

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERÉNEK

173/2020. (XII. 10.) számú

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése hatáskörében eljárva meghozott

h a t á r o z a t a

az önkormányzat 2021. évi Ellenőrzési tervéről

A Polgármester

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

- 1) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi 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 2021. december 31.

- 2) felkéri Dr. Szemán Sándor címzetes főjegyzőt, hogy:
 - az ellenőrzési terv végrehajtását kísérelje figyelemmel,
 - biztosítsa a szükséges tárgyi feltételeket, az erőforrás-kapacitást,
 - a megállapítások, ajánlások alapján az érintett, vizsgált szervezetek felé indokolt esetben tegyen átfogó intézkedéseket.


Dr. Kovács Ferenc
polgármester




Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

Erről értesül:

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

**Belső ellenőri kapacitás
2021. évi Ellenőri Tervhez**

1.sz.melléklet
a 173/2020. (XII.10.) sz.határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata			
Megnevezés	Átlagos napok szám/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok szám összesen
Naptári napok	365	7	2 555
Kieső napok <i>(pihenőnap, munkaszüneti nap)</i>	111	7	777
Bruttó munkaidő	254	7	1 778
Fizetett szabadság	36	7	252
betöltetlen állás	365	1	365
Betegszabadság <i>(átlagos)</i>	10	6	60
Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)			1 101
Tervezett ellenőrzések végrehajtása*			863
Monitoring <i>(3 ellenőrzés x 3 fő x 3 nap)</i>			9
Soron kívüli ellenőrzés <i>(10 %)</i>			98
Tanácsadói tevékenység			15
Képzés <i>(6 fő x 1 nap + 2 fő x 1 nap)</i>			8
Egyéb feladat <i>(kockázatelemzés, értekezlet, észrevétel rend..)</i>			108
Összes tevékenység kapacitásigénye:			1 101

*Tervezett ellenőrzések végrehajtása:	ellenőrzések száma	Idő-szükséglet	Ellenőrzések végrehajtásához
- felkészülés <i>(jogszabályok, állásfoglalások tanulmányozása)</i>	47	3	141
- helyszíni ellenőrzés <i>(átlagosan)*</i>	47		158
- belső ellenőrzési vezető koordinációja a helyszínen	47	1	47
- belső ell. vezető jelentéstervezet felülvizsg., jelentés jóváh.	47	2	94
- jelentés megírása, a tervezet egyeztetése az ellenőrzöttel	47	6	282
- adminisztráció <i>(iktatás, ell. mappa feltöltése, minősítés)</i>	47	3	141
ÖSSZESEN:			863

* 3. sz. melléklet alapján

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz.határozathoz

I. ÖNKORMÁNYZAT

I/1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Polgármesteri Hivatal Szociális és Köznevelési Osztály 2019-2020.	Tárgy: első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a támogatás folyósítása kizárólag az arra jogosultsággal rendelkezők részére történt; érvényesültek az integritás elvei Ellenőrzés módszere: a benyújtott kérelmeknek, nyilatkozatoknak, valamint a döntés és kiutalás dokumentumainak tételes felülvizsgálata	átláthatóságot részben biztosították; összeférhetetlenség szabályait nem határozták meg; jövedelemről szóló nyilatkozatot nem kontrollálták a lekérdezhető adatbázis alapján; mintavételes felülvizsgálat szabályait nem rögzítették; kiutalás késedelmesen történt kockázat típusa: integritás és reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 3 nap
					egyéb tev.:
14 nap					
2.	Polgármesteri Hivatal Ellátási Osztály (a két beszerzés előkészítésében és végrehajtásában közreműködő szervezeti egységek) 2020.	Tárgy: elektromos gépjárművek beszerzési folyamatának ellenőrzése (2 db személygépkocsi) Cél: annak megállapítása, hogy a beszerzést a hatályos szabályozásnak megfelelően bonyolították le, érvényesültek a hatékonyság és gazdaságosság elvei, valamint a kapcsolódó dokumentációk iktatása alátámasztja a hitelességet és időrendiséget. Ellenőrzés módszere: a két beszerzés teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata	árajánlat kérésének dokumentációi hiányosak; döntési folyamatnál nem érvényesülnek az összeférhetetlenségi szabályok, beszerzés aktiválása késedelmesen történik, teljesítés igazolás nem a szerződés szerinti feltételek teljesítésének kontrollja alapján történik kockázat típusa: korrupciós és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	II. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 3 nap
					egyéb tev.:
14 nap					

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
3.	Polgármesteri Hivatal	Tárgy: ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése	nem teljeskörűen azonosították a folyamatokat; integritás kontrollok kialakítása részben történt meg; a kockázatelemzés kritériumértékelési rendszere nem alkalmas a valós kockázati szint meghatározásához, az azonosított kockázati tényezők, kockázatok nem a szervezeti célokhoz kapcsolódnak, nem támogatják a célok elérését	rendszerellenőrzés	IV. n.év
	Gazdasági Osztály	Cél: értékelni a belső kontrollrendszer keretében kialakított ellenőrzési nyomvonal folyamatainak teljességét, valamint az azonosított kockázatok célhoz kötöttségét és az elemzéshez meghatározott kockázatértékelési kritérium mátrix alkalmasságát	kockázat típusa: kontroll és integritás kockázat		ellenőri napok
	2021. aktuális időszaka	Ellenőrzés módszere: a szervezeti egység folyamatainak felülvizsgálata (ügyrend, belső szabályzatok, munkaköri leírások tételesen), a meghatározott stratégiai célok és kockázatok értékelése	bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni:
					1 fő x 5 nap
					egyéb tev.: 14 nap
4.	Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése	nincs összhang a belső szabályzatokban meghatározott kontrolltevékenységek és a munkaköri leírás szerinti feladatok között; adatszolgáltatás és információ-átadás szabályait, felelősét, módját, határidejét vagy gyakoriságát nem határozták meg egyértelműen	rendszerellenőrzés	III. n.év
	Gazdasági Osztály	Cél: helyzetértékelést követően az ellenőrzéssel elősegíteni a szervezeti egységek közötti információ áramlás szabályozott és hatékony biztosítását, a közös kontrollpontok kiépítését	kockázat típusa: kontroll és működési kockázat		ellenőri napok
	2021. aktuális időszaka	Ellenőrzés módszere: szervezeti egységek ellenőrzési nyomvonalának, a hivatal belső szabályzatainak, valamint a kontrolltevékenységet végzők munkaköri leírásainak tételes felülvizsgálata	bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni:
					4 fő x 4 nap
					egyéb tev.: 14 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz.határozathoz

I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
5.	Kockázatelemzéssel kiválasztott Közintézményeket Működtető Központ	Tárgy: béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a juttatásokat szabályszerűen elszámolták, az esedékesség időpontjában teljesítették, a foglalkoztatotti jogviszony idejére járó összeget minden dolgozónak biztosították	az irányító szerv által biztosított juttatást nem kapta meg minden dolgozó, jogviszony megszűnése esetén nem biztosították a távozó dolgozónak a jogviszony idejére járó juttatást	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	II. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 3 nap
					egyéb tev.:
	2020. év	Ellenőrzés módszere: előirányzatokhoz és teljesítésekhez kapcsolódó dokumentumok tételes felülvizsgálata	kockázat típusa: munkajogi és reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes		14 nap
I/3. EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
6.	Polgármesteri Hivatal (támogatás lebonyolításában közreműködő szervezeti egységek)	Tárgy: önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a támogatás nyújtásnál érvényesültek az integritás elvei, a felhasználás a támogatási szerződésben meghatározott célra történt	a szerződésben nem határozták meg egyértelműen a felhasználás célját; elszámolás késedelmesen érkezett be; a jogszerű felhasználást nem vizsgálták felül a beküldött bizonylatok alapján	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	II. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 4 nap
					egyéb tev.:
	2020. év és aktuális időszak	Ellenőrzés módszere: pályázati kiírás, döntés, szerződés, felhasználásról elszámolások és döntések tételes felülvizsgálata a kiválasztott két szervezetenél	kockázat típusa: pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: alacsony		14 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
7.	Polgármesteri Hivatal (támogatás lebonyolításában közreműködő szervezeti egységek)	Tárgy: önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a támogatás nyújtásnál érvényesültek az integritás elvei, a felhasználás a támogatási szerződésben meghatározott célra történt	a szerződésben nem határozták meg egyértelműen a felhasználás célját; elszámolás késedelmesen érkezett be; a jogszerű felhasználást nem vizsgálták felül a beküldött bizonylatok alapján	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	II. n.év
	Támogatott szervezetek	Ellenőrzés módszere: pályázati kiírás, döntés, szerződés, felhasználásról elszámolások és döntések tételes felülvizsgálata a kiválasztott két szervezetnél	kockázat típusa: pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: alacsony		ellenőri napok
	(kockázatelemzéssel kiválasztott 1 szervezet)				helyszíni:
	2020. év és aktuális időszak				1 fő x 4 nap
					egyéb tev.:
					14 nap

I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
8-13.	Belső kontrollrendszer működtetésére kötelezett köztulajdonban álló gazdasági társaságok (6 GT)	Tárgy: belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése Cél: annak megállapítása, értékelése, hogy a jogszabály által előírt formában biztosítják a belső ellenőrzést, a belső ellenőrzési vezető elkészítette a hazai és nemzetközi standardok alapján a belső szabályozásokat, kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési tervet, és éves ellenőrzési tervet	a stratégiai ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzések nem segítik a szervezet stratégiai céljai elérését; a belső ellenőrzési szabályozók általánosak, nem egyértelműek a feladatok és felelőségek meghatározása, regisztrációval nem rendelkezik a belső ellenőr	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év
	Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek (4 nonprofit társaság)	Ellenőrzés módszere: belső ellenőri regisztráció, megbízási szerződés vagy munkaszerződés; munkaköri leírás; belső ellenőrzési kézikönyv, alapszabály, etikai kódex, stratégiai ellenőrzési terv és éves terv tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata	kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 x 2 nap
					egyéb tev.:
14-17.	2021. év				14 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
18.	Sz.Sz.Bereg Megyei Temetkezési Kft.	Tárgy: mérleglátásmasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az éves beszámoló mérlegében szereplő tételek valóságát a jogszabály által előírt módon leltárral alátámasztották; a leltár dokumentációk ellenőrizhető és a főkönyvi és analitikus nyilvántartások adataival egyeztethető módon készültek, biztosított az átláthatóság és számonkérhetőség Ellenőrzés módszere: leltárdokumentáció, szabályzat (leltározási, selejtezési, értékelési szabályzat, számviteli politika) tételes felülvizsgálata	leltárkiértékelés nem teljeskörű; a leltár során feltárt eltéréseket a mérlegkészítésig nem vezették át a könyvelésen; leltárkülönbözet okát nem tárták fel, felelősséget nem állapítottak meg; ellenőrzési nyomvonalban a leltározás folyamatát nem azonosították; szabályozás ellenére az évenkénti mennyiségi leltárfelvételről nem gondoskodtak kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	III. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 10 nap egyéb tev.: 14 nap
	2020. év				

EGYÉB FELADATOK	
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása

Nyíregyháza, 2020. november 16.

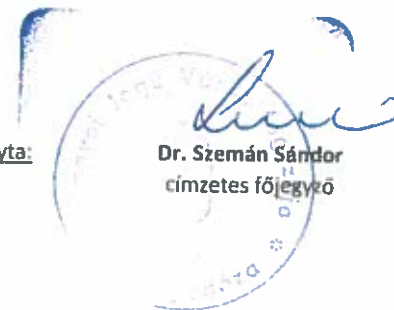
Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz.határozathoz

II. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEI

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Jósa András Múzeum	Tárgy: közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy a határidőket, a munkaszerződéseket, a dokumentálást a jogszabály által előírt módon és időben elvégezték, jogviszony megszűnése esetén a dolgozónak járó juttatást, igazolást megadták Ellenőrzés módszere: személyügyi, munkaügyi dokumentációk tétéles felülvizsgálata	a jogviszony módosításhoz a nyilatkozatok nem teljeskörűen álltak rendelkezésre; tájékoztatás nem volt megfelelő; jogviszony megszüntetéskor nem határidőben biztosították a jogszabály által előírt dokumentumokat a dolgozó részére, szabadság elszámolása, kifizetése nem volt szabályszerű kockázat típusa: jogi, pénzügyi, reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	I. n.év
	2020. év				ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 8 nap
					egyéb tev.:
				14 nap	
2.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Tárgy: közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy a határidőket, a munkaszerződéseket, a dokumentálást a jogszabály által előírt módon és időben elvégezték, jogviszony megszűnése esetén a dolgozónak járó juttatást, igazolást megadták Ellenőrzés módszere: személyügyi, munkaügyi dokumentációk tétéles felülvizsgálata	a jogviszony módosításhoz a nyilatkozatok nem teljeskörűen álltak rendelkezésre; tájékoztatás nem volt megfelelő; jogviszony megszüntetéskor nem határidőben biztosították a jogszabály által előírt dokumentumokat a dolgozó részére, szabadság elszámolása, kifizetése nem volt szabályszerű kockázat típusa: jogi, pénzügyi, reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	I. n.év
	2020. év				ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 8 nap
					egyéb tev.:
				14 nap	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
3.	Közüntézményeket Működötetű Központ	Tárgy: egyéb szabadidű szolgáltatás (napközis tábor szervezésének, lebonyolításának) felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy a szervezés és lebonyolítás megfelelően dokumentált, biztostítja az átláthatóságot és elszámoltathatóságot	elszámolások a könyvelésben nem elkülönítetten történtek, a költségeket nem támasztja alá teljeskörűen számla, teljesítésigazolások hiányosak, kedvezmények jogszerűsége nem ellenőrizhető	szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés	IV. n.év
	2020. év	Ellenőrzés módszere: a táboroztatás teljes dokumentációjának mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálata	kockázat típusa: integritás és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes		ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 4 nap egyéb tev.: 14 nap
4.	Közüntézményeket Működötetű Központ	Tárgy: információk átadása és adatszolgáltatások megfeleléségének ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemei közül az információs és kommunikációs rendszert megfelelően kialakították és működtetik; kiépítették a közös kontrollpontokat; egyeztetés és információadás módja, gyakorisága, valamint a közreműködők felelőssége meghatározásra került	az információ- és adatszolgáltatások rendje nem került egyértelműen meghatározásra a belső szabályzatokban, munkamegosztási megállapodásban; nincs összhang az ellenőrzési nyomvonalban kialakított kontrollok és a munkamegosztási megállapodás és munkaköri leírás kontrolltevékenységei között; ellenőrizhetőség és számonkérés nem biztostított	rendszerellenőrzés	IV. n.év
	2021. év aktuális időszaka	Ellenőrzés módszere: munkamegosztási megállapodások, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal és munkaköri leírások tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata	kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 2 nap egyéb tev.: 14 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz.határozathoz

Sor- szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
5.	Váci Mihály Kulturális Központ	Tárgy: közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy a határidőket, a munkaszerződéseket, a dokumentálást a jogszabály által előírt módon és időben elvégezték, jogviszony megszűnése esetén a dolgozónak járó juttatást, igazolást megadták Ellenőrzés módszere: személyügyi, munkaügyi dokumentációk tételes felülvizsgálata	a jogviszony módosításhoz a nyilatkozatok nem teljeskörűen álltak rendelkezésre; tájékoztatás nem volt megfelelő; jogviszony megszüntetésekor nem határidőben biztosították a jogszabály által előírt dokumentumokat a dolgozó részére, szabadság elszámolása, kifizetése nem volt szabályszerű kockázat típusa: jogi, pénzügyi, reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	I. n.év
	2020. év				ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 7 nap
					egyéb tev.:
					14 nap
6.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Tárgy: információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemei közül az információs és kommunikációs rendszert megfelelően kialakították és működtetik; kiépítették a közös kontrollpontokat; egyeztetés és információadás módja, gyakorisága, valamint a közreműködők felelőssége meghatározásra került, iktatás és iratkezelés szabályszerű Ellenőrzés módszere: munkamegosztási megállapodások, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal és munkaköri leírások tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata	az információ- és adatszolgáltatások rendje nem került egyértelmű meghatározásra a belső szabályzatokban, munkamegosztási megállapodásban; nincs összhang az ellenőrzési nyomvonalban kialakított kontrollok és a munkamegosztási megállapodás és munkaköri leírás kontrolltevékenységei között; ellenőrizhetőség és számonkérés nem biztosított kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	rendszerellenőrzés	III. n.év
	2021. év aktuális időszaka				ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 3 nap
					egyéb tev.:
					14 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz.határozathoz

Sor- szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
7.	Nyíregyházi Cantemus Kórus 2020. év	Tárgy: közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy a határidőket, a munkaszerződéseket, a dokumentálást a jogszabály által előírt módon és időben elvégezték, jogviszony megszűnése esetén a dolgozónak járó juttatást, igazolást megadták Ellenőrzés módszere: személyügyi, munkaügyi dokumentációk tételes felülvizsgálata	a jogviszony módosításhoz a nyilatkozatok nem teljeskörűen álltak rendelkezésre; tájékoztatás nem volt megfelelő; jogviszony megszüntetésekor nem határidőben biztosították a jogszabály által előírt dokumentumokat a dolgozó részére, szabadság elszámolása, kifizetése nem volt szabályszerű kockázat típusa: jogi, pénzügyi, reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:
14 nap					
8.	Eszterlánc Északi Óvoda 2021. év aktuális időszaka	Tárgy: közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény biztosítja az átláthatóságot; a közzétételi kötelezettségnek eleget tesznek az Info tv. által meghatározott módon és formában; a közzétett adatok aktuálisak Ellenőrzés módszere: az ellenőrzés tárgyát érintő belső szabályzatok tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata; honlapon közzétett adatok egyeztetése	nem az Info tv. által meghatározott formában teszik közzé az adatokat; nem jelölték ki a közzététel felülvizsgálatáért felelőst; az aktualizálás elmaradt több esetben kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	III. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 2 nap
					egyéb tev.:
14 nap					

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
9.	Eszterlánc Északi Óvoda	Tárgy: béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a juttatásokat szabályszerűen elszámolták, az esedékesség időpontjában teljesítették, a foglalkoztatotti jogviszony idejére járó összeget minden dolgozónak biztosították Ellenőrzés módszere: előirányzatokhoz és teljesítésekhez kapcsolódó dokumentumok tételes felülvizsgálata	az irányító szerv által biztosított juttatást nem kapta meg minden dolgozó, jogviszony megszűnése esetén nem biztosították a távozó dolgozónak a jogviszony idejére járó juttatást kockázat típusa: munkajogi és reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	III. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 3 nap
	2021. év				egyéb tev.:
					14 nap
10.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	Tárgy: közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény biztosítja az átláthatóságot; a közzétételi kötelezettségnek eleget tesznek az Info tv. által meghatározott módon és formában; a közzétett adatok aktuálisak Ellenőrzés módszere: az ellenőrzés tárgyát érintő belső szabályzatok tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata; honlapon közzétett adatok egyeztetése	nem az Info tv. által meghatározott formában teszik közzé az adatokat; nem jelölték ki a közzététel felülvizsgálataért felelőst; az aktualizálás elmaradt több esetben kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 2 nap
	2021. év aktuális időszaka				egyéb tev.:
					14 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
11.	Tündérkert Keleti Óvoda	Tárgy: közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	nem az Info tv. által meghatározott formában teszik közzé az adatokat; nem jelölték ki a közzététel felülvizsgálatáért felelőst; az aktualizálás elmaradt több esetben	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
		Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény biztosítja az átláthatóságot; a közzétételi kötelezettségnek eleget tesznek az Info tv. által meghatározott módon és formában; a közzétett adatok aktuálisak			ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: az ellenőrzés tárgyát érintő belső szabályzatok tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata; honlapon közzétett adatok egyeztetése	kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni:
	2021. év aktuális időszaka				1 fő x 2 nap
					egyéb tev.:
					14 nap
12.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Tárgy: közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	nem az Info tv. által meghatározott formában teszik közzé az adatokat; nem jelölték ki a közzététel felülvizsgálatáért felelőst; az aktualizálás elmaradt több esetben	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
		Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény biztosítja az átláthatóságot; a közzétételi kötelezettségnek eleget tesznek az Info tv. által meghatározott módon és formában; a közzétett adatok aktuálisak			ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: az ellenőrzés tárgyát érintő belső szabályzatok tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata; honlapon közzétett adatok egyeztetése	kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni:
	2021. év aktuális időszaka				1 fő x 2 nap
					egyéb tev.:
					14 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
13.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	Tárgy: információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemei közül az információs és kommunikációs rendszert megfelelően kialakították és működtetik; kiépítették a közös kontrollpontokat; egyeztetés és információadás módja, gyakorisága, valamint a közreműködők felelőssége meghatározásra került, iktatás és iratkezelés szabályszerű	az információ- és adatszolgáltatások rendje nem került egyértelmű meghatározásra a belső szabályzatokban, munkamegosztási megállapodásban; nincs összhang az ellenőrzési nyomvonalban kialakított kontrollok és a munkamegosztási megállapodás és munkaköri leírás kontrolltevékenységei között; ellenőrizhetőség és számonkérés nem biztosított	rendszerellenőrzés	IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 3 nap
					egyéb tev.:
					14 nap
	2021. év aktuális időszaka	Ellenőrzés módszere: munkamegosztási megállapodások, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal és munkaköri leírások tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata	kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		
14.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Tárgy: információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemei közül az információs és kommunikációs rendszert megfelelően kialakították és működtetik; kiépítették a közös kontrollpontokat; egyeztetés és információadás módja, gyakorisága, valamint a közreműködők felelőssége meghatározásra került, iktatás és iratkezelés szabályszerű	az információ- és adatszolgáltatások rendje nem került egyértelmű meghatározásra a belső szabályzatokban, munkamegosztási megállapodásban; nincs összhang az ellenőrzési nyomvonalban kialakított kontrollok és a munkamegosztási megállapodás és munkaköri leírás kontrolltevékenységei között; ellenőrizhetőség és számonkérés nem biztosított	rendszerellenőrzés	IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 3 nap
					egyéb tev.:
					14 nap
	2021. év aktuális időszaka	Ellenőrzés módszere: munkamegosztási megállapodások, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal és munkaköri leírások tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata	kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
15.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ 2020. év	Tárgy: szenvedélybetegek, demens betegek nappali ellátása - szolgáltatás felülvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a szolgáltatás támogatásának igénylése és elszámolása a jogszabály által előírt feltételek és követelmények szerint történt, megfelelően dokumentált, adatszolgáltatások megalapozottak Ellenőrzés módszere: ellátáshoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások, adatszolgáltatások tételes felülvizsgálata	nyilvántartások nem teljeskörűen támasztják alá az igénylés és elszámolás dokumentumát; a dokumentumokhoz való hozzáférési jogosultságokat nem szabályozták; kockázat típusa: pénzügyi és adatvédelmi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	III. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 8 nap egyéb tev.: 14 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:

Lengyelé Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz.határozathoz

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	
1. Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. év és aktuális időszak	<p>Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelésének utóvizsgálata</p> <p>Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése</p>	<p>a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül</p> <p>kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	utóellenőrzés	II. n.év	ellenőri napok: 1 fő x 5 nap egyéb tevékenység 14 nap
2. Roma Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2021. év	<p>Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelőségek, valamint a beszámoltatási rendszer</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -</p>	<p>a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt</p> <p>kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év	ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység 14 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
3. Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2020. év és aktuális időszak	Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelésének utóvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése	a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap egyéb tevékenység 14 nap
4. Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2021. év	Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelőségek, valamint a beszámoltatási rendszer Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -	a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység 14 nap
5. Német Nemzetiségi Önkormányzat 2020. év és aktuális időszak	Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelésének utóvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése	a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap egyéb tevékenység 14 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
6. Német Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2021. év	Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelőségek, valamint a beszámoltatási rendszer Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -	a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység 14 nap
7. Örmény Nemzetiségi Önkormányzat 2020. év és aktuális időszak	Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése	a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap egyéb tevékenység 14 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p>Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p>2021. év</p>	<p>Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelőségek, valamint a beszámoltatási rendszer</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -</p>	<p>a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt</p> <p>kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>I. n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység 14 nap</p>
<p>Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>2020. év és aktuális időszak</p>	<p>Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése</p>	<p>a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül</p> <p>kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	<p>utóellenőrzés</p>	<p>II. n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 5 nap egyéb tevékenység 14 nap</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p>Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p>2021. év</p>	<p>Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelőségek, valamint a beszámoltatási rendszer</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -</p>	<p>a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt</p> <p>kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>I. n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 3 nap</p> <p>egyéb tevékenység 14 nap</p>
<p>Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>2020. év és aktuális időszak</p>	<p>Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata</p> <p>Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése</p>	<p>a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül</p> <p>kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	<p>utóellenőrzés</p>	<p>II. n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 5 nap</p> <p>egyéb tevékenység 14 nap</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p>Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p>2021. év</p>	<p>Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelőségek, valamint a beszámoltatási rendszer</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -</p>	<p>a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előrt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt</p> <p>kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>I. n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 3 nap</p> <p>egyéb tevékenység 14 nap</p>
<p>Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>2020. év és aktuális időszak</p>	<p>Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata</p> <p>Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése</p>	<p>a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül</p> <p>kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas</p>	<p>utóellenőrzés</p>	<p>II. n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 5 nap</p> <p>egyéb tevékenység 14 nap</p>

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
14. Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelőségek, valamint a beszámoltatási rendszer Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -	a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap egyéb tevékenység 14 nap
2021. év				

Nyíregyháza, 2020. november 10.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



2021. évi ellenőrzési terv + kapacitás
Összesítő kimutatás

3. sz. melléklet
a 173/2020. (XII. 10.) sz. határozathoz

Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény/ szervezeti egység	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
I. ÖNKORMÁNYZAT							
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE							
1	Első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal (Szociális és Köznevelési Osztály)	1	1	3	3
2	Elektromos gépjármű beszerzés folyamatának ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Polgármesteri Hivatal (Ellátási Osztály)	1	1	3	3
3	Ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése	rendszerellenőrzés	Polgármesteri Hivatal (Gazdasági Osztály)	1	1	5	5
4	Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése	rendszerellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	1	4	4	16
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK							
5	Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolása	szabályszerűségi - pénzügyi	KÖZIM	1	1	3	3
EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK							
5-7	Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Polgármesteri Hivatal (támogatás lebonyolításában közreműködő szervezeti egységek) Támogatott szervezetek	2	2	2	8
ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE							
8-17	Belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése	szabályszerűségi	belső kontrollrendszer működtetésére kötelezett GT.	10	1	2	20
18	Mérlegátalmasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata	szabályszerűségi	Sz.Sz.Bereg Megyei Temetkezési Kft	1	1	10	10
Önkormányzati ellenőrzés ÖSSZESEN:				18		29	68
II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK							
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
1.	közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Jósa András Múzeum	1	1	8	8
2.	közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1	1	8	8
3.	egyéb szabadidő szolgáltatás (napközi tábor szervezésének, lebonyolításának) felülvizsgálata	szabályszerűségi	Közintézményeket Működtető Központ	1	1	4	4
4.	információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	rendszerellenőrzés		1	1	2	2
5.	közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Váci Mihály Kulturális Központ	1	1	7	7
6.	információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	rendszerellenőrzés	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	1	1	3	3
7.	közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyiregyházi Cantemus Kórus	1	1	5	5
8.	a közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	szabályszerűségi		1	1	2	2
9.	béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolása	szabályszerűségi - pénzügyi	Eszterlanc Északi Óvoda	1	1	3	3
10.	a közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Gyermekek Háza Déli Óvoda	1	1	2	2
11.	a közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Tündérvárosi Keleti Óvoda	1	1	2	2
12.	a közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda	1	1	2	2
13.	információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	rendszerellenőrzés	Nyiregyházi Gyermekegészségügyi Alapellátási Intézmény	1	1	3	3
14.	információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	rendszerellenőrzés	Nyiregyházi Család- és Gyermekegészségügyi Központ	1	1	3	3
15.	szendélybeteg, demes betegek nappali ellátása - szolgáltatás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyiregyházi Szociális Gondozási Központ	1	1	8	8
				15		62	62

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK							
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
1.	A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata	utóellenőrzés	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	3	3
2.	Együtműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése	szabályszerűségi		1	1	1	1
3.	A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata	utóellenőrzés	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	3	3
4.	Együtműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése	szabályszerűségi		1	1	1	1
5.	A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata	utóellenőrzés	Német Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	3	3
6.	Együtműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése	szabályszerűségi		1	1	1	1
7.	A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata	utóellenőrzés	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	3	3
8.	Együtműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése	szabályszerűségi		1	1	1	1
9.	A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata	utóellenőrzés	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	3	3
10.	Együtműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése	szabályszerűségi		1	1	1	1
11.	A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata	utóellenőrzés	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	3	3
12.	Együtműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése	szabályszerűségi		1	1	1	1
13.	A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata	utóellenőrzés	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	3	3
14.	Együtműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése	szabályszerűségi		1	1	1	1
				14		28	28

I. ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	68
II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	62
III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	28
MINDÖSSZESEN:	158

Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Ellenőrzési Osztály ellenőrzése összesen	6,00	0,00	6,00	0,00	863,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	863,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	863,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzat összesen	3,00	0,00	3,00	0,00	338,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	338,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	338,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
1. Polgármesteri Hivatali ellenőrzések	1,00		1,00		87,00		0,00		0,00		87,00	0,00	0,00		0,00		87,00	0,00	1,00		0,00	
2. Irányítászervi ellenőrzések	0,50		0,50		18,00		0,00		0,00		18,00	0,00	0,00		0,00		18,00	0,00	0,00		0,00	
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés	0,50		0,50		38,00		0,00		0,00		38,00	0,00	0,00		0,00		38,00	0,00	0,00		0,00	
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések)	1,00		1,00		195,00		0,00		0,00		195,00	0,00	0,00		0,00		195,00	0,00	0,00		0,00	
II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen	3,00	0,00	3,00	0,00	525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított szervek belső ellenőrzése összesen	2,00		2,00		287,00		0,00		0,00		287,00	0,00	0,00		0,00		287,00	0,00	0,00		0,00	
2. Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
3. Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	1,00		1,00		238,00		0,00		0,00		238,00	0,00	0,00		0,00		238,00	0,00	0,00		0,00	

2021. évi ellenőrzések (típusonként)

3/2. számú melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Rendszerellenőrzés		Szabályszerűségi		Szabályszerűségi- Pénzügyi		Utóellenőrzés		Összes ellenőrzés	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		db		db		db		db	
Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen	6,0	0,0	25,0	0,0	9,0	0,0	7,0	0,0	47,0	0,0
Önkormányzat összesen	7,0	0,0	12,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	23,0	0,0
<i>Polgármesteri Hivatali ellenőrzések összesen</i>	2,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0
Tervezett ellenőrzés	2,0		1,0		1,0		0,0		4,0	0,0
Soron kívüli kapacitás									0,0	0,0
Terven felüli kapacitás									0,0	0,0
<i>Irányítószerői ellenőrzések összesen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0
Tervezett ellenőrzés					1,0				1,0	0,0
Soron kívüli kapacitás									0,0	0,0
Terven felüli kapacitás									0,0	0,0
<i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0
Tervezett ellenőrzés					2,0				2,0	0,0
Soron kívüli kapacitás									0,0	0,0
Terven felüli kapacitás									0,0	0,0
<i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések) összesen</i>	0,0	0,0	11,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11,0	0,0
Tervezett ellenőrzés			11,0						11,0	0,0
2018. évről átütemezett									0,0	0,0
Soron kívüli kapacitás									0,0	0,0
Terven felüli kapacitás									0,0	0,0
<i>Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen</i>	4,0	0,0	13,0	0,0	5,0	0,0	7,0	0,0	29,0	0,0
<i>Irányított szervek belső ellenőrzése összesen</i>	4,0	0,0	6,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0
Tervezett ellenőrzés	4,0		6,0		5,0				15,0	0,0
Soron kívüli kapacitás									0,0	0,0
Terven felüli kapacitás									0,0	0,0
<i>Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tervezett ellenőrzés									0,0	0,0
Soron kívüli kapacitás									0,0	0,0
Terven felüli kapacitás									0,0	0,0
<i>Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen</i>	0,0	0,0	7,0	0,0	0,0	0,0	7,0	0,0	14,0	0,0
Tervezett ellenőrzés			7,0				7,0		14,0	0,0
Soron kívüli kapacitás									0,0	0,0
Terven felüli kapacitás									0,0	0,0

2021. évi belső ellenőrzési tevékenységek

3/3. számú melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		Saját ellenőri nap		db		Saját ellenőri nap		Saját ellenőri nap		Saját ellenőri nap		Kapacitás	
Ellenőrzés Össztály ellenőrzései összesen	47,0	0,0	970,0	0,0	3,0	0,0	15,0	0,0	8,0	0,0	108,0	0,0	1 101,0	0,0
Önkormányzati összesen	18,0	0,0	475,0	0,0	1,0	0,0	5,0	0,0	8,0	0,0	22,0	0,0	253,0	0,0
1. Polgármesteri Hivatali ellenőrzések összesen	4,0	0,0	102,0	0,0	1,0	0,0	5,0	0,0	8,0	0,0	10,0	0,0	125,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	4,0		87,0		1,0		5,0		8,0		10,0		110,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			15,0										15,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) 2019. évről áthúzódó													0,0	0,0
2. Irányítászervi ellenőrzések összesen	1,0	0,0	36,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	38,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	1,0		18,0								2,0		20,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			15,0										15,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			3,0										3,0	0,0
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen	2,0	0,0	53,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	57,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	2,0		38,0								4,0		42,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			15,0										15,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések) összesen	11,0	0,0	226,0	0,0	1,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	22,0	0,0	253,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	11,0		195,0		1,0		5,0				22,0		222,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			28,0										28,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			3,0										3,0	0,0
Önkormányzatok, egyéb szervezetek független belső ellenőrzései összesen	34,0	0,0	617,0	0,0	1,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	42,0	0,0	666,0	0,0
1. Irányított szervek belső ellenőrzése összesen	15,0	0,0	315,0	0,0	1,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	42,0	0,0	362,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	15,0		287,0		1,0		5,0				42,0		334,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás			25,0										25,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			3,0										3,0	0,0
2. Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés													0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
3. Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	14,0	0,0	238,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	28,0	0,0	266,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés	14,0		238,0								28,0		266,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0

Megjegyzés: Külső kapacitás igénybevétele nincs tervezve

Intézmények irányítószeri ellenőrzésének kockázatelemzés összesítője
2021. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a 173/2020 (XII. 10.) sz. határozathoz

Sor- szám	Intézmény neve	Irányító szeri ellenőrzés			Intézményi belső ellenőrzés	Külső ellenőrzések (ÁSZ, MÁK, Oktatási Hivatal, OEP, EMMI, Kormányhivatal)		Jogszabályi változások	Szervezeti változás	Szervezeti struktúra	Intézményi költéségetés nagysága	Kontroll- rendszer értékelése	Felelős- ségre vonás	Összes kockázati pont
		dátum	(eltelt év)	Ellenőrzés minősítése	minősítés	dátum	(eltelt év)							
			1-5	1-5	1-5		1-5	1-3	1-5	1-5	1-10	1-5	0-1	9-49
INTÉZMÉNYEK														
1.	Éü. Alapellátási Igazgatóság	2019	2	3	3	2019	2	2	1	3	6	3	1	26
2.	Eszterlánc Északi Óvoda	2020	1	3	2	2019	2	1	1	5	7	2	1	25
3.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	2015	6	2	3	2019	2	1	1	2	5	2	0	24
4.	Tündérváros Keleti Óvoda	2019	2	4	3	2019	2	1	1	2	5	2	0	22
5.	Búzaszem Nyugati óvoda	2019	2	3	3	2019	2	1	1	2	5	2	0	21
6.	Közüntézményeket Működ. Központ	2018	3	3	5	2020	1	3	5	5	5	4	1	35
7.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	2018	3	2	3	2018	3	3	4	1	3	3	0	25
8.	Jósa András Múzeum	2017	4	3	2	2016	5	3	4	2	5	2	0	30
9.	Móricz Zs. Megyei és Városi Könyvtár	2018	3	3	4	2015	6	3	4	2	4	4	0	33
10.	Váci Mihály Kulturális Központ	2018	3	3	3	2020	1	3	4	2	4	3	0	26
11.	Nyh.-i Szociális Gondozási Központ	2018	3	3	4	2020	1	1	1	3	6	3	0	25
12.	Nyh.-i Család- és Gyermekjóléti Kp.	2019	2	3	3	2020	1	1	3	3	5	3	0	24
13.	Nyh.-i Gyermekjóléti Alapellátási Int.	2017	4	2	3	2019	2	1	1	2	5	3	0	23

2021. évi irányítószeri ellenőrzés
(51% - 25 kockázati pont felett)

Gazdasági Társaságok-Nonprofit Kft
kockázatelemzésének összesítője
2021. évi ellenőrzési tervhez

173 10. 5. sz. melléklet
a/2020.(XII.) sz. határozathoz

Sor szám	Társaság megnevezése	Utolsó vizsgálat		Ellenőrzés minősítése	közfeladat ellátás /kapcsolt ügyletek	Projekt kockázatok	Átláthatóság (közzététel, adatvédelem)	Szervezeti változás	Belső kontrollrendszer működtetésének kötelezettsége	kontroll kockázatok	Összes kockázati pont
		Szabályszerűségi									
		dátum	(eltelt év)								
	Súlyszám		1-10	1-5	1-5	1-10	1-5	1-3	1-5	1-5	8-48
ÖNKORMÁNYZATI TÖBBSÉGI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK- NONPROFIT SZERVEZETEK											
1.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	2020	1	1	3	5	2	1	5	2	20
2.	Nyíregyházi Ipari Park Kft.	2017	4	2	1	4	3	2	1	3	20
3.	Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.	2018	3	2	3	6	2	1	5	2	24
4.	Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.	2019	2	3	1	3	2	1	3	1	16
5.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	2017	4	1	1	4	3	2	3	2	20
6.	Nyírvv Nonprofit Kft.	2019	2	2	3	4	2	3	5	2	23
7.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	2019	2	3	1	7	2	1	5	2	23
8.	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. (Regionális Térségi Hulladék-Gazdálkodási Kft.)	2020	1	1	3	4	2	2	5	2	20
9.	Város-Kép Nonprofit Kft.	2019	2	2	1	2	3	1	1	2	14
10.	Nyírárd TISZK Nonprofit Kft.	2017	4	1	1	3	1	1	3	1	15
11.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	2019	2	4	3	3	4	2	2	5	25
12.	Nyírségvíz Zrt.	2019	2	3	3	3	3	3	5	2	24
13.	Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	2017	4	1	2	5	2	1	3	2	20
14.	Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft.	2018	3	1	3	2	1	1	1	1	13

(51% 24 kockázati pont felett magas kockázati)

tulajdonosi ellenőrzés

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

6.sz. melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő		Ellenőrzés minősítése	Személyi változás (vezető változás, fluktuáció)	Ellenőrzési nyomvonal minősítése*	Kockázatelemzés minősítése**	Szervezeti egység vezetők általi kockázat minősítés	Összesített kockázati szint
	Dátum	1-5						
Gazdasági Osztály	2020	1	2	5	5	4	2	19
Polgármesteri Kabinet	2020	1	3	2	4	4	2	16
Jegyzői Kabinet	2020	1	4	2	3	4	2	16
Főépítész Osztály	2015	6	2	3	2	2	2	17
Adóosztály	2020	1	4	2	4	4	2	17
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	2019	2	2	2	3	3	2	14
Vagyongazdálkodási Osztály	2019	2	3	4	2	3	2	16
Ellátási Osztály	2019	2	3	2	3	4	2	16
Szociális és Köznevelési Osztály	2019	2	3	2	3	4	2	16
Kulturális Osztály	2020	1	2	1	3	3	2	12
Igazgatási Osztály	2019	2	4	3	4	4	1	18
Közterület-felügyelet	2015	6	2	2	3	3	2	18

* értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

** értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

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

Célirányzás	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok								
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év		
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	
<p>3. Önkormányzati irányítása alá tartozó intézmények működési feltételeinek biztosítása, kiadások megnevelése, költségvetés megvalósítása, információk és kommunikációs rendszer működtetése</p> <p>egyénes feladatfinanszírozásokról, számviteli rendszer megteremtése</p>	<p>intézmény gazdaságos működtetésének, üzemeltetésének felülvizsgálata</p>	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	gépjármű üzemanyagfelhasználás és a gépjármű használati szabályzat megfelelőségének vizsgálata	Közüintézményeket Működtető Központ	béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata					
		Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése							
		KÖZIM	beszerzési eljárás felülvizsgálata							
	<p>rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata</p>									
	<p>beszámolók megalapozottságának, megbízhatóságának ellenőrzése</p>	13 intézmény	költségvetési beszámoló felülvizsgálata							
	<p>adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata</p>	Esztérhánc Északi Óvoda	adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés							
	<p>feladatellátás, feladatfinanszírozás megfelelőségének vizsgálata</p>	4 óvoda (ÉÉÓ, BNYÓ, TKÓ, GYHDÓ)	ingyenes/tevékenységi étkezés jogosultságát igazoló dokumentumok felülvizsgálata							
		Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	14.számú Bóbita Bölcsőde feladatfinanszírozása kapcsolatos belső ellenőrzése							
		Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének vizsgálata							
	<p>vagyonnal kapcsolatos elszámolások, adatszolgáltatások, nyilvántartások ellenőrzése</p>									
	<p>teljesítménykövetelmények meghatározásának, teljesítmény mérés megfelelőségének felülvizsgálata</p>									
	<p>pályázatokkal kapcsolatos elszámolások megfelelőségi vizsgálata</p>	Jósa András Múzeum	pályázat pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata							
	<p>létszám és bérgazdálkodás, humán erőforrás kezelés</p>	Váci Mihály Kulturális Központ	külső alkalmazottak minősítési eljárásának és személynegy nyilvántartásának felülvizsgálata							
Nyíregyházi Cantemus Kórus		külső alkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése								
Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ		külső alkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése								

Önkormányzati Stratégiai ellenőrzési terv összesítő
2020-2023.

7. sz. melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz. határozathoz

Célkód	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év	
		Ellenőrző szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrző szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrző szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrző szervezet	Ellenőrzés tárgya
4. Gazdaságfejlesztés, pályázati források minél nagyobb összegű leköltése, projektek megvalósítása, közszolgáltatási termékek, szolgáltatások színvonalának növelése, önkormányzati vagyongazdálkodási hatékonyabbá tételének és eredményességének növelése	pályázati lehetőségek kihasználásának, leköltésének vizsgálata								
	pályázati források felhasználásának jogszabályi, célterületi felhasználásának ellenőrzése								
	fejlesztésekhez az erőforrások rendelkezésre állásának vizsgálata								
	a projektek megvalósítása során a kialakított kontrollkörnyezet, az információs és kommunikációs rendszer megfelelőségének értékelése								
	közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi felülvizsgálata	PH - Polgármesteri Kabinet	közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése						
	beruházásokhoz kapcsolódó számviteli elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése			PH - EB-társi Osztály és a beruházásban közreműködő osztályok	elektromos gépjármű beszerzés, beruházás folyamatának ellenőrzése				
	Önkormányzat I vagyonelemek felújításának, azok forrásigényének meghatározásának felülvizsgálata								
	Önkormányzati vagyongazdálkodás, hasznosítás teljesítményének (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség) ellenőrzése								
közszolgáltatások teljesítményellenőrzése									
5. Ismeret- és ellenőrzési rendszer hatékonyabbá tétel, kiterjedésének növelése (számviteli, gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek)	irányítói ellenőrzések (szakmai feladateklatás megvalósulásának vizsgálata)			Sz. St. Bereg Megyei Termelési Kft.	méreg-átlátszóító leltárak megvalósulásának vizsgálata				
	tulajdonosi ellenőrzések (tulajdonosi elvárások teljesítésének vizsgálata)			PH - Gazdasági Osztály	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése				
	belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének felülvizsgálata, értékelése	Észak-ABŐM Közvetgazdálkodási Nonprofit Kft.	szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata, Transzferár nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak való megfelelés felülvizsgálata	ÉAK, Nyiregyházi Állatpark Nonprofit Kft., NYÍRVV, Sósó Gyógyfürdő Zrt., NYÍRÁVHŐ + 4 kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése				
	szervezeti változás esetén a szükséges módosítások végrehajtásának felülvizsgálata								
	adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata	Nyiregyházi Állatpark Nonprofit Kft	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata						
	a korábbi ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja								
6. Nyiregyházi NYV Önkormányzata és a Nemzeti Igazgatási és Kormányzati Készenléti Igazgatóság közötti együttműködési megállapodásban foglaltak teljesítése, társaságok célterületi felhasználása	számviteli elszámolások, költségvetés és zárszámadás elkészítésének szabályszerűségi vizsgálata	hét nemzetiségi Önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	hét nemzetiségi Önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének utóellenőrzése				
	a nemzetiségi Önkormányzatok képviselő-testületének döntéséhez kapcsolódó határozattervezetek elkészítésének, törvényességi felülvizsgálatainak megfelelőségének ellenőrzése			hét nemzetiségi Önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	együttműködési megállapodás felülvizsgálatainak monitoringja				
	törvényességi ellenőrzések, pályázati pénzeszközök elszámolásának kontrollja								
	befektetett eszközök nyilvántartásának felülvizsgálata								
irathozelérés és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése									
belső kontrollrendszer minősítése									
belső ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásának monitoring követése	hét nemzetiségi Önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	utóellenőrzés - szervezeti és működési szabályzat módosítása							

**Intézményvezetők által jóváhagyott 2021. évi
intézményi belső ellenőrzési tervek**

9.sz.melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz. határozathoz

Sorszám	Intézmény megnevezése
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.	Tündérbert Keleti Óvoda
8.	Búzaszem Nyugati Óvoda
9.	Nyíregyházi Cantemus Kórus
10.	Közintézményeket Működtető Központ
11.	Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény
12.	Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ
13.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Jósa András Múzeum 2020. év	Tárgy: közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy a határidőket, a munkaszerződéseket, a dokumentálást a jogszabály által előírt módon és időben elvégezték, jogviszony megszűnése esetén a dolgozónak járó juttatást, igazolást megadták Ellenőrzés módszere: személyügyi, munkaügyi dokumentációk tételes felülvizsgálata	a jogviszony módosításhoz a nyilatkozatok nem teljeskörűen álltak rendelkezésre; tájékoztatás nem volt megfelelő; jogviszony megszüntetésekor nem határidőben biztosították a jogszabály által előírt dokumentumokat a dolgozó részére, szabadság elszámolása, kifizetése nem volt szabályszerű kockázat típusa: jogi, pénzügyi, reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 8 nap egyéb tev.: 14 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:


 Lengyelné Petris Erika
 belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


 Dr. Rémiás Tibor
 múzeumigazgató



Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár 2020. év	Tárgy: közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy a határidőket, a munkaszerződéseket, a dokumentálást a jogszabály által előírt módon és időben elvégezték, jogviszony megszűnése esetén a dolgozónak járó juttatást, igazolást megadták Ellenőrzés módszere: személyügyi, munkaügyi dokumentációk tételes felülvizsgálata	a jogviszony módosításhoz a nyilatkozatok nem teljeskörűen álltak rendelkezésre; tájékoztatás nem volt megfelelő; jogviszony megszüntetéskor nem határidőben biztosították a jogszabály által előírt dokumentumokat a dolgozó részére, szabadság elszámolása, kifizetése nem volt szabályszerű kockázat típusa: jogi, pénzügyi, reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 8 nap egyéb tev.: 14 nap
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Tomasovszki Anita
intézményvezető



2021. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Váci Mihály Kulturális Központ

9/c.sz.melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Váci Mihály Kulturális Központ 2020. év	Tárgy: közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy a határidőket, a munkaszerződéseket, a dokumentálást a jogszabály által előírt módon és időben elvégezték, jogviszony megszűnése esetén a dolgozónak járó juttatást, igazolást megadták Ellenőrzés módszere: személyügyi, munkaügyi dokumentációk tételes felülvizsgálata	a jogviszony módosításhoz a nyilatkozatok nem teljeskörűen álltak rendelkezésre; tájékoztatás nem volt megfelelő; jogviszony megszüntetésekor nem határidőben biztosították a jogszabály által előírt dokumentumokat a dolgozó részére, szabadság elszámolása, kifizetése nem volt szabályszerű kockázat típusa: jogi, pénzügyi, reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	i. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 7 nap egyéb tev.: 14 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:

Lengyelné Petris Érika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Mészáros Szilárd
intézményvezető



2021. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság

9/d.sz.melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság 2021. év aktuális időszaka	Tárgy: információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemei közül az információs és kommunikációs rendszert megfelelően kialakították és működtetik; kiépítették a közös kontrollpontokat; egyeztetés és információadás módja, gyakorisága, valamint a közreműködők felelőssége meghatározásra került, iktatás és iratkezelés szabályszerű Ellenőrzés módszere: munkamegosztási megállapodások, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal és munkaköri leírások tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata	az információ- és adatszolgáltatások rendje nem került egyértelműen meghatározásra a belső szabályzatokban, munkamegosztási megállapodásban; nincs összhang az ellenőrzési nyomvonalban kialakított kontrollok és a munkamegosztási megállapodás és munkaköri leírás kontrolltevékenységei között; ellenőrizhetőség és számonkérés nem biztosított kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	rendszerellenőrzés	III. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 3 nap egyéb tev.: 14 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:

Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Ióváhagyta:

Csikós Péter
intézményvezető

2021. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Eszterlánc Északi Óvoda

9/e.sz.melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

Sorszám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Eszterlánc Északi Óvoda 2021. év aktuális időszaka	Tárgy: közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény biztosítja az átláthatóságot; a közzétételi kötelezettségnek eleget tesznek az Info tv. által meghatározott módon és formában; a közzétett adatok aktuálisak Ellenőrzés módszere: az ellenőrzés tárgyát érintő belső szabályzatok tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata; honlapon közzétett adatok egyeztetése	nem az Info tv. által meghatározott formában teszik közzé az adatokat; nem jelölték ki a közzététel felülvizsgálataért felelőst; az aktualizálás elmaradt több esetben kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	III. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 2 nap
					egyéb tev.:
14 nap					
2.	Eszterlánc Északi Óvoda 2021. év	Tárgy: béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a juttatásokat szabályszerűen elszámolták, az esedékesség időpontjában teljesítették, a foglalkoztatotti jogviszony idejére járó összeget minden dolgozónak biztosították Ellenőrzés módszere: előirányzatokhoz és teljesítésekhez kapcsolódó dokumentumok tételes felülvizsgálata	az irányító szerv által biztosított juttatást nem kapta meg minden dolgozó, jogviszony megszűnése esetén nem biztosították a távozó dolgozónak a jogviszony idejére járó juttatást kockázat típusa: munkajogi és reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűség - pénzügyi ellenőrzés	III. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 3 nap
					egyéb tev.:
14 nap					
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Szikszainé Kiss Edit
intézményvezető

2021. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Gyermekek Háza Déli Óvoda

9/f.sz.melléklet
a/2020.(XII.....)sz.határozathoz

Sorszám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	Tárgy: közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény biztosítja az átláthatóságot; a közzétételi kötelezettségnek eleget tesznek az Info tv. által meghatározott módon és formában; a közzétett adatok aktuálisak Ellenőrzés módszere: az ellenőrzés tárgyát érintő belső szabályzatok tétel, dokumentum alapú felülvizsgálata; honlapon közzétett adatok egyeztetése	nem az Info tv. által meghatározott formában teszik közzé az adatokat; nem jelölték ki a közzététel felülvizsgálatáért felelőst; az aktualizálás elmaradt több esetben kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 2 nap
					egyéb tev.:
	2021. év aktuális időszaka				14 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Skarbit Józsefné
intézményvezető



2021. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Tündérváros Keleti Óvoda

9/g.sz.melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Tündérváros Keleti Óvoda 2021. év aktuális időszaka	Tárgy: közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény biztosítja az átláthatóságot; a közzétételi kötelezettségnek eleget tesznek az Info tv. által meghatározott módon és formában; a közzétett adatok aktuálisak Ellenőrzés módszere: az ellenőrzés tárgyát érintő belső szabályzatok tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata; honlapon közzétett adatok egyeztetése	nem az Info tv. által meghatározott formában teszik közzé az adatokat; nem jelölték ki a közzététel felülvizsgálataért felelőst; az aktualizálás elmaradt több esetben kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 2 nap egyéb tev.: 14 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:

Lengyelé Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Török Edit
intézményvezető



2021. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Búzaszem Nyugati Óvoda

9/h.sz.melléklet
a/2020.(XII.....) sz.határozathoz

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Tárgy: közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	nem az Info tv. által meghatározott formában teszik közzé az adatokat; nem jelölték ki a közzététel felülvizsgálatáért felelőst; az aktualizálás elmaradt több esetben	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. n.év
		Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény biztosítja az átláthatóságot; a közzétételi kötelezettségnek eleget tesznek az Info tv. által meghatározott módon és formában; a közzétett adatok aktuálisak			ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: az ellenőrzés tárgyát érintő belső szabályzatok tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata; honlapon közzétett adatok egyeztetése	kockázat típusa: Integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni:
	2021. év aktuális időszaka				1 fő x 2 nap
					egyéb tev.: 14 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:


Léngyelne Petris Erőka
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Szalai né Berenyusz Klára
intézményvezető



2021. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Nyíregyházi Cantemus Kórus

9/i.sz.melléklet
a/2020 (XII....)sz.határozathoz

Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Cantemus Kórus 2020. év	Tárgy: közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy a határidőket, a munkaszerződéseket, a dokumentálást a jogszabály által előírt módon és időben elvégezték, jogviszony megszűnése esetén a dolgozónak járó juttatást, igazolást megadták Ellenőrzés módszere: személyügyi, munkaügyi dokumentációk tételes felülvizsgálata	a jogviszony módosításhoz a nyilatkozatok nem teljeskörűen álltak rendelkezésre; tájékoztatás nem volt megfelelő; jogviszony megszüntetéskor nem határidőben biztosították a jogszabály által előírt dokumentumokat a dolgozó részére, szabadság elszámolása, kifizetése nem volt szabályszerű kockázat típusa: jogi, pénzügyi, reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 14 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Szabó Dénes
igazgató



**2021. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Közüntézményeket Működttető Központ**

9/j.sz.mellék
a/2020.(XII.....) sz.határozat

INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés űtemezése
1.	Közüntézményeket Működttető Központ 2020. év	Tárgy: egyéb szabadidő szolgáltatás (napközis tábor szervezésének, lebonyolításának) felülvizsgálata Cél: megbizonyosodni arról, hogy a szervezés és lebonyolítás megfelelően dokumentált, biztosítja az átláthatóságot és elszámoltathatóságot Ellenőrzés módszere: a táboroztatás teljes dokumentációjának mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálata	elszámolások a könyvelésben nem elkülönítetten történtek, a költségeket nem támasztja alá teljeskörűen számla, teljesítésigazolások hiányosak, kedvezmények jogszerűsége nem ellenőrizhető kockázat típusa: Integritás és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés	IV. n.év
		ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 4 nap egyéb tev.: 14 nap			
2.	Közüntézményeket Működttető Központ 2021. év aktuális időszak	Tárgy: információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemei közül az információs és kommunikációs rendszert megfelelően kialakították és működtetik; kiépítették a közös kontrollpontokat; egyeztetés és információadás módja, gyakorisága, valamint a közreműködők felelőssége meghatározásra került Ellenőrzés módszere: munkamegosztási megállapodások, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal és munkaköri leírások tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata	az információ- és adatszolgáltatások rendje nem került egyértelműen meghatározásra a belső szabályzatokban, munkamegosztási megállapodásban; nincs összhang az ellenőrzési nyomvonalban kialakított kontrollok és a munkamegosztási megállapodás és munkaköri leírás kontrolktevékenységei között; ellenőrizhetőség és számonkérés nem biztosított kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	rendszerellenőrzés	IV. n.év
		ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 2 nap egyéb tev.: 14 nap			
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Tóth Béla
intézményvezető

2021. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Közintézményeket Működtető Központ

9/j.sz.melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz.határozathoz

	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelmelés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
--	--	---	---	-------------------	-------------------------

Sorszám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény 2021. év aktuális időszaka	Tárgy: információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemei közül az információs és kommunikációs rendszert megfelelően kialakították és működtetik; kiépítették a közös kontrollpontokat; egyeztetés és információadás módja, gyakorisága, valamint a közreműködők felelőssége meghatározásra került, iktatás és iratkezelés szabályszerű Ellenőrzés módszere: munkamegosztási megállapodások, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal és munkaköri leírások tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata	az információ- és adatszolgáltatások rendje nem került egyértelműen meghatározásra a belső szabályzatokban, munkamegosztási megállapodásban; nincs összhang az ellenőrzési nyomvonalban kialakított kontrollok és a munkamegosztási megállapodás és munkaköri leírás kontrolltevékenységei között; ellenőrizhetőség és számonkérés nem biztosított kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	rendszerellenőrzés	IV. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 3 nap egyéb tev.: 14 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Dr. Nagy Erzsébet
intézményvezető



Sorszám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ 2021. év aktuális időszaka	Tárgy: információk átadása és adatszolgáltatások megfelelésének ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemei közül az információs és kommunikációs rendszert megfelelően kialakították és működtetik; kiépítették a közös kontrollpontokat; egyeztetés és információadás módja, gyakorisága, valamint a közreműködők felelőssége meghatározásra került, iktatás és iratkezelés szabályszerű Ellenőrzés módszere: munkamegosztási megállapodások, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal és munkaköri leírások tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata	az információ- és adatszolgáltatások rendje nem került egyértelműen meghatározásra a belső szabályzatokban, munkamegosztási megállapodásban; nincs összhang az ellenőrzési nyomvonalban kialakított kontrollok és a munkamegosztási megállapodás és munkaköri leírás kontrolltevékenységei között; ellenőrizhetőség és számonkérés nem biztosított kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	rendszerellenőrzés	IV. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 3 nap egyéb tev.: 14 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Lengyelne Pogácsás Mária
intézményvezető
Nyíregyházi Család- és
Gyermekjóléti Központ
4400 Nyíregyháza, Körte u. 41/a
Adószám: 16818686-1-15

2021. évi Intézményi belső ellenőrzési terv
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ

9/m.sz.melléklet
a/2020.(XII....) sz.határozathoz

Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ 2020. év	Tárgy: szenvedélybetegek, demens betegek nappali ellátása szolgáltatás felülvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a szolgáltatás támogatásának igénylése és elszámolása a jogszabály által előírt feltételek és követelmények szerint történt, megfelelően dokumentált, adatszolgáltatások megalapozottak Ellenőrzés módszere: ellátáshoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások, adatszolgáltatások tételes felülvizsgálata	nyilvántartások nem teljeskörűen támasztják alá az igénylés és elszámolás dokumentumát; a dokumentumokhoz való hozzáférési jogosultságokat nem szabályozták; kockázat típusa: pénzügyi és adatvédelmi kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	III. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 8 nap egyéb tev.: 14 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 16.

Készítette:


Léngyelé Petris Erika
belső ellenőrzési vezető




Jóváhagyta:


Nagyné Hermányos Zsuzsanna
intézményvezető

**Települési Nemzetiségi Önkormányzatok által jóváhagyott
2021. évi belső ellenőrzési tervek**

10.sz.melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz. határozathoz

Sorszám	Nemzetiségi Önkormányzat megnevezése
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
3.	Német Nemzetiségi Önkormányzat
4.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
5.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat
6.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
7.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat

Sor-szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. év és aktuális időszak	Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése	a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MIV Polgármesteri Hivatal 2021. év	Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelőségek, valamint a beszámoltatási rendszer Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -	a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 10.

Készítette:

Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



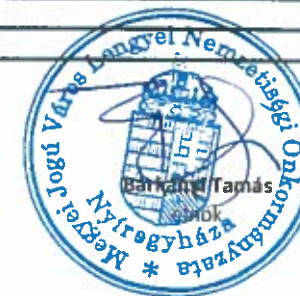
Sor- szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2020. év és aktuális időszak	Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése	a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2021. év	Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelőségek, valamint a beszámoltatási rendszer Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -	a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolókat nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 10.

Készítette:


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Sor- szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Német Nemzetiségi Önkormányzat 2020. év és aktuális időszak	Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelésének utóvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése	a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Német Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2021. év	Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelősségek, valamint a beszámoltatási rendszer Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -	a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 10.

Készítette:


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető




Szeller Jánosné
elnök

Sor-szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat 2020. év és aktuális időszak	Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése	a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2021. év	Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelősségek, valamint a beszámoltatási rendszer Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -	a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 10.

Készítette:


Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Dr. Malhazjan Armen
elnök

1.
Nyíregyháza
Örmény Nemzetiségi Önkormányzat

Sor-szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat 2020. év és aktuális időszak	Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése	a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MIV Polgármesteri Hivatal 2021. év	Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelőségek, valamint a beszámoltatási rendszer Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -	a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2020. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 10.

Készítette:


Lengyelé Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Lóváhagyta:



Sor-szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2020. év és aktuális időszak	Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése	a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MIV Polgármesteri Hivatal 2021. év	Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelősségek, valamint a beszámoltatási rendszer Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -	a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 10.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Sztankó Mária
elnök

Sor-szám	TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2020. év és aktuális időszak	Tárgy: a költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése	a feladatokat és felelősöket nem jelölték ki egyértelműen - számonkérhetőség nem biztosított; a jogszabály által előírt tartalmi és formai követelményeket nem tartják be - szabálytalanság; ellenőrzési nyomvonalban a feladathoz kapcsolódó részfolyamatokat nem azonosítják - integritás sérül kockázat típusa: Integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	II. n.év ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
2.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal 2021. év	Tárgy: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Cél: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelősségek, valamint a beszámoltatási rendszer Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése -	a felülvizsgálat nem történt meg a jogszabály által előírt határideig; a feladatok és felelősség nem számonkérhető módon került rögzítésre a megállapodásban; az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása elmaradt kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n.év ellenőri napok: 1 fő x 3 nap
EGYÉB FELADATOK					
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2020. november 10.

Készítette:

Lengyelé Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Illés János
elnök

Illés János

Sorsszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																								
			Szabályozottsági kockázat					Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat					Kontrollrendszer egyéb kockázatai					Összesen					Kockázati besorolás				
			Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős
1.	Jegyzői Kabinet	Adatvédelmi szabályok (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata			2	4				2			1	1		-	-	3	5	2					X		
2.	Adóosztály	Helyi adó hátralékkezelés, helyi adó követelések, helyi adó méltányosság és részletfizetési kérelmek elbírálásának jogszerűsége							1					2		-	-	1	2	-					X		
3.	Közbeszerzési Referátúra Pályázatok és projektmenedzsment Referátúra Gazdasági Osztály Vagyongazdálkodási Osztály Ellátási Osztály	Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése			1				1	1			2		-	-	4	1	-			X					
4.	Gazdasági Osztály	Zárszámadás felülvizsgálata														-	-	-	-	-							
5.	Eszterlánc Északi Óvoda	Adatvédelmi szabályok (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata														-	-	-	-	-							
6.	Orosi Polgárőr, Tűzoltó és Környezetvédelmi Egyesület	A Közbiztonsági Alapból 2019 évben nyújtott céljellegű támogatás elszámolásának ellenőrzése							3	1				1		-	-	3	2	-		X					
7.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Gasztronómiai Egyesület, Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Néptánc Egyesület	A Kulturális Alapból 2019 évben nyújtott céljellegű támogatás elszámolásának ellenőrzése			1					1			1			1	1	1	-	-		X					

2020. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(önkormányzati ellenőrzések, gazdasági társaságok/nonprofit szervezetek ellenőrzései)

11/a.sz.melléklet
a 173/2020.(XII. 10.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																																			
			Szabályozottsági kockázat					Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat					Kontrollrendszer egyéb kockázatai					Összesen					Kockázati besorolás															
			Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelenlét	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelenlét	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelenlét	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelenlét	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelenlét											
8.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	Adatvédelmi szabályok (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata		3	1	1			1	1	1	1							2			1	4	4	2	-						X						
9.	Észak-Ajtóki Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata. Transzferár nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata		1	5	3	2		1										1			2	1	8	4	3										X		
10.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ (soron kívüli)	a bentlakásos szociális intézmények COVID-19 fertőzéssel kapcsolatos felkészülési és infektókontroll feladatok végrehajtásának ellenőrzése				4														6			-	-	6	7	-										X	
Összesen			-	4	10	12	2	2	2	8	7	3	2	-	12	4	-	4	6	30	23	5	-	2	3	3	-											8
			28					22					18					68																				

folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés

2020. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(intézményi belső ellenőrzések)

11/b.sz.melléklet
a 173/2020. (XII. 10.) 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	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős
1.	Jósa András Múzeum	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata			4				2					3		-	-	6	3	-				X			
2.		Pályázat pénzügyi elszámolása			1	2				1	4				3	1		-	-	5	7	-					X
3.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata															-	-	-	-	-						
4.		A gépjármű üzemanyagfelhasználás, a Gépjármű használati szabályzat megfelelőségének vizsgálata			2					1	1	1				1		-	1	4	1	-			X		
5.	Közüntézményeket Működtető Központ	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata			4					1	3				3		-	-	5	6	-					X	
6.		Beszerezési eljárás felülvizsgálata				4					4		1			1		-	-	5	4	1				X	
7.	Váci Mihály Kulturális Központ	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata			3	2									2		-	-	3	7	-					X	
8.		A Váci Mihály Kulturális Központnál a közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak minősítési eljárásának és a személyügyi nyilvántartások felülvizsgálatának belső ellenőrzése			1						4						1		-	-	6	-	-		X		
9.	Egészségügyi Alopellátási Igazgatóság	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata															-	-	-	-	-						
10.		Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése															-	-	-	-	-						
11.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata			4	1				2	3				3		-	-	9	4	-				X		
12.		A személyi anyag ellenőrzése			2	1					7	5				1	2		-	1	11	6	-			X	
13.	Eszterlánc Északi Óvoda	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata															-	-	-	-	-						
14.		Étkezési térítési díj kedvezmények igénybevételeéhez szülői nyilatkozatok ellenőrzése			1	1					1	1				1		1	1	3	1	-			X		


2020. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(intézményi belső ellenőrzések)

11/b.sz.melléklet
a 173/2020. (XII. 10.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																								
			Szabályozottsági kockázat					Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat					Kontrollrendszer egyéb kockázata					Összesen					Kockázati besorolás				
			Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős
15.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata														-	-	-	-	-							
16.		Az ingyenes/kedvezményes étkezés dokumentumainak felülvizsgálata				2				1				2		-	-	2	3	-					X		
17.	Tündérkert Keleti Óvoda	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata			5					1				2		-	-	6	2	-				X			
18.		A gyermekek ingyenes étkeztetéséhez kapcsolódó dokumentáció felülvizsgálata		1										2		-	1	2	-	-		X					
19.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata														-	-	-	-	-							
20.		A gyermekek ingyenes étkeztetéséhez kapcsolódó dokumentáció felülvizsgálata			1	2	1			1				2		-	-	1	5	1					X		
21.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata														-	-	-	-	-							
22.		A Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény szervezeti keretében működő 14. számú Bóbita Bölcsőde (Nyíregyháza, Tas u. 1-3.) feladatfinanszírozással kapcsolatos belső ellenőrzése															-	-	-	-	-						
23.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata														-	-	-	-	-							
24.		A személyi anyag ellenőrzése				4				1	4			3		-	-	4	8	-					X		
25.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata														-	-	-	-	-							
26.		A fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének vizsgálata															-	-	-	-	-						
Összesen			-	1	28	19	1	-	2	25	25	1	1	1	19	13	-	1	4	72	57	2	-	1	7	7	-
			49					53					34					136					15				

 folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																								
			Szabályozottsági kockázat					Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat					Kontrollrendszer egyéb kockázatai					Összesen					Kockázati besorolás				
			Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős	Alacsony	Csekély	Közepes	Magas	Jelentős
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	a költségvetés és a zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése				3				1						-	-	-	4	-					X		
2.		a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata			1	1				3				2	1		-	-	3	5	-					X	
3.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	a költségvetés és a zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése								1							-	-	-	1	-					X	
4.		a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata			1	1				3				1			-	-	1	5	-					X	
5.	Német Nemzetiségi Önkormányzat	a költségvetés és a zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése								2							-	-	-	2	-					X	
6.		a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata			1	1				3				1			-	-	1	5	-						
7.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	a költségvetés és a zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése								3							-	-	-	3	-					X	
8.		a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata			1	1				3				1			-	-	1	5	-					X	
9.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	a költségvetés és a zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése								1							-	-	-	1	-					X	
10.		a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata			1	1				3				1			-	-	1	5	-					X	
11.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	a költségvetés és a zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése								2							-	-	-	2	-					X	
12.		a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata			1	1				3				1			-	-	1	5	-					X	
13.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	a költségvetés és a zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése			4	1				2							-	-	4	3	-					X	
14.		a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata			1	1				3				1			-	-	1	5	-					X	
Összesen			0	0	11	15	0	0	0	29	0	0	0	2	7	0	0	0	13	51	0						
			26					29					9					64									

 folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés