	4.	ÁSZ ellenőrzés javaslataira hozott intézkedés végrehajtása	2018	1	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft			1	2
Tejesítmény	1.	Önkormányzati vagyon hasznosításának teljesítmény szemléletű értékelése	2018	1	Polgármesteri Hivatal Vagyongazdálkodási Osztály	3		1	5

* Abban az esetben, amikor az elmúlt 10 évben még nem került sor olyan típusú ellenőrzésre az ellenőrzés minősítése 5-ös értékű.