

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS**

**K Ö Z G Y Ű L É S É N E K**

**355/2016.(XII.15.) számú**

**h a t á r o z a t a**

**az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervéről**

**A Közgyűlés**

- 1) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. 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 – belső ellenőrzési vezető, az Ellenőrzési Osztály vezetője

**Határidő:** folyamatos, illetve 2017. 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
- 3./ Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított intézmények vezetői

<b>Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata</b>			
Megnevezés	Átlagos napok szám/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok szám
Naptári napok	365	7	2 555
Kieső napok <i>(pihenőnap, munkaszüneti nap, köztisztvis.nap)</i>	113	7	791
<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>252</b>	<b>7</b>	<b>1 764</b>
Fizetett szabadság	33	7	231
Betegszabadság <i>(átlagos)</i>	3	7	21
<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)</b>			<b>1 512</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása*			<b>1 147</b>
Monitoring <i>(3 ellenőrzés x 3 fő x 5nap)</i>			45
Soron kívüli ellenőrzés <i>(10 %)</i>			151
Tanácsadói tevékenység			15
Képzés <i>(7 fő x 5 nap)</i>			35
Egyéb feladat <i>(kockázatelemzés, értekezlet, észrevétel rend..)</i>			119
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			<b>1 512</b>

<b>*Tervezett ellenőrzések végrehajtása:</b>	ellenőrzések száma	Idő- szükséglet	Ellenőrzések végrehajtás
- felkészülés <i>(jogszabályok, állásfoglalások tanulmányozása)</i>	37	5	185
- helyszíni ellenőrzés <i>(átlagosan)</i>	37	10	370
- belső ellenőrzési vezető koordinációja a helyszínen	37	2	74
- belső ell. vezető jelentéstervezet felülvizsg., jelentés jóváh.	37	2	74
- jelentés megírása, a tervezet egyeztetése az ellenőrzöttel	37	10	370
- adminisztráció <i>(iktatás, ell. mappa feltöltése, minősítés)</i>	37	2	74
<b>ÖSSZESEN:</b>			<b>1147</b>

<b>NYITŐT</b>			
Megnevezés	Átlagos napok szám/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok szám
Naptári napok	366	1	366
Kieső napok <i>(pihenőnap, munkaszüneti nap, köztisztvis.nap)</i>	112	1	112
<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>254</b>	<b>1</b>	<b>254</b>
Fizetett szabadság	40	1	40
Betegszabadság <i>(átlagos)</i>	3	1	3
<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)</b>	<b>211</b>	<b>1</b>	<b>211</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása			<b>179</b>
Soron kívüli ellenőrzés			<b>21</b>
Tanácsadói tevékenység			2
Képzés			3
Egyéb tevékenység			6
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			<b>211</b>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2017. évi Belső Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet  
a 355/2016.(XII.15.) sz.határozathoz

I. ÖNKORMÁNYZAT					
Sor-szám	I/1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1. 2. 3.	Polgármesteri Hivatal  Szociális és Köznevelési Osztály Vagyongazdálkodási Osztály Építésügyi Osztály  2016-2017. és aktuális időszak	Tárgy: Kontrollrendszer működésének értékelése.  Cél: Annak megállapítása, hogy a folyamatgazdák megfelelő részletezettséggel kijelölték a fő-, és alfolyamatokat, feltárták a kockázatokat és megfelelően történik az integrált kockázatkezelés.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes.	Nincs kijelölve a folyamatgazda. Csak főfolyamatokat határoztak meg az ellenőrzési nyomvonalban, hiányosak a kontrollpontok. Nem azonosították teljeskörűen a kockázati tényezőket. Időkkockázat: még nem volt felülvizsgálva.  kockázat típusa: jogi, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	IV. n.év.  ellenőri napok: 3 x 3 fő x 20 nap
4.	Polgármesteri Hivatal Jegyzői Kabinet Gazdasági Osztály  2017.	Tárgy: Költségvetési rendelet felülvizsgálata.  Cél: Annak megállapítása, hogy a költségvetési rendelt tartalmában és szerkezetében megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az előkészítés, a középtábu tervezés, a határidők betartása biztosítja a költségvetés szabályszerű tervezésének folyamatát. A bevételek tervezés megalapozott, a tervezett kiadási előirányzat biztosítja a közfeladat ellátását.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Nem a jogszabály által előírtak szerint készült. Határidőt nem tartották be. Nem kellően megalapozott a bevételek tervezése. A kiadások előirányzata nem nyújt fedezetet a közfeladat ellátásra. Időkkockázat magas, mivel ilyen témájú célvizsgálat még nem volt.  kockázat típusa: jogi, pénzügyi, társadalmi kockázat  bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 35 nap
5.	Polgármesteri Hivatal Jegyzői Kabinet Gazdasági Osztály Ellátási Osztály Vagyongazdálkodási Osztály Adóosztály  2016.	Tárgy: Költségvetési beszámoló, zárszámadás felülvizsgálata.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a zárszámadási rendelet-tervezet szerkezetében megfelel a jogszabályi előírásoknak. A költségvetés bevételeinek felhasználása, a kiadás előirányzatainak teljesítése a közpénzekkel való gazdálkodás jogszabályi követelményeinek megfelel-e. A zárszámadásban szereplő adatok, információk megbízhatóak, a beszámoló valóságát alátámasztják.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal készült. Nem ad kellő információt a közpénzek szabályszerű felhasználásáról. Nem a jogszabály által előírt határidőben került a Közgyűlés elé.  kockázat típusa: jogi, pénzügyi, társadalmi kockázat  bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 35 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2017. évi Belső Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a 355/2016.(XII.15.) sz.határozathoz

	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
6.	<b>Polgármesteri Hivatal</b> (érintett szervezeti egységek)  <b>2016-2017. és aktuális időszak</b>	<b>Tárgy:</b> Közérdekű adatok, közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata.  <b>Cél:</b> Meggyőződni arról, hogy a jogszabály által előírt kötelezettségnek eleget tettek-e, szabályozták-e a közérdekű adatokkal kapcsolatos eljárásrendet, meghatározták-e a felelősöket.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Nem aktualizált, teljes körű a közzétételi lista. Nem szabályozták a közérdekű adatszolgáltatás rendjét, felelősségi köröket.  kockázat típusa: <b>jogi, társadalmi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	<b>Szabályszerűségi</b>	<b>II. n.év</b>  ellenőri napok: 3 fő x 10 nap
7.	<b>Polgármesteri Hivatal</b> (érintett szervezeti egységek)  <b>2016-2017. és aktuális időszak</b>	<b>Tárgy:</b> Informatikai ellenőrzés.  <b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatalban az informatikai rendszer biztosítja a megbízható feladatellátást, adatkezelést.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> helyszíni vizsgálat, nyilvántartások, jogosultságok ellenőrzése	Nem biztosított az informatikai rendszer zártsága, nem védett a hozzáférési jogosultság. A frissítések elmaradtak. Nem szabályos a szoftver használat, alkalmazás.  kockázat típusa: <b>jogi, társadalmi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	<b>Szabályszerűségi</b>	<b>II. n.év</b>  <i>Külső szakember ellenőri napok: fő x nap</i>
<b>I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK</b>					
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
8.	<b>Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság</b>  <b>2016-2017.</b>	<b>Tárgy:</b> Feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának, szabályszerűségének utóellenőrzése.  <b>Cél:</b> Meggyőződni arról, hogy az előző évi ellenőrzésre hozott intézkedéseket maradéktalanul végrehajtották, az ellenőrzési javaslatok hasznosultak.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, tételes.	Nem minden intézkedést hajtottak végre. Nem megfelelően hajtották végre az intézkedéseket, továbbra is fennállnak hiányosságok.  kockázat típusa: <b>szakmai, pénzügyi</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	<b>Szabályszerűségi</b> <b>Pénzügyi</b>	<b>II.n.év</b>  ellenőri napok: 1 fő x 20 nap <i>külső szakember a szakmai utóvizsgálathoz)</i>

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2017. évi Belső Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a 355/2016.(XII.15.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p style="text-align: center;"><b>Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár</b></p> <p style="text-align: center;"><b>2016-2017. aktuális időszak</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> Feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának, szabályszerűségének ellenőrzése. Pályázatok elszámolásának felülvizsgálata.</p> <p><b>Cél:</b> Meggyőződni arról, hogy az irányító szerv elvárásai, célkitűzései megvalósulnak-e az intézményi feladatellátás során.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, tételes.</p>	<p>A szolgáltatások nem az elvárt színvonalon kerülnek ellátásra. Nem megfelelő a pályázatok elkülönített könyvelése, nem biztosítja az átlátható, utólag is ellenőrizhető elszámolásokat.</p> <p><b>kockázat típusa: számviteli, pénzügyi, jogi és hírnév kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<p><b>Szakmai - Szabályszerűségi Pénzügyi</b></p>	<p>IV. n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 35 nap</p>
<p style="text-align: center;"><b>Jósa András Múzeum</b></p> <p style="text-align: center;"><b>2016-2017. aktuális időszak</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> ÁSZ javaslatainak hasznosulása.</p> <p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a külső ellenőrzés által feltárt hiányosságokat felszámolták-e, készítettek-e intézkedési tervet, és az abban foglaltakat maradéktalanul, határidőben végrehajtották-e.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.</p>	<p>Nem készítették el az intézkedési tervet. Nem szüntették meg a feltárt hiányosságokat, szabálytalanságokat.</p> <p><b>kockázat típusa: jogi, pénzügyi, számviteli, szakmai kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>alacsony</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<p><b>Szabályszerűségi</b></p>	<p>I. n.év</p> <p>ellenőri napok: 2 fő x 20 nap</p>
<b>I/3. EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK</b>				
<p style="text-align: center;"><b>Kezdvezményezett szervezetek és Támogatott rendezvények (6 szervezet)</b></p> <p style="text-align: center;"><b>2016. és aktuális időszak</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése.</p> <p><b>Cél:</b> 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><b>Ellenőrzés módszere:</b> 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 teljesültek.</p> <p><b>kockázat típusa: pénzügyi, jogi, hírnév kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b></p>	<p><b>Szabályszerűségi Pénzügyi</b></p>	<p>III. n.év</p> <p>ellenőri napok: 6 x 3 fő x 15 nap</p>

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2017. évi Belső Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a 355/2016.(XII.15.) sz.határozathoz

	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
17. 18.	<b>Nemzetiségi Önkormányzatok</b> (kockázatelemzéssel kiválasztott 2 nemzetiségi önkormányzat)  2016. és aktuális időszak	<b>Tárgy:</b> Feladatfinanszírozás, önkormányzati támogatás teljesülésének vizsgálata.  <b>Cél:</b> 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.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Nem a jogszabályi és támogatási szerződés szerint történt a kiutalás, nem megfelelő a felhasználás, a visszafizetési kötelezettséget nem írták elő.  kockázat típusa: jogi, pénzügyi, számviteli kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	Szabályszerűségi Pénzügyi	III. n.év  ellenőri napok: 2 x 2 fő x 5 nap
<b>I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE</b>					
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
19.	<b>Nyíregyházi Ipari Park Kft.</b>  2016-2017.	<b>Tárgy:</b> Digitális Nyíregyháza projekt elszámolásának felülvizsgálata.  <b>Cél:</b> Meggyőződni arról, hogy az elszámolások, számviteli nyilvántartások biztosítják-e a támogatási szerződésben, jogszabályban előírtak végrehajtását, betartását.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Nem tartották be a támogatási szerződésben előírtakat (ütemezés, elszámolási jogcímek, közbeszerzés, elkülönített nyilvántartás stb.) ezáltal visszafizetési kötelezettség keletkezhet, vagy csökkenhet a kiutalás összege.  kockázat típusa: pénzügyi, projekt, hírnév bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi Pénzügyi	III-IV. n.év  ellenőri napok: 1 x 3 fő x 35 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2017. évi Belső Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a 355./2016.(XII.15.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
20. Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft 21. Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft 22. Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft 23. Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft  2016-2017. aktuális időszak	Tárgy: Kormányzati szektorba sorolt szervezetek adatszolgáltatási kötelezettségeinek felülvizsgálata.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a jogszabály által előírt adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, valamint kialakították-e az előírt kontrollrendszerüket.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes.	Nem határidőre teljesítették az adatszolgáltatást. Nem alakították ki a belső kontrollrendszert, nincs belső ellenőrzés, ellenőrzési nyomvonal, nem azonosították a kockázatokat.  kockázat típusa: jogi, pénzügyi, hírnév bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	Szabályszerűségi	III. n.év  ellenőri napok: 4 x 2 fő x 10 nap
<b>EGYÉB FELADATOK</b>				
1.	2016. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése			
2.	2018. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések			
3.	2017. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása			
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése			
5.	2017. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása			

Nyíregyháza, 2016. november 26.

Készítette:

Lengyelé Petris Erika  
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Dr. Szemán Sándor  
címzetes főjegyző

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2017. évi Belső Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet  
a 355/2016.(XII.15.) sz.határozathoz

**II. IRÁNYÍTOTT INTÉZMÉNYEK ELLENŐRZÉSEI**

	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Jósa András Múzeum  2016-2017.	Tárgy: Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni, hogy minden tevékenység, folyamat bekerült-e a nyomvolaba ahol kontrolltevékenység van.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Csak főfolyamatokat határoztak meg az ellenőrzési nyomvonalban. Hiányosak a kontrollpontok. Nincs összhang a kontrolltevékenységet végzők és a jogkörrel felruházottak között.  kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	I-II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
2.	Jósa András Múzeum  2016-2017.	Tárgy: Integrált kockázatkezelés ellenőrzése.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Nem azonosítottak minden kockázati tényezőt. Nem határozták meg a kritériumokat, feltételrendszert. Nem intézkedtek a kockázatok mérsékléséről.  kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	I-II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
3.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár  2016-2017.	Tárgy: Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni, hogy minden tevékenység, folyamat bekerült-e a nyomvolaba ahol kontrolltevékenység van.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Csak főfolyamatokat határoztak meg az ellenőrzési nyomvonalban. Hiányosak a kontrollpontok. Nincs összhang a kontrolltevékenységet végzők és a jogkörrel felruházottak között.  kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	I-II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 10 nap



**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2017. évi Belső Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a 355/2016.(XII.15.) sz.határozathoz

	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
4.	<p style="text-align: center;"><b>Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár</b></p> <p style="text-align: center;"><b>2016-2017.</b></p>	<p>Tárgy: Integrált kockázatkezelés ellenőrzése.</p> <p>Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét.</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.</p>	<p>Nem azonosítottak minden kockázati tényezőt. Nem határozták meg a kritériumokat, feltételrendszert. Nem intézkedtek a kockázatok mérsékléséről.</p> <p>kockázat típusa: <b>jogi-, pénzügyi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Rendszerellenőrzés</b></p>	<p style="text-align: center;">I-II. n.év</p> <p style="text-align: right;">ellenőri napok: 1 fő x 10 nap</p>
5.	<p style="text-align: center;"><b>Váci Mihály Kulturális Központ</b></p> <p style="text-align: center;"><b>2016-2017.</b></p>	<p>Tárgy: Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata.</p> <p>Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni, hogy minden tevékenység, folyamat bekerült-e a nyomvolaba ahol kontrolltevékenység van.</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.</p>	<p>Csak főfolyamatokat határoztak meg az ellenőrzési nyomvonalban. Hiányosak a kontrollpontok. Nincs összhang a kontrolltevékenységet végzők és a jogkörrel felruházottak között.</p> <p>kockázat típusa: <b>jogi-, pénzügyi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Rendszerellenőrzés</b></p>	<p style="text-align: center;">I-II. n.év</p> <p style="text-align: right;">ellenőri napok: 1 fő x 10 nap</p>
6.	<p style="text-align: center;"><b>Váci Mihály Kulturális Központ</b></p> <p style="text-align: center;"><b>2016-2017.</b></p>	<p>Tárgy: Integrált kockázatkezelés ellenőrzése.</p> <p>Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét.</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.</p>	<p>Nem azonosítottak minden kockázati tényezőt. Nem határozták meg a kritériumokat, feltételrendszert. Nem intézkedtek a kockázatok mérsékléséről.</p> <p>kockázat típusa: <b>jogi-, pénzügyi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Rendszerellenőrzés</b></p>	<p style="text-align: center;">I-II. n.év</p> <p style="text-align: right;">ellenőri napok: 1 fő x 10 nap</p>



**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2017. évi Belső Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a 355/2016.(XII.15.) sz.határozathoz

	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
10.	<p style="text-align: center;"><b>Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság</b></p> <p style="text-align: center;"><b>2016-2017.</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> Leltározás, selejtezés lebonyolításának felülvizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az intézményi vagyon a belső szabályzatnak megfelelően került leltározásra, továbbá meggyőződni arról, hogy biztosított-e a beszámoló valóságosága.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.</p>	<p>Nem volt mennyiségi leltár. Nem egyezik az analitika főkönyv-mérleg.</p> <p>kockázat típusa: <b>pénzügyi, reputációs kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Szabályszerűségi</b></p>	<p style="text-align: center;">I-II. n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 25 nap</p>
11.	<p style="text-align: center;"><b>Eszterlác Északi Óvoda</b></p> <p style="text-align: center;"><b>2016-2017.</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata.</p> <p><b>Cél:</b> Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni, hogy minden tevékenység, folyamat bekerült-e a nyomvolaba ahol kontrolltevékenység van.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.</p>	<p>Csak főfolyamatokat határoztak meg az ellenőrzési nyomvonalban. Hiányosak a kontrollpontok. Nincs összhang a kontrolltevékenységet végzők és a jogkörrel felruházottak között.</p> <p>kockázat típusa: <b>jogi-, pénzügyi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Rendszerellenőrzés</b></p>	<p style="text-align: center;">I-II. n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 10 nap</p>
12.	<p style="text-align: center;"><b>Eszterlác Északi Óvoda</b></p> <p style="text-align: center;"><b>2016-2017.</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> Integrált kockázatkezelés ellenőrzése.</p> <p><b>Cél:</b> Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.</p>	<p>Nem azonosítottak minden kockázati tényezőt. Nem határozták meg a kritériumokat, feltételrendszert. Nem intézkedtek a kockázatok mérsékléséről.</p> <p>kockázat típusa: <b>jogi-, pénzügyi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Rendszerellenőrzés</b></p>	<p style="text-align: center;">I-II. n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 10 nap</p>



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2017. évi Belső Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet  
a 355/2016.(XII.15.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
16.  Tündérváros Keleti Óvoda  2016-2017.	Tárgy: Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni, hogy minden tevékenység, folyamat bekerült-e a nyomvonalba ahol kontrolltevékenység van.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Csak főfolyamatokat határoztak meg az ellenőrzési nyomvonalban. Hiányosak a kontrollpontok. Nincs összhang a kontrolltevékenységet végzők és a jogkörrel felruházottak között.  kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	I-II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
17.  Tündérváros Keleti Óvoda  2016-2017.	Tárgy: Integrált kockázatkezelés ellenőrzése.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Nem azonosítottak minden kockázati tényezőt. Nem határozták meg a kritériumokat, feltételrendszert. Nem intézkedtek a kockázatok mérsékléséről.  kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	I-II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
18.  Búzaszem Nyugati Óvoda  2016-2017.	Tárgy: Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni, hogy minden tevékenység, folyamat bekerült-e a nyomvonalba ahol kontrolltevékenység van.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Csak főfolyamatokat határoztak meg az ellenőrzési nyomvonalban. Hiányosak a kontrollpontok. Nincs összhang a kontrolltevékenységet végzők és a jogkörrel felruházottak között.  kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	I-II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 10 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2017. évi Belső Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a 355/2016.(XII.15.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
19.  <b>Búzaszem Nyugati Óvoda</b>         <b>2016-2017.</b>	<b>Tárgy:</b> Integrált kockázatkezelés ellenőrzése.  <b>Cél:</b> Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Nem azonosítottak minden kockázati tényezőt. Nem határozták meg a kritériumokat, feltételrendszert. Nem intézkedtek a kockázatok mérsékléséről.      <b>kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat</b> <b>bekövetkezés valószínűsége: magas</b> <b>szervezetre gyakorolt hatás: magas</b>	<b>Rendszerellenőrzés</b>	I-II. n.év         ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
20.  <b>Nyíregyházi Cantemus Kórus</b>         <b>2016-2017.</b>	<b>Tárgy:</b> Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata.  <b>Cél:</b> Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni, hogy minden tevékenység, folyamat bekerült-e a nyomvolaba ahol kontrolltevékenység van.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Csak főfolyamatokat határoztak meg az ellenőrzési nyomvonalban. Hiányosak a kontrollpontok. Nincs összhang a kontrolltevékenységet végzők és a jogkörrel felruházottak között.      <b>kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat</b> <b>bekövetkezés valószínűsége: magas</b> <b>szervezetre gyakorolt hatás: magas</b>	<b>Rendszerellenőrzés</b>	I-II. n.év         ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
21.  <b>Nyíregyházi Cantemus Kórus</b>         <b>2016-2017.</b>	<b>Tárgy:</b> Integrált kockázatkezelés ellenőrzése.  <b>Cél:</b> Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Nem azonosítottak minden kockázati tényezőt. Nem határozták meg a kritériumokat, feltételrendszert. Nem intézkedtek a kockázatok mérsékléséről.      <b>kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat</b> <b>bekövetkezés valószínűsége: magas</b> <b>szervezetre gyakorolt hatás: magas</b>	<b>Rendszerellenőrzés</b>	I-II. n.év         ellenőri napok: 1 fő x 10 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2017. évi Belső Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a 355/2016.(XII.15.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
KÖZIM             2016-2017.	<p><b>Tárgy:</b> Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata.</p> <p><b>Cél:</b> Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni, hogy minden tevékenység, folyamat bekerült-e a nyomvonalba ahol kontrolltevékenység van.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.</p>	<p>Csak főfolyamatokat határoztak meg az ellenőrzési nyomvonalban. Hiányosak a kontrollpontok. Nincs összhang a kontrolltevékenységet végzők és a jogkörrel felruházottak között.</p> <p>kockázat típusa: <b>jogi-, pénzügyi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	Rendszerellenőrzés	<p>I-II. n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 10 nap</p>
KÖZIM             2016-2017.	<p><b>Tárgy:</b> Integrált kockázatkezelés ellenőrzése.</p> <p><b>Cél:</b> Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.</p>	<p>Nem azonosítottak minden kockázati tényezőt. Nem határozták meg a kritériumokat, feltételrendszert. Nem intézkedtek a kockázatok mérsékléséről.</p> <p>kockázat típusa: <b>jogi-, pénzügyi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	Rendszerellenőrzés	<p>I-II. n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 10 nap</p>
KÖZIM             2016-2017.	<p><b>Tárgy:</b> Leltározás, selejtezés lebonyolításának felülvizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az intézményi vagyon a belső szabályzatnak megfelelően került leltározásra, továbbá meggyőződni arról, hogy biztosított-e a beszámoló valódisága.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.</p>	<p>Nem volt mennyiségi leltár. Nem egyezik az analitika főkönyv-mérleg.</p> <p>kockázat típusa: <b>pénzügyi, reputációs kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	Szabályszerűségi	<p>I-II. n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 25 nap</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2017. évi Belső Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet  
a ...../2016.(XII.15.) sz.határozathoz

EGYÉB FELADATOK	
1.	2016. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése
2.	2018. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések
3.	2017. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése
5.	2017. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása

Nyíregyháza, 2016. november 26.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika  
belső ellenőrzési vezető





**Összesítő kimutatás**  
**2017. éves belső ellenőrzési terv + kapacitás**

3.sz.melléklet  
a 355/2016.(XII.15.)sz.határozathoz

Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/Intézmény	Intézmény/s szervezeti egység	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap
<b>ÖNKORMÁNYZAT</b>							
<b>POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE</b>							
1.	Költségvetési rendelet felülvizsgálata	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal	1	1	35	35
2.	Költségvetési beszámoló, Zárszámadás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal	1	1	35	35
3-5.	Kontrollrendszer működésének értékelése	rendszer	Polgármesteri hivatal	3	3	20	180
6.	Közérdekű adatszolgáltatási, közzétételi kötelezettségek teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal	1	3	10	30
<b>IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK</b>							
7.	Feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának szabályszerűségének utóellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	1	1	20	20
8.	Feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának szabályszerűsége. Leltározás ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1	1	35	35
9.	ÁSZ javaslatainak hasznosulása	szabályszerűségi	Jósa András Múzeum	1	2	20	40
<b>EGYEB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK</b>							
10-15.	Céltámogatások felhasználása	szabályszerűségi-pénzügyi	támogatottak, kedvezményezettek	6	3	15	270
16-17.	Feladatalapú támogatások ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	nemzetiségi önkormányzatok	2	2	5	20
<b>ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE</b>							
18.	Digitális Nyíregyháza projekt felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Nyíregyházi Ipari Park Kft.	1	3	35	105
19-22.	Kormányzati szektorba sorolt szervezetek adatszolgáltatási kötelezettségeinek felülvizsgálata	szabályszerűségi	Önk.többstul.gazdasági társaságok, nonprofit Kft., közalapítvány	4	2	10	80
23.	Informatikai ellenőrzés	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal	1	külső ellenőr	-	-
<b>ÖSSZESEN:</b>				<b>23</b>		<b>240</b>	<b>850</b>
<b>INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK</b>							
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/Intézmény	Intézmény/s szervezeti egység	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap
1.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata	rendszer	Jósa András Múzeum	1	1	10	10
2.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése	rendszer	Jósa András Múzeum	1	1	10	10
3.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata	rendszer	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1	1	10	10
4.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése	rendszer	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1	1	10	10
5.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata	rendszer	Váci Mihály Kulturális Központ	1	1	10	10
6.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése	rendszer	Váci Mihály Kulturális Központ	1	1	10	10
7.	Leltározás, selejtezés - utóellenőrzése	szabályszerűségi	Váci Mihály Kulturális Központ	1	1	22	22
8.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata	rendszer	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	1	1	10	10
9.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése	rendszer	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	1	1	10	10
10.	Leltározás, selejtezés lebonyolításának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	1	1	25	25
11.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata	rendszer	Eszterlanc Északi Óvoda	1	1	10	10
12.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése	rendszer	Eszterlanc Északi Óvoda	1	1	10	10
13.	Leltározás, selejtezés lebonyolításának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Eszterlanc Északi Óvoda	1	1	25	25
14.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata	rendszer	Gyermekek Háza Déli Óvoda	1	1	10	10
15.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése	rendszer	Gyermekek Háza Déli Óvoda	1	1	10	10
16.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata	rendszer	Tündérvárt Keleti Óvoda	1	1	10	10
17.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése	rendszer	Tündérvárt Keleti Óvoda	1	1	10	10
18.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata	rendszer	Búzaszem Nyugati Óvoda	1	1	10	10
19.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése	rendszer	Búzaszem Nyugati Óvoda	1	1	10	10
20.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata	rendszer	Nyíregyházi Cantemus Kórus	1	1	10	10
21.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése	rendszer	Nyíregyházi Cantemus Kórus	1	1	10	10
22.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata	rendszer	KÖZIM	1	1	10	10
23.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése	rendszer	KÖZIM	1	1	10	10
24.	Leltározás, selejtezés lebonyolításának felülvizsgálata	szabályszerűségi	KÖZIM	1	1	25	25
<b>ÖSSZESEN:</b>				<b>24</b>		<b>297</b>	<b>297</b>
<b>Monitoring</b>				<b>3</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>45</b>

Intézmények ellenőrzésének kockázatelemzésének összesítője  
2017. évi belső ellenőrzési tervhez

4. számú melléklet  
a 355/2016.(XII.15.) sz. határozathoz

Sor- szám	Intézmény neve	Utolsó vizsgálat		Egyéb külső ell.		Sor- kívüli v. utó ell.	Ellenőrzés minősítése	Szervezeti változás	Intézményi kötségvetés nagysága	Kontroll- rendszer értékelése	Felelős- ségre vonás	Összes kockázati pont
		dátum	(eltelt év)	dátum	(eltelt év)							
			1-10		1-10							
<b>INTÉZMÉNYEK</b>												
<b>1.</b>	<b>Eü. Alapellátási Igazgatóság</b>	<b>2016</b>	<b>1</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>7</b>	<b>3</b>		<b>21</b>
2.	Eszterlanc Északi Óvoda	2016	1		1		4	1	7	2	1	17
3.	Kerekerdő Tagintézmény	2015	2		1		1	1	2	2	2	11
4.	Nyitnikék Tagintézmény	2015	2		1		1	1	2	1		8
5.	Napsugár Tagintézmény	2015	2		1		1	1	2	1		8
6.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	2015	2		1		1	1	5	2		12
7.	Virág utcai Tagintézmény	2015	2		1		1	1	2	1		8
8.	Kincskereső Tagintézmény	2015	2		1		1	1	2	1		8
9.	Kervárosi Csicsergő T.int.	2015	2		1		1	1	2	1		8
10.	Bóbita Tagintézmény	2015	2		1		1	1	2	1		8
11.	Tündérváros Keleti Óvoda	2016	1		1		3	1	5	2		13
12.	Ligeti Tagintézmény	2015	2		1		1	1	2	1		8
13.	Kikelet Tagintézmény	2015	2		1		1	1	2	1		8
14.	Nefelejcs Tagintézmény	2015	2		1		1	1	2	1		8
15.	Margaréta Tagintézmény	2015	2		1		1	1	2	1		8
16.	Szászország Tagint.	2015	2		1		1	1	2	1		8
17.	Búzaszem Nyugati óvoda	2016	1		1		3	1	5	2		13
18.	Aranykörte Tagintézmény	2015	2		1		3	1	2	1		10
19.	Gyermekkert-Városmajor	2015	2		1		3	1	2	1		10
20.	Gyermekkert-Tóke u.	2015	2		1		3	1	2	1		10
21.	ALIM	2016	1		1		4	2	8	2		18
22.	KÖZIM	2016	1		1		4	2	7	2		17
23.	Cantemus	2013	4		1		1	2	3	3		14
24.	Jósa András Múzeum	2016	1		1		4	2	7	2	2	19
25.	Móricz Zs. Megyei és Városi Könyvtár	2016	1		1	2	4	5	7	3	1	24
26.	Váci M. Kulturális Központ	2016	1		1		4	3	6	3		18

Gazdasági Társaságok-Nonprofit Kft  
kockázatelemzésének összesítője  
2017. évi belső ellenőrzési tervhez

5. sz. melléklet  
a 355/2016.(XII.15.) sz. 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	
<b>ÖNKORMÁNYZATI TÖBBSÉGI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK- NONPROFIT SZERVEZETEK</b>									
1.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.			2012	5	2	2		9
<b>2.</b>	<b>Nyíregyházi Ipari Park Kft.</b>	<b>2010</b>	<b>7</b>			<b>1</b>		<b>3</b>	<b>11</b>
3.	Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.	2016	1	2011	2	1	1		5
4.	Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.*	2013	4			2			6
5.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.*	2015	2	2012	3	1			6
6.	Nyírvv Nonprofit Kft.	2016	1			3	1		5
7.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.			2011	6	1			7
8.	Térségi Hulladék-Gazdálkodási Kft.	2014	3			1			4
9.	Város-Kép Nonprofit Kft.	2014	3			1			4
10.	Nyírvidek TISZK Nonprofit Kft.*	2010	7			1			8
11.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési KFT	2016	1			3	1	2	7
12.	Nyírségvíz Zrt.	2015	2			2			4
13.	Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.*			2013	4	2		2	8

\* kormányzati szektorba sorolt szervezetek

Témavizsgálatok, céllenőrzések kockázatelemzése  
2017. évi belső ellenőrzési tervhez

6. sz. melléklet  
a 355/2016.(XII.15.) sz. határozathoz

Ell. Típusa	Sor-szám	Ellenőrzési téma Súlyszám	Ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése	Felelősségre vonás	Kockázati pont
			dátum	(eltelt év)				
				1-10				
Normatíva ellenőrzése	1.	Bölcsődei normatíva igénylésének és elszámolásának szabályszerűsége	2011	6	Egészségügyi, Szociális és Bölcsődei Igazgatóság	3		9
	2.	A tanulók ingyenes tankönyvellátásának támogatása	2011	6	Kölcsey Ferenc Gimnázium, Szabó Lőrinc Általános Iskola, Bencs László Szakiskola	2		8
	3.	Óvodai alaphozzájárulás és SNI elszámolásának megalapozottsága	2011	6	Búzaszem, Eszterlánc, Gyermek Ház, Tündérvilla Óvodai Gondnokságok	2		8
	4.	Szakképzés-gyakorlati képzés normatív állami hozzájárulás igénylésének megalapozottsága	2012	5	Sipkay Barna Kereskedelmi, Vendéglátóipari, Idegenforgalmi Középiskola, Szakiskola és Kollégium	2		7
	5.	Ingyenes, kedvezményes étkeztetés normatív állami hozzájárulás igénylésének megalapozottsága	2012	5	Móra F. Általános Iskola, Kölcsey F. Gimnázium	3	1	9
	6.	Óvodáztatási támogatás ellenőrzése	2014	3	Gyermek Ház Déli Óvoda	3		6
	7.	Gyermekétkeztetéssel kapcsolatos adatszolgáltatás megalapozottságának, és az étkeztetés bevételeinek, kiadásainak, hátralékok kezelésének felülvizsgálata	2015	2	ALIM	2		4
	8.	Óvodai feladatfinanszírozás felülvizsgálata	2016	1	Búzaszem Nyugati Óvoda, Tündérvilla Keleti Óvoda	3		4
	9.	A rendkívüli települési támogatásra való jogosultság eljárásrendjének vizsgálata	2016	1	Polgármesteri Hivatal: Szociális és Köznevelési Osztály	3		4
Beszerzések, közbeszerzés ellenőrzése	1.	2010. évben bonyolított közbeszerzési eljárások ellenőrzése	2011	6	Polgármesteri Hivatal: Polgármesteri Kabinet (Közbeszerzési Referatúra)	1		7
	2.	Közbeszerzési eljárások lebonyolítása	2013	4	Polgármesteri Hivatal: Polgármesteri Kabinet (Közbeszerzési Referatúra)	1		5
	3.	Az önkormányzati fenntartású intézmények 2012. évi EU-s felújítása pályázati eljárásának ellenőrzése	2012	5	Polgármesteri Hivatal: Vagyongazdálkodási Osztály	4	3	12
	4.	Szerződések (megbízási, vállalkozási, szolgáltatási) ellenőrzése	2013	4	Polgármesteri Hivatal: Vagyongazdálkodási Osztály, Igazgatási Osztály, Ellátási Osztály	3		7
	5.	Szociális étkeztetés alapszolgáltatás biztosítás ellenőrzése	2011	6	Szociális Gondozási Központ	2		8
	6.	Beszerzések logisztikájának ellenőrzése	2014	3	ALIM	3		6
	7.	Felújítási- beruházási tevékenység ellenőrzése	2014	3	KÖZIM	4		7
Pénzkezelés ellenőrzése	1.	Pénztárrovarcs	2012	5	Kazinczy F. Ált.Iskola, Búzaszem Nyugati Óvoda, Vikár Sándor Zeneiskola, Művészeti Középiskola, Vasvári Pál Gimnázium	5	3	13
	2.	Pénztárrovarcs	2012	5	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1		6
	3.	Pénzkezelés rendszerének ellenőrzés	2014	3	ALIM, KÖZIM	2		5
	4.	Házipénztár ellenőrzése, a pénzbeszedéssel kapcsolatos szabályok betartása	2016	1	Eszterlánc Északi Óvoda	4		5

Témavizsgálatok, céllenőrzések kockázatelemzése  
2017. évi belső ellenőrzési tervhez

6. sz. melléklet  
a 355/2016.(XII.15.) sz. határozathoz

Ell. Típusa	Sor-szám	Ellenőrzési téma Súlyszám	Ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése	Felelősségre vonás	Kockázati pont
			dátum	(eltelt év)				
				1-10				
Bevételek ellenőrzése	1.	Eseti pénzbeli és természetbeni ellátások ellenőrzése	2011	6	Polgármesteri Hivatal: Szociális Osztály	2		8
	2.	Az egyes térítés ellenében igénybe vett, nyújtott szolgáltatások ellenőrzése	2011	6	Mentálhigiénés Központ, VMK	3	2	11
	3.	Az önkormányzat egyes sajátos bevételeinek megállapítása és érvényesítésének vizsgálata	2011	6	Polgármesteri Hivatal: Adóosztály, Gazdasági Osztály, Közterület Felügyelet	2		8
	4.	Bérelti szerződések, telephely bejegyzések helyszíni vizsgálata	2011	6	Vásárhelyi Pál Építőipari és Környezetvédelmi-Vízügyi Szakközépiskola	2		8
	5.	Gazdálkodás, erőforrás felhasználás szabályszerűsége	2011	6	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Nyíregyházi Cantemus Kórus	4	3	13
	6.	A nem alaptevékenységet szolgáló ingatlanok üzemeltetése, hasznosítása	2012	5	Kodály Z. Általános Iskola, Bem J. Általános Iskola, Inczedy Gy. Középiskola, Bánki Donát Műszaki Középiskola, Wesselényi Miklós Középiskola, Krúdy Gyula Gimnázium	2		7
	7.	Az intézmények szabad kapacitás kihasználásából származó többletbevétel elérése érdekében felmerült kiadás elszámolása	2012	5	Kodály Z. Ált. Iskola, Arany J. Gimn. és Ált.Iskola, Inczedy Gy. Középiskola, Bánki Donát Műszaki Középiskola, Lippai J. Középiskola, Vikár S. Zeneiskola	2		7
	8.	Bevételek elszámolásának jogszerűsége	2016	1	Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	4		5
EU-s projekt ellenőrzése	1.	2011. évi EU-s forrásból finanszírozott projektek elszámolása	2012	5	Eszterlanc Északi Óvoda Kerekerdő Tagintézmény, Zrínyi Ilona Gimnázium és Kollégium	3	2	10
	2.	EU-s pályázatból finanszírozott projektek elszámolása	2013	4	Polgármesteri Hivatal: Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra, Gazdasági Osztály, Ellátási Osztály, Kodály Zoltán Ált.Iskola, Kölcsey F. Gimnázium, Zay Anna Gimnázium	2		6
	3.	EU-s pályázatból finanszírozott projektek elszámolása	2014	4	Polgármesteri Hivatal: Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra.	3		7
	4.	EU-s pályázatból finanszírozott projektek elszámolása	2015	2	Polgármesteri Hivatal: Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra.	2		4
Dologi kiadások ellenőrzése	1.	Ózon Panzió működésének soron kívüli célvizsgálata	2012	5	Sipkay Barna Kereskedelmi, Vendéglátóipari, Idegenforgalmi Középiskola, Szakiskola és Kollégium	5	3	13
	2.	Belföldi és külföldi kiküldetések ellenőrzése	2011	6	Polgármesteri Hivatal: Gazdasági Osztály, Polgármesteri Kabinet	1		7
	3.	Munkába járás, kiküldetés, reprezentáció és egyéb dologi kiadások ellenőrzése	2013	4	Polgármesteri Hivatal: Gazdasági Osztály, Ellátási Osztály	3		7
	4.	Gépjármű üzemeltetésének ellenőrzése	2014	3	ALIM, KÖZIM	2		5
	5.	Dolgozók utiköltségének, munkaruha juttatásainak, rehabilitációs hozzájárulás elszámolásának ellenőrzése	2014	3	ALIM, KÖZIM	1		4

Témavizsgálatok, céllenőrzések kockázatelemzése  
2017. évi belső ellenőrzési tervhez

6. sz. melléklet  
a 355/2016.(XII.15.) sz. 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	1.	Telepített informatikai eszközök, rendszerek ellenőrzése	2012	5	Hatósági Főosztály, Közterület Felügyelet	1		6
Munkamegosztás, feladatellátás ellenőrzése	1.	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	5	Arany János Gimnázium és Általános Iskola, Diákotthon és Gyermekek Átmeneti Otthona	2		7
	2.	A Zrínyi Ilona Gimnázium és Kollégium és a Művészeti Középiskola között létrejött együttműködési és munkamegosztási megállapodás gyakorlati megvalósulása	2012	5	Zrínyi Ilona Gimnázium és Kollégium	2		7
Személyügyi, munkaügyi ellenőrzés	1.	Köztisztviselők személyi anyagának felülvizsgálata	2012	5	Polgármesteri Hivatal: Jegyzői Kabinet, Emberi Erőforrás Menedzsment	3		8
	2.	Személyi anyag utóellenőrzése a székhely intézményben	2012	5	Arany János Gimnázium és Általános Iskola, Diákotthon és Gyermekek Átmeneti Otthona	2		7
	3.	Szabadság nyilvántartása, feladása	2013	4	Polgármesteri Hivatal, ALIM, KÖZIM	1		5
	4.	Óvodai közalkalmazottak személyi anyagának felülvizsgálata	2014	3	Gyermekek Háza Déli Óvoda	2		5
	5.	A pedagógusok a tantárgyfelosztás szerinti órák tanításához megfelelő iskolai végzettséggel és szakképzettséggel rendelkeznek-e	2011	6	Művészeti Középiskola és Kollégium	2		8
	6.	Közalkalmazottak személyi anyagának felülvizsgálata	2016	1	ALIM, KÖZIM	4		5
Belső kontroll ellenőrzése	1.	A hivatali belső kontrollrendszer kialakítása, kiépítettsége és működése	2013	4	Polgármesteri Hivatal	2		6
	2.	Kontrolltevékenységek működése	2015	2	Polgármesteri Hivatal: Igazgatási Osztály, Adóosztály, Főépítési Osztály	3		5
	3.	Kontrollrendszer működése	2016	1	Polgármesteri Hivatal: Ellátási Osztály, Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály, Kulturális Osztály	4		5
	4.	Szabályzatok felülvizsgálata	2016	1	Polgármesteri Hivatal szabályzatok előkészítésében érintett osztályok	4		5
Szabályszerűségi	1.	Közúti ellenőrzések során kiszabott közigazgatási bírságolási eljárások ellenőrzése	2014	3	Közterület-Felügyelet	3		6
	2.	Iktatás, iratkezelés ellenőrzése	2014	3	Polgármesteri Hivatal	2		5
	3.	Vagyonkezelési, üzemeltetési szerződés felülvizsgálata	2015	2	Polgármesteri Hivatal: Vagyongazdálkodási Osztály, Gazdasági Osztály, Ellátási Osztály	4		6
	4.	A feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának szabályszerűsége. Leltározás ellenőrzése.	2016	1	Váci Mihály Kulturális Központ	4		5
	5.	A feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának szabályszerűsége.	2016	1	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	4		5

Témavizsgálatok, céllenőrzések kockázatelemzése  
2017. évi belső ellenőrzési tervhez

6. sz. melléklet  
a 355/2016.(XII.15.) sz. határozathoz

Ell. Típusa	Sor-szám	Ellenőrzési téma Súlyszám	Ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése 1-5	Felelősségre vonás 1-3	Kockázati pont 3-18
			dátum	(eltelt év)				
				1-10				
Pénzügyi	1.	Áfa bevallás, analitika, önellenőrzés felülvizsgálata	2015	2	Eszterlánc Északi Óvoda	3		5
	2.	Béren kívüli juttatások, cafetéria	2015	2	Egészségügyi Alapellátás Igazgatóság, Búzaszem Nyugati Óvoda	2		4
Beszámoló ellenőrzése	1.	Költségvetés tervezése, költségvetési rendelet	2013	4	Eszterlánc Északi Óvoda, Gondnokság	1		5
	2.	Költségvetési beszámoló valódiságának vizsgálata	2011	6	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		9
	3.	Beszámoló valódiságának, szigligeti táboroztatás, intézményi vagyon kezelésének vizsgálata	2011	6	Benczúr Gyula Általános Iskola	4	3	13
	4.	2011. évi beszámoló valódiságának ellenőrzése (utóvizsgálat)	2012	5	Arany János Gimnázium és Általános Iskola, Diákotthon és Gyermekek Átmeneti Otthona	1		6
	5.	2011. évi költségvetési beszámoló valódiságának vizsgálata, az intézmény számvitelének, gazdálkodásának felülvizsgálata a 2011. évi negatív pénzmaradvány képződésének feltárása érdekében	2012	5	Művészeti Középiskola és Kollégium	3	1	9
	6.	2011. évi leltározási, selejtezési eljárás	2011	6	Polgármesteri Hivatal Ellátási Osztály, Gazdasági Osztály	3	1	10
	7.	Leltározási, selejtezési eljárás vizsgálata	2013	4	Polgármesteri Hivatal, Ellátási Osztály, Gazdasági Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály	3		7
	8.	Pénzmaradvány elszámolása, felhasználása	2013	4	VMK, Cantemus, Jósa A. Múzeum	2		6
	9.	Rendező mérleg - új államháztartási számvitel gyakorlati megvalósulásának vizsgálata	2015	2	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Polgármesteri Hivatal: Ellátási osztály, Gazdasági osztály	4	1	7
	10.	Költségvetési rendelet felülvizsgálata	nem volt	10	Polgármesteri Hivatal			10
	11.	Költségvetési beszámoló, zárszámadás felülvizsgálata	nem volt	10	Polgármesteri Hivatal			10
Rendszer ellenőrzés	1.	Az intézmény pénzügyi, gazdálkodási tevékenységének rendszerjellegű vizsgálata	2013	4	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	3		7
	2.		2013	4	Váci Mihály Kulturális Központ	2		6
	3.		2013	4	Egészségügyi Alapellátás Igazgatóság	3		7
	4.		2014	3	Jósa András Múzeum	2		5
	5.	Intézményi gazdálkodás ellenőrzése	2015	2	ALIM, KÖZIM	2		4
	6.	Rendszerellenőrzés utóvizsgálata	2015	2	Jósa András Múzeum	2		4
	7.	Szervezeti gazdálkodás ellenőrzése	2015	2	Közterület-Felügyelet	2		4

Kockázatelemzés összesítője az önkormányzat által támogatott szervezetekről  
(2017. évi belső ellenőrzési tervhez)

7.sz. melléklet  
a 355/2016.(XII.15.) sz. 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
<b>CÉLTÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLT SZERVEZETEK</b>							
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 Karitativ 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 Kultúralt Ifjúságért Egyesület	2012	4	3 000 000	2		6
16.	Nyírség Táncegyesület	2012	4	1 400 000	2		6
17.	Mandai Polgárőrség	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  
(2017. évi belső ellenőrzési tervhez)

7.sz. melléklet  
a 355/2016.(XII.15.) sz. 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
<b>CÉLTÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLT SZERVEZETEK</b>							
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.	Jósvárosi Polgárőr Egyesület	2015	1	280 000	1		2
44.	Kistelekiszlő 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
48.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2016	1	1 500 000	1		2
49.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	2016	1	1 500 000	1		2
50.	Magyarságért Polgári Civil Egyesület	2016	1	250 000	1		2
51.	Magyar Vöröskereszt Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szervezet	2016	1	280 000	3	3	7
52.	Nyíregyházi Polgári Lövész Egyesület	2016	1	360 000	1		2
53.	Kölcsey Ferenc Gimnázium DSE	2016	1	400 000	1		2
54.	Magyar MediBall Egyesület	2016	1	300 000	1		2
55.	Rozsrét IFI Szabadidő Sport Egyesület	2016	1	300 000	1		2
56.	Nyíregyházi Polgári Lövész Egyesület	2016	1	120 000	1		2
57.	Pedagógus Természetbarát Egyesület	2016	1	250 000	2		3
58.	Nyíregyházi Talentum Tenisz Egyesület	2016	1	200 000	1		2

Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek kockázatelemzésének összesítése  
a kontrolltevékenység ellenőrzéséhez

8.sz. melléklet  
a 355/2016.(XII.15.)sz. 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	1-5						
Gazdasági Osztály	2015	2	3	1	1	2	2	11
Polgármesteri Kabinet	2016	1	3	1	4	3	2	14
<i>Jegyzői Kabinet</i>	<i>2015</i>	<i>2</i>	<i>4</i>	<i>1</i>	<i>4</i>	<i>4</i>	<i>1</i>	<i>16</i>
Főépítési Osztály	2015	2	2	1	1	2	2	10
Adóosztály	2015	2	4	1	2	3	1	13
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	2016	1	2	2	2	3	1	11
<b>Vagyongazdálkodási Osztály</b>	<b>2015</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>17</b>
Ellátási Osztály	2016	1	4	1	3	2	1	12
<b>Szociális és Köznevelési Osztály</b>	<b>2016</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>17</b>
Kulturális Osztály	2016	1	2	2	1	2	1	9
Igazgatási Osztály	2015	2	2	1	3	4	1	13
Közterületfelügyelet	2015	2	2	2	3	2	2	13
<b>Építésügyi Osztály</b>	<b>2014</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>16</b>

\* értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

\*\* értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

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

**Intézményvezetők által jóváhagyott 2017. évi  
intézményi belső ellenőrzések**

9.sz.melléklet  
a 355/2016.(XII.15.) sz. határozathoz

<b>Sorszám</b>	<b>Intézmény megnevezése</b>
1.	Jósa András Múzeum
2.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
3.	Váci Mihály Kulturális Központ
4.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság
5.	Eszterlanc Északi Óvoda
6.	Gyermekek Háza Déli Óvoda
7.	Tündérvilla Keleti Óvoda
8.	Búzaszem Nyugati Óvoda
9.	Nyíregyházi Cantemus Kórus
10.	KÖZIM

**Intézményi belső ellenőrzések**  
**Jósa András Múzeum**

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Jósa András Múzeum  2016-2017.	Tárgy: Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni, hogy minden tevékenység, folyamat bekerült-e a nyomvolaba ahol kontrolltevékenység van.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Csak főfolyamatokat határoztak meg az ellenőrzési nyomvonalban. Hiányosak a kontrollpontok. Nincs összhang a kontrolltevékenységet végzők és a jogkörrel felruházottak között.  kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	I-II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
2.	Jósa András Múzeum  2016-2017.	Tárgy: Integrált kockázatkezelés ellenőrzése.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Nem azonosítottak minden kockázati tényezőt. Nem határozták meg a kritériumokat, feltételrendszert. Nem intézkedtek a kockázatok mérsékléséről.  kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	I-II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
<b>EGYÉB FELADATOK</b>					
1.	2016. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2018. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2017. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2017. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

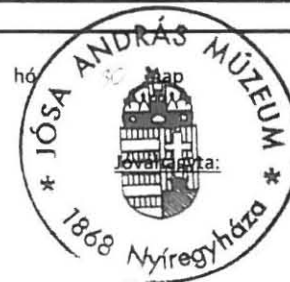
Nyíregyháza, 2016. november 30.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika  
belső ellenőrzési vezető



Nyíregyháza, 2016. XI. hó



Dr. Bene János  
múzeum igazgató

**Intézményi belső ellenőrzések**  
**Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár**

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár  2016-2017.	Tárgy: Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni, hogy minden tevékenység, folyamat bekerült-e a nyomvolaba ahol kontrolltevékenység van.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Csak főfolyamatokat határoztak meg az ellenőrzési nyomvonalban. Hiányosak a kontrollpontok. Nincs összhang a kontrolltevékenységet végzők és a jogkörrel felruházottak között.  kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	I-II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
2.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár  2016-2017.	Tárgy: Integrált kockázatkezelés ellenőrzése.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Nem azonosítottak minden kockázati tényezőt. Nem határozták meg a kritériumokat, feltételrendszert. Nem intézkedtek a kockázatok mérsékléséről.  kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	I-II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
<b>EGYÉB FELADATOK</b>					
1.	2016. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2018. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2017. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2017. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2016. november 30.

Készítette:

Lengyelné Petris Erika  
belső ellenőrzési vezető



Nyíregyháza, 2016. 11. hó 30. nap

Jóváhagyta:

Tomasovszki Anita  
intézményvezető

Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Váci Mihály Kulturális Központ  2016-2017.	Tárgy: Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni, hogy minden tevékenység, folyamat bekerült-e a nyomvolaba ahol kontrolltevékenység van.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Csak főfolyamatokat határoztak meg az ellenőrzési nyomvonalban. Hiányosak a kontrollpontok. Nincs összhang a kontrolltevékenységet végzők és a jogkörrel felruházottak között.  kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	I-II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
2.	Váci Mihály Kulturális Központ  2016-2017.	Tárgy: Integrált kockázatkezelés ellenőrzése.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Nem azonosítottak minden kockázati tényezőt. Nem határozták meg a kritériumokat, feltételrendszert. Nem intézkedtek a kockázatok mérsékléséről.  kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	I-II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 10 nap

**Intézményi belső ellenőrzések  
Váci Mihály Kulturális Központ**

Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
Váci Mihály Kulturális Központ	2016-2017.	<p><b>Tárgy:</b> Leltározás, selejtezés utóellenőrzése.</p> <p><b>Cél:</b> Meggyőződni arról, hogy az intézkedési terv végrehajtása megtörtént, az ellenőrzési javaslatok hasznosultak.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.</p>	<p>Nem hajtották végre az intézkedési tervben foglaltakat.</p> <p>kockázat típusa: <b>pénzügyi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	Szabályszerűségi	<p>I-II. n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 22 nap</p>

EGYÉB FELADATOK	
1.	2016. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése
2.	2018. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések
3.	2017. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése
5.	2017. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása

Nyíregyháza, 2016. november 30.

Nyíregyháza, 2016.

hó

nap

Készítette:

**Lengyelne Petris Erika**  
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

**Mészáros Szilárd**  
intézményvezető

Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság  2016-2017.	Tárgy: Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni, hogy minden tevékenység, folyamat bekerült-e a nyomvonalba ahol kontrolltevékenység van.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Csak főfolyamatokat határoztak meg az ellenőrzési nyomvonalban. Hiányosak a kontrollpontok. Nincs összhang a kontrolltevékenységet végzők és a jogkörrel felruházottak között.  kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	I-II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
2.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság  2016-2017.	Tárgy: Integrált kockázatkezelés ellenőrzése.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Nem azonosítottak minden kockázati tényezőt. Nem határozták meg a kritériumokat, feltételrendszert. Nem intézkedtek a kockázatok mérsékléséről.  kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	I-II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 10 nap



**Intézményi belső ellenőrzések**  
**Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság**

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság          <b>2016-2017.</b>	<b>Tárgy:</b> Leltározás, selejtezés lebonyolításának felülvizsgálata  <b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az intézményi vagyon a belső szabályzatnak megfelelően került leltározásra, továbbá meggyőződni arról, hogy biztosított-e a beszámoló valódisága.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Nem volt mennyiségi leltár. Nem egyezik az analitika-főkönyv-mérleg.          kockázat típusa: <b>pénzügyi, reputációs kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	<b>Szabályszerűségi</b>	I-II. n.év    ellenőri napok: 1 fő x 25 nap
<b>EGYÉB FELADATOK</b>				
1.	2016. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése			
2.	2018. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések			
3.	2017. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása			
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése			
5.	2017. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása			

Nyíregyháza, 2016. november 30.

Nyíregyháza, 2016.      hó      nap

Készítette:

**Lengyelne Petris Erika**  
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta: **Csikós Péter**  
intézményvezető

Intézményi belső ellenőrzések  
Eszterlác Északi Óvoda

9/e.sz.melléklet  
a 355/2016.(XII.15.) sz.határozathoz

Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Eszterlác Északi Óvoda  2016-2017.	<p><b>Tárgy:</b> Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata.</p> <p><b>Cél:</b> Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni, hogy minden tevékenység, folyamat bekerült-e a nyomvolaba ahol kontrolltevékenység van.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.</p>	<p>Csak főfolyamatokat határoztak meg az ellenőrzési nyomvonalban. Hiányosak a kontrollpontok. Nincs összhang a kontrolltevékenységet végzők és a jogkörrel felruházottak között.</p> <p>kockázat típusa: <b>jogi-, pénzügyi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	Rendszerellenőrzés	<p>I-II. n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 10 nap</p>
2.	Eszterlác Északi Óvoda  2016-2017.	<p><b>Tárgy:</b> Integrált kockázatkezelés ellenőrzése.</p> <p><b>Cél:</b> Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.</p>	<p>Nem azonosítottak minden kockázati tényezőt. Nem határozták meg a kritériumokat, feltételrendszert. Nem intézkedtek a kockázatok mérsékléséről.</p> <p>kockázat típusa: <b>jogi-, pénzügyi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	Rendszerellenőrzés	<p>I-II. n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 10 nap</p>



Intézményi belső ellenőrzések  
Gyermekek Háza Déli Óvoda

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Gyermekek Háza Déli Óvoda  2016-2017.	Tárgy: Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni, hogy minden tevékenység, folyamat bekerült-e a nyomvonalba ahol kontrolltevékenység van.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Csak főfolyamatokat határoztak meg az ellenőrzési nyomvonalban. Hiányosak a kontrollpontok. Nincs összhang a kontrolltevékenységet végzők és a jogkörrel felruházottak között.  kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	I-II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
2.	Gyermekek Háza Déli Óvoda  2016-2017.	Tárgy: Integrált kockázatkezelés ellenőrzése.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Nem azonosítottak minden kockázati tényezőt. Nem határozták meg a kritériumokat, feltételrendszert. Nem intézkedtek a kockázatok mérsékléséről.  kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	I-II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
<b>EGYÉB FELADATOK</b>					
1.	2016. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2018. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2017. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2017. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2016. november 30.

Nyíregyháza, 2016. 11. hó 20. nap

Készítette:

Lengyelne Petris Erika  
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Skarbit Józsefné  
intézményvezető

Intézményi belső ellenőrzések  
Tündérkert Keleti Óvoda

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Tündérkert Keleti Óvoda  2016-2017.	Tárgy: Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni, hogy minden tevékenység, folyamat bekerült-e a nyomvobába ahol kontrolltevékenység van.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Csak főfolyamatokat határoztak meg az ellenőrzési nyomvonalban. Hiányosak a kontrollpontok. Nincs összhang a kontrolltevékenységet végzők és a jogkörrel felruházottak között.  kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	I-II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
2.	Tündérkert Keleti Óvoda  2016-2017.	Tárgy: Integrált kockázatkezelés ellenőrzése.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Nem azonosítottak minden kockázati tényezőt. Nem határozták meg a kritériumokat, feltételrendszert. Nem intézkedtek a kockázatok mérsékléséről.  kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	I-II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
<b>EGYÉB FELADATOK</b>					
1.	2016. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2018. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2017. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2017. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2016. november 30.

Nyíregyháza, 2016. 11. hó 30. nap

Készítette:

Lengyelne Petris Erika  
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Török Edit  
intézményvezető



Intézményi belső ellenőrzések  
Nyíregyházi Cantemus Kórus

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Cantemus Kórus  2016-2017.	Tárgy: Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni, hogy minden tevékenység, folyamat bekerült-e a nyomvonalba ahol kontrolltevékenység van.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Csak főfolyamatokat határoztak meg az ellenőrzési nyomvonalban. Hiányosak a kontrollpontok. Nincs összhang a kontrolltevékenységet végzők és a jogkörrel felruházottak között.  kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	I-II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
2.	Nyíregyházi Cantemus Kórus  2016-2017.	Tárgy: Integrált kockázatkezelés ellenőrzése.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Nem azonosítottak minden kockázati tényezőt. Nem határozták meg a kritériumokat, feltételrendszert. Nem intézkedtek a kockázatok mérsékléséről.  kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	I-II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
<b>EGYÉB FELADATOK</b>					
1.	2016. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2018. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2017. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2017. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2016. november 30.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika  
belső ellenőrzési vezető



Nyíregyháza, 2016.

hó

nap

Jóváhagyta:

Szabó Dénes  
igazgató

Intézményi belső ellenőrzések  
KÖZIM

9/j.sz.melléklet  
a 355/2016.(XII.15.) sz.határozathoz

Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	KÖZIM  2016-2017.	Tárgy: Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni, hogy minden tevékenység, folyamat bekerült-e a nyomvolaba ahol kontrolltevékenység van.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Csak főfolyamatokat határoztak meg az ellenőrzési nyomvonalban. Hiányosak a kontrollpontok. Nincs összhang a kontrolltevékenységet végzők és a jogkörrel felruházottak között.  kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	I-II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 10 nap
2.	KÖZIM  2016-2017.	Tárgy: Integrált kockázatkezelés ellenőrzése.  Cél: Meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók alapján alakították ki. Értékelni az intézmény kockázatkezelési rendszerét.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Nem azonosítottak minden kockázati tényezőt. Nem határozták meg a kritériumokat, feltételrendszert. Nem intézkedtek a kockázatok mérsékléséről.  kockázat típusa: jogi-, pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Rendszerellenőrzés	I-II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 10 nap



Intézményi belső ellenőrzések  
KÖZIM

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<b>KÖZIM</b>	<b>Tárgy:</b> Leltározás, selejtezés lebonyolításának felülvizsgálata  <b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az intézményi vagyon a belső szabályzatnak megfelelően került leltározásra, továbbá meggyőződni arról, hogy biztosított-e a beszámoló valódisága.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.	Nem volt mennyiségi leltár. Nem egyezik az analitika főkönyv-mérleg.   kockázat típusa: <b>pénzügyi, reputációs kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	Szabályszerűségi	I-II. n.év   ellenőri napok: 1 fő x 25 nap
<b>2016-2017.</b>				
<b>EGYÉB FELADATOK</b>				
1.	2016. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése			
2.	2018. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések			
3.	2017. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása			
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése			
5.	2017. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása			

Nyíregyháza, 2016. november 30.

Nyíregyháza, 2016. XI hó 30 nap

Készítette:

Lengyelné Petris Erika  
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Puskásné  
Puskásné Somogyi Mária  
megbízott intézményvezető



Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése														
			Szabályozottsági kockázat			Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat			Kontrollrendszer egyéb kockázatai			Összesen			Kockázati besorolás		
			Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas
1.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	A feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának szabályszerűsége	0	1	6	0	8	4	0	4	0	0	13	10			x
2.	Váci Mihály Kulturális Központ	A feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának szabályszerűsége. Leltározás ellenőrzése.	0	2	1	0	1	4	0	2	1	0	5	6			x
3.	ALIM	Közalkalmazottak személyi anyagának felülvizsgálata	0	2	1	1	0	2	0	2	0	1	4	3		x	
4.	KÖZIM		0	3	1	0	1	2	0	2	0	0	6	3		x	
5.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Óvodai feladatfinanszírozás felülvizsgálata	0	0	0	1	0	2	0	2	0	1	2	2		x	
6.	Tündérváros Keleti Óvoda		0	0	0	0	1	2	0	3	0	0	4	2		x	
7.	Eszterlánc Északi Óvoda	Házipénztár ellenőrzése, a pénzbeszedéssel kapcsolatos szabályok betartása	1	3	2	2	5	1	0	2	1	3	10	4		x	
8.	Jósa András Múzeum	Bevételek elszámolásának jogszerűsége	0	2	3	2	1	1	0	1	0	2	4	4		x	
9.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár		0	3	2	2	2	0	0	1	0	2	6	2		x	
10.	Polgármesteri Hivatal Kulturális Osztály	Kontrollrendszer működése	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1		x	
11.	Polgármesteri Hivatal Ellátási Osztály		0	2	0	0	0	0	0	2	1	0	4	1		x	
12.	Polgármesteri Hivatal Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály		0	2	1	0	0	0	0	1	1	1	1	3	2		x
13.	Polgármesteri Hivatal Szociális és Köznevelési Osztály	A rendkívüli települési támogatásra való jogosultság eljárásrendjének vizsgálata	0	2	0	0	6	0	0	1	0	0	9	0		x	
14.	Polgármesteri Hivatal	Szabályzatok felülvizsgálata	0	6	1	0	0	0	0	1	1	0	7	2		x	

## 2016. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése

10.sz.melléklet  
a 355/2016. (XII.15.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése														
			Szabályozottsági kockázat			Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat			Kontrollrendszer egyéb kockázatai			Összesen			Kockázati besorolás		
			Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas
15.	Polgármesteri Hivatal Szociális és Köznevelési Osztály	A drogmegelőző, prevenció programok megvalósításához 2015. évben nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	3	0		x	
16.	Polgármesteri Hivatal Polgármesteri Kabinet - Sportreferatúra	A "Szabadidősport támogatása" megvalósításához 2015. évben nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése	0	0	0	0	1	1	1	2	0	1	3	1		x	
17.	Polgármesteri Hivatal Polgármesteri Kabinet - Sportreferatúra	A 2015. évben nyújtott céljellegű támogatások elszámolása kontrolljának ellenőrzése a "Kiemelkedő sportrendezvények támogatása" területén	0	0	0	0	1	0	0	2	0	0	3	0		x	
18.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Feladatfinanszírozás, önkormányzati támogatás teljesülésének vizsgálata	1	4	0	0	0	0	0	0	0	1	4	0		x	
19.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat		1	4	0	0	0	0	0	0	0	1	4	0		x	
20.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Vállalat	Szabályozottság, közbeszerzések, analitikák felülvizsgálata	3	6	1	1	3	2	1	1	0	5	10	3		x	
21.	Nyiregyházi Távhőszolgáltató Kft	2014. évi Állami Számvevőszék ellenőrzés javaslatainak hasznosulása	0	3	0	3	0	0	1	0	0	4	3	0		x	
22.	NYÍRVV Nonprofit Kft	Belső szabályozási rendszer kialakítása, működése	2	3	3	0	0	0	0	0	0	2	3	3		x	
<b>Összesen</b>			<b>8</b>	<b>49</b>	<b>22</b>	<b>12</b>	<b>31</b>	<b>21</b>	<b>5</b>	<b>31</b>	<b>6</b>	<b>25</b>	<b>111</b>	<b>49</b>			
			<b>79</b>			<b>64</b>			<b>42</b>			<b>185</b>					