

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
KÖZGYŰLÉSÉNEK**

313/2015. (XII.17.) számú

h a t á r o z a t a

az Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési tervéről

A Közgyűlés

- 1) Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési tervét a jelen határozattal jóváhagyja – a határozat elválaszthatatlan részét képező – mellékletben foglaltaknak megfelelően.

Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásáért

Felelős: Lengyelne Petris Erika, az Ellenőrzési Osztály vezetője

Határidő: folyamatos, illetve 2016. december 31.

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

k.m.f.


Dr. Kovács Ferenc
polgármester




Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

Erről értesülnek:

1. A Közgyűlés tagjai
2. A címzetes főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata			
Megnevezés	Átlagos napok szám/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok szám összesen (átlagos munkanapok száma x létszám)
Naptári napok	366	7	2 562
Kieső napok (pihenőnap, munkaszüneti nap, köztisztvis.nap)	112	7	784
Bruttó munkaidő	254	7	1 778
Fizetett szabadság	33	7	231
Betegszabadság (átlagos)	3	7	21
Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)			1 526
Tervezett ellenőrzések végrehajtása*			1 066
Monitoring (6 ellenőrzés x 6 fő x 5nap)			180
Soron kívüli ellenőrzés (10 %)			152
Tanácsadói tevékenység			15
Képzés (7 fő x 5 nap)			35
Egyéb feladat (kockázatelemzés, értekezlet, észrevétel rend.)			78
Összes tevékenység kapacitásigénye:			1 526

*Tervezett ellenőrzések végrehajtása:	ellenőrzések száma összesen	Idő-szükséglet (nap)	Ellenőrzések végrehajtásához szükséges munkaidőkapacitás
- felkészülés (jogszabályok, állásfoglalások tanulmányozása)	26	5	130
- helyszíni ellenőrzés (átlagosan)	26	20	520
- belső ellenőrzési vezető koordinációja a helyszínen	26	4	104
- jelentés megírása, a tervet egyeztetése az ellenőrzöttel	26	10	260
- adminisztráció (iktatás, ell. mappa feltöltése, minősítés)	26	2	52
ÖSSZESEN:			1066

NYITŐT			
Megnevezés	Átlagos napok szám/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok szám összesen (átlagos munkanapok száma x létszám)
Naptári napok	366	1	366
Kieső napok (pihenőnap, munkaszüneti nap, köztisztvis.nap)	112	1	112
Bruttó munkaidő	254	1	254
Fizetett szabadság	40	1	40
Betegszabadság (átlagos)	3	1	3
Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)	211	1	211
Tervezett ellenőrzések végrehajtása			192
Soron kívüli ellenőrzés			21
Tanácsadói tevékenység			2
Képzés			3
Egyéb tevékenység			5
Összes tevékenység kapacitásigénye:			223

Sor- szám	I. INTÉZMÉNYI ELLENŐRZÉSEK				
	I/1. Irányítószervi törvényességi, szakmai ellenőrzés				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság 2015-2016.	Tárgy: A feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának szabályszerűsége Cél: Meggyőződni arról, hogy az irányító szerv elvárásai, célkitűzései megvalósulnak-e az intézményi feladatellátás során. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	A szolgáltatások nem az elvárt színvonalon kerülnek ellátásra. Finanszírozás igénylése nem megalapozott. kockázat típusa: pénzügyi kockázat, jogi és hírnév bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi Pénzügyi	III.n.év ellenőri napok: 2 fő x 30 nap
2.	Váci Mihály Kulturális Központ 2015-2016.	Tárgy: A feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának szabályszerűsége. Leltározás ellenőrzése. Cél: Meggyőződni arról, hogy az irányító szerv elvárásai, célkitűzései megvalósulnak-e az intézményi feladatellátás során. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	A szolgáltatások nem az elvárt színvonalon kerülnek ellátásra. Finanszírozás igénylése nem megalapozott. Nem teljes körű a leltározás, mérleg alátámasztás nem biztosított. kockázat típusa: számviteli, pénzügyi, jogi és hírnév kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi Pénzügyi	III.n.év ellenőri napok: 2 fő x 30 nap
	I/2. Téma-, és célvizsgálatok				
3.	ALIM	Tárgy: Közalkalmazottak személyi anyagának felülvizsgálata Cél: Meggyőződni, hogy a besorolások, nyilvántartások egyéb személyügyi nyilvántartások a jogszabálynak megfelelnek-e.	Nem megfelelő fizetési osztályba, fokozatba sorolás miatt munkaügyi jogvita, szabálytalan bérkifizetés.	Szabályszerűségi	I-II. n.év
4.	KÖZIM 2013-2016.	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	kockázat típusa: jogi, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok: 2 x 2fő x 30 nap

	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
I/2. Téma-, és célvizsgálatok					
5.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Tárgy: Óvodai feladatfinanszírozás felülvizsgálata Cél: Annak megállapítása, hogy az igénylés, felhasználás megfelel-e a jogszabályban rögzített feltételeknek, az adatszolgáltatások, nyilvántartások megalapozottak-e.	Helytelen nyilvántartások vezetése miatt az adatszolgáltatások nem megalapozottak, jogtalan támogatás igénybevételére kerülhet sor. Visszafizetési kötelezettség miatt költségvetés csökken, a megfelelő feladatellátás veszélybe kerülhet	Szabályszerűségi Pénzügyi	II. n.év ellenőri napok: 2 x 2fő x 20 nap
6.	Tündérváros Keleti Óvoda		kockázat típusa: pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		
	2015.	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes.			
7.	Eszterlány Északi Óvoda	Tárgy: Házipénztár ellenőrzése, a pénzbeszedéssel kapcsolatos szabályok betartása Cél: Meggyőződni arról, hogy a készpénz kezelésével kapcsolatos belső szabályozások biztosítják a naprakész, szabályszerű házipénztár működést.	Szabálytalan elszámolások, bizonylatolások miatt pénztár hiány/többlet, nem igazolható kifizetések, illetéktelen hozzáférés a házipénztárhoz.	Szabályszerűségi Pénzügyi	IV. n.év ellenőri napok: 2fő x 15 nap
	2016. aktuális időszak	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes.	kockázat típusa: pénzügyi, szabályszerűségi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		
8.	Jósa András Múzeum	Tárgy: Bevételek elszámolásának jogszerűsége Cél: Meggyőződni arról, hogy a bevételeket minősítették-e és megfelelő jogcímen könyvelték.	Az alapító okirat az intézmény tevékenységét nem a jogszabályi változás szerint tartalmazza, az önköltség számítási szabályzat nem került módosításra, vállalkozási tevékenységet alaptevékenységként kezelik, nem megfelelő a könyvviteli elszámolás.	Szabályszerűségi Pénzügyi	I-II. n.év
9.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	kockázat típusa: pénzügyi, számviteli bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes		ellenőri napok: 2 x 2 fő x 15 nap
	2015. és aktuális időszak				

II. ÖNKORMÁNYZAT ÉS A POLGÁRMESTERI HIVATAL FELADATELLÁTÁSÁVAL, MŰKÖDÉSÉVEL ÖSSZEFÜGGŐ ELLENŐRZÉSEK					
II/1. Rendszerellenőrzések					
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
10.	Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgy: Kontrollrendszer működése</p> <p>Cél: Értékelni az adott szervezeti egység tevékenységének kontrolljait (kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek). Meggyőződni arról, hogy a szervezeti egység vezetője megfelelően alakította ki az ellenőrzési nyomvonalat, állapította meg a kockázati tényezőket, azonosította a kockázatokat és meghatározta-e a kockázat csökkentése, elkerülése érdekében a vezetői intézkedését. Biztosított-e az információáramlás, feladat elosztás, számonkérhetőség.</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes</p>	<p>Az ellenőrzési nyomvonal nem fedi le teljes körűen a kontroll tevékenységeket, így a kockázatelemzés sem ad megbízható képet az adott szervezet kockázati besorolásáról. A kimaradt, vagy alulértékelt kockázatok esetében elmarad az intézkedés, a kockázat csökkentésének kezelése, amely veszélyt jelenthet a működésre, gazdálkodásra attól függően, hogy milyen típusú kockázatról van szó. Nem jelölték ki a folyamatgazdákat.</p> <p>kockázat típusa: stratégiai, információs, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	Rendszerellenőrzés	<p>II. n.év</p> <p>ellenőri napok: 2 x 3 fő x 15 nap</p>
11.	Kulturális Osztály				
12.	Ellátási Osztály				
	Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály				
	2015-2016.				
II/1. Cél- és téma vizsgálatok					
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
13.	Szociális és Köznevelési Osztály	<p>Tárgy: A rendkívüli települési támogatásra való jogosultság eljárásrendjének vizsgálata</p> <p>Cél: Annak megállapítása, hogy a támogatásra való jogosultság feltételei megfeleltek-e a jogszabályi, illetve a belső szabályozási előírásoknak.</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes</p>	<p>Jogszerűtlen a kérelem elbírálása, megállapítása. Nem biztosított az egyedi nyilvántartás, felülvizsgálat. Határidő túllépés miatt szabálytalan eljárás, negatív megítélés.</p> <p>kockázat típusa: jogi, pénzügyi és hírnév kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes</p>	Szabályszerűségi Pénzügyi	<p>III. n.év</p> <p>ellenőri napok: 2 fő x 20 nap</p>
	2015.				

	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
14.	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Szabályzatok előkészítésében érintett osztályok</p> <p>2016. aktuális időszak</p>	<p>Tárgy: Szabályzatok felülvizsgálata</p> <p>Cél: Annak megállapítása, hogy a belső szabályzatokat aktualizálták-e a jogszabályváltozásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően. Érvényre jutottak-e a belső ellenőrzés által tett javaslatok. Egyértelműen meghatározták-e a feladatokat, eljárásokat, felelősöket.</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes</p>	<p>Szabálytalan feladatellátás, nem egyértelműen meghatározott feladat és hatáskörök miatt nem biztosított az elszámoltathatóság, számonkérés. Nincs összhang az SZMSZ és a belső szabályzatok, valamint a munkaköri leírások között.</p> <p>kockázat típusa: jogi, pénzügyi, számviteli kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas</p> <p>szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	Szabályszerűségi	<p>IV. n.év</p> <p>ellenőri napok: 3 fő x 15 nap</p>
15. 16. 17. 18. 19. 20.	<p>Kedvezményezett szervezetek és Támogatott rendezvények (6 szervezet)</p> <p>2015. és aktuális időszak</p>	<p>Tárgy: Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése</p> <p>Cél: Megvizsgálni és értékelni a kialakított kontrollrendszert annak érdekében, hogy a támogatás odaítélésének jogszabályi feltételei fenn álltak-e, a kiutalás szerződés szerint megtörtént-e, a felhasználásra és a beszámolásra a támogatási szerződésnek megfelelően került sor.</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.</p>	<p>A nem megfelelő kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek miatt: szabálytalan kiutalás, felhasználás, illetve a célok nem a szerződésben foglaltak szerint teljesülnek.</p> <p>kockázat típusa: pénzügyi, jogi, hírnév kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas</p> <p>szervezetre gyakorolt hatás: közepes</p>	szabályszerűségi-pénzügyi	<p>III.n.év</p> <p>ellenőri napok: 6 x 3 fő x 10 nap</p>
21. 22.	<p>Nemzetiségi Önkormányzatok (kockázatelemzéssel kiválasztott 2 nemzetiségi önkormányzat)</p> <p>2015. és aktuális időszak</p>	<p>Tárgy: Feladatfinanszírozás, önkormányzati támogatás teljesülésének vizsgálata</p> <p>Cél: Annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből folyósított támogatás a nemzetiségi törvény céljainak megfelelően került-e felhasználásra, továbbá az önkormányzati támogatás a szerződésben foglaltaknak megfelelően, elkülönítetten került-e könyvelésre, felhasználásra. Az együttműködési megállapodás tartalmazza-e a jogszabály által előírt kötelező elemeket.</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.</p>	<p>Amennyiben nem a törvény által, illetve a támogatási szerződésben foglaltak szerint került felhasználásra a támogatás, az visszafizetési kötelezettséget jelent, hatással van a költségvetésre, tervezett feladatok, programok elmaradását eredményezheti.</p> <p>kockázat típusa: jogi, pénzügyi, számviteli kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas</p> <p>szervezetre gyakorolt hatás: közepes</p>	Szabályszerűségi pénzügyi	<p>III.n.év</p> <p>ellenőri napok: 2 x 2 fő x 10 nap</p>

III. Önkormányzat többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok és nonprofit szervezetek feladatellátási és belső ellenőrzése					
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
23.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Vállalat 2015. és aktuális időszak	Tárgy: Szabályozottság, közbeszerzések, analitikák felülvizsgálata Cél: Meggyőződni arról, hogy a vállalat működése, eljárásrendje, könyvvitele a hatályos jogszabályoknak megfelel-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	A szabályozottság hiánya szabálytalan elszámolásokat, közbeszerzést eredményezhet. A főkönyvi elszámolásokat nem támasztják alá a részletező nyilvántartások, az a beszámoló valóságát veszélyezteti. kockázat típusa: jogi, számviteli, pénzügyi és hírnév kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi, pénzügyi	II.n.év ellenőri napok: 3 fő x 25 nap
24.	Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft 2014. és aktuális időszak	Tárgy: 2014. évi Állami Számvevőszéki ellenőrzés javaslatainak hasznosulása Cél: Annak megállapítása, hogy a javaslatokra elkészítették az intézkedési tervet, valamint azok végrehajtása megtörtént-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes.	A feltárt hiányosságok nem kerültek megszüntetésre, szabálytalan feladatellátás. kockázat típusa: jogi, hírnév és számviteli kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	IV.n.év ellenőri napok: 2 fő x 15 nap
25.	Nyírvv Nonprofit Kft. 2016. aktuális időszak	Tárgy: Belső szabályozási rendszer kialakítása, működése Cél: Meggyőződni arról, hogy a társaság a jogszabály által előírt kötelező szabályzatokat a helyi sajátosságok figyelembevételével elkészítette-e, biztosított-e a szabályszerű működés Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Szabályozottság hiánya miatt szabálytalan elszámolások, feladatellátás. Feladat és hatáskörök pontos meghatározása nélkül felelősség megállapítása nem lehetséges. kockázat típusa: jogi, számviteli és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	IV.n.év ellenőri napok: 1 fő x 16 nap

	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
26.	Nyíregyházi Ipari Park Kft.	Tárgy: Digitális Nyíregyháza projekt elszámolásának felülvizsgálata Cél: Meggyőződni arról, hogy az elszámolások, számviteli nyilvántartások biztosítják-e a támogatási szerződésben, jogszabályban előírtak végrehajtását, betartását.	Nem tartották be a támogatási szerződésben előírtakat (ütemezés, elszámolási jogcímek, közbeszerzés, elkülönített nyilvántartás stb.) ezáltal visszafizetési kötelezettség keletkezhet, vagy csökkenhet a kiutalás összege.	Szabályszerűségi, pénzügyi	IV.n.év ellenőri napok: 3 fő x 30 nap
	2015-2016.	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	kockázat típusa: pénzügyi, projekt és hírnév bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		
IV. EGYÉB FELADATOK					
1.	2015. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2017. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2016. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2016. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2015. november 26.

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

Jóváhagyta: **Dr. Szemán Sándor**
címzetes főjegyző

Összesítő kimutatás
2016. éves Belső ellenőrzési terv + kapacitás

3.szamú melléklet
a 313/2015.(XII.17.) számú határozathoz

Ell. száma	ellenőrzési téma/terület	típus	ellenőrzött szervezet/intézmény	intézmény/ szervezeti egység	ellenőrök (fő)	ellenőrzés időszükség- lete	ellenőri nap
2015. évről áthúzódó ellenőrzések							
							0
2016. éves tervezett ellenőrzések							
1	Feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának szabályszerűsége	szabályszerűségi-pénzügyi	Intézményi	1	2	30	60
2	Feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának szabályszerűsége. Leltározás ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Intézményi	1	2	30	60
3-4	Közalkalmazottak személyi anyagának vizsgálata	szabályszerűségi	Intézményi	2	2	30	120
5-6	Óvodai feladatfinanszírozás felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Intézményi	2	2	20	80
7	Házipénztár ellenőrzése, a pénzbeszedéssel kapcsolatos szabályok betartása	szabályszerűségi-pénzügyi	Intézményi	1	2	15	30
8-9	Bevételek elszámolásának jogszerűsége	szabályszerűségi-pénzügyi	Intézményi	2	2	15	60
10-12	Kontrollrendszer működése	rendszer	Polgármesteri hivatal	3	3	15	135
13	Rendkívüli települési támogatás	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal	1	2	20	40
14	Szabályzatok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal	1	3	15	45
15-20	céltámogatások felhasználása	szabályszerűségi-pénzügyi	támogatottak, kedvezményezettek	6	3	10	180
21-22	feladatalapú támogatások ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	nemzetiségi önkormányzatok	2	2	10	40
23	GT- szabályozottság, közbeszerzés, analitikák	szabályszerűségi-pénzügyi	önk.többbs.tul.gazdasági társaságok	1	3	25	75
24	GT- ÁSZ javaslatainak hasznosulása	szabályszerűségi	önk.többbs.tul.gazdasági társaságok	1	2	16	32
25	GT- Belső szabályozási rendszer kialakítása	szabályszerűségi	önk.többbs.tul.gazdasági társaságok	1	1	19	19
26	GT- EU-s projekt elszámolása	szabályszerűségi-pénzügyi	önk.többbs.tul.gazdasági társaságok	1	3	30	90
ÖSSZESEN:				26			1066

Monitoring	6	6	5	180
-------------------	----------	----------	----------	------------

1246

Intézmények ellenőrzésének kockázatelemzésének összesítője
2016. évi belső ellenőrzési tervhez

4. számú melléklet
a 313/2015.(XII.17.) számú határozathoz

Sor- szám	Intézmény neve	Utolsó vizsgálat		Egyéb külső ell.		Sor- kívüli v. utó ell.	Ellenőrzés minősítése	Szervezeti váltkozás	Intézményi költségvetés nagysága	Kontroll- rendszer értékelése	Figyelmezt. Fegyelmi eljárás	Összes kockázati pont
		dátum	(eltelt év)	dátum	(eltelt év)							
			1-10		1-10							
INTÉZMÉNYEK												
1.	Eü. Alapellátási Igazgatóság	2015	1		1	2	3	3	7	2		19
2.	Eszterlác Északi Óvoda	2015	1		1		3	1	7	1	1	15
3.	Kerekerdő Tagintézmény	2015	1		1		1	1	2	2	3	11
4.	Nyitnikék Tagintézmény	2015	1		1		1	1	2	1		7
5.	Napsugár Tagintézmény	2015	1		1		1	1	2	1		7
6.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	2015	1		1		1	1	5	1		10
7.	Virág utcai Tagintézmény	2015	1		1		1	1	2	1		7
8.	Kincskereső Tagintézmény	2015	1		1		1	1	2	1		7
9.	Kervárosi Csicsergő T.int.	2015	1		1		1	1	2	1		7
10.	Bóbita Tagintézmény	2015	1		1		1	1	2	1		7
11.	Tündérbert Keleti Óvoda	2015	1		1		1	1	5	1		10
12.	Ligeti Tagintézmény	2015	1		1		1	1	2	1		7
13.	Kikelet Tagintézmény	2015	1		1		1	1	2	1		7
14.	Nefelejcs Tagintézmény	2015	1		1		1	1	2	1		7
15.	Margaréta Tagintézmény	2015	1		1		1	1	2	1		7
16.	Szászsorszép Tagint.	2015	1		1		1	1	2	1		7
17.	Búzaszem Nyugati óvoda	2015	1		1		3	1	5	2		13
18.	Aranykörte Tagintézmény	2015	1		1		3	1	2	1		9
19.	Gyermekkert-Városmajor	2015	1		1		3	1	2	1		9
20.	Gyermekkert-Tőke u.	2015	1		1		3	1	2	1		9
21.	ALIM	2015	1		1		2	2	8	2		16
22.	KÖZIM	2015	1		1		4	4	9	3		22
23.	Cantemus	2013	3		1		1	2	3	2		12
24.	Jósa András Múzeum	2015	1		1		2	2	7	1		14
25.	Móricz Zs. Megyei és Városi Könyvtár	2015	1		1	2	1	5	7	2	1	20
26.	Váci M. Kulturális Központ	2013	3		1		1	2	6	2		15

**Gazdasági Társaságok-Nonprofit Kft
kockázatelemzésének összesítője
2016. évi belső ellenőrzési tervhez**

5. számú melléklet
a 313/2015.(XII.17.) számú határozathoz

Sor szám	Társaság megnevezése	Utolsó vizsgálat		Utóvizsgálat		Ellenőrzés minősítése	Soronkívüli / külső ellenőrzés	Szervezeti változás	Összes kockázati pont
		Szabályszerűségi							
		dátum	(eltelt év)	dátum	(eltelt év)				
	Súlyszám		1-10		1-10	1-5	1-3	1-3	
ÖNKORMÁNYZATI TÖBBSÉGI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK- NONPROFIT SZERVEZETEK									
1.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.			2012	4	2			6
2.	Nyíregyházi Ipari Park Kft.	2010	6			1			7
3.	Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.			2011	5	1	1		7
4.	Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.	2013	3			2			5
5.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft. (Nyírsuli Kft)	2015	1	2012	4	1			6
6.	Nyírvv Nonprofit Kft.	2011	5			1	1		7
7.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.			2011	5	1			6
8.	Térségi Hulladék-Gazdálkodási Kft.	2014	2			1			3
9.	Város-Kép Nonprofit Kft.	2014	2			1			3
10.	Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft.	2010	6			1			7
11.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Vállalat	2012	4			1	1	2	8
12.	Nyírségvíz Zrt.	2015	1			2			3
13.	Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.			2013	3	2			5

Témavizsgálatok, célellenőrzések kockázatelemzése
2016. évi belső ellenőrzési tervhez

6. számú melléklet
a 313/2015.(XII.17.) számú határozathoz

Eil. Típusa	Sor-szám	Ellenőrzési téma Súlyszám	Ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése	Felelősségre vonás	Kockázati pont
			dátum	(eltelt év)				
				1-10		1-5	1-3	3-18
Normatíva ellenőrzése	1.	Bölcsődei normatíva igénylésének és elszámolásának szabályszerűsége	2011	5	Egészségügyi, Szociális és Bölcsődei Igazgatóság	3		8
	2.	A tanulók ingyenes tankönyvellátásának támogatása	2011	5	Kölcsey Ferenc Gimnázium, Szabó Lőrinc Általános Iskola, Bencs László Szakiskola	2		7
	3.	Óvodai alaphozjárulás és SNI elszámolásának megalapozottsága	2011	5	Búzaszem, Eszterlánc, Gyermekek Háza, Tündérváros Óvodai Gondnokságok	2		7
	4.	Szakképzés-gyakorlati képzés normatív állami hozzájárulás igénylésének megalapozottsága	2012	4	Sipkay Barna Kereskedelmi, Vendéglátóipari, Idegenforgalmi Középiskola, Szakiskola és Kollégium	2		6
	5.	Ingyenes, kedvezményes étkeztetés normatív állami hozzájárulás igénylésének megalapozottsága	2012	4	Móra F. Általános Iskola, Kölcsey F. Gimnázium	3	1	8
	6.	Óvodáztatási támogatás ellenőrzése	2014	2	Gyermekek Háza Déli Óvoda	3		5
	7.	Gyermekétkeztetéssel kapcsolatos adatszolgáltatás megalapozottságának, és az étkeztetés bevételeinek, kiadásainak, hátralékok kezelésének felülvizsgálata	2015	1	ALIM	2		3
Beszerzések, közbeszerzés ellenőrzése	8.	2010. évben bonyolított közbeszerzési eljárások ellenőrzése	2011	5	Polgármesteri Hivatal: Polgármesteri Kabinet (Közbeszerzési Referatúra)	1		6
	9.	Közbeszerzési eljárások lebonyolítása	2013	3	Polgármesteri Hivatal: Polgármesteri Kabinet (Közbeszerzési Referatúra)	1		4
	10.	Az önkormányzati fenntartású intézmények 2012. évi EU-s felújítása pályázati eljárásának ellenőrzése	2012	4	Polgármesteri Hivatal: Vagyongazdálkodási Osztály	4	3	11
	11.	Szerződések (megbízási, vállalkozási, szolgáltatási) ellenőrzése	2013	3	Polgármesteri Hivatal: Vagyongazdálkodási Osztály, Igazgatási Osztály, Ellátási Osztály	3		6
	12.	Szociális étkeztetés alapszolgáltatás biztosítás ellenőrzése	2011	5	Szociális Gondozási Központ	2		7
	13.	Beszerzések logisztikájának ellenőrzése	2014	2	ALIM	3		5
	14.	Felújítási- beruházási tevékenység ellenőrzése	2014	2	KÖZIM	4		6
Pénzkezelés ellenőrzése	15.	Pénztárrovancs	2012	4	Kazinczy F. Ált.Iskola, Búzaszem Nyugati Óvoda, Vikár Sándor Zeneiskola, Művészeti Középiskola, Vasvári Pál Gimnázium	5	3	12
	16.	Pénztárrovancs	2012	4	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1		5
	17.	Pénzkezelés rendszerének ellenőrzés	2014	2	ALIM, KÖZIM	2		4

Témavizsgálatok, céllenőrzések kockázatelemzése
2016. évi belső ellenőrzési tervhez

6. számú melléklet
a 313/2015.(XII.17.) számú határozathoz

Eil. Típusa	Sor-szám	Ellenőrzési téma	Ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése	Felelősségre vonás	Kockázati pont
			dátum	(eltelt év)				
		Súlyszám		1-10		1-5	1-3	3-18
Bevételek, szabad kapacitás kihasználásának ellenőrzése	18.	Eseti pénzbeli és természetbeni ellátások ellenőrzése	2011	5	Polgármesteri Hivatal: Szociális Osztály	2		7
	19.	<i>Az egyes térítés ellenében igénybe vett, nyújtott szolgáltatások ellenőrzése</i>	2011	5	Mentálhigiénés Központ, VMK	3	2	10
	20.	Az önkormányzat egyes sajátos bevételeinek megállapítása és érvényesítésének vizsgálata	2011	5	Polgármesteri Hivatal: Adóosztály, Gazdasági Osztály, Közterület Felügyelet	2		7
	21.	Bérelti szerződések, telephely bejegyzések helyszíni vizsgálata	2011	5	Vásárhelyi Pál Építőipari és Környezetvédelmi-Vízügyi Szakközépiskola	2		7
	22.	Gazdálkodás, erőforrás felhasználás szabályszerűsége	2011	5	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Nyíregyházi Cantemus Kórus	4	3	12
	23.	A nem alaptevékenységet szolgáló ingatlanok üzemeltetése, hasznosítása	2012	4	Kodály Z. Általános Iskola, Bem J. Általános Iskola, Inczedy Gy. Középiskola, Bánki Donát Műszaki Középiskola, Wesselényi Miklós Középiskola, Krúdy Gyula Gimnázium	2		6
	24.	Az intézmények szabad kapacitás kihasználásából származó többletbevétel elérése érdekében felmerült kiadás elszámolása	2012	4	Kodály Z. Ált. Iskola, Arany J. Gimn. és Ált. Iskola, Inczedy Gy. Középiskola, Bánki Donát Műszaki Középiskola, Lippai J. Középiskola, Vikár S. Zeneiskola	2		6
EU-s projekt ellenőrzése	25.	2011. évi EU-s forrásból finanszírozott projektek elszámolása	2012	4	Eszterlanc Északi Óvoda Kerekerdő Tagintézmény, Zrínyi Ilona Gimnázium és Kollégium	3	2	9
	26.	EU-s pályázatból finanszírozott projektek elszámolása	2013	3	Polgármesteri Hivatal: Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra, Gazdasági Osztály, Ellátási Osztály, Kodály Zoltán Ált. Iskola, Kölcsey F. Gimnázium, Zay Anna Gimnázium	2		5
	27.	EU-s pályázatból finanszírozott projektek elszámolása	2014	2	Polgármesteri Hivatal: Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra.	3		5
	28.	EU-s pályázatból finanszírozott projektek elszámolása	2015	1	Polgármesteri Hivatal: Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra.	2		3
Dologi kiadások ellenőrzése	29.	Ózon Panzió működésének soron kívüli célvizsgálata	2012	4	Sipkay Barna Kereskedelmi, Vendéglátóipari, Idegenforgalmi Középiskola, Szakiskola és Kollégium	5	3	12
	30.	Belföldi és külföldi kiküldetések ellenőrzése	2011	5	Polgármesteri Hivatal: Gazdasági Osztály, Polgármesteri Kabinet	1		6
	31.	Munkába járás, kiküldetés, reprezentáció és egyéb dologi kiadások ellenőrzése	2013	3	Polgármesteri Hivatal: Gazdasági Osztály, Ellátási Osztály	3		6
	32.	Gépjármű üzemeltetésének ellenőrzése	2014	2	ALIM, KÖZIM	2		4
	33.	Dolgozók utiköltségének, munkaruha juttatásainak, rehabilitációs hozzájárulás elszámolásának ellenőrzése	2014	2	ALIM, KÖZIM	1		3

Témavizsgálatok, céllenőrzések kockázatelemzése
2016. évi belső ellenőrzési tervhez

6. számú melléklet
a 313/2015.(XII.17.) számú határozathoz

Ell. Típusa	Sor-szám	Ellenőrzési téma	Ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése	Felelősségre vonás	Kockázati pont
			dátum	(eltelt év)				
		Súlyszám		1-10		1-5	1-3	3-18
Informatikai Ellenőrzés	34.	Telepített informatikai eszközök, rendszerek ellenőrzése	2012	4	Hatósági Főosztály, Közterület Felügyelet	1		5
Munkamegosztás, feladatellátás ellenőrzése	35.	Az Arany J. Gimnázium és Általános Iskola, Diákotthon és Gyermekek Átmeneti Otthona és a Móra Ferenc Általános Iskola között létrejött együttműködési és munkamegosztási megállapodás gyakorlati megvalósulása	2012	4	Arany János Gimnázium és Általános Iskola, Diákotthon és Gyermekek Átmeneti Otthona	2		6
	36.	A Zrínyi Ilona Gimnázium és Kollégium és a Művészeti Középiskola között létrejött együttműködési és munkamegosztási megállapodás gyakorlati megvalósulása	2012	4	Zrínyi Ilona Gimnázium és Kollégium	2		6
Személyügyi, munkaügyi ellenőrzés	37.	Köztisztviselők személyi anyagának felülvizsgálata	2012	4	Polgármesteri Hivatal: Jegyzői Kabinet, Emberi Erőforrás Menedzsment	3		7
	38.	Személyi anyag utóellenőrzése a székhely intézményben	2012	4	Arany János Gimnázium és Általános Iskola, Diákotthon és Gyermekek Átmeneti Otthona	2		6
	39.	Szabadság nyilvántartása, feladása	2013	3	Polgármesteri Hivatal, ALIM, KÖZIM	1		4
	40.	Óvodai közalkalmazottak személyi anyagának felülvizsgálata	2014	2	Gyermekek Háza Déli Óvoda	2		4
	41.	A pedagógusok a tantárgyfelosztás szerinti órák tanításához megfelelő iskolai végzettséggel és szakképzettséggel rendelkeznek-e	2011	5	Művészeti Középiskola és Kollégium	2		7
Belső kontroll ellenőrzése	42.	A hivatali belső kontrollrendszer kialakítása, kiépítettsége és működése	2013	3	Polgármesteri Hivatal	2		5
	43.	Kontrolltevékenységek működése	2015	1	Polgármesteri Hivatal: Igazgatási Osztály, Adoosztály, Főépítési Osztály	3		4
Szabályszerűségi	44.	Közúti ellenőrzések során kiszabott közigazgatási bírságolási eljárások ellenőrzése	2014	2	Közterület-Felügyelet	3		5
	45.	Iktatás, iratkezelés ellenőrzése	2014	2	Polgármesteri Hivatal	2		4
	46.	Vagyonkezelési, üzemeltetési szerződés felülvizsgálata	2015	1	Polgármesteri Hivatal: Vagyongazdálkodási Osztály, Gazdasági Osztály, Ellátási Osztály	4		5
Pénzügyi	47.	Áfa bevallás, analitika, önellenőrzés felülvizsgálata	2015	1	Eszterlanc Északi Óvoda	3		4
	48.	Béren kívüli juttatások, cafetéria	2015	1	Egészségügyi Alapellátás Igazgatóság, Búzaszem Nyugati Óvoda	2		3

Témavizsgálatok, céllenőrzések kockázatelemzése
2016. évi belső ellenőrzési tervhez

6. számú melléklet
a 313/2015.(XII.17.) számú határozathoz

Ell. Típusa	Sor-szám	Ellenőrzési téma	Ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése	Felelősségre vonás	Kockázati pont
			dátum	(eltelt év)				
		Súlyszám		1-10		1-5	1-3	3-18
Beszámoló ellenőrzése	49.	Költségvetés tervezése, költségvetési rendelet	2013	3	Eszterlánc Északi Óvoda, Gondnokság	1		4
	50.	Költségvetési beszámoló valóságának vizsgálata	2011	5	Zrínyi Ilona Gimnázium, Wesselényi M. Középisk., Sipkay B.Középisk., Móricz Zs.Ált.Isk., Móricz Zs. Könyvtár, Kodály Z. Ált. Isk., Inczedy Gy.Középisk., Eszterlánc Óvodai Gondnokság, Arany J. Gimn.	3		8
	51.	Beszámoló valóságának, szigligeti táboroztatás, intézményi vagyion kezelésének vizsgálata	2011	5	Benczúr Gyula Általános Iskola	4	3	12
	52.	2011. évi beszámoló valóságának ellenőrzése (utóvizsgálat)	2012	4	Arany János Gimnázium és Általános Iskola, Diákotthon és Gyermek Átmeneti Otthona	1		5
	53.	2011. évi költségvetési beszámoló valóságának vizsgálata, az intézmény számvitelének, gazdálkodásának felülvizsgálata a 2011. évi negatív pénzaradvány képződésének feltárása érdekében	2012	4	Művészeti Középiskola és Kollégium	3	1	8
	54.	2011. évi leltározási, selejtezési eljárás	2011	5	Polgármesteri Hivatal Ellátási Osztály, Gazdasági Osztály	3	1	9
	55.	Leltározási, selejtezési eljárás vizsgálata	2013	3	Polgármesteri Hivatal, Ellátási Osztály, Gazdasági Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály	3		6
	56.	Pénzaradvány elszámolása, felhasználása	2013	3	VMK, Cantemus, Jósa A. Múzeum	2		5
	57.	Rendező mérleg - új államháztartási számvitel gyakorlati megvalósulásának vizsgálata	2015	1	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Polgármesteri Hivatal: Ellátási osztály, Gazdasági osztály	4	1	6
Rendszer ellenőrzés	58.	Az intézmény pénzügyi, gazdálkodási tevékenységének rendszerjellegű vizsgálata	2013	3	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	3		6
	59.		2013	3	Váci Mihály Kulturális Központ	2		5
	60.		2013	3	Egészségügyi Alapellátás Igazgatóság	3		6
	61.		2014	2	Jósa András Múzeum	2		4
	62.	Intézményi gazdálkodás ellenőrzése	2015	1	ALIM, KÖZIM	2		3
	63.	Rendszerellenőrzés utóvizsgálata	2015	1	Jósa András Múzeum	2		3
	64.	Szervezeti gazdálkodás ellenőrzése	2015	1	Közterület-Felügyelet	2		3

Kockázatelemzés összesítője az önkormányzat által támogatott szervezetekről
(2016. évi belső ellenőrzési tervhez)

7.számú melléklet
a 313/2015.(XII.17.) számú határozathoz

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

Kockázatelemzés összesítője az önkormányzat által támogatott szervezetekről
(2016. évi belső ellenőrzési tervhez)

7.számú melléklet
a 313/2015.(XII.17.) számú határozathoz

Sor- szám	Szervezet megnevezése	Utolsó vizsgálat		Kapott összeg		Szankció visszafiz. köt.	Összes kockázati pont
		Szabályszerűségi		Ft	értékelés		
		dátum	(eltelt év)				
	Súlyszám		1-10		1-3	5	2-18
CÉLTÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLT SZERVEZETEK							
31.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	2014	2	1 500 000	1		3
32.	Német Nemzetiségi Önkormányzat	2014	2	1 500 000	1		3
33.	Szabolcsi Szimfónikus Zenekar Egyesület	2014	2	4 000 000	1		3
34.	Szent István Nemesi Rend Első Alapítványa	2014	2	220 000	1		3
35.	Rászoruló Hallgatókért Közalapítvány	2014	2	2 000 000	1		3
36.	"Mustárház" Kulturális Életért Közhasznú Egyesület	2014	2	5 900 000	1		3
37.	Állatbarát Alapítvány	2014	2	150 000	1		3
38.	Bokortanyák Lakosságáért Egyesület	2014	2	400 000	1		3
39.	Nyíregyházi Polgári Lövész Egyesület	2014	2	1 262 000	1		3
40.	Nyíregyháza-Tigers American Football Club Egyesület	2014	2	1 000 000	1		3
41.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	2015	1	1 500 000	1		2
42.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	2015	1	1 500 000	1		2
43.	Jósavárosi Polgárőr Egyesület	2015	1	280 000	1		2
44.	Kistelekiszőlő Polgárőr Egyesület	2015	1	380 000	3	3	7
45.	Nagyszállás Polgárőr Egyesület	2015	1	200 000	1		2
46.	Nyíregyházi Polgárőr Szövetség	2015	1	180 000	2		3
47.	Nyíregyháza-Császárszállás Polgárőr Egyesület	2015	1	300 000	3	1	5

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

8.számú melléklet
a 313/2015.(XII.17.) számú határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő		Ellenőrzés minősítése	Szervezeti változás	Ellenőrzési nyomvonal minősítése*	Kockázatelemzés minősítése**	Szervezeti egység vezetők általi kockázat minősítés	Összesített kockázati szint
	Dátum	1-8	1-5	1-5	1-5	1-4	1-3	5-25
Gazdasági Osztály	2015	1	3	1	1	1	2	9
Polgármesteri Kabinet	2015	1	2	1	2	2	2	10
Jegyzői Kabinet	2015	1	4	1	3	3	2	14
Főépítész Osztály	2015	1	2	1	2	3	2	11
Adóosztály	2015	1	4	1	3	4	1	14
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	2014	2	2	2	3	3	3	15
Vagyongazdálkodási Osztály	2015	1	3	1	3	4	3	15
Ellátási Osztály	2015	1	4	1	3	4	3	16
Szociális és Köznevelési Osztály	2014	2	2	2	3	1	3	13
Kulturális Osztály	2014	2	2	4	2	3	3	16
Igazgatási Osztály	2015	1	2	1	4	4	1	13
Közterületfelügyelet	2015	1	2	2	2	2	3	12
Építésügyi Osztály	2014	2	2	1	4	4	1	14

* értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

** értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

60 % (14,6 pont) felett magas kockázatú a szervezet