

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS

KÖZGYŰLÉSÉNEK

185/2022. (XII.1.) számú

h a t á r o z a t a

az önkormányzat 2023. 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 2023. évi összefoglaló éves Ellenőrzési tervét a jelen határozattal jóváhagyja – a határozat elválaszthatatlan részét képező – mellékletben foglaltaknak megfelelően.

Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásáért


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

Határidő: folyamatos, illetve 2023. december 31.

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


Dr. Kovács Ferenc
polgármester




Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

A határozatról 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
2023. évi Ellenőri Tervhez

1.sz.melléklet
a 185/2022. (XII. 01.) sz.határozathoz

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

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

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

Összes tevékenység kapacitásigénye:			1 445
--	--	--	--------------

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

* 3. sz. melléklet alapján

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

* 3. sz. melléklet alapján

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2023. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz.határozathoz

I. ÖNKORMÁNYZAT					
I/1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Polgármesteri Hivatal Vagyongazdálkodási Osztály, Gazdasági Osztály	Tárgy: az önkormányzati ingatlan törzsvagyon és üzleti vagyon forgalomképesség szerinti minősítésének és nyilvántartásának felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy az önkormányzati vagyonkimutatás - főkönyvi és vagyontaszteri nyilvántartás adatai összhangban állnak, és egyezők a vagyonrendelet szerinti besorolással	a forgalomképesség szerinti besorolás eltér az analitikák között, egyeztető kontroll hiánya a társosztályokkal	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 6 nap
					egyéb tev.:
	2022. év	Ellenőrzés módszere: nyilvántartások tételes ellenőrzése, összehasonlító felülvizsgálat a vagyonrendelettel	kockázat típusa: integritás, számviteli kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		19 nap
2.	Polgármesteri Hivatal Vagyongazdálkodási Osztály	Tárgy: önkormányzati ingatlanvagyon hasznosításának ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a külső kockázati tényezők hatására hozott intézkedések, célkitűzések milyen szinten teljesültek (hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság) szempontjából	nem várt külső hatások, igényfelmérés nem kellően megalapozott, bevétel elmaradása	teljesítmény ellenőrzés	III-IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 19 nap
					egyéb tev.:
	2022. és 2023. év aktuálási időszak	Ellenőrzés módszere: vagyonhasznosítás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, hasznosulás elemzése, indikátorok értékelése	kockázat típusa: pénzügyi, finanszírozási kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes		19 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2023. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2023. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz.határozathoz

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


Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2023. évi Ellenőrzési Terve

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

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


Nyíregyháza, 2022. november 09.

Készítette:


Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Dr. Szeman Sándor
címetes főjegyző



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2023. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz.határozathoz

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

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

2. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
3.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	<p>Tárgy: a könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy az automata működtetésével kapcsolatosan meghatározott célok, eredmények milyen mértékben teljesültek, milyen hatással voltak a kihasználtságra az energiaválság intézkedései</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú tételes felülvizsgálat, elemzés (célok, intézkedések, forgalmat alátámasztó dokumentumok)</p>	<p>konkrét elvárásokat, célokat nem határoztak meg, forgalmi nyilvántartások nincsenek, nem megfelelő igényfelmérés miatt az érdeklődés, kihasználtság elmaradt</p> <p>kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes</p>	teljesítmény ellenőrzés	II. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:
2022. és 2023. év aktuális időszaka	19 nap				

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

2. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2023. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2023. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2023. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2023. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
12.	Tündérkert Keleti Óvoda	Tárgy: selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése) Cél: megbizonyosodni arról, hogy szabályszerű volt a lebonyolítása, működtek az integritás kontrollok; betartották az adatvédelmi követelményeket és határidőben selejtezték az iratokat	hasznosítás nem volt körültekintő, megsemmisítést nem dokumentálták, nem az irattári tervben meghatározott időpontban selejtezték az iratokat, levéltári engedély hiányzott	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 6 nap
					egyéb tev.:
					19 nap
	2022. év	Ellenőrzés módszere: a selejtezési dokumentumok tételes felülvizsgálata, vonatkozó belső szabályzatok megfeleléségi ellenőrzése	kockázat típusa: integritás, adatvédelmi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		
13.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Tárgy: selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése) Cél: megbizonyosodni arról, hogy szabályszerű volt a lebonyolítása, működtek az integritás kontrollok; betartották az adatvédelmi követelményeket és határidőben selejtezték az iratokat	hasznosítás nem volt körültekintő, megsemmisítést nem dokumentálták, nem az irattári tervben meghatározott időpontban selejtezték az iratokat, levéltári engedély hiányzott	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 6 nap
					egyéb tev.:
					19 nap
	2022. év	Ellenőrzés módszere: a selejtezési dokumentumok tételes felülvizsgálata, vonatkozó belső szabályzatok megfeleléségi ellenőrzése	kockázat típusa: integritás, adatvédelmi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		

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

2. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz.határozathoz

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

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

2. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2023. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz.határozathoz

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

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

2. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz.határozathoz

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2023. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz.határozathoz

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

2023. évi ellenőrzési terv + kapacitás
Összesítő kimutatás

3. sz. melléklet
a 185/2022. (XII. 01.) 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	az önkormányzati ingatlan törzsvagyon és üzleti vagyon forgalomképesség szerinti minősítésének, nyilvántartásának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Gazdasági Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály, Ellátási Osztály	3	1	2	6
2	önkormányzati ingatlanok hasznosításának ellenőrzése	teljesítményellenőrzés	Vagyongazdálkodási Osztály	1	1	19	19
3-4	iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	szabályszerűségi	kockázatelemzéssel kiválasztott két szervezeti egység	2	1	16	32
5	közvetkezéshoz kapcsolódó feladatok ellenőrzése	rendszerellenőrzés	érintett intézmények és a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei	11	1	3	33
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK							
6-8	irányítószervi döntések, intézkedések végrehajtásának ellenőrzése (energiatakarékosság teljesítése)	szabályszerűségi	kulturális intézmények (Jósa András Múzeum, Váci Mihály Kulturális Központ, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár)	3	1	5	15
EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK							
9	közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárás megfelelőségi vizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Polgármesteri Kabinet -Közbeszerzési referatúra, Ellátási Osztály	2	1	8	16
10-12	önkormányzat által nyújtott céltámogatások elszámolásának és felhasználásának ellenőrzése	szabályszerűségi	Kulturális Osztály, Szociális és Köznevelési Osztály, Polgármesteri Kabinet - sport referatúra	3	1	4	12
13	TOP-6.5.1.19-NY 1-2020-00007 Pályázat lebonyolításának ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Polgármesteri Kabinet - Projekt referatúra és közreműködő szervezeti egységek	3	1	5	15
14	települési, szociális támogatások kifizetésének, utalásának ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Gazdasági Osztály, Szociális és Köznevelési Osztály	2	1	5	10
ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE							
15-20	Compliance Program felülvizsgálata és a program végrehajtásának monitoringja	megfelelőségi	Gtbr. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok	6	1	6	36
Önkormányzati ellenőrzés ÖSSZESEN:				36		68	194
II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK							
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
1	diák munkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése (2020-2022.)	szabályszerűségi	Jósa András Múzeum	1	1	10	10
2	munkába járás költségtérítésének elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1	1	5	5
3	a könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése	teljesítményellenőrzés		1	1	5	5
4	ellenőrzési nyomonvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata	rendszerellenőrzés	Közintézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	1	1	4	4
5	gépjármű üzemanyag elszámolás utóellenőrzése	utóellenőrzés		1	1	5	5
6	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	szabályszerűségi - pénzügyi	Váci Mihály Kulturális Központ	1	1	6	6
7	munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	1	1	6	6
8	bevételek szerző tevékenységek (vendégszereplések díja, koncertek bevétele) és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Cantemus Kórus	1	1	10	10
9	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	szabályszerűségi	Eszterlánc Északi Óvoda	1	1	6	6
10	kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése	szabályszerűségi		1	1	6	6
11	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	szabályszerűségi	Gyermekek Háza Déli Óvoda	1	1	6	6
12	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	szabályszerűségi	Tündérváros Keleti Óvoda	1	1	6	6
13	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda	1	1	6	6
14	Családok Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevétel jogosultságának felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	1	1	8	8
15	Gyermekeink védelmében elnevezésű informatikai rendszer (GYVR) használatának ellenőrzése	szabályszerűségi	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	1	1	10	10
16	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	szabályszerűségi	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	1	1	6	6
				16		105	105

2023. évi ellenőrzési terv + kapacitás
Összesítő kimutatás

3. sz. melléklet
a 185/2022. (XII. 01.) sz. határozathoz

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK

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

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

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

2023. évi ellenőrzések (tipusonként)

3/2. számú melléklet
a185/2022.(XII.01.)határozathoz

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

2023. évi belső ellenőrzési tevékenységek

3/3. számú melléklet
a 185/2022.(XII.01.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		Saját ellenőri nap		db		Saját ellenőri nap		Saját ellenőri nap		Saját ellenőri nap		Kapacitás	
Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen	43,0	0,0	1 314,0	0,0	5,0	0,0	12,0	0,0	7,0	0,0	112,0	0,0	1 445,0	0,0
I. Önkormányzat összesen	20,0	0,0	669,0	0,0	4,0	0,0	10,0	0,0	7,0	0,0	66,0	0,0	752,0	0,0
1. Polgármesteri Hivatali ellenőrzések összesen	5,0	0,0	210,0	0,0	2,0	0,0	6,0	0,0	7,0	0,0	36,0	0,0	259,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	5,0		185,0		2,0		6,0		7,0		36,0		234,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			25,0										25,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) 2022. évről áthúzódó													0,0	0,0
2. Irányítószervi ellenőrzések összesen	3,0	0,0	87,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	93,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0		72,0								6,0		78,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			10,0										10,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			5,0										5,0	0,0
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen	6,0	0,0	192,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	204,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	6,0		167,0								12,0		179,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			20,0										20,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			5,0										5,0	0,0
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések) összesen	6,0	0,0	180,0	0,0	2,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	196,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	6,0		150,0		2,0		4,0				12,0		166,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			20,0										20,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			10,0										10,0	0,0
II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen	23,0	0,0	645,0	0,0	1,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	46,0	0,0	693,0	0,0
1. Irányított szervezetek belső ellenőrzése összesen	16,0	0,0	469,0	0,0	1,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	32,0	0,0	503,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	16,0		409,0		1,0		2,0				32,0		443,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			50,0										50,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			10,0										10,0	0,0
2. 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. Nemzetiség# Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	7,0	0,0	176,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	14,0	0,0	190,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	7,0		161,0								14,0		175,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			15,0										15,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0

Megjegyzés: Külső kapacitás igénybevétele nincs tervezve

Kockázatelemzés összesítő
2023. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás					kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke		
		értékelési szint	kritérium	érték	teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás							
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE															
Önkormányzati ingatlan törzsvagyon és üzleti vagyon forgalomképesség szerinti minősítésének és nyilvántartásának felülvizsgálata	szabályozás, vagyonrendelet forgalomképesség szerinti besorolásai nem teljes körűek	1	alacsony	egy éven túl	1	1	alacsony				11	71	3	213	
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2							
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					
	vagyonkimutatás nem egyezik a vagyonrendelettel	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				30				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3						
	főkönyv és vagyontaszteri nyilvántartás nincs összhangban	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				30				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3						
	Önkormányzati ingatlanvagyon hasznosításának ellenőrzése (teljes ítménymérés)	kereslet előzetes felmérése elmarad, vagy nem megfelelő	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony							33
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3				
külső hatások (energiaválság) miatt a várt hasznosítás, bevétel nem teljesül		1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				30				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					
hasznosítás elmaradása miatt a fenntartási költségek felmerülése		1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				27				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3					
Iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	késedelmes érkeztetés, iktatás	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				30				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3						
	jogosulatlan iratbetekintés, hozzáférés	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony			1	18				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2							
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3						
	helytelen irattári jel az ügyiraton	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony			1	18				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2							
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3						

Kockázatelemzés összesítő
2023. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége				szervezetre gyakorolt hatás					kockázati érték	kockázati szint	Időkockázat	kockázat összesített értéke	
			értékelési szint	kritérium	érték		teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás					
középtételével kapcsolatos feladatok ellenőrzése	eljárás szabályozottsága	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				1	18	78	3	234
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3		3					
	feladatok és felelősök meghatározása	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				1	30			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					
	adatszolgáltatás késedelmes	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					30			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					

Kockázatelemzés összesítő
2023. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás					kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke	
		értékelési szint	kritérium	érték	teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás						
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK														
Irányítószervi döntések, intézkedések végrehajtásának ellenőrzése	késedelmes végrehajtás	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				20	62	3	186
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3				
	az adatszolgáltatást alátámasztó dokumentumok hiányosak, nem megalapozottak	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				20			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3				
	nem teljeskörűen hajtják végre az intézkedéseket	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				22			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3				
EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK														
közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárás megfelelési vizsgálata	megrendelő, szerződés, ajánlatkérés hiánya	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				22	67	3	201
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3				
	jogkörgyakorlás nem megfelelő, hatáskör túllépés	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				18			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3					
	szabálytalan kötelezettségvállalás, 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					
önkormányzat által nyújtott céltámogatások elszámolásának ellenőrzése	késedelmes elszámolások	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				22	62	3	186
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3				
	nem a szerződésnek megfelelő jogcímmel történik a felhasználás	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				20			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3				
	a fel nem használt támogatási összeget nem, vagy késedelmesen utalják vissza	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				20			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3					

Kockázatelemzés összesítő
2023. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás					kockázati érték	kockázati szint	Időkockázat	kockázat összesített értéke	
			értékelési szint	kritérium	érték		teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció					költségvetésre gyakorolt hatás
projekt lebonyolításának ellenőrzése (TOP-6.5.1.1 9-NY1-2020-00007)	elszámolás	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				22	74	3	222
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3				
	kontrollok kialakítása	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				22			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3				
	beruházás aktiválása	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				30			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3				
települési, szociális támogatások kifizetéseknek, utalásának ellenőrzése	kése delmes, vagy téves utalás	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				30			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3				
	nem megfelelő jogcímen történik a kifizetés	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				30			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3				
	jogosulatlan kifizetés	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				20			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3				
ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK - TULAJDONOSI ELLENŐRZÉSEK														
Compliance Program felülvizsgálata és a program végrehajtásának nyomon követése	általános, nem mérhető célok és feladatok meghatározása	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				22			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3				
	irányelvek, szabályozók meghatározása, kialakítása hiányos	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				33			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3		3		3		
	képzések tervezése, megvalósítása elmarad	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				30			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3				

Kockázatelemzés összesítő
2023. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás					kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke		
		értékelési szint	kritérium	érték	teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás							
INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK															
diákmunkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése	a jogviszony létesítés feltételei nem teljeskörűen biztosítottak	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				1	18	58	3	174
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3		3					
	munkaidő nyilvántartás hiányos	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20	58	3	174
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2		2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3						
	számfejtés és kifizetés késedelmes	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20	58	3	174
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2		2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					
munkabajárás költségterítésének, elszámolásának ellenőrzése	belső szabályzatban nem egyértelműen rögzítik az igénybevétel feltételeit	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony			1	24	72	3	216	
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2						2
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3						
	nyilvántartás, elszámolás alapját képező dokumentumot nem határozzák meg	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					18	72	3	216
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2		2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3							
	engedélyezés, vezetői kontroll hiányzik	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					30	72	3	216
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2		2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3						

Kockázatelemzés összesítő
2023. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás					kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke		
		értékelési szint	kritérium	érték	teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás							
könyvközlés-automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése (teljesítmény mérés)	konkrét elvárásokat, célokat nem határozták meg	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				18	58	3	174	
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3							
	forgalmi nyilvántartások nincsenek	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				20				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3						
	nem megfelelő igényfelmérés	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				20				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3						
	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata	az azonosított folyamatok nem fedik le a szervezet teljes működését	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony			1				20
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes							
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3				
az integritás ellenőrzések kialakítása nem megfelelő		1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				36				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					
a szervezeti célokhoz igazodó kockázatelemzési kritériumokat nem határozzák meg		1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				24				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes								
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					
gépjármű üzemanyag elszámolás felülvizsgálata	nem megfelelő norma alkalmazása	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						
	a menetelek vezetése nem szabályos	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						
	túlfogyasztást nem vizsgálják ki	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				33				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					

Kockázatelemzés összesítő
2023. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás					kockázati érték	kockázati szint	Időkockázat	kockázat összesített értéke	
		értékelési szint	kritérium	érték	teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás						
selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	hasznosítás nem körültekintő (indokolatlan selejtezés)	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				22	68	3	204
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3				
	a megsemmisítést nem dokumentálják	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				22			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3				
	az iratokat nem az irattári tervben meghatározott időpontban selejtezik	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				24			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes							
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3				
munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata	munkakör átadás-átvétel nem szabályos	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					
	vezetői nyilatkozat (időarányos) nem készül a belső kontrollrendszer működéséről	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				24			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes							
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3				
	szabályzatokon nem vezetnek át a személyi változást (vezető változás)	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				22			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3				
bevételek szerző tevékenységek eredményességének (vendégszerzők díja, koncertek bevétele) és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok értékelése	szabálytalan kötelezettségvállalás	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					
	hatáskör túllépés (nem a jogkörrel rendelkező végzi a teljesítés igazolást, érvényesítést)	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				30			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2		2		
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3					
	kiszámlázás nem a szerződés szerint történik	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				18			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3				

Kockázatelemzés összesítő
2023. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás						kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke		
		értékelési szint	kritérium	érték	teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás								
kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése	az előírt határidőn belül nem teljesítik a kötelezettséget	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				1	16	66	3	198	
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3							
	alapnyilvántartásba nem vezeték fel a már teljesített órákat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2	2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3							
	a tanúsítvány másolatok nem támasztják alá a nyilvántartást	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					30				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2	2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3							
	Családok Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevétel jogosultságának ellenőrzése	nyilvántartást nem teljesítően, szabályosan vezeték	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						
a jogosultság feltételei nem ellenőrizhetők, hiányos dokumentációk		1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					33				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3						
az ellátás igénybevételének jóváhagyása nem szabályszerű (nem a döntésre jogosult hagyta jóvá)		1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					30				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2						
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3						
Gyermekeink védelmében elnevezésű informatikai rendszer (GYVR) használatának ellenőrzése		nem egyértelmű jogosultság meghatározás	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					30			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3					
	a rendszer használatáról nem készül naplózás	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					30				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2	2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3							
	felhasználói oktatás elmarad, vagy nem minden hozzáférési jogosultsággal rendelkező részére történik	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					18				
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2	2					
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3							

Kockázatelemzés összesítő
2023. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás					kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke	
		értékelési szint	kritérium	érték	teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás						
TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI														
befektetett eszközök nyilván tartásának és leltározásának ellenőrzése	az eszközök minősítése, számviteli nyilvántartása nem megfelelő	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				22	58	3	174
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3				
	a leltározás folyamata nem szabályozott	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				18			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3					
	a lebonyolítás nincs összhangban a szabályozással és a beszámoló készítésével	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				18			
		2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2				
		3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3					

Intézmények irányítószeri ellenőrzésének kockázatelemzés összesítője
2023. évi ellenőrzési tervhez

4.1. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

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

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

két intézményi belső ellenőrzés 57% közepes kockázati érték

két intézményi belső ellenőrzés 59% közepes kockázati érték

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

4.2. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

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

(51% 29 kockázati pont felett magas kockázatú)

tulajdonosi ellenőrzés
monitoring vizsgálat

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

4.3. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.)sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő		Ellenőrzés minősítése	Személyi változás (vezető változás, fluktuáció)	Ellenőrzési nyomvonal minősítése*	Kockázat-elemzés minősítése**	Szervezeti egység vezetők általi kockázat minősítés	Kockázatos területek/feladatok súlya	Összesített kockázati szint
	Dátum	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	7-35
Gazdasági Osztály	2022	1	2	4	3	3	3	5	21
Polgármesteri Kabinet	2022	1	3	3	3	3	3	5	21
Jegyzői Kabinet	2022	1	2	2	3	3	2	2	15
Főépítész Osztály	2015	7	2	1	2	3	2	2	19
Adóosztály	2020	3	4	2	3	3	3	3	21
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	2021	2	2	3	5	3	5	3	23
Vagyongazdálkodási Osztály	2022	3	3	5	3	3	3	5	25
Ellátási Osztály	2022	1	3	2	3	3	3	5	20
Szociális és Köznevelési Osztály	2021	2	2	4	4	3	2	5	22
Kulturális Osztály	2020	3	2	1	3	3	2	5	19
Igazgatási Osztály	2019	4	4	1	5	4	5	2	25
Közterület-felügyelet	2015	8	2	1	2	2	2	2	19

* értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

** értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

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

Céltűzés	Becapsoldó 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 eredményesség javítása biztosítása	stratégiai célok teljesülésének értékelése					Kockázatelemzésrel kiválasztott (2) gazdasági társaságok	stratégiai célok teljesülésének mérése, teljesítményértékelés minősítése			
	szakmai munka színvonalának, minőségének ellenőrzése, minősítése							PH. -Gazdasági Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály, Ellátási Osztály	az önkormányzati ingatlan törzsvagyon és üzleti vagyon forgalomképesség szerinti minőségének, nyilvántartásának felülvizsgálata	
	feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata					PH - Vagyongazdálkodási Osztály	beruházások ingatlannyilvántartási feladatok felülvizsgálata	előléstízes feladatok	PH. - Polgármesteri Kabinet - közbeszerzési referátúra, Ellátási Osztály	közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárás megfelelőségi vizsgálata
	humán erőforrás gazdálkodás felülvizsgálata								kockázatelemzésrel kiválasztott egy szervezeti egység	MONITORING
	követelmények teljesítésének felülvizsgálata, teljesítések számonkérésének ellenőrzése								PH. - érintett szervezeti egységek és intézmények	közvetítéshez kapcsolódó feladatok ellenőrzése
	COVID 19 vírus megelőzése érdekében tett intézkedések	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ (soron kívüli ellenőrzés)	fertőzésekkel és járványokkal kapcsolatosan a megelőzésre, észlelésre, a gyanús esetek elhelyezésére és ellátására hozott intézkedések soron kívüli ellenőrzése							
	a hivatali ügyintézés támogató informatikai és információs rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata			Polgármesteri Hivatal - szervezeti egységei	információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése				PH - kockázatelemzésrel kiválasztott két szervezeti egység	irratkezelés gyakorlatának és szabályszerűségének felülvizsgálata
2. A gazdaságfejlesztés hatékonyabbá tételése és eredményességének javítása	költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése, beszámoló megfelelőségi vizsgálata	Önkormányzat - (PH. - Gazdasági Osztály)	zárszámadás felülvizsgálata							
	járványhelyzet, energiatárolás okozta negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése							Intézmények (3) - JAM, VMKK, MZSK	irányítási döntések, intézkedések végrehajtásának ellenőrzése (energetikai hatékonyság teljesítése)	
	helyi adó bevételek alakulásának, hátralékkezelés, beszedés eredményességének vizsgálata	Polgármesteri Hivatal - Adóosztály	helyi adó hátralékkezelés, helyi adó követelések, helyi adófizetés méltányosság és részletfizetési kérelmek elbírálásának jogszerűsége							
	önkormányzat által nyújtott céltámogatások felhasználásának ellenőrzése	PH - Jegyzői Kabinet PH - Kulturális Osztály, Jegyzői Kabinet	támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése	PH - Szociális és Köznevelési Osztály	első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata	PH - Sport Referátúra támogatásban részesülő szervezetek	2021. évi kiemelt sportrendezvényekre önkormányzati költségvetés felhasználásának ellenőrzése	PH kulturális Osztály, Polgármesteri Kabinet- sport referátúra, Szociális és Köznevelési Osztály	2022. évben nyújtott céltámogatások elszámolásának és felhasználásának ellenőrzése	
	beruházások későbbi fenntartásának és finanszírozásának felülvizsgálata, költségvetésre gyakorolt hatásának elemzése								PH. - Polgármesteri Kabinet, projekt referátúra	pályázat lebonyolításának és a beruházás fenntartásának ellenőrzése
	önkormányzati ingatlanok, megüresedett lakóingatlanok és bérlakások hasznosításának ellenőrzése								PH -Vagyongazdálkodási Osztály	önkormányzati ingatlanok hasznosításának ellenőrzése
	követelések, kötelezettségek alakulásának vizsgálata							PH - Gazdasági Osztály	hátralékok, kötelezettségek vizsgálata (2019 - 2021.)	
	líkviditási biztosításának vizsgálata								Gazdasági Osztály, Szociális és Köznevelési Osztály	települési, szociális támogatások kifizetésének, utalásának ellenőrzése

Céltűzés	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 lehívása, projektek megvalósítása, közbeszerzési terv teljesítése, közszolgáltatások színvonalának növelése, önkormányzati vagyongazdálkodás hatékonyágának és eredményességének növelése	pályázati lehetőségek kihasználásának, lehívásának vizsgálata									
	pályázati források felhasználásának jogszabályszerűségének, célszerűségi felhasználásának ellenőrzése					PH - Projekt Referatúra, Gazdasági Osztály, Ellátási Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály	Nyíregyháza közösfégi színterének infrastrukturális fejlesztése TOP-7.1.1-16-H-ERHA-2018-00026 projekt lebonyolításának ellenőrzése	PH - Polgármesteri Kabinet, projekt referatúra	pályázat lebonyolításának és a beruházás fenntartásának ellenőrzése	
	fejlesztésekhez az erőforrások rendelkezésre állásának vizsgálata									
	a projektek megvalósítása során a kialakított kontrollkörnyezet, az Információs és kommunikációs rendszer megfelelésének 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 ellenőrzése	lebonnyolításának		
	önkormányzati vagyonelemek felújításának, azok forrásigényének meghatározásának felülvizsgálata								PH -Vagyongazdálkodási Osztály	önkormányzati ingatlanok hasznosításának ellenőrzése
	önkormányzati vagyongazdálkodás, hasznosítás teljesítménymérése (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség ellenőrzése)									
közszolgáltatások teljesítményellenőrzése										
5. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyabbá tétele, körfeladatellátás színvonalának növelése (intézmények, gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek)	irányítószervi ellenőrzések (szakmai feladatellátás megfelelésének vizsgálata)					Közintézményeket Működtető Központ	a köztetkzetéssel kapcsolatosan beérkező panaszok kezelése, szabályozás megfelelésének értékelése	Intézmények (3) - (JAM, VMKK, MZSK)	Irányítószervi döntések, Intézkedések végrehajtásának ellenőrzése (energiatakarékosság teljesítése)	
	tulajdonosi ellenőrzések (tulajdonosi elvárások teljesítésének vizsgálata)			Sl.Sz.Bereg Megyei Temetkezési Kft.	mérleg-alátámasztó leltárak megfelelésének vizsgálata	NYSÜ Kft.	mérleg-alátámasztó leltárak megfelelésének vizsgálata	6 köztulajdonban álló GT	Compliance Program felülvizsgálata és a program végrehajtásának monitoringja	
	belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének felülvizsgálata, értékelése	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata. Transzferár nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak való megfelelés felülvizsgálata	PH - Gazdasági Osztály	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése					
	szervezeti változás esetén a szükséges módosítások végrehajtásának felülvizsgálata			ÉAK, Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft., NYÍRUVV., Sóstó Gyógyfürdő 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 megfelelésének vizsgálata					Gtbr. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok	vezetői nyilatkozatok megfelelésének vizsgálata			
	a korábbi ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja								kockázatelemzéssel kiválasztott egy szervezeti egység	MONITORING

Célkódolás	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 Nyilvános Helyi Önkormányzatok és a Nemzeti Önkormányzatok között létrejött együttműködési megállapodásban foglaltak teljesítése, támogatások céljainak felhasználása	számviteli elszámolások, költségvetés és zárszármadás elkészítésének szabályszerűségi vizsgálata	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	költségvetés és zárszármadás szabályszerűségének ellenőrzése	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	költségvetés és zárszármadás szabályszerűségének utóellenőrzése				
	a nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületének döntéséhez kapcsolódó határozattervezetek 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							hét nemzetiségi önkormányzat	befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának felülvizsgálata
	iratkezelés és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése								
	belső kontrollrendszer minősítése								
	belső ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásának nyomon követése	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	utóellenőrzés - szervezeti és működési szabályzat módosítása						

Intézményi Stratégiai ellenőrzési terv összesítő
2021-2024.

5. b. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	2021. év		2022. év		2023. év		2024. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
1. A működési rendszer megbízhatóságának növelése, cél és eredményorientáltság javítása toborzása	Szakmai ellenőrzések								
	Feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata.								
	Belső szabályozottság összhangjának ellenőrzése (külső jogszabályokkal, belső szabályzatokkal).			Jósa András Múzeum, Móróc Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	intézményi szabályzatok felülvizsgálata				
	Informatikai ellenőrzések, infrastrukturális feltételek állapotának elemzése.					Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	GVVR - gyermekeink védelmében elnevezésű informatikai rendszer használatának ellenőrzése		
	Törvényi szabályoknak való megfelelés ellenőrzése.	Jósa András Múzeum, Móróc Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Váci Mihály Kulturális Központ, Nyíregyházi Cantemus Kórus	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	Közintézményeket Működtető Központ	étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűségének felülvizsgálata				
	Az új adatvédelmi szabályoknak való megfelelés vizsgálata	Eszterlanc Északi Óvoda, Gyermek Ház Déli Óvoda, Búzaszem Nyugati Óvoda, Tündérkert Keleti Óvoda	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	jogviszony módosítás jogszerűségének felülvizsgálata				
				Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata				
2. A gazdálkodás hatékonyságának javítása	Működési kiadások racionalizálásának, bevételek realizálásának vizsgálata					KÖZIM	gépjármű üzemanyagszámlás utóellenőrzése		
	Költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése	Közintézményeket Működtető Központ	egyéb szabadidő szolgáltatás (napközis tábor szervezésének, lebonyolításának) felülvizsgálata			Móróc Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése		
	Követelések, kötelezettségek alakulásának vizsgálata					Nyíregyházi Cantemus Kórus	bevételek tevékenységek (vendégszereplések, koncertek) és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok ellenőrzése		
	Költséghatékonyság elemzése			Jósa András Múzeum, Móróc Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Váci Mihály Kulturális Központ, Eszterlanc Északi Óvoda	intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	Móróc Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése		
	Irányítószervi döntések, intézkedések végrehajtásának kontrollja								

Intézményi Stratégiai ellenőrzési terv összesítő
2021-2024.

5. b. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	2021. év		2022. év		2023. év		2024. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
3. Az intézmények működési kiadásainak racionalizálása, egységes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	Támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	szenvélybetegek, demens betegek nappali ellátása - szolgáltatás felülvizsgálata	Váci Mihály Kulturális Központ	pályázatok elszámolásának ellenőrzése				
	Feladatellátás, feladatfinanszírozás realizálásának vizsgálata.								
	Számviteli elszámolások kontrollja.			Nyíregyházi Cantemus Kórus	pénzkezelés ellenőrzése	6 intézmény (VMKK, Nyh. Szoc.Gond. Kp., óvodák)	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök, iratok)		
3. Az intézmények működési kiadásainak racionalizálása, egységes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	Létszám-, és bérigazgatás ellenőrzése. Foglalkoztatási jogviszonyhoz kapcsolódó feladatok, költségterítések, elszámolások ellenőrzése	Eszterlác Északi Óvoda	béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolása			Eszterlác Északi Óvoda	kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése		
				Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata	Jósa András Múzeum	diákmunkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése (2020-2022)		
						Egészségügyi Alapellátási Ig.	munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata		
						Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	munkába járás költségterítésének elszámolásának ellenőrzése		
	Vagyonnal kapcsolatos elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése. Vagyonvédelem biztosításának felülvizsgálata	Közintézményeket Működtető Központ, Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság, Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	Eszterlác Északi Óvoda, Gyermek Ház Déli Óvoda, Tündérkert Keleti Óvoda, Búzaszem Nyugati Óvoda	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata	6 Intézmény (VMKK, Nyh. Szoc.Gond. Kp., óvodák)	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök, iratok)		
Szakmai és pénzügyi tevékenységek összhangjának revíziója.									
4. Beruházások, fejlesztési tevékenység növelése, vagyonvédelem	Támogatások igénylése, pályázati lehetőségek kihasználásának vizsgálata.					Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	CSÁO intézményi szolgáltatás igénybevételi jogosultságának felülvizsgálata		
	Felhasználás jogszerűségének ellenőrzése.								
	Intézményi vagyonnal kapcsolatos tervek nyilvántartások, elszámolások kontrollja.								
	Tárgyi eszköznyilvántartás, főkönyv-analitika revíziója.			Eszterlác Északi Óvoda, Gyermek Ház Déli Óvoda, Tündérkert Keleti Óvoda, Búzaszem Nyugati Óvoda	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata				

Intézményi Stratégiai ellenőrzési terv összesítő
2021-2024.

5. b. sz. melléklet
a 185/2022.(XII. 01.) sz. határozathoz

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	2021. év		2022. év		2023. év		2024. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
5. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára vonatkozó	Belső kontrollrendszer működésének vizsgálata (kontrollkörnyezet, kontrolltevékenység, monitoring).					KÖZIM	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata		
	Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja.					KÖZIM	gépjármű üzemanyagelszámolás utóellenőrzése		
	Új tevékenységek, feladatok esetében a kialakított a kontrollpontok, feladat és felelősségi körök felülvizsgálata.								
	Vezetői ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.								
	Integrált kockázatkezelés					KÖZIM	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata		

