

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS

K Ö Z G Y Ű L É S É N E K

212/2021. (XII.15.) számú

h a t á r o z a t a

az önkormányzat 2022. évi összefoglaló éves Ellenőrzési tervéről

A Közgyűlés

- 1) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi összefoglaló éves Ellenőrzési tervét a jelen határozattal jóváhagyja – a határozat elválaszthatatlan részét képező – mellékletben foglaltaknak megfelelően.

Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásáért

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

Határidő: folyamatos, illetve 2022. december 31.

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



Dr. Kovács-Ferenc
polgármester

k.m.f.



Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

Erről értesülnek:

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
2022. évi Ellenőri Tervhez**

1.sz.melléklet
a 212/2021. (XII. 15.) sz.határozathoz

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

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

* 3. sz. melléklet alapján

I. ÖNKORMÁNYZAT					
I/1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Polgármesteri Hivatal Ellátási Osztály, Gazdasági Osztály	Tárgy: selejtezés lebonyolításának ellenőrzése Cél: megbizonyosodni a selejtezési eljárás szabályszerű lebonyolításáról, valamint a hasznosítás vagy megsemmisítés indokoltságáról. Meggyőződni arról, hogy az önkormányzati- és hivatali vagyon védelme biztosított; a kiselejtezett informatikai eszközök esetében a személyes adatok törlése az előírásoknak megfelelően történt. Ellenőrzés módszere: a selejtezési eljárás teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata, a kiselejtezett eszközök analitikáiból és főkönyvből történő kivezetésének számviteli bizonylata	dokumentálás hiányos, megsemmisítés módját nem határozták meg, számviteli elszámolás késedelmesen történik; informatikai eszközökről nem visszaállíthatatlan formában törölték a személyes adatokat kockázat típusa: számviteli és korrupciós kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év
	2021. év				ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő × 16 nap
				egyéb tev.:	15 nap
2.	Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztály	Tárgy: hátralékok, kintlévőségek alakulásának vizsgálata (2019-2021) Cél: megbizonyosodni a követeléskezelés hatékonyságáról, teljes körűségéről és szabályszerűségéről, valamint az értékelési szabályzat szerinti minősítések végrehajtásáról Ellenőrzés módszere: főkönyvi és analitikus nyilvántartások dokumentum alapú tételes felülvizsgálata	követelések, hátralékok behajtására felszólításokat nem teljes körűen és határidőben küldték meg; minősítések nem a belső szabályzatban foglaltak szerint történt kockázat típusa: számviteli és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	teljesítmény ellenőrzés	II. n.év
	2019. - 2021. év				ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő × 14 nap
				egyéb tev.:	15 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

I/3. EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
5.	Polgármesteri Hivatal Közbeszerzési Referatúra, Szociális és Köznevelési Osztály 2021. év	Tárgy: közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése - karácsonyi csomag kézbesítéséhez kapcsolódóan Cél: annak megállapítása, hogy a közbeszerzési eljárás a jogszabálynak és belső szabályzatnak megfelelően került lebonyolításra, az azonosított kockázatok elkerülése érdekében megfelelő kontrollokat alakítottak ki és eleget tettek a közzétételi kötelezettségnek. Ellenőrzés módszere: az eljárás teljes dokumentációjának	nem érvényesülnek az integritás követelményei; közzétételről nem gondoskodtak; nem azonosítottak minden lehetséges kockázati tényezőt kockázat típusa: integritás és reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 10 nap egyéb tev.: 15 nap
		Tételes felülvizsgálata, közzététel felülvizsgálata	kockázat típusa: integritás és reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		II. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 6 nap egyéb tev.: 15 nap
		Tárgy: 2021. évi Kiemelkedő sportrendezvényekre biztosított önkormányzati keretösszeg felhasználásának ellenőrzése Cél: megbizonyosodni arról, hogy a támogatási összeget a szerződés szerint célra használták fel, a felhasználásról az előírtak szerinti határidőben és módon számoltak el. Ellenőrzés módszere: szerződés, beszámoló és annak mellékletei (számviteli bizonylatok) tételes, dokumentum alapú vizsgálata	nem határidőben számoltak el; hiányosan csatolták be a felhasználás jogszerűségét igazoló dokumentumokat; felülvizsgálati kontroll nem megfelelően működött kockázat típusa: pénzügyi és reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		I. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 20 nap egyéb tev.: 15 nap
		Tárgy: Nyíregyháza közösségi színterének infrastrukturális fejlesztése - TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2018-00026 projekt lebonyolításának ellenőrzése Cél: meggyőződni a pályázati forrás felhasználásának szabályszerűségéről, a több szervezeti egységet érintő integritás kontrollok megfelelőségéről. Ellenőrzés módszere: a projekt teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata, vonatkozó belső szabályzatok ellenőrzése	közös kontrollpontok nem kerültek kialakításra; határidőt nem tartották be a támogató felé történő elszámolásoknál; beruházás aktiválása késedelmesen történt. kockázat típusa: finanszírozási és reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		I. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 20 nap egyéb tev.: 15 nap
		2021. év	kockázat típusa: finanszírozási és reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		I. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 20 nap egyéb tev.: 15 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
8-13.	Gtbr. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok	Tárgy: vezetői nyilatkozatok megfelelőségi vizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy a vezetői nyilatkozat összhangban áll a társaságnál kialakított belső kontrollrendszer 2021. évi állapotával és a belső ellenőrzési vezető értékelésével, valamint, hogy a megfelelési tanácsadó kellő részletezettségben készítette-e elő az ügyvezető részére a nyilatkozatot. Ellenőrzés módszere: a vezetői nyilatkozat, éves ellenőrzési jelentés, megfelelési tanácsadó jelentése, tulajdonos felé történő beszámolók és egyéb dokumentumok tételes felülvizsgálata	a vezetői nyilatkozat nincs összhangban a belső ellenőrzési vezető értékelésével; általános megfogalmazásokat tartalmaz; megfelelési tanácsadó nem teljes körűen készítette elő a nyilatkozatot kockázat típusa: integritás és reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
	(6 gazdasági társaság)	2021. év	ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 16 x 2 nap egyéb tev.: 15 nap		
14.	Kockázatelemzéssel kiválasztott gazdasági társaság	Tárgy: mérlegátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a beszámoló mérlegének adatai valós információkon alapultak; a leltárak formailag és tartalmilag a számviteli követelményeknek megfelelnek; a leltározás folyamata szabályozott és a gyakorlat összhangban áll a belső szabályozással. A leltárkiértékelések eredményét a számviteli nyilvántartásokon a mérlegkészítés időpontjáig átvezették. Ellenőrzés módszere: éves leltár dokumentumainak teljes körű, dokumentum alapú tételes felülvizsgálata	leltározási ütemterv nem teljes körű; a leltárkiértékelés eredményét (hiány/többlet) nem vezették át a számviteli nyilvántartásokon; leltározás időpontja nem biztosítja a mérlegkészítésig történő lebonyolítást illetve kiértékelést kockázat típusa: számviteli és pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	III. n.év
	2021. év	ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 10 nap egyéb tev.: 15 nap			

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza, 2021. november 23.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Szemán Sándor
címetes főjegyző

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 212/202 1.(XII. 15.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 212/202 1.(XII. 15.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

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

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p>3.</p> <p>Német Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p>2021. év</p>	<p>Tárgy: feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Cél: meggyőződni arról, hogy a támogatás igénylésének feltételei fennálltak és jogszerű volt, valamint a felhasználás szabályszerűen történt, igénylés és elszámolás határidejét betartották</p> <p>Ellenőrzés módszere: az igénylés és elszámolás dokumentumainak, számviteli bizonylatainak tétéles felülvizsgálata</p>	<p>igénylés feltételei nem álltak fenn; a számviteli elszámolások nem megfelelően dokumentáltak; elszámolás határidejét nem tartották be</p> <p>kockázat típusa: számviteli és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>II. n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység 15 nap</p>
<p>4.</p> <p>Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p>2021. év</p>	<p>Tárgy: feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Cél: meggyőződni arról, hogy a támogatás igénylésének feltételei fennálltak és jogszerű volt, valamint a felhasználás szabályszerűen történt, igénylés és elszámolás határidejét betartották</p> <p>Ellenőrzés módszere: az igénylés és elszámolás dokumentumainak, számviteli bizonylatainak tétéles felülvizsgálata</p>	<p>igénylés feltételei nem álltak fenn; a számviteli elszámolások nem megfelelően dokumentáltak; elszámolás határidejét nem tartották be</p> <p>kockázat típusa: számviteli és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>II. n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység 15 nap</p>
<p>5.</p> <p>Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p>2021. év</p>	<p>Tárgy: feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Cél: meggyőződni arról, hogy a támogatás igénylésének feltételei fennálltak és jogszerű volt, valamint a felhasználás szabályszerűen történt, igénylés és elszámolás határidejét betartották</p> <p>Ellenőrzés módszere: az igénylés és elszámolás dokumentumainak, számviteli bizonylatainak tétéles felülvizsgálata</p>	<p>igénylés feltételei nem álltak fenn; a számviteli elszámolások nem megfelelően dokumentáltak; elszámolás határidejét nem tartották be</p> <p>kockázat típusa: számviteli és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>II. n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység 15 nap</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

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

2022. évi ellenőrzési terv + kapacitás
Összesítő kimutatás

3. sz. melléklet
a 212/2021. (XII. 15.) 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	Selejtezés lebonyolításának ellenőrzése	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal (Ellátási Osztály, Gazdasági Osztály)	2	1	8	16
2	Hátralékok, kintlévőségek alakulásának vizsgálata (2019-2021.)	teljesítmény ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal (Gazdasági Osztály)	1	1	14	14
3	Beruházások előkészítése, ingatlannyilvántartási feladatok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal (Vagyongazdálkodási Osztály)	1	1	14	14
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK							
4	A köztisztviselőkkel kapcsolatosan beérkező panaszok kezelése, szabályozás megfelelőségének értékelése	szabályszerűségi	KÖZIM	1	1	5	5
EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK							
5	Közbeszerzés ellenőrzése - karácsonyi csomag kézbesítéséhez kapcsolódóan	szabályszerűségi-pénzügyi	Polgármesteri Hivatal (Közbeszerzési referatúra, Szociális és Köznevelési Osztály)	2	1	5	10
6	2021. évi Kiemelkedő sportrendezvényekre biztosított önkormányzati keretösszeg felhasználásának ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Polgármesteri Hivatal (támogatásban részesülő szervezetek) - Sport referatúra	1	1	6	6
7	Nyíregyháza közösségi színterének infrastrukturális fejlesztése - TOP-7.1.1-16-H-ERHA-2018-00026 projekt lebonyolításának ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Polgármesteri Hivatal (Projekt referatúra, Gazdasági Osztály, Ellátási Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály)	4	1	5	20
ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE							
8-13	Vezetői nyilatkozatok megfelelőségi vizsgálata	szabályszerűségi	Gtbr. Hatálya alá tartozó gazdasági társaságok	6	1	2	12
14	Mérleglátásmozgó leltárak megfelelőségének vizsgálata	szabályszerűségi	kockázatelemzéssel kiválasztott gazdasági társaság	1	1	10	10
15	stratégiai célok teljesülésének mérése, teljesítményértékelés minősítése	szabályszerűségi	kockázatelemzéssel kiválasztott (2) gazdasági társaság	2	1	8	16
Önkormányzati ellenőrzés ÖSSZESEN:				21		72	123
II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK							
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
1	intézményi szabályzatok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Jósa András Múzeum	1	1	10	10
2	intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	teljesítmény		1	1	15	15
3	intézményi szabályzatok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1	1	10	10
4	intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	teljesítmény		1	1	15	15
5	étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűségének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Közüntézményeket Működtető Központ	1	1	10	10
6	pályázatok elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Váci Mihály Kulturális Központ	1	1	8	8
7	intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	teljesítmény		1	1	15	15
8	jogviszony módosítás jogszerűségének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	1	1	10	10
9	pénzkezelés ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Cantemus Kórus	1	1	5	5
10	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Eszterlánc Északi Óvoda	1	1	8	8
11	intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	teljesítmény		1	1	7	7
12	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Gyermekek Háza Déli Óvoda	1	1	8	8
13	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Tündérváros Keleti Óvoda	1	1	8	8
14	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda	1	1	8	8
15	helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Gyermekegészségügyi Alapellátási Intézmény	1	1	8	8
16	intézményi szabályzatok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Család- és Gyermekegészségügyi Központ	1	1	10	10
17	személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	1	1	10	10
				17		165	165

2022. évi ellenőrzési terv + kapacitás
Összesítő kimutatás

3. Sz. melléklet
a 212/2021. (XII. 15.) sz. h. tározathoz

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK

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

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

Nyiregyháza 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	6,00	0,00	6,00	0,00	894,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	894,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	894,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzat összesen	3,00	0,00	3,00	0,00	344,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	344,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	344,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
1. <i>Polgármesteri Hivatali ellenőrzések</i>	1,00		1,00		69,00		0,00		0,00		69,00	0,00	0,00		0,00		69,00	0,00	1,00		0,00	
2. <i>Irányítószervi ellenőrzések</i>	0,50		0,50		23,00		0,00		0,00		23,00	0,00	0,00		0,00		23,00	0,00	0,00		0,00	
3. <i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés</i>	0,50		0,50		69,00		0,00		0,00		69,00	0,00	0,00		0,00		69,00	0,00	0,00		0,00	
4. <i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések)</i>	1,00		1,00		183,00		0,00		0,00		183,00	0,00	0,00		0,00		183,00	0,00	0,00		0,00	
II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen	3,00	0,00	3,00	0,00	550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. <i>Irányított szervek belső ellenőrzése összesen</i>	2,00		2,00		390,00		0,00		0,00		390,00	0,00	0,00		0,00		390,00	0,00	0,00		0,00	
2. <i>Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen</i>	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
3. <i>Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen</i>	1,00		1,00		160,00		0,00		0,00		160,00	0,00	0,00		0,00		160,00	0,00	0,00		0,00	

2022. évi ellenőrzések (tipusonként)

3/2. számú melléklet
a.212/2 021.(XII. 15.)határozathoz

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

Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		Saját ellenőri nap		db		Saját ellenőri nap		Saját ellenőri nap		Saját ellenőri nap		Kapacitás	
Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen	39,0	0,0	1 011,0	0,0	4,0	0,0	4,0	0,0	8,0	0,0	90,0	0,0	1 113,0	0,0
I. Önkormányzat összesen	15,0	0,0	426,0	0,0	2,0	0,0	2,0	0,0	8,0	0,0	32,0	0,0	468,0	0,0
1. Polgármesteri Hivatali ellenőrzések összesen	3,0	0,0	84,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0	8,0	0,0	10,0	0,0	103,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0		69,0		1,0		1,0		8,0		10,0		88,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			15,0										15,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) 2019. évről áthúzódó													0,0	0,0
2. Irányítászervi ellenőrzések összesen	1,0	0,0	43,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	45,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	1,0		23,0								2,0		25,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			18,0										18,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			2,0										2,0	0,0
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen	3,0	0,0	84,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	88,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0		69,0								4,0		73,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			15,0										15,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések) összesen	8,0	0,0	215,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	16,0	0,0	232,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	8,0		183,0		1,0		1,0				16,0		200,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			30,0										30,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			2,0										2,0	0,0
II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen	24,0	0,0	585,0	0,0	2,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	58,0	0,0	645,0	0,0
1. Irányított szervek belső ellenőrzése összesen	17,0	0,0	425,0	0,0	2,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	34,0	0,0	461,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	17,0		390,0		2,0		2,0				34,0		426,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			33,0										33,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			2,0										2,0	0,0
2. Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés													0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
3. Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	7,0	0,0	160,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	24,0	0,0	184,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	7,0		160,0								24,0		184,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0

Megjegyzés: Külső kapacitás igénybevétele nincs tervezve

Kockázatelemzés összesítő
2022. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz. Határozathoz

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

Kockázatelemzés összesítő
2022. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás						kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke	
		értékelési szint	kritérium	érték	teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás							
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK															
közétkövetéssel kapcsolatosan beérkező panaszok kezelése, szabályozása	eljárás szabályozottsága	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				1	18	78	3	234
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3		3					
	feladatok és felelősök meghatározása	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				1	30			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					
	bejelentő védelem	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					30			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					
EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK															
közbeszerzés lebonyolítása (karácsonyi csomag kézbesítéséhez kapcsolódóan)	integritás követelményének érvényesítése	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22	77	3	231
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2							
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3	3				
	közvetítés	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2							
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3	3				
	kockázatok azonosítása	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					33			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2							
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3	3				
kiemelkedő sportrendezvényekre biztosított önkormányzati keretösszeg felhasználása	elszámolások	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20	70	3	210
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					
	felhasználás jogszerűségének dokumentálása	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					
	felülvizsgálat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					30			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége				szervezetre gyakorolt hatás					kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke	
			értékelési szint	kritérium	érték			teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció					költségvetésre gyakorolt hatás
projekt lebonyolítása (TOP-7.1.1-16-H-ERHA-2018-00026)	elszámolás	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22	74	3	222
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2							
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3	3				
	kontrollok kialakítása	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2							
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3	3				
	beruházás aktiválása	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					30			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3		3				
ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK - TULAJDONOSI ELLENŐRZÉSEK															
vezetői nyilatkozatok megfelelősége	általános értékelés	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20	75	3	225
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2		2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3		3					
	összhang a belső ellenőrzési vezető értékelésével	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					33			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					
	nyilatkozat előkészítése megfelelési tanácsadó által	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					
mérleglátásmozgó leltárak megfelelősége	leltározás lebonyolítása	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					24	72	3	216
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3	3				
	a leltárkiértékelés számvetési elszámolásai	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					24			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3	3				
	leltározás dokumentálása	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					24			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3	3				

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás						kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke	
		értékelési szint	kritérium	érték	teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás							
stratégiai célok teljesülése, teljesítmény-értékelés minősítése	nem a célokhoz igazodó indikátorokat határoztak meg	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22	88	3	264
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3		3				
	mutatók értékelése	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					33			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3		3				
	beszámolás, tulajdonosi elvárások teljesítése	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					33			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3		3				
INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK															
szabályozottság, kontrollkörnyezet megfelelése	jogsabályi megfelelés	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22	68	3	204
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3		3				
	átláthatóság, számonkérhetőség	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					24			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3	3				
	adatszolgáltatás és beszámoltatás meghatározása	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3	3				
feladatellátás teljesítményének mérése	szervezeti célok meghatározása	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22	75	3	225
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3		3				
	intézkedések, indikátorok	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3			3				
	teljesítmény követelmények alakulásának nyomon követése	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					33			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3		3				

Kockázatelemzés összesítő
2022. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz. Határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége				szervezetre gyakorolt hatás					kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke	
		értékelési szint	kritérium	érték		teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás						
étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények biztosítása	szabályozottság	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20	71	3	213
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					
	dokumentálás	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					27			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3							
	jogszerűség alátámasztása	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					24			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas								
pályázatok elszámolása, forrásfelhasználás	elszámolás határidőn túli	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22	74	3	222
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2							
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					
	kontrollok kialakítása nem megfelelő	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2							
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					
	cél szerinti felhasználás dokumentálása	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					30			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3		3					
jogviszony módosítás	dokumentálás, tájékoztatás	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					24	68	3	204
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					
	határidő betartása	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2							
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					
	új szerződés megfeleltetése	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3		3					

Kockázatelemzés összesítő
2022. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz. Határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége				szervezetre gyakorolt hatás					kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat-összesített értéke	
		értékelési szint	kritérium	érték		teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás						
pénzkezelés	kontrollkörnyezet	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					18	75	3	225
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2	2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3						
	elszámolások, dokumentálás	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					30			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3	3				
	előlegnyilvántartás	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					27			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2		2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3					
tárgyi eszközök leltározása	leltározás lebonyolítása	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					24	72	3	216
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3	3				
	a leltárkiértékelés számviteli elszámolásai	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					24			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3	3				
	leltározás dokumentálása	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					24			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3	3				
helyettesítési díj, pótlék elszámolása	munkaidő nyilvántartás vezetése	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					27	78	3	234
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2	2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3						
	kifizetés jogszerűsége	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					27			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2	2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3						
	helyettesítés rendje	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					24			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2	2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas								

Kockázatelemzés összesítő
2022. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás						kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke	
		értékelési szint	kritérium	érték			teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás					
személyi térítési díj megállapítása	díjmegállapítás jogszerűsége	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20	71	3	213
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					
	tájékoztatás teljes körűsége	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					33			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					
	önkormányzat rendeletével való összhang	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					18			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2	2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3						
TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI															
feladatalapú és működési támogatás elszámolása	igénylés jogszerűsége	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20	72	3	216
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					
	elszámolás dokumentálása	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					22			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					
	határidők betartása	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					30			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					

Intézmények irányítószervi ellenőrzésének kockázatelemzés összesítője
2022. évi ellenőrzési tervhez

4.1. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

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

2022. évi Irányítószervi ellenőrzés 74% magas kockázati érték

két intézményi belső ellenőrzés 59% közepes kockázati érték

két intézményi belső ellenőrzés 52% közepes kockázati érték


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

4.2. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

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

(51% 24 kockázati pont felett magas kockázatú)

 tulajdonosi ellenőrzés

 monitoring vizsgálat

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

4.3. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.)sz. határozathoz

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

* értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

** értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

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

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

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
3. Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények működési feltételének biztosítása, kitételek regionalizálása, hiteleshelyi információk, megbízható információk és kommunikációs rendszer működtetése egységes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	Intézmény gazdaságos működtetésének, üzemeltetésének felülvizsgálata	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	gépjármű üzemanyagfelhasználás és a gépjármű használati szabályzat megfelelőségének vizsgálata	Köztisztviselők Működési Központ	béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata				
		Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése			Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	intézményi szabályzatok felülvizsgálata		
		KÖZIM	beszerzési eljárás felülvizsgálata			Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata		
	rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata				Nyíregyházi Cantemus Kórus	pénzkezelés ellenőrzése			
	beszámolók megalapozottságának, megbízhatóságának kontrollja	13 intézmény	költségvetési beszámoló felülvizsgálata						
	adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata	Eszterlanc Északi Óvoda	adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés						
	feladatellátás, feladatfinanszírozás megfeleléseinek vizsgálata	4 óvoda (EÉO, BNYÓ, TKÓ, GYHDÓ)	ingyenes/kezdményes étkezés jogosultságát igazoló dokumentumok felülvizsgálata			Köztisztviselők Működési Központ	étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszűrésének felülvizsgálata		
		Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	14. számú Bóbita Bölcsőde feladatfinanszírozással kapcsolatos belső ellenőrzése						
		Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének vizsgálata						
	vagyonnal kapcsolatos elszámolások, adatszolgáltatások, nyilvántartások ellenőrzése					4 óvoda (EÉO, BNYÓ, TKÓ, GYHDÓ)	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata		
	teljesítménykövetelmények meghatározásának, teljesítménymérés megfelelőségének felülvizsgálata					Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Váci Mihály Kulturális Központ, Eszterlanc Északi Óvoda	intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése		
	pályázatokkal kapcsolatos elszámolások megfelelőségének vizsgálata	Jósa András Múzeum	pályázat pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata			Váci Mihály Kulturális Központ	pályázatok elszámolásának ellenőrzése		
	létszám és bérgazdálkodás, humánerőforrás kezelés	Váci Mihály Kulturális Központ	közalkalmazottak minősítési eljárásának és személyügyi nyilvántartásának felülvizsgálata			Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	jogviszony módosítás jogszűrésének felülvizsgálata		
		Nyíregyházi Cantemus Kórus	közalkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése			Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata		
		Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	közalkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése						

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

Önkormányzati Stratégiai ellenőrzési terv összesítő
2020-2023.

5. a. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

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

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

5. b. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	2021. év		2022. év		2023. év		2024. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
1. A működési rendszer megbízhatóságának növelése, új és eredményorientáltság javítása fokozása	- Szakmai ellenőrzések								
	- Feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata.								
	- Belső szabályozottság összhangjának ellenőrzése (külső jogszabályokkal, belső szabályzatokkal).			Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	intézményi szabályzatok felülvizsgálata				
	- Informatikai ellenőrzések, infrastrukturális feltételek állapotának elemzése.								
	- Törvényi szabályoknak való megfelelés ellenőrzése.	Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Váci Mihály Kulturális Központ, Nyíregyházi Cantemus Kórus	Közalkalmazotti jogviszony megszünésével járó folyamatok felülvizsgálata	Közüntézményeket Működtető Központ	étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűségének felülvizsgálata				
	- Az új adatvédelmi szabályoknak való megfelelés vizsgálata	Eszterlanc Északi Óvoda, Gyermekek Háza Déli Óvoda, Búzaszem Nyugati Óvoda, Tündérváros Keleti Óvoda	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	jogviszony módosítás jogszerűségének felülvizsgálata				
2. A gazdasági hatékonyságának javítása	- Költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése.	Eszterlanc Északi Óvoda	béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolása	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	egyéb szabadidő szolgáltatás (napközis tábor szervezésének, lebonyolításának) felülvizsgálata				
	- Működési kiadások racionalizálásának vizsgálata.								
	- Követelések, kötelezettségek alakulásának vizsgálata.								
	- Költséghatékonyság elemzése.			Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Váci Mihály Kulturális Központ, Eszterlanc Északi Óvoda	intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése				
	- Irányítói döntések, intézkedések végrehajtásának kontrollja								
3. Az intézmények működési kiadásainak racionalizálása, egységes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	- Támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	szendélybetegek, demens betegek nappali ellátása - szolgáltatás felülvizsgálata	Váci Mihály Kulturális Központ	pályázatok elszámolásának ellenőrzése				
	- Feladatellátás, feladatfinanszírozás realizálásának vizsgálata.								
	- Számviteli elszámolások kontrollja.			Nyíregyházi Cantemus Kórus	pénzkezelés ellenőrzése				

Intézményi Stratégiai ellenőrzési terv összesítő
2021-2024.

5. b. sz. melléklet
a 212/2021. (XII. 15.) sz. határozathoz

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

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

6. sz.melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																									
			Szabályozottsági kockázat					Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat					Kontrollrendszer egyéb kockázatai					Összesen					Kockázati besorolás					
			Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	
1.	Szociális és Köznevelési Osztály	Első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata							2						1	3		-	-	1	5	-					X	
2.	Ellátási Osztály	Elektromos gépjárművek beszerzési folyamatának ellenőrzése (2 db személygépkocsi)				1		1								1		1	-	-	2	1				X		
3.	Gazdasági Osztály	Ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése																-	-	-	-	-						
4.	Polgármesteri Hivatal	Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése																-	-	-	-	-						
5.	Közüntézményeket Működtető Központ	Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata				1			1						1	1		-	-	1	3	-					X	
6.	Polgármesteri Kabinet Sport Referatúra	2020. évben az Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése			2						3	1				1		-	-	5	2	-				X		
7.	Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	A Városfejlesztési és Környezetvédelmi Alapból 2020. évben nyújtott céljellegű támogatás elszámolásának ellenőrzése		1	1	1									1			-	1	2	4	-				X		
8.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	A belső ellenőrzési tevékenység kialakításának és működtetésének felülvizsgálatáról	2	1														2	1	-	-	-	X					
9.	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	A belső ellenőrzési tevékenység kialakításának és működtetésének felülvizsgálatáról		1	1										1	1		-	2	2	-	-		X				


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

folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés

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

7. sz.melléklet
a 212/2021. (XII. 15.) sz. határozathoz

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

 folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés

2022. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Jósa András Múzeum

7/a. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza, 2021. november 3.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Rémiás Tibor
múzeumigazgató

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

Nyíregyháza, 2021. november 3.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Tomasovszki Anita
intézményvezető

2022. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Váci Mihály Kulturális Központ

7/c. sz.melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza, 2021. november 3.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Mészáros Szilárd
intézményvezető

2022. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság

7/d. sz.melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	<p>Tárgy: jogviszony módosítás jogszerűségének felülvizsgálata</p> <p>Cél: felülvizsgálni, hogy az egészségügyi szolgálati jogviszonyra történő módosítás miatti változásokat a személyügyi és munkaügyi dokumentumokon a jogszabály által előírtak szerinti módon és határidőben hajtották végre</p> <p>Ellenőrzés módszere: személyi anyag tételes felülvizsgálata, munkaszerződések egyedi ellenőrzése minden érintett dolgozóra vonatkozóan</p>	<p>hiányos dokumentálás (nyilatkozat, tájékoztató nem teljes körű); nem az előírt határidőben és formában történt a munkaszerződés elkészítése</p> <p>kockázat típusa: jogi és működési kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év
	2021. év				ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 10 nap egyéb tev.: 15 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2022. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2021. november 3.

Készítette: **Lengyelne Petris 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 (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Eszterlác Északi Óvoda	Tárgy: tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a mennyiségi leltárfelvétel lebonyolítása, dokumentálása, leltárkiértékelése szabályszerű és megbízható információkat ad a mérleg-alátámasztásához, biztosítva az intézményi vagyoni valóságát Ellenőrzés módszere: év végi mennyiségi leltárfelvételi dokumentumok tételes felülvizsgálata, leltáreltérések számviteli elszámolásának bizonylatainak ellenőrzése; leltározási szabályzat megfelelőségének értékelése	nincs leltározási utasítás; nem minden leltárkörzetben végezték el a mennyiségi leltárfelvételt; nem a szabályzat szerint bonyolították le a leltározást; leltárkiértékelés hiányzik, vagy a számviteli elszámolás a mérlegkészítésig nem történt meg kockázat típusa: számviteli kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 8 nap egyéb tev.: 15 nap
	2021. év				
	Eszterlác Északi Óvoda	Tárgy: intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése Cél: értékelni az intézmény szervezeti céljainak teljesítését három év vonatkozásában; elemezni a járványügyi helyzet hatását a feladatellátásban és a bevételek/kiadások alakulásában Ellenőrzés módszere: három év költségvetés teljesítésének elemzése; az intézmény által meghatározott indikátorok alapján a teljesítmény értékelése, vezetői intézkedések és azok végrehajtásának nyomon követését vizsgálni	nem határoztak meg egyértelmű stratégiai és szervezeti célokat; a pandémiás terv nem kellően biztosította a működést; intézkedés nem volt teljes körű, illetve elmaradt a vezető nyomon követése a végrehajtásnak kockázat típusa: pénzügyi, finanszírozási kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	teljesítmény ellenőrzés	III. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 7 nap egyéb tev.: 15 nap
	2019. - 2021.				
	EGYÉB FELADATOK				
1.	2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2022. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyiregyháza, 2021. november 3.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szikszainé Kiss Edit
intézményvezető

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

Nyíregyháza, 2021. november 3.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Skarbit Józsefné
intézményvezető

2022. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Tündérkert Keleti Óvoda

7/g. sz.melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza, 2021. november 3.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Török Edit
intézményvezető

2022. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Búzaszem Nyugati Óvoda

7/h. sz.melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza, 2021. november 3.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szalaié Benyusz Klára
intézményvezető

2022. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Nyíregyházi Cantemus Kórus

7/i. sz.melléklet
a 212/2021.(XII. 15.)sz.határozathoz

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

Nyíregyháza, 2021. november 3.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szabó Dénes
igazgató

2022. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Közüntézményeket Műkődtető Központ

7/j. sz.melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Közüntézményeket Műkődtető Központ	Tárgy: étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűségének felülvizsgálata Cél: felülvizsgálni a kedvezményekhez kapcsolódó belső szabályozó rendszert, valamint annak gyakorlatban történő érvényesítése Ellenőrzés módszere: kedvezményt igazoló dokumentumok tétéles felülvizsgálata a kockázatelemzéssel kiválasztott hónapokra vonatkozóan, belső szabályozás megfelelétségének ellenőrzése	a kedvezményekre való jogosultságot nem megfelelően szabályozták; hiányos dokumentálás; jogosulatlan kedvezmény biztosítása kockázat típusa: reputációs és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év
	2021. év				ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 10 nap egyéb tev.: 15 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2022. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2021. november 3.

Készítette:

Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Tóth Béla
intézményvezető

2022. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény

7/k. sz.melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza, 2021. november 3.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Nagy Erzsébet
intézményvezető

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

7/l. sz.melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza, 2021. november 3.

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

Jóváhagyta: **Lengyelne Pogácsás Mária**
intézményvezető

2022. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ

7/m. sz.melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza, 2021. november 3.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Nagyné Hermányos Zsuzsanna
intézményvezető

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																								
			Szabályozottsági kockázat					Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat					Kontrollrendszer egyéb kockázatai					Összesen					Kockázati besorolás				
			Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	a költségvetés és a zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata				1					1							-	-	-	2	-				X	
2.		Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött Megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése		1	1	1						3	2				3	2	-	1	7	5	-			X	
3.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	a költségvetés és a zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata				1					1							-	-	-	2	-				X	
4.		Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött Megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése		1	1	1						2					6	2	-	1	7	5	-			X	
5.	Német Nemzetiségi Önkormányzat	a költségvetés és a zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata				1					1							-	-	-	2	-				X	
6.		Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Német Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött Megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése		1	1	1						3	2				3	2	-	1	7	5	-			X	
7.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	a költségvetés és a zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata				1					1							-	-	-	2	-				X	
8.		Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és az Örmény Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött Megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése		1	1	1						3	2				3	2	-	1	7	5	-			X	
9.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	a költségvetés és a zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata				1					1							-	-	-	2	-				X	
10.		Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött Megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése		1	1	1						2					6	2	-	1	7	5	-			X	

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																										
			Szabályozottsági kockázat					Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat					Kontrollrendszer egyéb kockázatai					Összesen					Kockázati besorolás						
			Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős		
11.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	a költségvetés és a zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata				1				1								-	-	-	2	-					X		
12.		Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött Megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése		1	1	1					2							6	2	-	1	7	5	-				X	
13.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	a költségvetés és a zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata				1	1				1									-	-	1	2	-				X	
14.		Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött Megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése		1	1	1					2							6	2	-	1	7	5	-				X	
Összesen			0	7	8	14	0	0	0	9	21	0	0	0	33	14	0	-	7	50	49	-	0	0	7	7	0	0	
			29					30					47					106					14						

folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés

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

Nyíregyháza, 2021. november 4.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

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

Nyíregyháza, 2021. november 4.

Készítette:

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

Nyíregyháza, 2021. november 4.

Készítette:

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

Nyíregyháza, 2021. november 4.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Malhazjan Armen
elnök

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

8/f. sz.melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza, 2021. november 4.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Illés János
elnök

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

8/g. sz. melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza, 2021. november 4.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Sztankó Mária
elnök

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

9. sz.melléklet
a 212/2021.(XII. 15) sz. határozathoz

Sorszám	Intézmény megnevezése
1.	Jósa András Múzeum
2.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
3.	Váci Mihály Kulturális Központ
4.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság
5.	Eszterlanc Északi Óvoda
6.	Gyermekek Háza Déli Óvoda
7.	Tündéerkert 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

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

10. sz.melléklet
a 212/2021.(XII. 15.) sz. határozathoz

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