

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS

KÖZGYŰLÉSÉNEK

159/2023. (XI.30.) számú

h a t á r o z a t a

az Önkormányzat 2024. évi összefoglaló éves Ellenőrzési tervéről

A Közgyűlés

- 1) Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. 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 2024. 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

Erről értesülnek:

1. A Közgyűlés tagjai
2. A Címzetes Főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői
3. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított intézmények vezetői
4. Települési Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei

Belső ellenőri kapacitás
2024. évi Ellenőri Tervhez

1.sz.melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata			
Megnevezés	Átlagos napok	Létszám (fő)	Ellenőri napok szám összesen (átlagos)
Naptári napok	366	7	2 562
Kieső napok (pihenőnap, munkaszüneti nap)	115	7	805
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 (intézmények és nemzetiségi önkormányzatok)		3,5	704
Tervezett ellenőrzések végrehajtása*			538
Monitoring			15
Soron kívüli ellenőrzés (10 %)			71
Tanácsadói tevékenység			20
Egyéb feladat (kockázatelemzés, észrevétel rend., tervezés, beszámolás, BEK aktualizálás, egyéb)			60

Saját szervezetre fordítható kapacitás		3,5	741
Tervezett ellenőrzések végrehajtása*			523
Monitoring			20
Soron kívüli ellenőrzés (10 %)			73
Tanácsadói tevékenység			10
Képzés (5 fő x 1 nap + 5fő x1 nap))			10
Egyéb feladat (kockázatelemzés, értekezlet, észrevétel rend., tervezés, beszámolás, BEK aktualizálás, egyéb)			105

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

*Tervezett ellenőrzések végrehajtása (saját szervezetre vonatkozóan):	ellenőrzések száma összesen	Idő-szükséglet (nap)	szükséges munkaidőkapacitás
- felkészülés (jogszabályok, állásfoglalások tanulmányozása)	13	4	52
- helyszíni ellenőrzés (átlagosan)*	13		276
- belső ellenőrzési vezető koordinációja	13	2	26
- belső ell. vezető jelentéstervezet felülvizsg., jelentés jóváh.	13	2	26
- jelentés megírása, a tervezet egyeztetése az ellenőrzöttel	13	8	104
- adminisztráció (iktatás, ell. mappa feltöltése, minősítés)	13	3	39
ÖSSZESEN:			523

* 3. sz. melléklet alapján

*Tervezett ellenőrzések végrehajtása (más szervezetre vonatkozóan):	ellenőrzések száma összesen	Idő-szükséglet (nap)	szükséges munkaidőkapacitás
- felkészülés (jogszabályok, állásfoglalások tanulmányozása)	20	2	40
- helyszíni ellenőrzés (átlagosan)*	20		218
- belső ellenőrzési vezető koordinációja	20	2	40
- belső ell. vezető jelentéstervezet felülvizsg., jelentés jóváh.	20	2	40
- jelentés megírása, a tervezet egyeztetése az ellenőrzöttel	20	7	140
- adminisztráció (iktatás, ell. mappa feltöltése, minősítés)	20	3	60
ÖSSZESEN:			538

* 3. sz. melléklet alapján

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2024. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) 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.	<p align="center">Polgármesteri Hivatal</p> <p align="center">Ellátási Osztály</p> <p align="center"><i>(adatszolgáltatásban közreműködő szervezeti egységek)</i></p>	<p>Tárgy: az önkormányzat ingó- és ingatlanvagyon biztosításának felülvizsgálata</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy a biztosítás teljesen lefedi az önkormányzat ingó- és ingatlanvagyonát; a bekövetkezett változásokat (növekedés, csökkenés) érvényesítik-e, valamint határidőben kerül sor a módosításra; továbbá a biztosított érték és a számviteli nyilvántartások szerinti érték összhangban van-e.</p> <p>Ellenőrzés módszere: belső szabályzatok, munkaköri leírások tétéles felülvizsgálata, biztosítási kötvények és számviteli nyilvántartások egyeztetése</p>	<p>késedelmesen kerül sor a biztosítás megkötésére új beruházás esetén, nem határozzák meg pontosan, számonkérhető módon az adatszolgáltatások felelőségét, határidejét; egyeztető kontroll nem működik a közreműködő szervezeti egységek között</p> <p>kockázat típusa: pénzügyi és működési kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés	II. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 15 nap
					egyéb tev.:
2024.év aktuális időszaka	19 nap				
2-5.	<p align="center">Polgármesteri Hivatal</p> <p align="center"><i>(Igazgatási Osztály, Közterület Felügyelet, Szociális és Köznevelési Osztály, Gazdasági Osztály)</i></p>	<p>Tárgy: stratégiai célok meghatározásának és a célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításának megfeleléségi vizsgálata</p> <p>Cél: megbizonyosodni arról, hogy a kockázati leltárban mérhető, szervezeti célokat határoztak meg; valamint minősíteni azt, hogy a célokhoz azonosított kockázatok és az értékelési kritériumok alkalmasak-e a kockázati szint meghatározásához; a kockázatkezelés elősegíti-e a célok elérését</p> <p>Ellenőrzés módszere: kockázatelemzéssel kiválasztott kulcsfolyamatok tétéles vizsgálata (ellenőrzési nyomvonal, kockázati leltár, folyamatszintű kockázatelemzés); a folyamathoz kapcsolódó eljárásrendek tétéles felülvizsgálata</p>	<p>általános célmeghatározás; hiányoznak a nyomon követéshez szükséges indikátorok; nem a cél elérését veszélyeztető kockázatok azonosították; a kockázatértékelési kritériumok nem alkalmasak a reális kockázati szint meghatározásához; az ellenőrzési nyomvonal és a belső eljárásrendek közötti összhang nem biztosított</p> <p>kockázat típusa: integritás és működési kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	rendszerellenőrzés	II. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					2 fő x 12nap x 4 szerv.
					egyéb tev.:
2024. év aktuális időszaka	64 nap				

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2024. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) 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.	<p align="center">Polgármesteri Hivatal</p> <p align="center"><i>Gazdasági Osztály, valamint a kulcskontrollok által érintett szervezeti egységek</i></p>	<p>Tárgy: a hivatal gazdálkodásának célvizsgálata</p> <p>Cél: meggyőződni arról, hogy a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok megfelelően működtek.</p> <p>Ellenőrzés módszere: a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételes eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események tételes felülvizsgálata</p>	<p>teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történt; a jogkörgyakorlás nem megfelelő; a bizonylatolás hiányos</p> <p>kockázat típusa: pénzügyi, reputációs, jogi, integritás kockázat</p> <p>bekövetkezés valószínűsége: közepes</p> <p>szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	III-IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 30 nap
					egyéb tev.:
2023.év és 2024. év aktuális időszaka	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
7.	<p align="center">Intézmény - Polgármesteri Hivatal</p> <p align="center"><i>Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ Szociális és Köznevelési Osztály</i></p>	<p>Tárgy: az Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság átszervezésével, beolvasásával kapcsolatos feladatok felülvizsgálata</p> <p>Cél: megbizonyosodni arról, hogy az egészségügyi alapellátás átszervezésével kapcsolatos feladatokat a jogszabályi előírásoknak és a Közgyűlés határozatának megfelelően hajtották végre</p> <p>Ellenőrzés módszere: átadás-átvételi dokumentumok tételes felülvizsgálata; a beolvasással kapcsolatos számviteli bizonylatok tételes kontrollja</p>	<p>az átadó/átvevő leltár nem készül, vagy nem teljeskörű; a módosítás miatti hatósági engedélyeket késedelmesen szerzik be; vezetői nyilatkozat nem készül a belső kontrollrendszerrel; belső szabályzatok módosítása elmarad</p> <p>kockázat típusa: számviteli, kontroll, működési és reputációs kockázat</p> <p>bekövetkezés valószínűsége: közepes</p> <p>szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	III-IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 30 nap
					egyéb tev.:
2023. év	19 nap				

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2024. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) 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
8.	Polgármesteri Hivatal <i>Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály</i> <i>adatszolgáltatásban érintett szervezeti egységek/szervezetek</i>	Tárgy: az energiahatékonysággal kapcsolatos feladatok megfeleléségi vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az energiahatékonysággal kapcsolatos jogszabály által előírt feladatokat meghatározottak-e; számonkérhető módon a felelősöket kijelölték-e, valamint a feladat végrehajtásának nyomon követése biztosított-e Ellenőrzés módszere: a folyamathoz kapcsolódó belső szabályzatok, ügyrendek, munkaköri leírások tételes felülvizsgálata; az ellenőrzött időszakban esedékes adatszolgáltatások tételes ellenőrzése	felelős számonkérhető kijelölése nem történik meg; közös kontrollpontok kialakítása elmarad az adatszolgáltatások terén; munkaköri leírás nem egyértelműen tartalmazza a feladat- és felelősségi kört; a nyomon követés módját, felelősét és gyakoriságát nem rögzítik kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	rendszerellenőrzés	III. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 15 nap
					egyéb tev.:
19 nap					
9.	Polgármesteri Hivatal <i>Szociális és Köznevelési Osztály</i> <i>feladatellátásban közreműködő szervezet</i>	Tárgy: az önkormányzat önként vállalt feladatainak, a szociális és köznevelési kiadásainak célvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy finanszírozásnak megfelelő színvonalon történik a feladat ellátása; megfelel az államháztartási elszámolási követelményeknek; feladatellátási szerződés ellenőrizhető és számonkérhető módon tartalmazza az elvárt teljesítményt; a végrehajtás nyomon követését biztosították Ellenőrzés módszere: ügyrend, belső szabályzat, feladatellátási szerződés, bizottsági határozatok, beszámolók tételes, számviteli bizonylatok mintavételes felülvizsgálata	a feladatellátási szerződésben az elvárt feladatokat nem konkrétan, számonkérhetően határozzák meg; a támogatás cél szerinti felhasználását nem vizsgálják felül; beszámolás a végrehajtásról késedelmes kockázat típusa: reputációs és integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűség- pénzügyi ellenőrzés	III-IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 20 nap
					egyéb tev.:
19 nap					
10.	Polgármesteri Hivatal <i>Polgármesteri Kabinet - Projekt referatúra és közreműködő szervezeti egységek</i>	Tárgy: TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00003. számú projekt ellenőrzése - "Színház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése" Cél: meggyőződni a támogatás cél szerinti felhasználásáról, a projekt szabályszerű lebonyolításáról és annak dokumentálásáról Ellenőrzés módszere: a teljes projekt ügyirat tételes felülvizsgálata, számviteli és pénzügyi dokumentumok ellenőrzése	iratok érkeztetésére, iktatására nem az iratkezelési szabályzatnak megfelelően kerül sor; az aktiválás késedelmes; adatkezelési tájékoztató nem készül kockázat típusa: számviteli, adatvédelmi és integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűség- pénzügyi ellenőrzés	III-IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 15 nap
					egyéb tev.:
19 nap					

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2024. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE					
11.	<p align="center">Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.</p>	<p>Tárgy: a kontrollkörnyezet megfelelőségének vizsgálata</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy a társaság a jogszabályi követelményeknek és a tulajdonosi elvárásoknak megfelelő szabályzatokat elkészítette, biztosított-e a számonkérhető feladatellátás</p>	<p>nem teljeskörű a szabályozottság; általános feladat és felelősségi köröket határoznak meg; beszámolási kötelezettségnek késedelmesen tesznek eleget</p>	<p align="center">szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p align="center">II. n.év</p>
		<p>Ellenőrzés módszere: szabályzatok, beszámolók tételes felülvizsgálata</p>	<p>kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>		<p align="center">ellenőri napok</p> <p align="center">helyszíni:</p> <p align="center">1 fő x 15 nap</p> <p align="center">egyéb tev.:</p> <p align="center">19 nap</p>
12-13.	<p align="center">Bkr. hatálya alá tartozó kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet (kockázatelemzéssel kiválasztott két gazdasági társaság)</p>	<p>Tárgy: Kontrollkörnyezet és az integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata</p> <p>Cél: megbizonyosodni arról, hogy a társaság feladatkörének bővülése miatt a belső szabályzatok felülvizsgálatra kerültek, azonosították az új folyamatokat az ellenőrzési nyomvonalban, valamint a folyamatoknál feltárt kockázatok értékeléséhez megfelelő kockázati kritériumokat rendeltek</p>	<p>a szabályzatok aktualizálása elmarad; az új folyamatok azonosítása nem teljeskörű, a kockázattertelési kritériumok részben alkalmasak a kockázati szint meghatározására</p>	<p align="center">rendszerellenőrzés</p>	<p align="center">I-II. n.év</p>
		<p>Ellenőrzés módszere: szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal, folyamatszintű és szervezeti szintű kockázatelemzés tételes felülvizsgálata</p>	<p>kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>		<p align="center">ellenőri napok</p> <p align="center">helyszíni:</p> <p align="center">1 fő x 20 nap x 2 szerv.</p> <p align="center">egyéb tev.:</p> <p align="center">38 nap</p>
EGYÉB FELADATOK					
1.	2023. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2025. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2024. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2024. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2023. november 16.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2024. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) 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	2023. év	Tárgy: az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek. Ellenőrzés módszere: a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése	teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos kockázat típusa: pénzügyi, reputációs, jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 15 nap egyéb tev.: 16 nap
			Tárgy: az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek. Ellenőrzés módszere: a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése	teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos kockázat típusa: pénzügyi, reputációs, jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 15 nap egyéb tev.: 16 nap
			Tárgy: az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek. Ellenőrzés módszere: a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése	teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos kockázat típusa: pénzügyi, reputációs, jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 15 nap egyéb tev.: 16 nap
			Tárgy: az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek. Ellenőrzés módszere: a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése	teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos kockázat típusa: pénzügyi, reputációs, jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 15 nap egyéb tev.: 16 nap
			Tárgy: az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek. Ellenőrzés módszere: a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése	teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos kockázat típusa: pénzügyi, reputációs, jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 15 nap egyéb tev.: 16 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2024. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) 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.	Váci Mihály Kulturális Központ 2023. év	<p>Tárgy: az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek.</p> <p>Ellenőrzés módszere: a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése</p>	<p>teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos</p> <p>kockázat típusa: pénzügyi, reputációs, jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 15 nap
					egyéb tev.:
16 nap					
5.	Nyíregyházi Cantemus Kórus 2023. év	<p>Tárgy: az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek.</p> <p>Ellenőrzés módszere: a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése</p>	<p>teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos</p> <p>kockázat típusa: pénzügyi, reputációs, jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 15 nap
					egyéb tev.:
16 nap					
6.	Eszterlanc Északi Óvoda 2023. év	<p>Tárgy: az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek.</p> <p>Ellenőrzés módszere: a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése</p>	<p>teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos</p> <p>kockázat típusa: pénzügyi, reputációs, jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 15 nap
					egyéb tev.:
16 nap					

**Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2024. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
7.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	Tárgy: az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek. Ellenőrzés módszere: a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése	teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos kockázat típusa: pénzügyi, reputációs, jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év
	2023. év		ellenőri napok		
			helyszíni:		
			1 fő x 15 nap		
			egyéb tev.:		
			16 nap		
8.	Tündérmkert Keleti Óvoda	Tárgy: az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek. Ellenőrzés módszere: a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése	teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos kockázat típusa: pénzügyi, reputációs, jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
	2023. év		ellenőri napok		
			helyszíni:		
			1 fő x 15 nap		
			egyéb tev.:		
			16 nap		
9.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Tárgy: az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek. Ellenőrzés módszere: a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése	teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos kockázat típusa: pénzügyi, reputációs, jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
	2023. év		ellenőri napok		
			helyszíni:		
			1 fő x 15 nap		
			egyéb tev.:		
			16 nap		

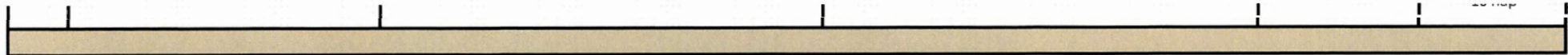
**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2024. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) 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.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	<p>Tárgy: az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek.</p> <p>Ellenőrzés módszere: a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése</p>	<p>teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos</p> <p>kockázat típusa: pénzügyi, reputációs, jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 15 nap
	egyéb tev.:				
2023. év				16 nap	
11.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	<p>Tárgy: az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek.</p> <p>Ellenőrzés módszere: a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázatértékeléssel - kiválasztott gazdasági események ellenőrzése</p>	<p>teljesítés igazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik; a jogkörgyakorlás nem megfelelő, bizonylatolás hiányos</p> <p>kockázat típusa: pénzügyi, reputációs, jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 15 nap
	egyéb tev.:				
2023. év				16 nap	
12.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	<p>Tárgy: Gyermek Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevétel jogosultságának ellenőrzése</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy az ellátást az arra jogosultak vették igénybe, a szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódó adatszolgáltatások, dokumentumok a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e.</p> <p>Ellenőrzés módszere: tételes dokumentumok felülvizsgálata, elektronikus adatszolgáltatás ellenőrzése - jogosultságok és naprakészség vizsgálatával -</p>	<p>az igénybevétel a szükséges dokumentumok nem támasztják alá, az adatszolgáltatások nem pontosak, késedelmesen történtek, egyeztető kontroll nem működött, nincs összhang a nyilvántartások között</p> <p>kockázat típusa: finanszírozási, reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	III. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 nap
	egyéb tev.:				
2023. év				16 nap	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2024. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) sz. határozathoz



**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2024. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) 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	<p>Tárgy: a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt kötelezettségeknek megfelelő formában és határidőn belül eleget tettek-e</p> <p>Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentum alapú ellenőrzés (alakuló ülés-, elnök megválasztásának dokumentumai, szervezeti és működési szabályzat, egyéb dokumentumok, határozatok tételes felülvizsgálata)</p>	<p>nem hívják össze határidőn belül az alakuló ülést, nem aktualizálják a szervezeti és működési szabályzatot, az elnök és elnökhelyettes megválasztása nem minősített többséggel történik</p> <p>kockázat típusa: jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
					ellenőri napok:
					helyszíni:
					1 fő x 4 nap
	egyéb tev.:				
2024. év					16 nap
2.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgy: a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt kötelezettségeknek megfelelő formában és határidőn belül eleget tettek-e</p> <p>Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentum alapú ellenőrzés (alakuló ülés-, elnök megválasztásának dokumentumai, szervezeti és működési szabályzat, egyéb dokumentumok, határozatok tételes felülvizsgálata)</p>	<p>nem hívják össze határidőn belül az alakuló ülést, nem aktualizálják a szervezeti és működési szabályzatot, az elnök és elnökhelyettes megválasztása nem minősített többséggel történik</p> <p>kockázat típusa: jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
					ellenőri napok:
					helyszíni:
					1 fő x 4 nap
	egyéb tev.:				
2024. év					16 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2024. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
3. Német Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2024. év	Tárgy: a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt kötelezettségeknek megfelelő formában és határidőn belül eleget tettek-e Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentum alapú ellenőrzés (alakuló ülés-, elnök megválasztásának dokumentumai, szervezeti és működési szabályzat, egyéb dokumentumok, határozatok tételes felülvizsgálata)	nem hívják össze határidőn belül az alakuló ülést, nem aktualizálják a szervezeti és működési szabályzatot, az elnök és elnökhelyettes megválasztása nem minősített többséggel történik kockázat típusa: jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
				ellenőri napok:
				helyszíni:
				1 fő x 4 nap
				egyéb tev.:
16 nap				
4. Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2024. év	Tárgy: a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt kötelezettségeknek megfelelő formában és határidőn belül eleget tettek-e Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentum alapú ellenőrzés (alakuló ülés-, elnök megválasztásának dokumentumai, szervezeti és működési szabályzat, egyéb dokumentumok, határozatok tételes felülvizsgálata)	nem hívják össze határidőn belül az alakuló ülést, nem aktualizálják a szervezeti és működési szabályzatot, az elnök és elnökhelyettes megválasztása nem minősített többséggel történik kockázat típusa: jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
				ellenőri napok:
				helyszíni:
				1 fő x 4 nap
				egyéb tev.:
16 nap				
5. Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2024. év	Tárgy: a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt kötelezettségeknek megfelelő formában és határidőn belül eleget tettek-e Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentum alapú ellenőrzés (alakuló ülés-, elnök megválasztásának dokumentumai, szervezeti és működési szabályzat, egyéb dokumentumok, határozatok tételes felülvizsgálata)	nem hívják össze határidőn belül az alakuló ülést, nem aktualizálják a szervezeti és működési szabályzatot, az elnök és elnökhelyettes megválasztása nem minősített többséggel történik kockázat típusa: jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
				ellenőri napok:
				helyszíni:
				1 fő x 4 nap
				egyéb tev.:
16 nap				

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2024. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) 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 2024. év	<p>Tárgy: a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt kötelezettségeknek megfelelő formában és határidőn belül eleget tettek-e</p> <p>Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentum alapú ellenőrzés (alakuló ülés-, elnök megválasztásának dokumentumai, szervezeti és működési szabályzat, egyéb dokumentumok, határozatok tételes felülvizsgálata)</p>	<p>nem hívják össze határidőn belül az alakuló ülést, nem aktualizálják a szervezeti és működési szabályzatot, az elnök és elnökhelyettes megválasztása nem minősített többséggel történik</p> <p>kockázat típusa: jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
				ellenőri napok:
				helyszíni:
				1 fő x 4 nap
				egyéb tev.:
16 nap				
7. Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2024. év	<p>Tárgy: a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt kötelezettségeknek megfelelő formában és határidőn belül eleget tettek-e</p> <p>Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentum alapú ellenőrzés (alakuló ülés-, elnök megválasztásának dokumentumai, szervezeti és működési szabályzat, egyéb dokumentumok, határozatok tételes felülvizsgálata)</p>	<p>nem hívják össze határidőn belül az alakuló ülést, nem aktualizálják a szervezeti és működési szabályzatot, az elnök és elnökhelyettes megválasztása nem minősített többséggel történik</p> <p>kockázat típusa: jogi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
				ellenőri napok:
				helyszíni:
				1 fő x 4 nap
				egyéb tev.:
16 nap				

**2024. évi ellenőrzési terv + kapacitás
Összesítő kimutatás**

3. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) 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 önkormányzat ingó- és ingatlanvagyon biztosításának felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Ellátási Osztály (valamint adatszolgáltatásban, beruházásban/felújításban közreműködő szervezeti egységek)	1	1	15	15
2-5	stratégiai, szervezeti célok meghatározásának és a célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításának megfeleléségi felülvizsgálata	rendszerellenőrzés	Igazgatási Osztály, Közterület Felügyelet, Szociális és Köznevelési Osztály, Gazdasági Osztály	4	2	12	96
6	a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának célvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Gazdasági Osztály, valamint a kulcskontrollok által érintett szervezeti egységek	1	1	30	30
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK							
7	az Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság átszervezésével, beolvadásával kapcsolatos feladatok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ, valamint a Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egységei	2	1	15	30
EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK							
8	energihatékonysággal kapcsolatos feladatok megfeleléségi felülvizsgálata	rendszerellenőrzés	Városfejlesztési és városüzemeltetési Osztály, valamint a hivatal érintett szervezeti egységei	1	1	15	15
9	az önkormányzat önként vállalt feladatainak, szociális és köznevelési kiadásainak célvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	a feladatot ellátó szervezet/szervezetek, közreműködő szervezeti egység (Szociális és Köznevelési Osztály)	2	1	10	20
10	TOP-6.5.1.19-NY1-2020-00007 Pályázat lebonyolításának ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Polgármesteri Kabinet - Projekt referatúra és közreműködő szervezeti egységek	1	1	15	15
ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE							
11	kontrollkörnyezet megfeleléségi vizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.	1	1	15	15
12-13	kontrollkörnyezet és az integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata	rendszerellenőrzés	Bkr. hatálya alá tartozó, kormányzati szektorba sorolt egyéb társaságok (kockázatelemzéssel kiválasztott egy társaság)	2	1	20	40
Önkormányzati ellenőrzés ÖSSZESEN:				14		117	276
II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK							
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
1	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Jósa András Múzeum	1	1	15	15
2	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1	1	15	15
3	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Közintézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	1	1	15	15
4	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Váci Mihály Kulturális Központ	1	1	15	15
5	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	1	1	15	15
6	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Cantemus Kórus	1	1	15	15
7	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Eszterlánc Északi Óvoda	1	1	15	15
8	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Gyermekek Háza Déli Óvoda	1	1	15	15
9	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Tündérváros Keleti Óvoda	1	1	15	15
10	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda	1	1	15	15
11	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Gyermekejóléti Alapellátási Intézmény	1	1	15	15
12	Gyermekek Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevétel jogosultságának ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi			1	10	10
13	intézményi gazdálkodás célvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Család- és Gyermekejóléti Központ	1	1	15	15
				12		190	190

2024. évi ellenőrzési terv + kapacitás
Összesítő kimutatás

3. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) 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	a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfeleléségi vizsgálata	szabályszerűségi	Román Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	4	4
2	a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfeleléségi vizsgálata	szabályszerűségi	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	4	4
3	a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfeleléségi vizsgálata	szabályszerűségi	Német Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	4	4
4	a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfeleléségi vizsgálata	szabályszerűségi	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	4	4
5	a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfeleléségi vizsgálata	szabályszerűségi	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	4	4
6	a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfeleléségi vizsgálata	szabályszerűségi	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	4	4
7	a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfeleléségi vizsgálata	szabályszerűségi	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	4	4
				7		28	28

I. ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	276
II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	190
III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	28
MINDÖSSZESEN:	494

Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen	7,00	0,00	0,00	0,00	1 240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 240,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzat összesen	3,50	0,00	0,00	0,00	616,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	616,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	616,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Polgármesteri Hivatali ellenőrzések	1,00		0,00		280,00		0,00		0,00		280,00	0,00	0,00		0,00		280,00	0,00	0,00		0,00	
2. Irányítószerői ellenőrzések	0,50		0,00		74,00		0,00		0,00		74,00	0,00	0,00		0,00		74,00	0,00	0,00		0,00	
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés	1,50		0,00		135,00		0,00		0,00		135,00	0,00	0,00		0,00		135,00	0,00	0,00		0,00	
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések)	0,50		0,00		127,00		0,00		0,00		127,00	0,00	0,00		0,00		127,00	0,00	0,00		0,00	
II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen	3,50	0,00	0,00	0,00	624,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	624,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	624,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. Irányított szervek belső ellenőrzése összesen	2,50		0,00		470,00		0,00		0,00		470,00	0,00	0,00		0,00		470,00	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		0,00		154,00		0,00		0,00		154,00	0,00	0,00		0,00		154,00	0,00	0,00		0,00	

2024. évi ellenőrzések (tipusonként)

3/2. számú melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Rendszer-ellenőrzés		Szabályszerűségi		Szabályszerűségi-Pénzügyi		Teljesítmény-ellenőrzés		Informatikai ellenőrzés		Utóellenőrzés		Összes ellenőrzés	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		db		db		db		db		db		db	
Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen	7,0	0,0	21,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	33,0	0,0
Önkormányzat összesen	7,0	0,0	2,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	13,0	0,0
<i>Polgármesteri Hivatali ellenőrzések összesen</i>	4,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0
Tervezett ellenőrzés	4,0				2,0								6,0	0,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Irányítászervi ellenőrzések összesen</i>	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0
Tervezett ellenőrzés			1,0										1,0	0,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen</i>	1,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0
Tervezett ellenőrzés	1,0				2,0								3,0	0,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések) összesen</i>	2,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0
Tervezett ellenőrzés	2,0		1,0										3,0	0,0
2023. évről átütemezett													0,0	0,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen</i>	0,0	0,0	19,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0
<i>Irányított szervek belső ellenőrzése összesen</i>	0,0	0,0	12,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	13,0	0,0
Tervezett ellenőrzés			12,0		1,0								13,0	0,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tervezett ellenőrzés													0,0	0,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen</i>	0,0	0,0	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	0,0
Tervezett ellenőrzés			7,0										7,0	0,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0

Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		Saját ellenőri nap		db		Saját ellenőri nap		Saját ellenőri nap		Saját ellenőri nap		Kapacitás	
Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen	33,0	0,0	1 240,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	165,0	0,0	1 445,0	0,0
I. Önkormányzat összesen	13,0	0,0	616,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	105,0	0,0	741,0	0,0
1. Polgármesteri Hivatali ellenőrzések összesen	6,0	0,0	280,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	50,0	0,0	340,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	6,0		255,0		5,0				10,0		50,0		315,0	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
2. Irányítószervi ellenőrzések összesen	1,0	0,0	74,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,0	0,0	83,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	1,0		49,0		3,0						9,0		58,0	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
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen	3,0	0,0	135,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	23,0	0,0	158,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0		107,0								23,0		130,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			23,0										23,0	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	3,0	0,0	127,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	23,0	0,0	150,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0		112,0		2,0						23,0		135,0	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
II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen	20,0	0,0	624,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	60,0	0,0	704,0	0,0
1. Irányított szervek belső ellenőrzése összesen	13,0	0,0	470,0	0,0	16,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	39,0	0,0	509,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	13,0		398,0		16,0						39,0		437,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			57,0										57,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			15,0										15,0	0,0
2. Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés													0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
3. Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	7,0	0,0	154,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	21,0	0,0	175,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	7,0		140,0		4,0						21,0		161,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			14,0										14,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0

Megjegyzés: Külső kapacitás igénybevétele nincs tervezve

Kockázatelemzés összesítő
2024. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	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															
az önkormányzat ingó- és ingatlan vagyonbiztosításának felülvizsgálata	késeedelmesen kerül sor a biztosítás megkötésére új beruházás esetén	pénzügyi és működési kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				22	82	3	246
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3		3				
	nem határozzák meg pontosan, számonkérhető módon az adatszolgáltatások felelősségét, határidejét	integritás kockázat	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					
	egyeztető kontroll nem működik a közreműködő szervezeti egységek között	információs kockázat	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					
stratégiai célok meghatározásának és a célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításának megfelelőségi vizsgálata	általános célmeghatározás, hiányoznak a nyomon követéshez szükséges indikátorok	integritás kockázat	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				
	nem azonosították a cél elérését veszélyeztető kockázatokat	működési kockázat	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 ellenőrzési nyomvonal és a belső eljárásrendek közötti összhang nem biztosított	integritás kockázat	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 Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának célvizsgálata	teljesítésigazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik	működése és integritás kockázat	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	3				
	a jogkörgyakorlás nem megfelelő, a bizonylatolás hiányos	pénzügyi és jogi kockázat	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	3				
	a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik	reputációs és pénzügyi kockázat	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				

Kockázatelemzés összesítő
2024. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	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															
az Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság átszervezésével, beolvadásával kapcsolatos feladatok	átadó/átvevő leltár nem készül	számvetési kockázat	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				
	a módosítás miatti hatósági engedélyeket késedelmesen szerezték be	működési és reputációs kockázat	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					
	vezetői nyilatkozat nem készül	kontroll kockázat	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					
EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK															
energiahatékonysággal kapcsolatos feladatok megfelelőségi vizsgálata	a felelősök kijelölése nem számonkérhető módon történt	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				20	80	3	240
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3					
	közös kontrollpontok kialakítása elmaradt az adatszolgáltatások terén	kontroll kockázat	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 nyomon követés módját, felelősét, gyakoriságát nem határozták meg	kontroll kockázat	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					
önkormányzat önként vállalt feladatainak, a szociális és köznevelési kiadásainak célvizsgálata	a feladatellátási szerződésben az elvárt feladatokat nem konkrétan, számonkérhetően határozták meg	reputációs és integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				24	68	3	204
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes							
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3				
	a támogatás célszerűnti felhasználását nem vizsgálták felül	reputációs és integritás kockázat	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				
	a végrehajtásról késedelmesen számolnak be	integritás kockázat	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				

Kockázatelemzés összesítő
2024. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	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-6.3.3.16-NY1-2021-00003)	a projekt dokumentáció késedelmes érkeztetése, iktatása	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				1	24	81	3	243
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3							
	a projekt keretében megvalósított beruházás késedelmes aktiválása	számvetési kockázat	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					
	személyes adatok kezeléséről a tájékoztatás elmarad	adatvédelmi kockázat	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	3						
ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK - TULAJDONOSI ELLENŐRZÉSEK																
a kontrollkörnyezet megfelelőségének vizsgálata (Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.)	nem teljeskörű a szabályozottság	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					33	93	3	279
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3					
	általános feladat- és felelősségi köröket határoztak meg	integritás kockázat	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						
	beszámolási kötelezettségnek késedelmesen tettek eleget	integritás kockázat	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						
Bkr. hatálya alá tartozó kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet (kockázatelemzéssel kiválasztott két gazdasági társaság)	a szabályzatok aktualizálása elmaradt	integritás kockázat	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					
	az új folyamatok azonosítása nem teljeskörű	kontroll kockázat	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 kockázattértékelési kritériumok részben alkalmasak a kockázati szint meghatározására	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					20			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3						

Kockázatelemzés összesítő
2024. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	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															
intézményi gazdálkodás célvizsgálata (az önkormányzat irányítása alatt álló 12 intézmény)	teljesítésigazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik	működése és integritás kockázat	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				
	a jogkörgyakorlás nem megfelelő, a bizonylatolás hiányos	pénzügyi és jogi kockázat	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 kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történik	reputációs és pénzügyi kockázat	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				
Gyermekek Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevétel jogosultságának ellenőrzése	az igénybevétel a szükséges dokumentumok nem támasztják alá	finanszírozási kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				22	74	3	222
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3				
	az adatszolgáltatások nem pontosak, késedelmesen történnek	finanszírozási kockázat	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				
	egyeztető kontroll nem működik, nincs összhang a nyilvántartások között	kontroll kockázat	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
2024. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás					kockázati érték	kockázati szint	időkövetés	kockázat összesített értéke	
			értékelési szint	kritérium	érték	teljeskörűség	kontrollfunkciók	reputáció	költségvetésre gyakorolt hatás						
TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI															
a nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelési vizsgálata (7 nemzetiségi önkormányzat ellenőrzése)	az alakuló ülést késedelmesen hívják össze	jogi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				22	64	3	192
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3				
	nem aktualizálják a szervezeti és működési szabályzatot	integritás és jogi kockázat	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 elnök és elnökhelyettes megválasztása nem minősített többséggel történt	jogi kockázat	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				

Intézmények irányítószeri ellenőrzésének kockázatelemzés összesítője
2024. évi ellenőrzési tervhez

4.1. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Sor- szám	Intézmény neve	Irányító szeri ellenőrzés			Intézményi belső ellenőrzés	Külső ellenőrzések (ÁSZ, MÁK, Oktatási Hivatal, OEP, EMMI, Kormányhivatal)		Jogszabályi változások	Szervezeti, vezető változás	Gazdálkodáső nállósága	Intézményi költtségvetés nagysága	Külső kockázati tényező hatása (energia ár)	Kontroll- rendszer értékelése	Felelős- ségre vonás	Összes kockázati pont
		dátum	(eltelt év)	ellenőrzés minősítése		minősítés	dátum								
				1-10	1-5	1-5		1-5	1-3	1-5	1-2	1-10	1-5	1-5	0-1
INTÉZMÉNYEK															
1.	Eszterlánc Északi Óvoda	2021	3	4	2	2022	2	2	1	2	7	2	2	0	27
2.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	2017	7	2	2	2022	2	2	1	1	5	2	2	0	26
3.	Tündérváros Keleti Óvoda	2019	5	4	3	2022	2	2	1	1	5	2	2	0	27
4.	Búzaszem Nyugati óvoda	2019	5	3	3	2022	2	2	1	1	5	2	2	0	26
5.	Közüintézményeket Működ. Központ	2022	2	3	3	2022	2	3	3	2	5	2	3	0	28
6.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	2018	6	2	4	2022	2	2	1	1	3	2	3	0	26
7.	Jósa András Múzeum	2023	1	3	3	2022	2	2	1	1	5	3	3	0	24
8.	Móricz Zs. Megyei és Városi Könyvtár	2023	1	3	3	2022	2	2	1	1	5	5	3	0	26
9.	Váci Mihály Kulturális Központ	2023	1	3	3	2022	2	2	1	1	5	5	3	0	26
10.	Nyh.-i Szociális Gondozási és Eü.Alapell.Kp.	2018	6	3	3	2022	2	3	5	1	8	2	3	0	36
11.	Nyh.-i Család- és Gyermekjóléti Kp.	2019	5	3	3	2022	2	2	1	1	5	2	3	0	27
12.	Nyh.-i Gyermekjóléti Alapellátási Int.	2017	7	2	3	2022	2	2	1	1	6	2	3	0	29

2023. évi irányítószeri ellenőrzés	64%	magas kockázati érték
két intézményi belső ellenőrzés	52%	közepes kockázati érték

kiválasztás értékelési szintjei		
46-56 pont	81-100%	nagyon magas
35-45 pont	61-80%	magas
29-34 pont	51-60%	közepes
11-28 pont	1-50%	alacsony

**Gazdasági Társaságok-Nonprofit Kft
kockázatelemzésének összesítője
2024. évi ellenőrzési tervhez**

4.2. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Sor szám	Társaság megnevezése	Tulajdonosi		Ellenőrzés minősítése	Tulajdonosi monitoring vizsgálat minősítése	Közfeladat ellátás /kapcsolt ügyletek	Projekt kockázatok	Energia válság kockázata	Átláthatóság (közzététel, adatvédelem)	Szervezeti változás	Belső kontrollrendszer működtetésének minősítése	Kontroll kockázatok	Összes kockázati pont
		megfelelőségi ellenőrzés											
		dátum	(eltelt év)										
	Súlyszám		1-10	1-5	1-5	1-5	1-10	1-10	1-5	1-5	1-5	1-5	10-65
ÖNKORMÁNYZATI TÖBBSÉGI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK- NONPROFIT SZERVEZETEK													
1.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	2023	1	2	2	3	5	8	2	1	2	2	28
2.	Nyíregyházi Ipari Park Kft.	2017	7	2	5	1	5	4	3	1	2	3	33
3.	Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.	2023	1	4	2	3	6	8	2	1	2	2	31
4.	Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.	2021	3	3	5	1	6	5	3	5	3	3	37
5.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	2021	3	1	5	1	6	9	3	2	3	3	36
6.	Nyírvv Nonprofit Kft.	2023	1	3	3	3	4	7	2	3	3	3	32
7.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	2023	1	1	1	1	7	9	2	5	2	1	30
8.	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. (Regionális Térségi Hulladék-Gazdálkodási Kft.)	2023	1	1	2	5	4	6	2	3	2	1	27
9.	Város-Kép Nonprofit Kft.	2019	5	2	5	2	2	6	3	1	2	3	31
10.	Nyírvidék Képző Központ Nonprofit Kft.	2021	3	1	5	1	2	5	1	1	2	1	22
11.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	2021	3	3	5	3	3	6	3	1	3	3	33
12.	Nyírségvíz Zrt.	2023	1	5	3	3	3	8	3	3	2	2	33
13.	Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	2021	3	1	5	2	4	9	2	1	2	1	30
14.	Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft.	2018	6	1	5	3	2	6	1	1	1	1	27
15.	Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	2022	2	3	5	2	5	7	2	3	3	3	35
16.	Nyíregyházai Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.		10	1	1	1	10	10	5	5	5	5	53

	tulajdonosi ellenőrzés
	monitoring vizsgálat

kiválasztás értékelési szintjei		
53-65	81-100%	nagyon magas
40-52	61-80%	magas
34-39	51-60%	közepes
10-33	1-50%	alacsony

**Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek kockázatelemzésének összesítése
2024. évi ellenőrzési tervhez**

4.3. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő		Ellenőrzés minősítése	Monitoring vizsgálat (gyakoriság)	Személyi változás (vezető változás, fluktuáció)	Ellenőrzési nyomvonal minősítése*	Kockázat-elemzés minősítése**	Külső kockázati hatás a működésre	Kockázatos területek/ feladatok súlya	Összesített kockázati szint
	Dátum	1-5								
Gazdasági Osztály	2023	1	2	4	3	2	4	5	5	26
Polgármesteri Kabinet	2023	1	3	3	5	2	3	5	5	27
Jegyzői Kabinet	2023	1	2	2	1	2	4	4	3	19
Főépítési Osztály	2015	8	2	2	1	2	2	2	2	21
Adóosztály	2020	4	3	3	2	2	4	3	3	24
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	2021	3	2	5	3	4	5	4	5	31
Vagyongazdálkodási Osztály	2023	1	2	2	2	2	3	4	3	19
Ellátási Osztály	2022	2	3	3	1	3	4	4	4	24
Szociális és Köznevelési Osztály	2023	1	2	4	3	4	4	5	5	28
Kulturális Osztály	2023	1	2	4	1	3	4	4	4	23
Igazgatási Osztály	2019	5	4	5	2	4	5	5	5	35
Közterület-felügyelet	2015	9	2	3	2	2	3	5	5	31

* értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

** értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

kiválasztás értékelési szintjei		
33-40	81-100%	nagyon magas
25-32	61-80%	magas
21-24	51-60%	közepes
8-20	1-50%	alacsony

Célkódzás	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok											
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év		2024. év			
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya		
1. Iskolászat A működési rendszer megbízhatóságának növelése, cél- és eredményorientáltság javítása	stratégiai célok teljesülésének értékelése					Kockázatelemzéssel kiválasztott (2) gazdasági társaságok	stratégiai célok teljesülésének mérése, teljesítményértékelés minősítése				Igazgatási Osztály, Kötterület-Felügyelet, Szociális és Köznevelési Osztály, Gazdasági Osztály	stratégiai célok meghatározásának és a célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításának megfelelőségi vizsgálata	
	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, hatéskörök, felelősségi körök felülvizsgálata					PH - Vagyongazdálkodási Osztály	zítése, ingatlannyilvántartási feladatok	PH - Polgármesteri Kabinet - közbeszerzési referátúra, Ellátási Osztály	közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárás megfelelőségi vizsgálata				
	humán erőforrás gazdálkodás felülvizsgálata							kockázatelemzéssel kiválasztott egy szervezeti egység	MONITORING				
	követelmények teljesítésének felülvizsgálata, teljesítések számonkérésének ellenőrzése							PH - érintett szervezeti egységek és intézmények	közvetített feladatok ellenőrzése				
	COVID 19 vírus megelőzése érdekében tett intézkedések	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ (soron kívüli ellenőrzés)	fertőzésekkel és járványokkal kapcsolatban a megelőzésre, észlelésre, a gyanús esetek elhelyezésére és ellátására hozott intézkedések soron kívüli ellenőrzése										
	a hivatali ügyintézés támogató informatikai és információs rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata			Polgármesteri Hivatal - szervezeti egységei	információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése			PH - kockázatelemzéssel kiválasztott két szervezeti egység	iratkezelés gyakorlatának és szabályozottságának felülvizsgálata				
2. A gazdaság, finanszírozás hatékonyságának és eredményességének javítása	külsőugyvási bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése, beszámoló megfelelőségi vizsgálata	Önkormányzat - (PH - Gazdasági Osztály)	zárszámadás felülvizsgálata								PH - Gazdasági Osztály	a hivatali gazdálkodásának célvizsgálata	
	járványhelyzet, energiaválság okozta negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése							Intézmények (3) - JAM, VMKK, MZSK	irányítói döntések, intézkedések végrehajtásának ellenőrzése (energatakarékosság teljesítése)		PH - Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	az energahatékonysággal kapcsolatos feladatok megfelelőségi vizsgálata	
	helyi adó bevételek alakulásának, hátralékek kezelés, beszedés eredményességének vizsgálata	Polgármesteri Hivatal - Adóosztály	helyi adó hátralékek kezelés, helyi adó követelések, helyi adófizetés méltányosság és részletfizetési kérelmek elbírálásának jogszabályi vizsgálata										
	önkormányzat által nyújtott céltámogatások felhasználásának ellenőrzése	PH - Jegyzői Kabinet PH - Kulturális Osztály, Jegyzői Kabinet	támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése	PH - Szociális és Köznevelési Osztály	elegendő kiadáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése	PH - Sport Referátúra támogatásban részesülő szervezetek	2021. évi kiemelkedő sportrendezvényekre biztosított önkormányzati keretösszeg felhasználásának ellenőrzése	PH kulturális Osztály, Polgármesteri Kabinet - sport referátúra, Szociális és Köznevelési Osztály	2022. évben nyújtott céltámogatások elszámolásának és felhasználásának ellenőrzése		PH - Szociális és Köznevelési Osztály	az önkormányzat önként vállalt feladatainak, a szociális és köznevelési kiadásainak célvizsgálata	
	beruházások későbbi fenntartásának és finanszírozásának felülvizsgálata, költségvetésre gyakorolt hatásának elemzése								PH - Polgármesteri Kabinet, projekt referátúra	pályázat lebonyolításának és a beruházás fenntartásának ellenőrzése	PH - Polgármesteri Kabinet, projekt referátúra	TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00003. számú "Szinház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése" projekt ellenőrzése	
	önkormányzati ingatlanok, megüresedett lakóingatlanok és bérházak hasznosításának ellenőrzése							PH - Vagyongazdálkodási Osztály	önkormányzati ingatlanok hasznosításának ellenőrzése				
	követelések, kötelezettségek alakulásának kontrollja						PH - Gazdasági Osztály	hátralékok, kintlévőségek alakulásának vizsgálata (2019 - 2021.)					
	líkviditás biztosításának vizsgálata							Gazdasági Osztály, Szociális és Köznevelési Osztály	települési, szociális támogatások kifizetésének, utalásának ellenőrzése				

Célközvetítés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok									
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év		2024. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
<p>3.</p> <p>Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények működési feltételeinek biztosítása, működésének ellenőrzése, közérdekű információk megőrzése, megőrzésének biztosítása és kommunikáció rendszer működtetése egyéni felelősségvállalással, valamint rendszeres ellenőrzés.</p>	intézmény gazdaságos működtetésének, üzemeltetésének felülvizsgálata	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	gépjármű üzemanyagfelhasználás és a gépjármű használati szabályzat megfelelőségének vizsgálata	Közműüzemeltető Központ	béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata			KÖZIM	gépjármű üzemanyagszámla utóellenőrzése	12 Intézmény	az Intézmény gazdálkodásának célvizsgálata
		Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	gépjármű üzemeltetési kapcsolatos elszámolások ellenőrzése			Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	intézményi szabályzatok felülvizsgálata	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése		
		KÖZIM	beszerzési eljárás felülvizsgálata			Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata				
	rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata							Nyíregyházi Cantemus Kórus	bevételek szervezésének (vendégszerelések, koncertek) és az ahhoz kapcsolódó kasszaellenőrzések ellenőrzése		
	beszámoló megalkotásának, megbízhatóságának ellenőrzése	13 intézmény	költségvetési beszámoló felülvizsgálata								
	adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata	Eszterlanc Északi Óvoda	adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés					Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	GYVR - gyermekek védelmében elnevezésű informatikai rendszer használatának ellenőrzése		
	feladatellátás, feladatfinanszírozás megfelelőségének vizsgálata	4 óvoda (EÖ, BNYÓ, TKÓ, GYHÓ)	ingyenes/kedvezményes étkezés jogosultságát igazoló dokumentumok felülvizsgálata			Közműüzemeltető Központ	étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogosultságának felülvizsgálata	KÖZIM	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata		
		Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	14.számú Bóbita Bölcsőde feladatfinanszírozással kapcsolatos belső ellenőrzése					Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	CSÁO intézményi szolgáltatás igénybevétel jogosultságának felülvizsgálata	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	A Gyermekek Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevétel jogosultságának ellenőrzése
		Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	fogvatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének vizsgálata								
	vagyonnal kapcsolatos elszámolások, adatszolgáltatások, nyilvántartások ellenőrzése				4 óvoda (EÖ, BNYÓ, TKÓ, GYHÓ)	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata	6 intézmény (VMKK, Nyh. Szoc.Gond. Kp., óvodák)	selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök, iratok)			
	teljesítménykövetelmények meghatározásának, teljesítménymérés megfelelőségének felülvizsgálata				Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Váci Mihály Kulturális Központ, Eszterlanc Északi Óvoda	intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	Eszterlanc Északi Óvoda	kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése			
	pályázatokkal kapcsolatos elszámolások megfelelőségi vizsgálata	Jósa András Múzeum	pályázat pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata		Váci Mihály Kulturális Központ	pályázatok elszámolásának ellenőrzése					
	létszám és bérigényezés, humán erőforrás kezelés	Váci Mihály Kulturális Központ	közalkalmazottak minősítési eljárásának és személyügyi nyilvántartásának felülvizsgálata			Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	jogviszony módosítás jogosultságának felülvizsgálata	Jósa András Múzeum	diák munkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése (2020-2022)		
		Nyíregyházi Cantemus Kórus	közalkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése			Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata	Egészségügyi Alapellátási Ig.	munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata		
		Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	közalkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése					Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	munkába járás költségérítésének elszámolásának ellenőrzése		

Célkitűzés	Kapszolóadó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok									
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év		2024. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
4. Gazdaságfejlesztés, pályázati források minél nagyobb összegű leltávára, projektnek megvalósítása, közbeszerzési eljárások, önkormányzati vagyongazdálkodás hatékonyágának és eredményességének növelése	pályázati lehetőségek kihasználásának, leltávának vizsgálata										
	pályázati források felhasználásának jogszerűségének, célszerűségi felhasználásának ellenőrzése					PH - Projekt Referatúra, Gazdasági Osztály, Ellátási Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály	Nyiregyháza községi színterének infrastruktúrális fejlesztése TOP-7.1.1-16-14-ERHA-2018-00026 projekt lebonyolításának ellenőrzése	PH - Polgármesteri Kabinet, projekt referatúra	pályázat lebonyolításának és a beruházás fenntartásának ellenőrzése	PH - Polgármesteri Kabinet, projekt referatúra	TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00003. számú "Szinház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése" projekt ellenőrzése
	fejlesztésekhez az erőforrások rendelkezésre állásának vizsgálata										
	a projektek megvalósítása során a kialakított kontrollkörnyezet, az információs és kommunikációs rendszer megfelelőségének értékelése									PH - Polgármesteri Kabinet, projekt referatúra	TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00003. számú "Szinház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése" projekt ellenőrzése
	közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi felülvizsgálata	PH - Polgármesteri Kabinet	közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése			PH - Közbeszerzési referatúra, Szociális és Köznevelési Osztály	közbeszerzés ellenőrzése - karacsanyi csomag kérésítéséhez kapcsolódóan			PH - Polgármesteri Kabinet, projekt referatúra	TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00003. számú "Szinház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése" projekt ellenőrzése
	beruházásokhoz kapcsolódó számviteli elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése			PH - Ellátási Osztály és a beruházásban közreműködő osztályok	elektromos gépjármű beszerzés, beruházás folyamatának ellenőrzése	PH - Ellátási Osztály, Gazdasági Osztály	Selejtezés lebonyolításának ellenőrzése			PH - Polgármesteri Kabinet, projekt referatúra	TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00003. számú "Szinház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése" projekt ellenőrzése
	önkormányzat i vagyonelemek felültávának, azok forrásigényének meghatározásának felülvizsgálata								PH - Vagyongazdálkodási Osztály		
önkormányzati vagyongazdálkodás, hasznosítás teljesítményének (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség) ellenőrzése									P.H. Ellátási Osztály	az önkormányzat ingó- és ingatlan vagyonbirtoklásának felülvizsgálata	
köszolgáltatások teljesítményellenőrzése											
5. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyágának növelése (intézmények, gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek)	irányítási ellenőrzések (szakmai feladatellátás megfelelőségének vizsgálata)					Közintézmények Működtető Központ	a köztérrel kapcsolatban beérkező panaszok kezelése, szabályozás megfelelőségének értékelése	Intézmények (3) - (IAM, VMKK, MZSK)	Irányítási döntések, intézkedések végrehajtásának ellenőrzése (energiatakarékosság teljesítése)		
	tulajdonosi ellenőrzések (tulajdonosi elvtávások teljesítésének vizsgálata)			Sz. Sz. Bergei Megyei Termelői Kft.	mérleg-alátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata	NYSU Kft.	mérleg-alátámasztó leltárak megfelelőségének 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. Transzférár nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak való megfelelés felülvizsgálata	PH - Gazdasági Osztály	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése	ÉAK, Nyiregyházi Állatpark Nonprofit Kft., NYIRV., Sóstó Gyógyfürdő Zrt., NYIRTÁVHÓ + 4 kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése			Nyiregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetőszervező KFT	a kontrollkörnyezet megfelelőségének vizsgálata
	szervezeti változás esetén a szükséges módosítások végrehajtásának felülvizsgálata									Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ PH - Szociális és Köznevelési Osztály	Az Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság átszervezésével, beolvadásával kapcsolatos feladatok felülvizsgálata
	adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata	Nyiregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata								
	vezetői nyilatkozatok megfelelőségének vizsgálata					Gtbr. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok	vezetői nyilatkozatok megfelelőségének vizsgálata				
	a korábbi ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja								kockázatelemzéssel kiválasztott egy szervezeti egység	MONITORING	
6. regyháza MIV Önkormányzata és a Nemzetiségi Önkormányzatok közötti együttműködési viszonyok tisztázása, támogatások előzetes felmérése	számviteli elszámolások, költségvetés és zárszámadás elkészítésének szabályszerűségi vizsgálata	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének utóellenőrzése						
	a nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületének döntéséhez kapcsolódó határozat-tervezetek előkészítésének, törvényességi felülvizsgálatának megfelelőségének ellenőrzése			hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	együttműködési megállapodás felülvizsgálatának monitoringja	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	feladatlapú támogatás elszámolásának ellenőrzése			hét nemzetiségi önkormányzat	a nemzetiségi önkormányzati képviselő választási követő feladatok végrehajtásának megfelelőségének vizsgálata
	támogatások, pályázati pénzeszközök elszámolásának kontrollja									hét nemzetiségi önkormányzat	befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának felülvizsgálata
befektetett eszközök nyilvántartásának felülvizsgálata											
iratkézelés és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése											
belső kontrollrendszer minősítése											

Önkormányzati Stratégiai ellenőrzési terv összesítő
2020-2023. (módosított 2020-2024.)

5. a. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok									
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év		2024. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
Bel- Ör- megállap	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
2022-2025

5. b. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	2022. év		2023. év		2024. év		2025. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
1. A működési rendszer megbízhatóságának növelése, cél és eredményorientáltság javítása fokozása	Szakmai ellenőrzések								
	Feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata.								
	Belső szabályozottság összhangjának ellenőrzése (külső jogszabályokkal, belső szabályzatokkal).	Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	intézményi szabályzatok felülvizsgálata						
	Informatikai ellenőrzések, infrastrukturális feltételek állapotának elemzése.			Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	GYVR - gyermekeink védelmében elnevezésű informatikai rendszer használatának ellenőrzése				
	Törvényi szabályoknak való megfelelés ellenőrzése.	Közüntézményeket Működtető Központ	étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűségének felülvizsgálata						
		Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	jogviszony módosítás jogszerűségének felülvizsgálata						
		Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata						
Az új adatvédelmi szabályoknak való megfelelés vizsgálata									
2. A gazdálkodás hatékonyságának javítása	Működési kiadások racionalizálásának, bevételek realizálásának vizsgálata			KÖZIM	gépjármű üzemanyagszámlolás utóellenőrzése	12 Intézmény	Intézmény gazdálkodásának célvizsgálata		
				Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése				
	Költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése			Nyíregyházi Cantemus Kórus	bevételsszerző tevékenységek (vendégszereplések, koncertek) és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok ellenőrzése				
	Követelések, kötelezettségek alakulásának vizsgálata								
	Költséghatékonyság elemzése	Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Váci Mihály Kulturális Központ, Eszterlánc Északi Óvoda	intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése				

**Intézményi Stratégiai ellenőrzési terv összesítő
2022-2025**

5. b. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	2022. év		2023. év		2024. év		2025. év		
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	
	Irányítószervi döntések, intézkedések végrehajtásának kontrollja									
3. Az intézmények működési kiadásainak racionalizálása, egységes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	Támogatások igénylésének, elszámolásának 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 bérgazdálkodás ellenőrzése. Foglalkoztatási jogviszonyhoz kapcsolódó feladatok, költségtérítések, elszámolások ellenőrzése			Eszterlánc Északi Óvoda	kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése					
		Nyíregyházi Gyermejköléti Alapellátási Intézmény	helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata	Jósa András Múzeum	diák munkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése (2020-2022)					
				Egészségügyi Alapellátási Ig.	munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata					
				Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	munkába járás költségtérítésének elszámolásának ellenőrzése					
	Vagyonnal kapcsolatos elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése. Vagyonvédelem biztosításának felülvizsgálata	Eszterlánc Északi Óvoda, Gyermek Ház Déli Óvoda, Tündérvár 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. esztési tevékenység növelése, igyonvédelem	Támogatások igénylése, pályázati lehetőségek kihasználásának vizsgálata.			Nyíregyházi Gyermejköléti Alapellátási Intézmény	CSÁO intézményi szolgáltatás igénybevételi jogosultságának felülvizsgálata	Nyíregyházi Gyermejköléti Alapellátási Intézmény	A Gyermek Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevételei jogosultságának ellenőrzése			
	Felhasználás jogszerűségének ellenőrzése.									
	Intézményi vagyonnal kapcsolatos tervek nyilvántartások, elszámolások kontrollja.									

Intézményi Stratégiai ellenőrzési terv összesítő
2022-2025

5. b. sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	2022. év		2023. év		2024. év		2025. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
Beruházások, fejlesztések	Tárgyi eszköznyilvántartás, főkönyv-analitika revíziója.	Eszterlánc Északi Óvoda, Gyermek Ház Déli Óvoda, Tündérvilla Keleti Óvoda, Búzaszem Nyugati Óvoda	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata						
5. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának vizsgálata	Belső kontrollrendszer működésének vizsgálata (kontrollkörnyezet, kontrolltevékenység, monitoring).			KÖZIM	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata				
	Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői iránítási intézkedések végrehajtásának kontrollja.			KÖZIM	gépjármű üzemanyagszámlálás utóellenőrzése				
	Új tevékenységek, feladatok esetében kialakított a kontrollpontok, feladat és felelősségi körök felülvizsgálata.								
	Vezetői ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.								
	Integrált kockázatkezelés			KÖZIM	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata				

2023. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(intézmények ellenőrzései)

6.b.sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																																		
			Kontrollkörnyezet					Integrált kockázatkezelés					Kontrolltevékenység					Információs és kommunikációs rendszer					Nyomon követési (monitoring) rendszer					Összesen					Kockázati besorolás				
			Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős
1.	Jósa András Múzeum	Diákmunkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	2	1	-				X	
2.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Munkába járás költségtérítésének elszámolásának ellenőrzése	-	-	4	1	-	-	-	2	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	7	2	-				X	
3.		A könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése	-	-	2	1	-	-	-	2	-	-	-	-	-	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	2	-				X	
4.	Közüntézményeket Működtető Központ	Ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata	1	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	2	-	-				X	
5.		Gépjármű üzemanyag elszámolás felülvizsgálata	-	-	1	1	-	-	-	4	-	-	-	2	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				X	
6.	Váci Mihály Kulturális Központ	Selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	2	3	-	-				X	
7.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata	-	-	3	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	1	-				X	
8.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	Bevételszerző tevékenységek eredményességének és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok értékelése	-	-	3	3	-	-	-	1	-	-	-	-	4	2	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	2	-	-	8	6	2					X
9.	Eszterlánc Északi Óvoda	Selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	2	-	-				X	

2023. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(intézmények ellenőrzései)

6.b.sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																																			
			Kontrollkörnyezet					Integrált kockázatkezelés					Kontrolltevékenység					Információs és kommunikációs rendszer					Nyomon követési (monitoring) rendszer					Összesen					Kockázati besorolás					
			Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	
10.		Kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	1	-	-	-	-	X				
11.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	Selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	-	1	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	X					
12.	Tündérváros Keleti Óvoda	Selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	X				
13.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	X				

2023. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzései)

6. c.sz. melléklet
a 159/2023. (XI. 30.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																																			
			Kontrollkörnyezet					Integrált kockázatkezelés					Kontrolltevékenység					Információs és kommunikációs rendszer					Nyomon követési (monitoring) rendszer					Összesen					Kockázati besorolás					
			Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős						
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése	1	-	2	-	-	-	-	1	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	5	-	-	-	-	X					
2.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	Befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése	1	-	3	-	-	-	1	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	7	-	-	-	-	X					
3.	Német Nemzetiségi Önkormányzat	Befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése	1	-	3	-	-	-	1	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	7	-	-	-	-	X						
4.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	Befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése	1	-	2	-	-	-	1	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	4	-	-	-	-	X						
5.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	Befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése	1	-	2	-	-	-	1	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	5	-	-	-	-	X						
6.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése	1	-	2	-	-	-	1	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	5	-	-	-	-	X						
7.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	Befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése	1	-	3	-	-	-	1	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	7	-	-	-	-	X						
Összesen			7	0	17	0	0	0	0	7	0	0	0	0	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	-	40	-	-	0	0	7	0	0				
			24					7					16					0					0					47					7					

folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés