

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS**

**POLGÁRMESTERÉNEK**

**66/2021. (V. 13.) számú**

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése hatáskörében eljárva meghozott**

**h a t á r o z a t a**

**az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló  
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

**A Polgármester**


a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdése alapján

a 2020. évben végzett belső ellenőrzések végrehajtásáról, tapasztalatairól, az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények irányítószerervi ellenőrzéseiről, többségi tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi vizsgálatairól, a Polgármesteri Hivatalban lefolytatott ellenőrzésekről, továbbá az irányított szervek, valamint a települési nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzéseiről szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést **elfogadja.**

k.m.f.

  
**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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2020. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

I. ÖNKORMÁNYZAT					
I/1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE					
Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
1.	Polgármesteri Hivatal Jegyzői Kabinet  helyszíni ell.: 1 fő x 8 nap	2018. év és aktuális időszak	<p><b>Tárgya:</b> Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme.</p> <p><b>Típusa:</b> szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> Dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése) Az adatok kezelésére, adatvédelemre vonatkozó belső szabályzatok vizsgálata a jogszabályoknak való megfelelés tekintetében. Az adatok kezelésével, feldolgozásával, továbbításával kapcsolatos felelősségi körök meghatározásának vizsgálata, az érintett dolgozók munkaköri leírásainak, és a belső eljárásrendekben rögzített feladatok felülvizsgálatával. Adatkezelési tájékoztatók tartalmi és formai felülvizsgálata a jogszabályi előírásoknak való megfelelés tekintetében. Adatvagyon leltár, adatkezelési tevékenységek nyilvántartásának vizsgálata. A belső kontrollrendszer értékelése az adatvédelem szempontjából.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Halcsákné Kéri Enikő</p>
			<p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>		
2.	Polgármesteri Hivatal Adóosztály  helyszíni ell.: 1 fő x 5 nap	2018. év	<p><b>Tárgya:</b> Helyi adó hátralékezelés, helyi adó követelések, helyi adó méltányosság és részletfizetési kérelmek elbírálásának jogszerűsége</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a követelések, hátralékok kezelése az előírt szabályoknak megfelelően történik, a részletfizetési kérelmek elbírálását az arra hatáskörrel, jogkörrel rendelkező végzi, valamint azok teljesülésének nyomon követése</p> <p><b>Típusa:</b> szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> Dokumentum alapú mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat. A kedvezményekre, mentességekre vonatkozó helyi adó rendelet vizsgálata a jogszabályoknak való megfelelés tekintetében. A feladatellátás feltételeinek (ügyrend, ellenőrzési nyomvonal, munkaköri leírások) vizsgálata. Az adóhátralék kezelése, méltányosság és a részletfizetési kérelmek elbírálása kontrolltevékenységek felülvizsgálata. Az Információs és kommunikációs rendszer, a nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése a kérelmek elbírálása szempontjából.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Miskolczy Gabriella</p>
			<p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>		

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2020. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
3.	Polgármesteri Hivatal  Közbeszerzési referátúra  <i>helyszíni ell.: 1 fő x 10 nap</i>	2019. év és aktuális időszak	<p><b>Tárgya:</b> Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése</p> <p><b>Célja:</b> bizonyosságot szerezni arról, hogy megfelelően kialakították a kontrollkörnyezetet, biztosított az átláthatósága a közbeszerzés lebonyolításának</p> <p><b>Típusa:</b> szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> mintavételesen kiválasztott egy közbeszerzés teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata A jogszabályoknak való megfelelés tekintetében a közbeszerzési eljárások folyamatával és a dokumentálás rendjére vonatkozó belső szabályozás vizsgálata (SzMSz, ügyrend, közbeszerzési szabályzat, egyéb belső szabályzatok). A feladatellátás feltételeinek (ellenőrzési nyomvonal, munkaköri leírások) vizsgálata. A közbeszerzési eljárás lebonyolításának vizsgálata (az alkalmazandó eljárásrend, becsült érték, előkészítés, dokumentálás, határidők, bírálat, hiánypótlás, eredmény, szerződések). A közbeszerzéssel kapcsolatosan kialakított és működtetett belső kontrollrendszer értékelése.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Miskolczi Gabriella</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>
	Polgármesteri Hivatal  Közterület-felügyelet	2020. év aktuális időszak	<p><b>Tárgya:</b> Közterületi térfigyelő rendszer működtetésének és a kialakított belső kontrollrendszer felülvizsgálata</p> <p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a feladatellátás során az adatvédelmi előírásokat betartják, valamint a szükséges kontrollokat kialakították</p> <p><b>Típusa:</b> szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> dokumentum alapú mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat (szabályzat, tájékoztató, nyilvántartás ellenőrzése)</p>	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2020. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
4.	Polgármesteri Hivatal  Gazdasági Osztály  helyszíni ell.: 1 fő x 8 nap	2019. év	<u>Tárgya:</u> Zárszámadás felülvizsgálata  <u>Célja:</u> a beszámolás, tájékoztatás megfelelőségének vizsgálata, annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt mellékletek kellő információt szolgáltatnak a költségvetés végrehajtásáról  <u>Típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés	<u>Módszere:</u> zárszámadás és mellékleteinek tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata A zárszámadási rendelet-tervezet tartalmának és szerkezetének vizsgálata abból a szempontból, hogy a mellékletek és kimutatások a jogszabályi előírásoknak megfelelnek. A zárszámadás részét képező vagyonkimutatás vizsgálata az államszámviteli szabályoknak való megfelelésre irányult. Az éves költségvetési beszámolót a zárszámadással való összhangja miatt, az Önkormányzat költségvetését pedig a zárszámadással történő összehasonlíthatóság céljából vizsgáltuk. A határidők betartását az Önkormányzat költségvetésének módosítása, az éves beszámoló kincstári adatszolgáltató rendszerben történő feltöltése, zárszámadás hatályba lépése szempontjából vizsgáltuk. Felülvizsgálatra került a zárszámadással kapcsolatban keletkezett közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése, illetve korábban, az ellenőrzés részéről megfogalmazott javaslatokra hozott intézkedések végrehajtása. A zárszámadási rendelet-tervezet előterjesztésével, elkészítésével, elfogadásával kapcsolatos kontrollrendszer működésének értékelése (ellenőrzési nyomvonal, kockázatelemzés)	<u>Belső ellenőr:</u> Róka Zoltánné  <u>Koordináló:</u> Lengyelné Petris Erika
<b>I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELENŐRZÉSEK</b>					
	Kockázatelemzéssel kiválasztott 1 Intézmény	2020. év aktuális időszak	<u>Tárgya:</u> Belső kontrollrendszer működésének értékelése  <u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer öt elemét megfelelően kialakították és működtetik kiemelten az ellenőrzési nyomvonal és az integrált kockázatkezelési rendszer a módszertani útmutatónak és a belső szabályzatnak megfelelően lett kialakítva.  <u>Típusa:</u> rendszerellenőrzés	<u>Módszere:</u> dokumentum alapú, tételes vizsgálat	



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2020. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
<b>I/3. EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK</b>					
6.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal  Kulturális Osztály  A Kulturális Alapból 2019. évben nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése  helyszíni ell.: 1 fő x 4 nap	2019. év és 2020. év aktuális időszaka	<b>Tárgya:</b> Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése  <b>Célja:</b> megvizsgálni és értékelni a kialakított kontrollrendszert annak érdekében, hogy a támogatás odaitélésének jogszabályi feltételei fenn álltak-e, a kiutalás szerződés szerint megtörtént-e, a felhasználásra és a beszámolásra a támogatási szerződésnek megfelelően került sor.  <b>Típusa:</b> szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	<b>Módszere:</b> Dokumentum alapú, (mintavételes, indokolt esetben tételes) A támogatás jogszabályi keretei és a támogatások felhasználásához kapcsolódó szerződés vizsgálata. A támogatási összeg kiutalásának és cél szerinti felhasználásának vizsgálata. A beszámolási kötelezettség teljesítése. A kontrollrendszer értékelése a támogatás elszámolása és felhasználása tekintetében.	<b>Belső ellenőr:</b> Morgósi Zsanett  <b>Koordináló:</b> Lengyelé Petris Erika
7.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal  Jegyzői Kabinet  A Közbiztonsági Alapból 2019. évben nyújtott céljellegű támogatás elszámolásának ellenőrzése  helyszíni ell.: 1 fő x 3 nap	2019. év és 2020. év aktuális időszaka	<b>Tárgya:</b> Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése  <b>Célja:</b> megvizsgálni és értékelni a kialakított kontrollrendszert annak érdekében, hogy a támogatás odaitélésének jogszabályi feltételei fenn álltak-e, a kiutalás szerződés szerint megtörtént-e, a felhasználásra és a beszámolásra a támogatási szerződésnek megfelelően került sor.  <b>Típusa:</b> szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	<b>Módszere:</b> Dokumentum alapú, (mintavételes, indokolt esetben tételes) A támogatás jogszabályi keretei és a támogatások felhasználásához kapcsolódó szerződés vizsgálata. A támogatási összeg kiutalásának és cél szerinti felhasználásának vizsgálata. A beszámolási kötelezettség teljesítése. A kontrollrendszer értékelése a támogatás elszámolása és felhasználása tekintetében.	<b>Belső ellenőr:</b> Miskolczi Gabriella  <b>Koordináló:</b> Lengyelé Petris Erika







Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2020. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
<b>I/5 SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉS</b>					
10.	Nyíregyházi Szociális Szolgáltató Központ  <i>helyszíni ell.: 2 fős x 6 nap</i>	2020.04.03-tól az ellenőrzés időpontjáig	<p><b>Tárgya:</b> Soron kívüli ellenőrzés - A bentlakásos szociális intézmények COVID-19 fertőzéssel kapcsolatos felkészülési és infektókontroll feladatok végrehajtásának ellenőrzése</p> <p><b>Célja:</b> meggyőződni arról, hogy a fertőzésekkel és járványokkal kapcsolatban a megelőzésre, észlelésre, a gyanús esetek elhelyezésére és ellátásra kialakított intézményi szabályozás és intézkedés biztosítja-e a járvány bekövetkezésének elkerülését, valamint az átlátható folyamatokat. Meghatározták-e egyértelműen a feladatokat és azok felelőseit. A folyamatok és kontrollok nyomomonkövetése (monitoring) folyamatos, és dokumentált.</p> <p><b>Típusa:</b> szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> dokumentum alapú (a járványügyi helyzetben hozott intézkedések bekért dokumentumainak tételvizsgálata) és helyszíni szemle A pandémiás időszakban ellátandó feladatok tekintetében kialakított kontrollkörnyezet vizsgálata a feladatok, a határidők, a felelősségi körök tekintetében. A fertőzéssel és járvánnyal kapcsolatos felkészülésre, és az ellátás folyamatosságának biztosítása érdekében meghatározott intézkedések, eljárások végrehajtására vonatkozóan kontrolltevékenység kialakításának vizsgálata. A külső és belső kapcsolattartásra, a tájékoztatási és az adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésére vonatkozó feladatok szabályozottságának, teljesítésének vizsgálata.</p>	<p>Péterné Tőkés Ibolya Halcsákné Kéri Enikő</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2020. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
<b>II. IRÁNYÍTOTT INTÉZMÉNYEK - INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEI</b>					
11-23.	13 Intézmény  <i>helyszíni ell.: 68 nap</i>	2019. év	<p><b>Tárgya:</b> Költségvetési beszámoló felülvizsgálata</p> <p><b>Célja:</b> bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el.</p> <p><b>Típusa:</b> szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> Dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata A költségvetési beszámoló adatainak tételes egyeztetése az analitikus nyilvántartásokkal. A vizsgált időszakban a selejtezés, valamint a mérleg sorait alátámasztó mennyiségi és egyeztető leltár felülvizsgálata, a szabályszerű dokumentáltság, a határidő betartása szempontjából. Annak vizsgálata, hogy a leltár megfelelően támasztja-e alá a mérleg sorokat, biztosított-e a vagyonvédelem. Az intézmény és a gazdasági szervezet vizsgálat tárgyával kapcsolatos belső eljárásrendjeinek, ellenőrzési nyomvonalainak, kockázatelemzésének ellenőrzése a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek megfelelősége szempontjából. Biztosított-e az utólagos ellenőrizhetőség. A feladatellátásban érintett dolgozók munkaköri leírásainak vizsgálata a felelősségi körök meghatározása és a számonkérhetőség tekintetében. A vezetői nyilatkozat tartalmának felülvizsgálata, a jogszabályi megfelelőség, valamint a korábbi ellenőrzés során tett javaslatok hasznosulása tekintetében. A beszámoló (közérdekű adat) közzétételének ellenőrzése.</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina Halcsákné Kéri Enikő Miskolcgy Gabriella Péterné Tőkés Ibolya</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>
24-27.	4 Intézmény  <i>helyszíni ell.: 20 nap</i>	2019. év	<p><b>Tárgya:</b> A gyermekek ingyenes/kedvezményes étkeztetéséhez kapcsolódó dokumentáció felülvizsgálata</p> <p><b>Célja:</b> meggyőződni arról, hogy a kedvezmények jogosságát megfelelő dokumentummal, nyilatkozattal alátámasztották-e</p> <p><b>Típusa:</b> szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> Dokumentum alapú, tételes. A gyermekek étkeztetésével kapcsolatban az intézmény és a gazdasági szervezet belső eljárásrendjeinek, ellenőrzési nyomvonalainak, kockázatelemzéseinek tételes felülvizsgálata a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek megfelelősége szempontjából. Megfelelően szabályozott-e a dokumentáltság, az iratkezelés, hogy biztosítani tudják az utólagos ellenőrizhetőséget, valamint az adatszolgáltatások, elszámolások megalapozottságát. A munkaköri leírások felülvizsgálata a felelősségi körök egyértelmű meghatározása, és a számonkérhetőség tekintetében. Az ingyenes étkezéshez benyújtott dokumentumok tételes vizsgálata az ellenőrzött időszakban, a tartalmi, formai megfelelőség szempontjából, az étkezési nyilvántartó programba rögzített adatokkal való egyeztetése. Annak vizsgálata, hogy a benyújtott dokumentumok alapján az intézmény megfelelően határozta-e meg a kedvezmény típusát. A térítési díj beszedés, a túlfizetés visszafizetés szabályozott-e.</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina Morgósi Zsannett Péterné Tőkés Ibolya</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2020. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizgálat vezető (belső ellenőrök)
28.	1 Intézmény  helyszíni ell.: 7 nap	2019. év	<p><b>Tárgya:</b> Pályázat pénzügyi elszámolása</p> <p><b>Célja:</b> annak felülvizsgálata, hogy a rendelkezésre álló források cél szerinti felhasználása szabályszerűen történt-e meg, továbbá megfelelően alakították-e ki, működtetik a kontrollkörnyezetet, kontrolltevékenységet</p> <p><b>Típusa:</b> szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> Dokumentum alapú, tételes. A kiválasztott pályázattal kapcsolatosan a pályázati kiírásban és a támogatási szerződésben meghatározott nyilatkozatok összevetése, a teljes körűség vizsgálata. A támogatási szerződésben meghatározott cél, valamint a beszerzett eszközök, igénybevett szolgáltatások egyeztetése, a szerződés szerinti felhasználás és a határidők betartásának vizsgálata. Valamennyi elszámolásra benyújtott bizonylat tartalmi és formai megfelelőségének ellenőrzése A támogatásként kapott, valamint a felhasznált összeg számviteli nyilvántartásokban történő elkülönítésének és elszámolásának vizsgálata. A gazdasági események során a jogkörgyakorlás a jogszabályok betartásával, valamint a belső szabályzat szerinti jogosultak által történt-e. A pályázatot érintően a kontrollrendszer öt elemével kapcsolatosan az intézmény szabályzatainak, eljárásrendjeinek, munkaköri leírásoknak, ellenőrzési nyomvonalának, integrált kockázatkezelésének, és kontrolltevékenységek vizsgálata, hogy biztosítják-e a számonkérhetőséget, integritást. A pályázat közzétételének ellenőrzése az intézmény honlapján. Korábbi ellenőrzések során tett javaslatok hasznosulásának vizsgálata.</p>	<p>Halcsákné Kéri Enikő</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>
29.	1 Intézmény  helyszíni ell.: 7 nap	2019. év	<p><b>Tárgya:</b> Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése</p> <p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy megfelelő kontrollkörnyezetet, eljárásrendet alakítottak ki, valamint hogy az elszámolások a jogszabály által előírtak szerint történik.</p> <p><b>Típusa:</b> szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> Dokumentum alapú, tételes. A gépjármű használatával, üzemeltetéssel, és az üzemanyag elszámolással kapcsolatos eljárásrendek vizsgálata a jogszabályi megfelelésség, valamint az alkalmazott üzemanyag-fogyasztási normák, korrekciós tényezők tekintetében. A munkaköri leírások tartalmazzák-e a belső szabályzatokban, munkamegosztási megállapodásban meghatározott feladatokat, határidőket, a felelősségi körök kialakítása biztosítja-e a számonkérhetőséget. Az ellenőrzött gépjármű esetében a menetlevelek tételes felülvizsgálata, azok vezetésének, kitöltésének, teljesítési igazolásának, nyilvántartásának szabályszerűsége tekintetében. Az alkalmazott fogyasztási normák, korrekciós tényezők jogszabálynak való megfelelőségének vizsgálata. Az üzemanyagelszámolás dokumentáltságának vizsgálata, biztosított-e az utólagos ellenőrizhetőség, megalapozott-e az üzemanyagelszámolás.</p>	<p>Péterné Tótkés Ibolya</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2020. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
30.	1 Intézmény  <i>helyszíni ell.: 6 nap</i>	2019. év és aktuális időszak	<p><b>Tárgya:</b> A gépjármű üzemanyagfelhasználás, a Gépjárműhasználati szabályzat megfelelőségének vizsgálata</p> <p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a belső szabályzat biztosítja a szabályszerű elszámolást, dokumentálást és számonkérhetőséget</p> <p><b>Típusa:</b> szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> Szabályzat részletes felülvizsgálata, elszámolás dokumentumainak mintavételes ellenőrzése. A gépjármű használat, üzemeltetés, és az üzemanyag elszámolással kapcsolatos eljárásrendek vizsgálata a jogszabályi megfelelésség, valamint az alkalmazott üzemanyag-fogyasztási normák, korrekciós tényezők tekintetében. A munkaköri leírások vizsgálata, tartalmazza-e a belső szabályzatokban, munkamegosztási megállapodásban meghatározott feladatokat, határidőket, a felelősségi körök kialakítása biztosítja-e a számonkérhetőséget. A menetlevelek vezetésének, a fogyasztási normák, korrekciós tényezők megállapításának, alkalmazásának szabályszerűsége. Az üzemanyagelszámolások dokumentáltságának, a megállapított túlfogyasztás és a megtakarítás megalapozottságának vizsgálata az ellenőrzött időszakban. A belső kontrollrendszer értékelése a vizsgálat tárgyával kapcsolatban.</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>
31.	1 Intézmény  <i>helyszíni ell.: 8 nap</i>	2019. év	<p><b>Tárgya:</b> Beszerzési eljárás felülvizsgálata</p> <p><b>Célja:</b> megbizonyosodni arról, hogy a beszerzések eljárásrendjét úgy alakították ki, hogy ellenőrizhető és számonkérhető módon biztosítsa az integritás érvényesülését</p> <p><b>Típusa:</b> szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> Kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek minősítése A beszerzési eljárásokkal kapcsolatosan az intézményben kialakított kontrollkörnyezet, a munkaköri leírások, az ellenőrzési nyomvonal és az integrált kockázatkezelés felülvizsgálata, a nyomkövethetőség, a dokumentáltság, az utólagos ellenőrizhetőség és a számonkérhetőség szempontjából. A vizsgált időszakban a kulcskontrollok működésének vizsgálata, gyakorlati alkalmazása az üzemeltetési anyagok beszerzése és a karbantartási, kisjavítási szolgáltatások igénybevétele során. A belső kontrollrendszer értékelése.</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2020. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
32.	1 Intézmény  <i>helyszíni ell.: 5 nap</i>	2019. év	<p><b>Tárgya:</b> A közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak minősítési eljárásának és a személyügyi nyilvántartások felülvizsgálatának belső ellenőrzése</p> <p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése</p> <p><b>Típusa:</b> szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> Dokumentum alapú (személyi anyag tételes vizsgálata a minősítések szempontjából) A közalkalmazottak minősítési eljárásának, a belső szabályzatok, eljárásrendek vizsgálata (SzMSz, Minősítési és Teljesítményértékelési Szabályzat) vizsgálata. A feladat- és felelősségi körök meghatározásának vizsgálata (munkaköri leírások) a számonkérhetőség tekintetében. Az adatkezeléssel kapcsolatos tájékoztatás megtörténtének igazolása. A minősítő lapok intézményvezető és közalkalmazott általi aláírásának vizsgálata a szabályszerűség tekintetében. A közalkalmazotti minősítés ütemezés meglétének, felülvizsgálatának, teljes körűségének vizsgálata. A belső kontrollrendszer értékelése, a feladatok szabályozottsága, és a felelősségi körök egyértelmű meghatározásának vizsgálata.</p>	<p>Miskolczi Gabriella</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>
33-34.	2 Intézmény  <i>helyszíni ell.: 17 nap</i>	2019. év és aktuális időszak	<p><b>Tárgya:</b> A személyi anyag felülvizsgálata</p> <p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a közalkalmazottak besorolása, az illetmények és egyéb személyi juttatások meghatározása szabályszerű</p> <p><b>Típusa:</b> szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> A személyi anyagok dokumentum alapú tételes felülvizsgálata A közalkalmazotti jogviszonyban álló foglalkoztatottak személyi anyagának tételes ellenőrzése, a közalkalmazotti alapnyilvántartás, a foglalkoztatáshoz szükséges dokumentumok (erkölcsi bizonyítvány, munkaköri orvosi alkalmassági, iskolai végzettséget, szakképzettséget igazoló dokumentum, bizonyítvány, korábbi jogviszonyt igazoló dokumentumok stb.) teljeskörűségének ellenőrzése. A kinevezések, átsorolások, a munkaköri leírások, a közalkalmazotti minősítések, a munkába járás költségterítésével kapcsolatos dokumentumok meglétének, tartalmának felülvizsgálata. A közalkalmazotti illetmény, és a pótlékok, valamint jubileumi jutalom jogszerű megállapításának vizsgálata, a besorolási osztály és a fizetési fokozat meghatározásának vizsgálata, jogszabályi megfelelésének ellenőrzése. A belső kontrollrendszer értékelése, a feladatok szabályozottsága, és a felelősségi körök egyértelmű meghatározásának vizsgálata.</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina Halcsákné Kéri Enikő</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2020. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
37-43.	7 Települési Nemzetiségi Önkormányzat  <i>helyszíni ell.: 31 nap</i>	2019. év	<p><b>Tárgya:</b> A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><b>Célja:</b> meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e</p> <p><b>Típusa:</b> szabályszerűség ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> Dokumentum alapú, tételes. A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési és zárszámadási határozat-tervezetének előterjesztésével, elkészítésével, elfogadásával kapcsolatos feladatok és felelősségi körök szabályozottságának vizsgálata, az utólagos ellenőrizhetőség, és szabályszerűség tekintetében. A 2019. évi költségvetési határozat-tervezet jogszabályi előírások szerinti összeállításának vizsgálata - a költségvetési határozat-tervezet elkészítése, előterjesztése, tartalmi és szerkezeti megfelelése, - a költségvetés elfogadása, módosítása, határidő betartása, - az adatszolgáltatási, közzétételi kötelezettség teljesítése tekintetében. A 2019. évi zárszámadási határozat-tervezet jogszabályi előírások szerinti összeállításának vizsgálata - a zárszámadási határozat-tervezet elkészítése, előterjesztése, tartalmi és szerkezeti megfelelése, - az adatszolgáltatási, közzétételi kötelezettség teljesítése tekintetében. A belső kontrollrendszer 5 elemének értékelése.</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina Halcsákné Kéri Enikő Miskolczy Gabriella Morgósi Zsanett Péterné Tőkés Ibolya</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>
44-50.	7 Települési Nemzetiségi Önkormányzat  <i>helyszíni ell.: 18 nap</i>	2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak)	<p><b>Tárgya:</b> A települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata</p> <p><b>Célja:</b> bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek-e</p> <p><b>Típusa:</b> utóellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> Dokumentum alapú, tételes. A Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemek, valamint a feladatok teljes körűsége és a felelősségi körök meghatározása tekintetében. Az alapdokumentum elkészítésének, elfogadásának, határidők betartásának jogszabályi megfelelése. A helyi önkormányzattal kötött Együttműködési Megállapodás vizsgálata a módosításának, elfogadásának határidejének betartása, a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemek szempontjából. A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának és az Együttműködési megállapodásban foglalt feladatok összhangjának vizsgálata. A belső ellenőrzés által tett javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata: - a módosításokkal kiegészített Szervezeti és Működési Szabályzatot egységes szerkezetben történő elkészítése, - a megállapodás szerinti működés feltételeinek teljes körű meghatározása, - az adatkezeléssel kapcsolatos feladatokat, felelősök meghatározása szempontjából. A kontrollrendszer működésének értékelése.</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina Halcsákné Kéri Enikő Miskolczy Gabriella Morgósi Zsanett Péterné Tőkés Ibolya</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési 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		betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Ellenőrzési Osztály ellenőrzése összesen	7,30	7,30	6,70	6,70	1 271,00	1 398,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 271,00	1 398,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 271,00	1 398,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzat összesen	2,70	2,70	2,40	2,40	370,00	363,00	0,00	0,00	0,00	0,00	370,00	363,00	0,00	0,00	0,00	0,00	370,00	363,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Polgármesteri Hivatali ellenőrzések	1,00	1,00	1,00	1,00	110,00	123,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110,00	123,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110,00	123,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányítószervi ellenőrzések	0,20	0,20	0,20	0,20	117,00	99,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117,00	99,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117,00	99,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés	0,50	0,50	0,40	0,40	45,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések)	1,00	1,00	0,80	0,80	98,00	101,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98,00	101,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98,00	101,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen	4,50	4,50	4,35	4,35	901,00	1 035,00	0,00	0,00	0,00	0,00	901,00	1 035,00	0,00	0,00	0,00	0,00	901,00	1 035,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított szervek belső ellenőrzése összesen	3,00	3,00	3,00	3,00	586,00	780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	586,00	780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	586,00	780,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Nemzetiégi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	1,50	1,50	1,35	1,35	315,00	255,00	0,00	0,00	0,00	0,00	315,00	255,00	0,00	0,00	0,00	0,00	315,00	255,00	0,00	0,00	0,00	0,00



## 2020. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)

2/a. számú melléklet  
a 66/2021.(V. 13.) határozathoz

Nyíregyháza Önkormányzat	Rendszer-ellenőrzés		Szabályszerűségi		Pénzügyi		Szabályszerűségi-Pénzügyi		Utóellenőrzés		Teljesítmény ellenőrzés		Összes ellenőrzés	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		db				db		db		db		db	
<b>Önkormányzat összesen</b>	0,0	0,0	37,0	38,0	0,0	0,0	5,0	5,0	7,0	7,0	0,0	0,0	49,0	50,0
<i>Polgármesteri Hivatal összesen</i>	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0
Tervezett ellenőrzés			4,0	4,0									4,0	4,0
2018. évről átütemezett													0,0	0,0
Soron kívüli kapacitás														0,0
Terven felüli kapacitás														0,0
<i>Irányított szervek irányítószervi ellenőrzések összesen</i>	0,0	0,0	1,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	2,0
Tervezett ellenőrzés			1,0	1,0									1,0	1,0
Soron kívüli kapacitás				1,0									0,0	1,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0
Tervezett ellenőrzés							2,0	2,0					2,0	2,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai összesen</i>	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0
Tervezett ellenőrzés			2,0	2,0									2,0	2,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Irányított intézmények összesen</i>	0,0	0,0	23,0	23,0	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	26,0	26,0
Tervezett ellenőrzés			23,0	23,0			3,0	3,0					26,0	26,0
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	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	7,0	0,0	0,0	14,0	14,0

## 2020. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)

2/a. számú melléklet  
a 66/2021.(V. 13.) határozathoz

Nyíregyháza Önkormányzat	Rendszer-ellenőrzés		Szabályszerűségi		Pénzügyi		Szabályszerűségi-Pénzügyi		Utóellenőrzés		Teljesítmény ellenőrzés		Összes ellenőrzés	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		db				db		db		db		db	
Tervezett ellenőrzés			7,0	7,0					7,0	7,0			14,0	14,0
Soron kívüli kapacitás	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	0,0	0,0
Terven felüli kapacitás	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	0,0	0,0

Ellenőrzött szerv	Szabályszerűségi		Szabályszerűségi, pénzügyi	
Polgármesteri Hivatal	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Jegyzői Kabinet		
	Helyi adó hátralékkezelés, helyi adó követelések, helyi adó méltányosság és részletfizetési kérelmek elbírálásának jogszerűsége	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Adóosztály		
	Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Közbeszerzési referatúra, Pályázatok és projektmenedzsment referatúra, Gazdasági Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály, Ellátási Osztály		
	Zárszámadás felülvizsgálata	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztály		
Irányított szervek irányítószervi ellenőrzések	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	Eszterlánc Északi Óvoda		
	Soron kívüli ellenőrzés	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ		
Önkormányzati gazdasági társaságok/ nonprofit szervezetek	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT		
	Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakítása és transzferár nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit KFT		
Önkormányzat támogatott			A Kulturális Alapból 2019. évben nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Kulturális Osztály

2020. évben megvalósult ellenőrzések típusonként

2/b. számú melléklet  
a 66/2021.(V. 13.) határozathoz

támogatott szervezetei	A Közbiztonsági Alapból 2019. évben nyújtott céljellegű támogatás elszámolásának ellenőrzése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzői Kabinet
---------------------------	---	---

Ellenőrzött szerv	Szabályszerűségi		Szabályszerűségi, pénzügyi	
Önkormányzati intézmények	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Pályázat pénzügyi elszámolása	Jósa András Múzeum
		Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	A gépjármű üzemanyagfelhasználás, a Gépjármű használati szabályzat megfelelőségének vizsgálata	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
		Váci Mihály Kulturális Központ		
		Jósa András Múzeum		
		Eszterlánc Északi Óvoda	Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság
		Gyermekek Háza Déli Óvoda		
		Tündérváros Keleti Óvoda		
		Búzaszem Nyugati Óvoda		
		Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény		
		Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ		
		Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ		
		Nyíregyházi Cantemus Kórus		
		Közintézményeket Működtető Központ		
		Közintézményeket Működtető Központ		
		Közintézményeket Működtető Központ		
Közintézményeket Működtető Központ				
Beszerzési eljárás felülvizsgálata	Közintézményeket Működtető Központ			
A közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak minősítési eljárásának és a személyügyi nyilvántartások felülvizsgálatának belső ellenőrzése	Váci Mihály Kulturális Központ			
A személyi anyag ellenőrzése	Nyíregyházi Cantemus Kórus			
A Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény szervezeti keretében működő 14. számú Bóbita Bölcsőde (Nyíregyháza, Tas u. 1-3.) feladatfinanszírozással kapcsolatos belső ellenőrzése	Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény			
A személyi anyag ellenőrzése	Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ			

2020. évben megvalósult ellenőrzések típusonként

2/b. számú melléklet  
a 66/2021.(V. 13.) határozathoz

	A fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének a vizsgálata.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	
--	---	---	--

<i>Ellenőrzött szerv</i>	<i>Szabályszerűségi</i>		<i>Szabályszerűségi, pénzügyi</i>
<b>Önkormányzati intézmények</b>	Étkezési térítési díj kedvezményének igénybevételéhez szülői nyilatkozatok ellenőrzése	Eszterlánc Északi Óvoda	
	Az ingyenes/ kedvezményes étkezés dokumentumainak felülvizsgálata	Gyermekek Háza Déli Óvoda	
	A gyermekek ingyenes étkezéséhez kapcsolódó dokumentáció felülvizsgálata	Tündérkert Keleti Óvoda	
		Búzaszem Nyugati Óvoda	

<i>Ellenőrzött szerv</i>	<i>Szabályszerűségi</i>		<i>Utóellenőrzés</i>	
<b>Nemzetiségi Önkormányzatok</b>	A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata	Roma Nemzetiségi Önkormányzat
		Német Nemzetiségi Önkormányzat		Német Nemzetiségi Önkormányzat
		Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat		Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
		Örmény Nemzetiségi Önkormányzat		Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
		Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat		Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat
		Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat		Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
		Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat		Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat



**2020. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása**  
(kapacitás-felhasználás)

3. számú melléklet  
a 66/2021.(V. 13.) határozathoz

Nyíregyháza Önkormányzat	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		Ellenőri nap		db		nap		nap		nap		Kapacitás felhasználás	
<b>I. Önkormányzat összesen</b>	<b>50,0</b>	<b>50,0</b>	<b>1 271,0</b>	<b>1 398,0</b>	<b>4,0</b>	<b>1,0</b>	<b>20,0</b>	<b>3,0</b>	<b>40,0</b>	<b>10,0</b>	<b>701,0</b>	<b>121,0</b>	<b>1 513,0</b>	<b>1 347,0</b>
<b>1. Polgármesteri Hivatal összesen</b>	<b>4,0</b>	<b>4,0</b>	<b>110,0</b>	<b>123,0</b>	<b>1,0</b>	<b>0,0</b>	<b>5,0</b>	<b>0,0</b>	<b>40,0</b>	<b>10,0</b>	<b>40,0</b>	<b>16,0</b>	<b>195,0</b>	<b>149,0</b>
a) Tervezett ellenőrzés	2,0	2,0	60,0	67,0	1,0	0,0	5,0	0,0	40,0	10,0	36,0	14,0	141,0	91,0
2020. évre áthúzódó	2,0	2,0	50,0	56,0							2,0	2,0	52,0	58,0
b) Soron kívüli kapacitás											2,0	0,0	2,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
<b>2. Irányítószervi ellenőrzések összesen</b>	<b>2,0</b>	<b>2,0</b>	<b>117,0</b>	<b>99,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>11,0</b>	<b>10,0</b>	<b>128,0</b>	<b>109,0</b>
a) Tervezett ellenőrzés	1,0	1,0	37,0	35,0							11,0	10,0	48,0	45,0
b) Soron kívüli kapacitás	1,0	1,0	80,0	64,0									80,0	64,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
<b>3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen</b>	<b>2,0</b>	<b>2,0</b>	<b>45,0</b>	<b>40,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>20,0</b>	<b>20,0</b>	<b>65,0</b>	<b>60,0</b>
a) Tervezett ellenőrzés	2,0	2,0	45,0	40,0							20,0	20,0	65,0	60,0
b) Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
<b>4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai összesen</b>	<b>2,0</b>	<b>2,0</b>	<b>98,0</b>	<b>101,0</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>5,0</b>	<b>3,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>20,0</b>	<b>10,0</b>	<b>123,0</b>	<b>114,0</b>
a) Tervezett ellenőrzés	2,0	2,0	95,0	98,0	1,0	1,0	5,0	3,0			20,0	10,0	120,0	111,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0									0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			3,0	3,0									3,0	3,0
<b>5. Irányított intézmények összesen</b>	<b>26,0</b>	<b>26,0</b>	<b>586,0</b>	<b>780,0</b>	<b>1,0</b>	<b>0,0</b>	<b>5,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>76,0</b>	<b>48,0</b>	<b>667,0</b>	<b>828,0</b>
a) Tervezett ellenőrzés	26,0	26,0	580,0	774,0	1,0	0,0	5,0	0,0			68,0	48,0	653,0	822,0
b) Soron kívüli kapacitás											8,0	0,0	8,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			6,0	6,0									6,0	6,0



**2020. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása**  
(kapacitás-felhasználás)

3. számú melléklet  
a 66/2021.(V. 13.) határozathoz

Nyíregyháza Önkormányzat		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		db		Ellenőri nap		db		nap		nap		nap		Kapacitás felhasználás	
6.	<i>Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen</i>	14,0	14,0	315,0	255,0	1,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	34,0	17,0	354,0	272,0
a)	Tervezett ellenőrzés	14,0	14,0	315,0	255,0	1,0	0,0	5,0	0,0			34,0	17,0	354,0	272,0
b)	Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c)	Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d)	Monitoring													0,0	0,0

**Intézkedések megvalósítása  
2020.**

4. számú melléklet  
a 66/2021.(V. 13.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2019. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2020. évben végrehajtott intézkedések	2021. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>161</b>	<b>412</b>	<b>380</b>	<b>176</b>	<b>66</b>
<b>ÖNKORMÁNYZAT</b>	<b>16</b>	<b>144</b>	<b>109</b>	<b>34</b>	<b>68</b>
<b>POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEI</b>	<b>7</b>	<b>85</b>	<b>58</b>	<b>34</b>	<b>63</b>
Polgármesteri Kabinet		5	5		
Polgármesteri Kabinet - Sportreferatúra					
Polgármesteri Kabinet - Közbeszerzési Referatúra					
Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra					
Címzetes Főjegyző	1	36	13	24	
Igazgatási Osztály	4		4		
Adóosztály		3	3		
Főépítési Osztály					
Gazdasági Osztály		12	5	7	
Közterület-Felügyelet					
Ellátási Osztály		1	1		
Vagyongazdálkodási Osztály					
Jegyzői Kabinet		25	22	3	
Szociális és Köznevelési Osztály					
Kulturális Osztály		3	3		
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	2		2		
Építésügyi Osztály					
<b>IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEI</b>	<b>9</b>	<b>30</b>	<b>22</b>	<b>56</b>	
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár					
Jósa András Múzeum					
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	9		9		
Nyíregyházi Cantemus Kórus					
Gyermekek Háza Déli Óvoda					
Eszterlánc Északi Óvoda		17		17	
Búzaszem Nyugati Óvoda					
Tündérkert Keleti Óvoda					

**Intézkedések megvalósítása  
2020.**

4. számú melléklet  
a 66/2021.(V. 13.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2019. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2020. évben végrehajtott intézkedések	2021. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
Váci Mihály Kulturális Központ					
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ		13	13		
Nyíregyházi Család- és Gyermekejóléti Központ					
Nyíregyházi Gyermekejóléti Alapellátási Intézmény					
KÖZIM					
<b>GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK</b>	<b>0</b>	<b>29</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT		11	11		
Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit KFT		18	18		
VÁROS-KÉP Nonprofit KFT					
NYÍRTÁVHŐ					
NYÍRSÉGVÍZ					
NYÍRVV					
Nyíregyházi Ipari Park					
Sóstó-Gyógyfürdők ZRT					
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési KFT					
<b>INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉS</b>	<b>127</b>	<b>242</b>	<b>232</b>	<b>137</b>	<b>63</b>
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	18	18	22	14	
Jósa András Múzeum	18	18	28	8	
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	13	16	13	16	
Nyíregyházi Cantemus Kórus	4	21	14	11	
Gyermekek Háza Déli Óvoda	19	14	26	7	
Eszterlanc Északi Óvoda		14	9	5	
Búzaszem Nyugati Óvoda	17	17	27	7	
Tündérváros Keleti Óvoda		11	5	6	
Váci Mihály Kulturális Központ		13	7	6	
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	7	13	7	13	
Nyíregyházi Család- és Gyermekejóléti Központ	3	21	15	9	
Nyíregyházi Gyermekejóléti Alapellátási Intézmény	3	15	5	13	
KÖZIM	25	51	54	22	

**Intézkedések megvalósítása  
2020.**

4. számú melléklet  
a 66/2021.(V. 13.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2019. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2020. évben végrehajtott intézkedések	2021. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
<b>NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE</b>	<b>18</b>	<b>26</b>	<b>39</b>	<b>5</b>	<b>89</b>
Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	3	3	6		
Német Nemzetiségi Önkormányzat	2	4	5	1	
Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	3	3	6		
Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	4	4	1	
Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	3	4	6	1	
Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	3	4	6	1	
Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	3	4	6	1	