



NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA

ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-529
E-MAIL: ELLENORZES@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: BELL/55-14/2024.
Ügyintéző: Róka Zoltánné

ELŐTERJESZTÉS
- a Közgyűléshez -

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi
Összefoglaló Éves Ellenőrzési Tervére**

Dr. Kovács Ferenc
polgármester

Lengyelne Petris Erika
osztályvezető



törvényességi véleményezést végző
személyek aláírása:

Dr. Szemán Sándor
címetes főjegyző

Faragone Széles Andrea
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság:
- Pénzügyi Bizottság



NYÍREGYHÁZA

WWW.NYIREGYHAZA.HU



Tisztelt Közgyűlés!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 29.§ (1) bekezdése alapján elkészült Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2025. évre szóló Összefoglaló Éves Ellenőrzési Terve.

Az éves ellenőrzési terv Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2025-2029. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Tervével összhangban készült.

A belső ellenőrzési témák, célok meghatározására a vezetői javaslatok, a folyamatgazdák kockázatértékelései és a belső ellenőrzés által készített kockázatelemzés, a kulcs folyamatok kockázatossága alapján került sor.

A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

Az ellenőrzések keretében a belső ellenőrök minősítik a belső kontrollrendszer mind az öt elemét, az integritás kontrollok kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését.

Az összefoglaló éves ellenőrzési terv tartalmazza az önkormányzat (irányítószervi, tulajdonosi), az intézmények és a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzéseit.

Az éves ellenőrzési terv a Bkr. és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató tartalmi és formai előírásainak megfelelően készült. A tartalmi összefoglaló és a mellékletek részletezik a tervezés folyamatát, a kockázatelemzések összegzését, a Bkr. 31. § (4) bekezdése által előírtak szerint.

A Bkr. 32.§. (1)-(3) bekezdésében foglaltak szerint az éves ellenőrzési tervek:

- az önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok vonatkozásában a címzetes főjegyzőnek,
- a független intézményi belső ellenőrzés tekintetében az intézményvezetőknek,

a jogszabályban meghatározott határidőn belül megküldésre kerültek, melyet a költségvetési szervek vezetői jóváhagytak.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése, valamint a Bkr. 32.§ (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell a képviselő-testületnek jóváhagynia.

Kérem a Közgyűlést, hogy Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2025. évre szóló Összefoglaló Éves Ellenőrzési Tervét elfogadni szíveskedjen!

Nyíregyháza, 2024. november 18.


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető





NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA

ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-529
E-MAIL: ELLENORZES@NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

2025. ÉVI

ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE



NYÍREGYHÁZA

WWW.NYIREGYHAZA.HU



Nyíregyháza
Megyei Jogú Város Önkormányzata
2025. évi
Összefoglaló Éves Ellenőrzési Terve

Tartalom

Bevezető.....	2
A. AZ ELLENŐRZÉSI TERV ELKÉSZÍTÉSE SORÁN FELHASZNÁLT KIMUTATÁSOK, ELEMZÉSEK, EGYÉB DOKUMENTUMOK.....	4
B. AZ ELLENŐRZÉSI TERVET MEGALAPOZÓ ELEMZÉSEK ÉS A KOCKÁZATELEMZÉS EREDMÉNYÉNEK ÖSSZEFOGLALÓ BEMUTATÁSA	5
1. <i>Az éves ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés módszertana</i>	<i>5</i>
C. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGHEZ RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ ÉS A SZÜKSÉGES ELLENŐRI KAPACITÁS TERVEZÉSE	10
D. TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK.....	11
1. <i>Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának ellenőrzései.....</i>	<i>11</i>
2. <i>Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés.....</i>	<i>13</i>
Soron kívüli ellenőrzések.....	15
Monitoring vizsgálatok.....	15
Tanácsadó tevékenység.....	15
2025. évi ellenőrzési fókusz	16
Várható szakmai és gazdasági hatások.....	16



Bevezető

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési terve Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3-5) bekezdés, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (a továbbiakban: Áht.) 70.§, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29.§ felhatalmazása, a 2025-2029. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásain alapul.

Az éves ellenőrzési terv a Pénzügyminisztérium által (2024-ben) közzétett módszertani útmutató (a továbbiakban: Terv-beszámoló útmutató) szerint készült.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. 31.§-ának előírása mellett, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv minta (a továbbiakban: BEK minta), a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a The Institute of Internal Auditors (IIA) Globális Belső Ellenőrzési Normái és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjai, valamint Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Kézikönyvében (a továbbiakban BEK) leírtak kerültek figyelembevételre.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek céljai, hogy az ellenőrzött szervezet működését és kontrollrendszerének hatékonyságát fejlessze és eredményességét növelje.

A szervezeti függetlenséget a címzetes főjegyző kialakította azáltal, hogy a belső ellenőrzés kizárólag a költségvetési szerv vezetőjének alárendeltségébe tartozik.

A funkcionális függetlenség biztosított, mivel a belső ellenőrzés nem vesz részt az ellenőrzött szervezetek operatív működésében, arra vonatkozóan nem hoz döntést.

A belső ellenőrzés tárgyilagosságának és pártatlanságának megőrzését támogatják az összeférhetetlenségi szabályok, melyek a belső ellenőrök etikai kódexében rögzítésre kerültek.

Az Ellenőrzési Osztály a Polgármesteri Hivatalban szervezetenként és funkcionálisan is független belső ellenőrzési szervezetenként működik, a nyomon követési rendszerelem (monitoring) része, egyedi értékeléseket végez kockázati alapon elkészített éves terv szerint.

A belső ellenőrzési vezető által elkészített Alapszabály meghatározza a belső ellenőrzés célját, hatáskörét, feladatát, a belső ellenőrök jogait, kötelezettségeit, valamint a belső ellenőrzés szervezeti elhelyezkedését.

A Polgármesteri Hivatalnál a belső ellenőrzési vezető feladata a címzetes főjegyző-, majd azt követően a Közgyűlés által jóváhagyott stratégiai és éves ellenőrzési tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése.

Az Ellenőrzési Osztályon dolgozó belső ellenőrök feladata, hogy független, objektív értékelést nyújtsanak az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal vezetőinek, a Közgyűlésnek, a cég- és intézményvezetőknek és a Nemzetiségi Önkormányzatok elnökeinek, annak érdekében, hogy a gazdálkodás hatékonyságát javítsák, és értéket adjanak ahhoz.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- ✚ segítse a vezetőket a célkitűzéseik elérésében,
- ✚ módszeres, rendszerezett szemléletet nyújtson a kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási folyamatok hatékonyságának értékeléséhez és javításához,
- ✚ megfelelő biztosítékot szolgáltatson a vezetőség által tervezett és képviselt szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási folyamatai megfelelőségéhez,



- ✚ erősítse a kontrolltudatosságot és a szervezeti integritást,
- ✚ vizsgálja a kialakított kontrolltevékenységek hatékonyságát,
- ✚ értékelje a szervezet belső kontrollrendszerének mind az öt elemét.

A belső ellenőrzési vezető kialakította a minőségbiztosítás értékelésének módszerét, az ellenőrzések végrehajtásának, az egyes ellenőrzési folyamatoknak, illetve a belső ellenőrzés teljesítményének folyamatos nyomon követését, felülvizsgálatát.

A belső ellenőrzés feladata a közpénzekkel, önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése. Bizonyosság szerzése az átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesüléséről, az önkormányzati vagyonnal való rendeltetésszerű és felelős módon való gazdálkodásról.

Az Ellenőrzési Osztály belső ellenőreinek hatásköre:

- 1) Irányítószervi, tulajdonosi és támogatói ellenőrzést végezhetnek:
 - Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél,
 - Önkormányzat irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
 - az Önkormányzat saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
 - az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel,
 - Önkormányzat irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1.§ a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.
- 2) A Közgyűlés 311/2016. (XI.24.) számú határozata alapján ellátják Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata irányítása alatt álló intézmények (12) belső ellenőrzését.
- 3) Közigazgatási szerződés alapján a Nemzetiségi Önkormányzatok (8) belső ellenőrzését is végzik.

Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés a tervezés során

Az Áht. 10.§ (4a) – (4d) bekezdései, illetve a Bkr. 15.§ (5) – (12) bekezdései szabályozzák azokat a belső ellenőrzési tevékenységi ellátási módokat, amikor a költségvetési szervek belső ellenőrzését az irányító szerv írásbeli megállapodás alapján látja el.

Az önkormányzati intézmények esetében a közgyűlési határozat, a Nemzetiségi Önkormányzatok esetében a közigazgatási szerződés ad felhatalmazást a belső ellenőrzési feladat ellátására.

A Bkr. 29.§ (4) bekezdésének megfelelően a 2025. évi ellenőrzési tervben elkülönülten kerültek meghatározásra az ellátott szerveknel végzett belső ellenőrzések.

A kapacitástervezésnél figyelembe vettük a minisztériumi útmutatót és a rendelkezésre álló ellenőri kapacitást megbontottuk saját szervezetre (Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat) és más szervezetre (Intézmények, Nemzetiségi Önkormányzatok).

Az ellátott szervezetek esetében az éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv vezetői hagyták jóvá:

- ✚ az Intézmények esetében az intézményvezetők (igazgatók),
- ✚ a Nemzetiségi Önkormányzatok esetében a címzetes főjegyző (Bkr. 2.§ 15. d) pont).



A Nemzetiségi Önkormányzatok Képviselő-testülete az éves tervet a költségvetési szerv vezetőjének jóváhagyását követően, a tárgyévet megelőző év december 31-ig tárgyalja és hagyja jóvá (Bkr. 32.§ (3)-(4) bekezdése az irányadó).

A Bkr. előírásai alapján az Ellenőrzési Osztályon belüli feladatmegosztás úgy lett kialakítva, hogy elkülönüljön az önkormányzati ellenőrzés az Intézmények/Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzésétől.

Érvényre jutottak az összeférhetetlenséget kizáró szabályok (intézményi belső ellenőrzést végző személy nem végezhet irányítószervi ellenőrzést).

Az éves munkaterv kidolgozása során érvényesítendő szempontok

- ✦ A stratégiai ellenőrzési terv kockázatelemzése során felállított prioritás figyelembevétele. A kialakított kockázatelemzési módszer alkalmas az éves ellenőrzési tervek ellenőrzési fókuszának kialakítására, alátámasztja a kiválasztást.
- ✦ Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani, a magas kockázatú folyamatokat lehetőség szerint egy-két évente célszerű ellenőrizni.
- ✦ Az ellenőrzési prioritások alapján sorrend felállítása az irányító szerv, az irányított intézmények és a gazdasági társaságok szintjén egyaránt.
- ✦ Az önkormányzati és a hivatali érdekek, a vezetői elvárások beépítése.
- ✦ Egy téma több szervezet esetében történő áttekintése és a jó gyakorlatok terjesztése.
- ✦ Az ellenőrzési lefedettség növelése, ne maradjon ki jelentős, kockázatos terület az ellenőrzés látóköréből.
- ✦ Tanácsadói tevékenység elmélyítése, gyakorlattá tétele, hogy az ellenőrzöttek tanácsért is keressék meg a belső ellenőrzést, hogy preventív módon elkerüljék a rossz gyakorlatot.
- ✦ A határidők betartásának megkövetelése, intézkedések nyomon követése.
- ✦ Az ellenőrzési javaslatok hasznosulása érdekében monitoring vizsgálatok növelése.
- ✦ Külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.
- ✦ A belső kontrollrendszer fejlesztését célzó, építő jellegű javaslatok a döntéshozók részére.

A. AZ ELLENŐRZÉSI TERV ELKÉSZÍTÉSE SORÁN FELHASZNÁLT KIMUTATÁSOK, ELEMZÉSEK, EGYÉB DOKUMENTUMOK

A központi jogszabályok, a központi jogharmonizációs és koordinációs feladatkörében a minisztérium által kiadott Módszertani Útmutatók standardizált módon meghatározzák, illetve segítik a tervezést, a tárgyévre tervezett belső ellenőrzési tevékenységet.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési, kontroll és szervezetirányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az Önkormányzat hosszútávú céljait kijelölő stratégiák célkitűzéseinek eléréséhez, valamint a Stratégiai Ellenőrzési Terv teljesítéséhez.

A tervezés, a tervekészítés eljárási és jóváhagyási rendjének főbb alapja:

- ✦ Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §,
- ✦ az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- ✦ a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,



- ✦ Minisztériumi Módszertani Útmutatók,
- ✦ Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

A belső ellenőrzési vezető a tervezés előkészítési időszakában javaslatokat kért a felső vezetéstől, a hivatal belső szervezeti egységeinek vezetőitől, az intézményvezetőktől, a belső ellenőröktől annak érdekében, hogy a fontosnak, illetve kockázatosnak ítélt témákat beépíthesse az éves ellenőrzési tervébe.

Az éves ellenőrzések kockázatelemzéseit értékelve meghatározásra került az ellenőrzési fókusz.

Az éves ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vettük:

- ✦ az Önkormányzat, kockázatelemzéssel alátámasztott 2025-2029. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Tervét,
- ✦ az Önkormányzat és intézményei működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozó ellátandó tevékenységeket, jogszabályi- és szervezeti változásokat,
- ✦ az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok által ellátott feladatokat, speciális jogszabályi előírásokat,
- ✦ az Önkormányzat által adott támogatások cél szerinti felhasználását a kedvezményezetteknel,
- ✦ a vezetők (szervezeti egységek, intézmények) javaslatait,
- ✦ a korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait, ellenőrzések minősítéseit,
- ✦ a szervezeti egységek vezetői által 2024. szeptember hónapban aktualizált kockázatelemzéseket,
- ✦ jogszabályi követelményeket, illetve külső ellenőrző szervek által végzett vagy tervezett ellenőrzési témákat, ellenőrizendő területeket.

B. AZ ELLENŐRZÉSI TERVET MEGALAPOZÓ ELEMZÉSEK ÉS A KOCKÁZATELEMZÉS EREDMÉNYÉNEK ÖSSZEFOGLALÓ BEMUTATÁSA

A tervezés során az ellenőrzési témák és az ellenőrzött szervezetek kiválasztása kockázatelemzéssel történt.

Elvégzett feladatok:

- ✦ releváns és megbízható információk, adatok összegyűjtése,
- ✦ a lehetséges kockázatok, kockázati tényezők azonosítása,
- ✦ elemzés (mutatók, hatás, valószínűség),
- ✦ legkockázatosabb területek, témák folyamatok feltérképezése,
- ✦ kockázati rangsor felállítása,
- ✦ ellenőrzési prioritások és területek kiválasztása.

1. Az éves ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés módszertana

A kockázatelemzési folyamat célja az éves ellenőrzési terv megalapozása, annak érdekében, hogy a belső ellenőrzés azokra a területekre fókuszálja a kapacitásait, ahol a legnagyobb kockázatokat látja.

A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez.

A belső ellenőrzés a saját maga által elvégzett kockázatelemzését az integrált kockázatkezeléssel nem érintett területekre is kiterjeszti. Ennek célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet működési területét lefedő folyamatainak lehetséges kockázatait, annak érdekében, hogy az



éves ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szerv vezetőjével egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolja. A belső ellenőrzésnek lehetőleg azt a területet kell kiválasztani ellenőrzésre, amely területen a leginkább segíteni tudja a szervezet hatékonyabb működését és a célkitűzések elérését.

Az éves tervekészítés során Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2025-2029. évekre szóló Stratégiai ellenőrzési tervét (a továbbiakban: Stratégiai ellenőrzési terv), és az azt alátámasztó kockázatelemzést vettük alapul. Az ellenőrzési stratégia kockázatelemzése lefedi az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal működési folyamatait, ezért jó alapot biztosít az önkormányzati stratégiai célok elérését veszélyeztető lehetséges kockázatok azonosítására.

A Stratégiai ellenőrzési tervben 64 folyamatot azonosítottunk, melyből 14-nek a kockázati szintjét értékeltük magasnak, ezek lettek a 2025. évi lehetséges ellenőrzési területek, konkrétan az alábbiak:

- ✚ Pályázati források jogszerű és cél szerinti felhasználásának ellenőrzése.
- ✚ Közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi felülvizsgálata az ajánlattevők esélyegyenlősége, a verseny biztosítása érdekében.
- ✚ Vagyongazdálkodással, vagyonbiztosítással kapcsolatos feladatok, leltározás, selejtezés felülvizsgálata.
- ✚ A számviteli beszámoló elfogadása során kialakított és működtetett kontrollok felülvizsgálata.
- ✚ Negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése.
- ✚ Belső kontrollrendszer működtetésének és fejlesztésének felülvizsgálata, értékelése (irányított szerv ellenőrzése).
- ✚ Nyilvánosság biztosításának és a közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata.
- ✚ Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata.
- ✚ Belső szabályozók felülvizsgálata.
- ✚ Monitoring működtetése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése.
- ✚ Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése.
- ✚ Szervezeti egységek közötti információáramlás vizsgálata.
- ✚ Feladatellátás, feladatfinanszírozás megfelelőségének vizsgálata.
- ✚ Munkanélküliség csökkentésére, esélyegyenlőség javítására, hátrányos helyzetűek felzárkóztatására biztosított pénzügyi támogatások cél szerinti felhasználásának vizsgálata.

A belső ellenőrzés az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását a kockázatelemzés és -értékelés eredményeire fokozottan támaszkodó ellenőrzési témaválasztással támogatja, ezért a következő lépés a *14 magas kockázati szintűnek értékelt folyamat további elemzése, a téma kiválasztása.*

1.1 Témakiválasztást alátámasztó kockázatelemzési módszer

A kockázatok minősítésének feltételrendszerét a hazai irányelvek figyelembevételével alakítottuk ki, mely alkalmas a valós kockázati szint meghatározásához, az évenkénti ellenőrzési fókusz kialakításához. Folyamatszinten értékeltük az azonosított kockázatokat a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatás alapján (4.sz. melléklet).

- ✚ A bekövetkezés valószínűségének kritérium szintjei (1-3):
 - alacsony (1) akkor, ha az elmúlt időszak tapasztalatai alapján nem valószínű a kockázat bekövetkezése,
 - közepes (2) akkor, ha bekövetkezhet a kockázat, mivel korábbi időszakban már eseti jelleggel előfordult,



- magas (3) akkor, ha bekövetkezhet a kockázat, mivel korábbi külső/belső ellenőrzések alapján rendszeresen előfordult, vagy több folyamatszintű értékelés eredménye magasnak ítélte.

✚ A szervezetre gyakorolt hatás kritérium szintjei (1-3), hat értékelési szempont alapján:

- lényegesség (kölségvetésre gyakorolt hatás),
- reputáció (a szervezet megítélésére, jó hírnevére való hatás),
- jelentőség (szervezeti célok elérését mennyiben befolyásolja – akadályozza, megghiúsítja),
- sérülékenység (belső kontrollrendszer megfelelősége – hiányossága – hatékonysága),
- fluktuáció,
- változások (szervezeti, személyi, jogszabályi változások hatása).

A szervezetre gyakorolt hatás kritériumrendszerét az alábbiak szerint alakítottuk ki:

Szervezetre gyakorolt hatás		
Értékelési kritérium	Értelmezés	Érték
LÉNYEGESSÉG	Az éves költségvetésre gyakorolt hatás 2%-nál kevesebb	1
	Az éves költségvetésre gyakorolt hatás 2% - 20%-át teszi ki	2
	Az éves költségvetésre gyakorolt hatás több mint 20%	3
REPUTÁCIÓS ÉRZÉKENYSÉG	A kockázat kisebb kört érint	1
	A kockázat jelentős kört érinti a szolgáltatást igénybe vevőknek	2
	Nyilvánosság, átláthatóság több területen sérül, az adatvédelem és adatbiztonság sérül	3
FOLYAMAT JELENTŐSÉGE	A folyamat részben hátráltatja a szervezeti célok elérését	1
	Befolyásolja a célok elérését, akadályozza más folyamatok megfelelő működését, részfolyamatok azonosítása nem teljes körű	2
	Jelentősen befolyásolja a célok elérését, a folyamatot nem azonosították	3
SÉRÜLÉKENYSÉG	Jól szabályozott és kontrollált rendszer, ahol hiányosságok előfordulása alacsony (szabályzatok aktualizáltak, folyamatba épített kontrollok jól működnek)	1
	Szabályozottság nem teljes körű, a kontrolltevékenységek részben működnek, a szabályzatok tartalmi megfelelősége közepes	2
	Korábbi ellenőrzési tapasztalatok alapján a kontrollkörnyezet gyenge, visszatérően előfordulnak hiányosságok, szabálytalanságok, integritás sérül	3
FLUKTUÁCIÓ	Humán erőforrásban bekövetkezett létszámváltozás 2 %-tól nem magasabb	1
	Humán erőforrásban bekövetkező 2-5 %-os változás	2
	Kulcsfolyamatban közreműködői létszám változás	3
VÁLTOZÁSOK	Formális változás (név, cím, telephely)	1
	Támogató feladatokban bekövetkező változás	2
	Alaptevékenységben bekövetkező jelentős változás, feladat csökkenés, feladat növekedés	3

A két érték szorzata a kockázati szintet mutatja. A súlyozásnál az időkockázatot vettük figyelembe.

Kockázati tőrés határ: 60 %, azt meghaladó kockázati értékű folyamatokat az ellenőrzés szempontjából magasnak minősítettük (292 érték felett).

Minden témánál három kockázati tényezőt azonosítottunk és elemeztünk. A lehetséges összesített kockázati érték 18-486 közötti lehet. Az éves ellenőrzési tervben szereplő témák összesített kockázati értéke 154-315 közötti értéket mutat:

- 2 ellenőrzési téma 50% alatti alacsony,
- 4 ellenőrzési téma 50% feletti közepes,
- 7 ellenőrzési téma, valamint 1, az előző évi ellenőrzéseket nyomon követő monitoring 60% feletti magas kockázati szintű.

A kiválasztás a kockázati tőrés határ feletti, magas kockázati szintű ellenőrzési területekre esett.

1.2 Szervezetek, szervezeti egységek kiválasztását alátámasztó kockázatelemzések

Az intézmények, a szervezeti egységek és a gazdasági társaságok tekintetében külön szempontok alapján készült a kockázatelemzés.

A kockázati értékek közül a legmagasabb pontot elérő szervezeteket/szervezeti egységeket jelöltük ki ellenőrzésre.

A belső ellenőrzés által kiválasztott ellenőrzéseket összevetettük a vezetői javaslatokkal és a rendelkezésre álló kapacitás függvényében szerepeltettük az éves ellenőrzési tervben.

Intézmények ellenőrzésének kockázatelemzési szempontjai (4.1.számú melléklet):

- ✦ az intézménynél végzett utolsó irányítószervi vizsgálat ideje (1-10 év),
- ✦ irányító szervi ellenőrzés minősítése (1-5),
- ✦ intézményi belső ellenőrzés minősítése (1-5),
- ✦ egyéb külső ellenőrző szerv által lefolytatott ellenőrzés ideje (0-5 év),
- ✦ jogszabályi változások (1-3),
- ✦ szervezeti, vezető változás (1-5),
- ✦ gazdálkodás önállósága (1-2),
- ✦ intézményi költségvetés nagysága (1-10),
- ✦ **külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt terület (1-5),**
- ✦ kockázatos területek súlya (1-5),
- ✦ fegyelmi eljárás történt-e (0-1).

A megadott szempontok alapján meghatározható az összes kockázati pont (kockázati értékek összeadásával). Összesített kockázati szint min. 11 és max. 56 pont lehet. Irányítószervi ellenőrzést egy magas kockázatúnak (60%-feletti kockázati érték) ítélt intézménynél terveztünk. További egy intézménynél közepes kockázati érték került meghatározásra (54 %), ennél a szervezetnél az intézményi belső ellenőrzések számát kettőre növeltük.

Előző évhez képest a kiválasztás szempontjait egy kockázati kritériumnál módosítottuk (a külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt területeket is a kiválasztás kritériumaként határoztuk meg).

Önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek kockázatelemzésének szempontjai (4.2.számú melléklet):

- ✦ utolsó tulajdonosi ellenőrzés óta eltelt év (1-10 év),
- ✦ ellenőrzés minősítése (1-5),
- ✦ **belső kontrollrendszer működtetése (1-5),**
- ✦ közfeladat ellátás/kapcsolt ügyletek (1-5),
- ✦ projekt kockázat (1-10),
- ✦ **negatív gazdasági folyamatok kockázata (1-10),**
- ✦ átláthatóság (közzététel, adatvédelem) (1-5),
- ✦ szervezeti, személyi változás (1-5),
- ✦ **kockázatos területek súlya (1-5),**
- ✦ **külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt területek (1-5).**

A megadott szempontok alapján meghatározható az összes kockázati pont. Összesített kockázati szint min. 10 és max. 65 pont lehet. A terv elkészítésénél magas kockázati szintre sorolhatóak azok a gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek, melyeknél a kockázati érték 60% feletti. A kockázati értékek közül a legmagasabb pontot elérő három gazdasági társaság ellenőrzésére kerül sor 2025-ben (mindhárom közepes kockázatú). Egy gazdasági társaság esetében az előző évi irányítószervi ellenőrzés javaslatai hasznosulásának monitoring vizsgálatát tervezzük.



Előző évhez képest négy kockázati kritériumnál módosítottunk (a belső kontrollrendszer működtetése, negatív gazdasági folyamatok hatása, kockázatos területek súlya, külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt területek is a kiválasztása szempontjaként kerültek meghatározásra).

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő kockázatelemzési szempontok (4.3.sz. melléklet):

- ✚ az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő (1-5),
- ✚ az ellenőrzés minősítése alapján (1-5),
- ✚ monitoring vizsgálat (1-5),
- ✚ személyi változás – vezető változás, fluktuáció - (1-5),
- ✚ az ellenőrzési nyomvonal minősítése (1-5),
- ✚ a kockázatelemzés minősítése (1-5),
- ✚ **külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt területek (1-5),**
- ✚ kockázatos területek/feladatok súlya (1-5)

Az időkockázat és minősítések értékadatai alapján meghatározható az összesített kockázati szint, melynek értéke min. 8 és max. 40 pont lehet. Magas annak a belső szervezeti egységnek a kockázati besorolása, amely a maximális kockázati szint 60 %-a feletti értéket érte el.

Előző évhez képest a kiválasztás szempontjait egy kockázati kritériumnál módosítottuk (a külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt területeket is a kiválasztás kritériumaként határoztuk meg).

1.3 A kockázatelemzés végeredményének kialakítása

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához értékeltük az egyes folyamatok átfogó kockázatelemzését.

- ✚ A *témakiválasztást* megalapozó kockázatelemzés eredményeként a kockázati tőrés határ feletti, magas kockázati szintű 7 ellenőrzési terület került kiválasztásra, és tervezzük az előző évi ellenőrzések monitoring vizsgálatát.
- ✚ A *szervezetek, szervezeti egységek kiválasztását* alátámasztó kockázatelemzések eredményeként:
 - irányítószervi ellenőrzést a magas kockázatúnak ítélt egy intézménynél terveztük,
 - az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok esetében a kiválasztás a kockázati értékek közül a legmagasabb pontot elérő négy gazdasági társaság ellenőrzésére esett,
 - a Polgármesteri Hivatalnál a kockázatelemzés eredményeként 5 szervezeti egységet jelöltünk ki ellenőrzésre.

Az elvégzett kockázatelemzések alátámasztják a 2025. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzéseket, az ellenőrzés által legkockázatosabbnak ítélt területek és szervezetek, szervezeti egységek kerültek kiválasztásra.

Az ellenőrzésre kiválasztott területeket/folyamatokat - a gördülő tervezés elvét betartva - elhelyeztük a 2025-2029. Stratégiai ellenőrzési terv tábla első (2025. évi) oszlopába (5.1.sz. melléklet). A 2025-re tervezett ellenőrzések illeszkednek a Stratégiai ellenőrzési tervbe, támogatják a stratégiai ellenőrzési célok, és ezáltal az Önkormányzat hosszú távú célkitűzéseinek, fejlesztési elképzeléseinek megvalósítását.



C. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGHEZ RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ ÉS A SZÜKSÉGES ELLENŐRI KAPACITÁS TERVEZÉSE

A 2025. évi ellenőrzési terv szerkezeti felépítése:

I. Önkormányzat

- I/1. Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei
- I/2. Irányított szervek – irányítószervi ellenőrzések
- I/3. Egyéb önkormányzati ellenőrzések
- I/4. Önkormányzati gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek

II. Intézmények (12) belső ellenőrzése

III. Települési Nemzetiségi Önkormányzatok (8) belső ellenőrzése

Az Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszáma 2025-ben 6 fő.

1 fő belső ellenőrzési vezető végzi az ellenőrzési tevékenység megszervezésével, irányításával az ellenőrzések összehangolásával kapcsolatos feladatokat, és szabad kapacitása terhére részt vesz az éves tervben rögzített vizsgálatok végrehajtásában is.

5 fő belső ellenőrzési munkatárs végrehajtja az éves munkatervben megjelölt vizsgálatokat.

Részletesen felmértük és elemeztük a számításba vehető ellenőri kapacitást (1. sz. melléklet), külön feltüntetve az intézményi és a Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzésének ellenőri kapacitását.

A rendelkezésre álló kapacitás megosztása az alábbi:

Ellenőrzött szervezet	ellenőri napok száma (nap)	ellenőri nap aránya (%)	ellenőrzések száma (db)	rendelkezésre álló létszám (fő)
I. Önkormányzat (irányítószervi, tulajdonosi ell.) összesen	577	46%	11	3
<i>Polgármesteri Hivatal</i>	93	7%	2	0,5
<i>Irányított intézmények</i>	66	5%	1	0,5
<i>Egyéb önkormányzati ellenőrzések</i>	229	18%	4	1
<i>Gazdasági társaságok</i>	189	15%	4	1
II-III. Egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen	668	54%	24	3
II. Intézményi belső ellenőrzések összesen	431	35%	15	2
III. Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	237	19%	9	1
2025. évi ellenőrzések összesen	1245	100%	35	6

A rendelkezésre álló ellenőri létszámot, erőforrást és az ellenőrizendő területeket, témákat a 3., 3.1., 3.2., 3.3. mellékletek tartalmazzák.



D. TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

Az ellenőrzések tervezése során prioritást élvezett a szabályszerűségi ellenőrzési típus, mivel a megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása az alapja a kontrollrendszer többi négy elemének megfelelő működtetéséhez, a szabályszerű feladatellátáshoz. Minden ellenőrzés alkalmával a belső ellenőrök értékelik és minősítik a belső kontrollrendszer öt elemét, javaslatokat fogalmazznak meg azok fejlesztésére.

Szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, a belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

A belső ellenőrzés célja, hogy teljes képet kapjon a kialakított kontrollkörnyezet állapotáról, segítséget adjon arra vonatkozóan, hogy hol, milyen módosításra, kiegészítésre, beavatkozásra van szükség a szabályzatoknál, munkaköri leírásoknál, alkalmazott eljárásoknál, a célok és indikátorok meghatározásánál.

Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés keretében olyan célvizsgálatokra kerül sor, ahol a szabályozottság mellett kiemelt jelentősége van a szabályszerű pénzügyi elszámolások felülvizsgálatának a gazdaságosság értékelésével.

Rendszerellenőrzés keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatára kerül sor.

A 2025. évi ellenőrzési tervben összesen 35 ellenőrzés (saját és megállapodás alapján) került meghatározásra, előző évről áthúzódó ellenőrzés nem várható.

1. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata ellenőrzései (saját)

A 2. számú melléklet „I. Önkormányzati ellenőrzések” fejezete alapján:

1.1 Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzések

1) Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés)

- Főépítészeti Osztály.

Az iratkezelés szabályszerűségét és gyakorlatát annak érdekében vizsgáljuk a kiválasztott szervezeti egységnél, hogy biztosított-e a papír alapú és az elektronikus iratok kezelése, védelme. A kiválasztott ügyiratok és az iratkezelési folyamat felülvizsgálatával azt a szervezeti célkitűzést támogatja a belső ellenőrzés, hogy az információáramlás hatékony legyen.

2) Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés)

- Igazgatási Osztály és
- a feladatellátásban közreműködő szervezeti egységek.

Az ellenőrzés támogatja azt az önkormányzati célkitűzést, amely a közigazgatás elérhetőségének erősítésére és digitális technológiák alkalmazására irányul. Célja az ellenőrzésnek annak megállapítása, hogy a honlapfejlesztéssel a nyilvánosság és átláthatóság feltételei érvényesülnek, a kötelező elektronikus közzétételi és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesülnek. Az ellenőrzés prioritást élvez,



mivel az Állami Számvevőszék ellenőrzési tervében ilyen tárgyú vizsgálat szerepel. A belső ellenőrzés ezzel egy megelőző kontrollfunkciót tölt be.

1.2 Irányított szervek - irányítószerői ellenőrzések

3) A hajléktalanok napi 24/heti 168 órás háziorvosi ellátásának szakmai feladatellátásával, a finanszírozással és az azzal való elszámolással összefüggő dokumentációs rend, munkajogi szabályok érvényesülésének ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés)

- Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ.

Az ellenőrzés indokoltságát, magas kockázati szintjét az adja, hogy az Intézménynél szervezeti változás (intézményi beolvadás) miatt új feladatként jelentek meg az egészségügyi szolgáltatások. Azt értékeljük, hogy megfelelően kialakításra került-e a feladatellátás belső szabályozó rendszere és a finanszírozást alátámasztó dokumentációs rend. Ennek megállapításához az Egészségügyi Centrum kapcsolódó szabályzatait, és a finanszírozást alátámasztó dokumentumokat fogjuk vizsgálni.

1.3 Egyéb önkormányzati ellenőrzések

4) TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00005 Nyíregyházi Arany János Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium energetikai korszerűsítésének ellenőrzése (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)

- Polgármesteri Kabinet – Projekt referatúra és
- közreműködő szervezeti egységek.

Az ellenőrzés módszere a projekt teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata, vonatkozó szabályzatok ellenőrzése. Az ellenőrzés célja, megbizonyosodni a pályázati forrás felhasználásának szabályszerűségéről, a kialakított integritás kontrollok működéséről, és a projekttel kapcsolatos feladatellátás során a társosztályok közötti információs és kommunikációs rendszer működésének megfelelőségéről. Amennyiben közbeszerzési eljárás is kapcsolódott a projekt megvalósításához, úgy annak szabályszerű lefolytatását is felülvizsgáljuk.

5-7) Az Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)

- Polgármesteri Kabinet
- Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály
- Kulturális Osztály.

Az ellenőrzés az Önkormányzat pénzügyi alapjaiból nyújtott vissza nem térítendő támogatások felhasználására irányul. Vizsgálja az ellenőrzés, hogy a pályázati felhívásban biztosított volt a támogatást igénylők esélyegyenlősége. A kockázatelemzéssel kiválasztott 3 támogatott szervezet esetében bizonyosság szerzése a beszámolási kötelezettség teljesítéséről, a támogatás cél szerinti felhasználásáról.



1.4 Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek ellenőrzése

8) A közfoglalkoztatással kapcsolatos források hasznosulásának ellenőrzése (rendszer ellenőrzés)

- NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft.

A vizsgálat magas kockázati szintjét egyrészt a témaellenőrzés időkockázata indokolja, másrészt a külső szervei ellenőrzések (ÁSZ, Kormányhivatal) is lehetséges ellenőrzési területként kezelik. Az ellenőrzés a közfoglalkoztatási programok hatósági szerződési keretében megítélt pénzügyi támogatások felhasználására, annak szabályszerűségére, a közfoglalkoztatás megvalósulására és hatékonyságára irányul, továbbá arra, hogy a közfoglalkoztató alkalmazott gyakorlata mennyiben felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés az Önkormányzat, hátrányos helyzetű lakosság felzárkóztatására, esélyegyenlőség javítására irányuló célkitűzését támogatja.

9-11) Számviteli beszámoló elfogadás folyamatába épített kontrolltevékenységek ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés)

- kockázatelemzéssel kiválasztott 3 gazdasági társaság.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok e témájú ellenőrzése az Állami Számvevőszék ellenőrzési tervében is szerepel, ezért a kockázatelemzésnél ellenőrzési prioritást élvezett a téma kiválasztása. A tulajdonosi ellenőrzéssel a számviteli beszámoló elfogadás folyamatába épített és működtetett kontrolltevékenységek megfelelőségét vizsgáljuk. Ezzel az ellenőrzéssel egyben a tulajdonosi nyomon követés is megvalósul, mivel a tulajdonosi elvárások teljesítését is értékeljük.

2. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés

A Bkr. 29.§ (4) bekezdésének megfelelően az önkormányzati irányítású Intézmények és a Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzéseit 2025-ben elkülönülten terveztük, a szervezetek önálló éves ellenőrzési tervvel rendelkeznek.

Az Önkormányzat éves ellenőrzési tervében a megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzéseket tájékoztatóképpen mutatjuk be, ennek érdekében a rendelkezésre álló ellenőri kapacitást is megbontottuk saját szervezetre (Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat) és a megállapodás alapján ellátott szervezetekre. Fentiek alapján egyértelműen látható, hogy az intézményi és a Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése hány fővel (ellenőri nappal) csökkenti a saját szervezetre fordítható kapacitást. Az ellátott szervezetek 2025. évi ellenőrzési tervében ezt külső erőforrásként, míg az Önkormányzat 2025. évi ellenőrzési tervében belső forrásként szerepeltették.

2.1 Irányított szervek – intézményi belső ellenőrzése

Az ellátott 12 intézménynél tervezett belső ellenőrzéseket részletesen 2. sz. melléklet „II. Irányított szervek - intézményi belső ellenőrzései” fejezete tartalmazza, 4 téma került kiválasztásra a tervezést alátámasztó kockázatelemzés során.

Az intézményi belső ellenőrzések kiválasztásánál felhasznált elemzések, dokumentumok:

- az intézmények stratégiai ellenőrzési tervét alátámasztó kockázatelemzések,
- az intézmények 2024. szeptember hónapban aktualizált kockázatelemzése,
- az intézményvezetők (igazgatók) és a belső ellenőrök javaslatai,



- a korábbi ellenőrzések ellenőri megállapításai és javaslatai,
- az Állami Számvevőszék éves ellenőrzési tervében szereplő ellenőrzési területek,
- jogszabályok és azok módosításai.

1) Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés)

- 12 önkormányzati intézménynél.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az intézményi honlapok biztosítják-e az átláthatóságot, a közérdekű adatok nyilvánosságát. A kötelező elektronikus közzétételi és adatszolgáltatási kötelezettséget az intézmények teljesítik-e. Az ellenőrzés prioritást élvez, mivel az Állami Számvevőszék ellenőrzési tervében is szerepel a közzétételi kötelezettség célzott ellenőrzése.

2) A közétkeztetéssel kapcsolatos bérleti és közüzemi díjak számlázásával kapcsolatos feladatok ellenőrzése (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)

- Közintézményeket Működtető Központ.

Az ellenőrzés az Intézmény és a Vállalkozó közötti közüzemi és egyéb rezszi költségek elszámolásának és a helyiségek hasznosításából származó bérleti díjak megfizetésének szerződés szerinti teljesítésére irányul. A vizsgálat kiterjed a bérleti díjak éves felülvizsgálatára, és arra, hogy a díjemelések követik-e az infláció mértékét.

3) A munkafolytonosság biztosításának ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés)

- Búzaszem Nyugati Óvoda.

Az ellenőrzést az intézményvezető váltás indokolja. Az ellenőrzés arra irányul, hogy a munkakör átadás-átvétel belső szabályozása megfelel-e a jogszabályi előírásnak, és hogy az átadás-átvétel ennek megfelelően, szabályszerűen történt-e.

4) Az ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés)

- Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ.

Az ellenőrzés során az intézményi ellenőrzési nyomvonal és a folyamatszintű kockázatelemzés folyamatonkénti felülvizsgálatára kerül sor, annak értékelése céljából, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a két rendszerelem vonatkozásában biztosítja az integritást, támogatja a szervezeti célok kockázatmentes teljesítését.

2.2 Települési Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzései

A Nemzetiségi Önkormányzatoknál tervezett belső ellenőrzéseket részletesen 2. sz. melléklet III. fejezete tartalmazza, 2 téma került kiválasztásra az ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés alapján.

1) Operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata (szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés)

- valamennyi Nemzetiségi Önkormányzat.

A felülvizsgálatot indokolja, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatok Képviselő-testületének alakuló ülését követően változott a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosultak köre. Ennek keretében vizsgáljuk, hogy felülvizsgálták-e az erre vonatkozó szabályozást, gondoskodtak-e a jogkörgyakorlásra jogosultak felhatalmazásáról/kijelöléséről, a nyilvántartások aktualizálásáról.

2) A nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfeleléségi vizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés)

- Görög Nemzetiségi Önkormányzat.

Az újonnan alakult Görög Nemzetiségi Önkormányzatnál az ellenőrzés során tételesen vizsgáljuk a választást követő, jogszabály által előírt kötelező feladatok teljesítését (alakuló ülés-, elnök megválasztása), és azok dokumentumait, valamint a szervezeti és működési szabályzat aktualizálását.

Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére, a rendelkezésre álló éves ellenőrzési kapacitás 10 %-át terveztük.

Monitoring vizsgálatok

2025. évben folytatjuk az előző években elkezdett **monitoring vizsgálatokat**, melyek az intézkedési tervek végrehajtásának felülvizsgálatát jelentik, annak érdekében, hogy ne csak a jelentősebb hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések végrehajtásáról győződjünk meg egy utóvizsgálat keretében, hanem teljesszörűen megbizonyosodjunk az ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosulásáról.

Az intézkedési terv végrehajtásáról készült beszámolást követően monitoring rendszerben, kockázati tényezők minősítése alapján a végrehajtott intézkedés végrehajtását kontrolláljuk.

2025. évben három önkormányzati és egy intézményi belső ellenőrzés keretében tervezzük monitoring vizsgálatot.

Tanácsadó tevékenység

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységére összesen 30 napot tervezzük.

A belső ellenőri tanácsadásnak a szervezetek igénye szerint, és a rendelkezésre álló kapacitásnak megfelelően tudunk eleget tenni.



2025. évi ellenőrzési fókusz

- ✚ hatékony és racionális információáramlás,
- ✚ közigazgatás elérhetőségének erősítése, nyilvánosság és átláthatóság biztosítása,
- ✚ feladatellátás, feladatfinanszírozás megfelelősége,
- ✚ projekt lebonyolítása, pályázati források jogszerű és cél szerinti felhasználása,
- ✚ céltámogatások biztosítása, cél szerinti felhasználása,
- ✚ hátrányos helyzetűek felzárkóztatására biztosított pénzügyi támogatások cél szerinti felhasználása, közfoglalkoztatás megvalósulása és hatékonysága,
- ✚ számviteli beszámoló elfogadás folyamatába épített és működtetett kontrollok megfelelősége.

2025. évre összességében 35 belső ellenőrzés lefolytatását terveztük melynek kapacitás tervét, az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket és a kockázatelemzések eredményét, valamint az ellenőrzések részletezését a Bkr. előírásának megfelelő tartalommal, az 1-6. számú mellékletek tartalmazzák.

Saját szervezetnél (Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat) 11 belső ellenőrzést terveztünk.

- ✚ Az éves ellenőrzés tervet megalapozó kockázatelemzést a 4., 4.1., 4.2., 4.3. sz. mellékletek mutatják be.
- ✚ A stratégiai terv teljesítésének alakulását a 5.1. sz. melléklet részletezi (gördülő terv).
- ✚ A belső ellenőrzések minősítéseit, melyeket a belső ellenőrök az ellenőrzést követően készítenek, a 6.1. sz. melléklet tartalmazza.

Intézményi belső ellenőrzéseink keretében 15 ellenőrzést terveztünk, mely 12 intézményt érint (három intézmény esetében két ellenőrzésre kerül sor).

- ✚ A stratégiai terv teljesítésének alakulását a 5.2. sz. melléklet részletezi (gördülő terv).
- ✚ A belső ellenőrzések minősítéseit, melyeket a belső ellenőrök az ellenőrzést követően készítenek, a 6.2. sz. melléklet tartalmazza.

Települési Nemzetiségi Önkormányzatoknál 9 belső ellenőrzésre kerül sor, mely 8 Nemzetiségi Önkormányzatot érint (egy esetében két ellenőrzésre kerül sor).

- ✚ A stratégiai terv teljesítésének alakulását a 5.3. sz. melléklet részletezi (gördülő terv).
- ✚ A belső ellenőrzések minősítéseit, melyeket a belső ellenőrök az ellenőrzést követően készítenek, a 6.3. sz. melléklet tartalmazza.

Várható szakmai és gazdasági hatások

- ✚ Támogatja a stratégiai, szervezeti célok teljesítését.
- ✚ A követelmények minősítései visszacsatolást adnak a szervezet vezetőjének a kitűzött szervezeti célok alakulásáról, a kialakított indikátorok megfelelőségéről és a szükséges intézkedések meghozatalához információt szolgáltatnak.
- ✚ Az önkormányzat által irányított költségvetési szerveknél biztosított a szakszerű, egységes elvek és elvárások szerinti szabályos, gazdaságos működés, a fenntartó stratégiai céljainak elősegítése.
- ✚ A szabályszerűségi ellenőrzések megteremtik a megbízható kontrollkörnyezetet, biztosítják a szervezeti integritást.
- ✚ Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál a számviteli beszámoló elfogadás folyamatába épített kontrollokról információt szolgáltat és megmutatja a fejlesztést igénylő területeket.
- ✚ A belső ellenőrzés tanácsadói funkciójának növekedése szakmai segítséget nyújt a vezetőknek.



- ✚ Az ellenőrzés által javasolt kontrollpontok kialakítása biztosítja a szabályszerű működést, gazdálkodást.
- ✚ Átlátható, szabályszerű közpénzfelhasználás.
- ✚ A feladatellátás hatékonysága, eredményessége nő.
- ✚ Gazdaságosabb forrásfelhasználás.
- ✚ Az előző évben feltárt hiányosságokra hozott intézkedések végrehajtásának monitoring jellegű ellenőrzésével biztosítható a javaslatok hasznosulása, gazdasági intézkedések realizálása.

A 2025. évi összefoglaló ellenőrzési terv megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, így teljesíti azokat a követelményeket, amelyek a pénzügyi ellenőrzési rendszer hatékony és átlátható működését célozzák.

Nyíregyháza, 2024. november 15.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi Összefoglaló Éves Ellenőrzési Tervét:

Készítette:


.....
Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


.....
Dr. Szemán Sándor
címetes főjegyző



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata			
Megnevezés	Átlagos napok	Létszám (fő)	Ellenőri napok szám összesen (átlagos)
Naptári napok	365	6	2 190
Kieső napok (pihenőnap, munkaszüneti nap)	113	6	678
Bruttó munkaidő	252	6	1 512
Fizetett szabadság	36	6	216
Betegszabadság (átlagos)	8,5	6	51
Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)			1 245

Saját szervezetre fordítható kapacitás		3	577
Tervezett ellenőrzések végrehajtása*			402
Monitoring			15
Soron kívüli ellenőrzés (10 %)			60
Tanácsadói tevékenység			10
Képzés (5 fő x 1 nap + 5fő x1 nap))			20
Egyéb feladat (kockázatelemzés, értekezlet, észrevétel rend., tervezés, beszámolás, BEK aktualizálás, egyéb)			70
Más szervezetre fordított kapacitás (intézmények és nemzetiségi önkormányzatok)		3	668
Tervezett ellenőrzések végrehajtása*			543
Monitoring			5
Soron kívüli ellenőrzés (10 %)			60
Tanácsadói tevékenység			20
Egyéb feladat (kockázatelemzés, észrevétel rend., tervezés, beszámolás, BEK aktualizálás, egyéb)			40

Összes tevékenység kapacitásigénye:			1 245
--	--	--	--------------

*Tervezett ellenőrzések végrehajtása (saját szervezetre vonatkozóan):	ellenőrzések száma összesen	Idő-szükséglet (nap)	szükséges munkaidőkapacitás
- felkészülés (jogszabályok, állásfoglalások tanulmányozása)	11	3	33
- helyszíni ellenőrzés (átlagosan)*	11		204
- belső ellenőrzési vezető koordinációja	11	2	22
- belső ell. vezető jelentéstervezet felülvizsg., jelentés jóváh.	11	2	22
- jelentés megírása, a tervezet egyeztetése az ellenőrzzel	11	8	88
- adminisztráció (iktatás, ell. mappa feltöltése, minősítés)	11	3	33
ÖSSZESEN:			402

* 3. sz. melléklet alapján

*Tervezett ellenőrzések végrehajtása (más szervezetre vonatkozóan):	ellenőrzések száma összesen	Idő-szükséglet (nap)	szükséges munkaidőkapacitás
- felkészülés (jogszabályok, állásfoglalások tanulmányozása)	24	2	48
- helyszíni ellenőrzés (átlagosan)*	24		159
- belső ellenőrzési vezető koordinációja	24	2	48
- belső ell. vezető jelentéstervezet felülvizsg., jelentés jóváh.	24	2	48
- jelentés megírása, a tervezet egyeztetése az ellenőrzzel	24	7	168
- adminisztráció (iktatás, ell. mappa feltöltése, minősítés)	24	3	72
ÖSSZESEN:			543

* 3. sz. melléklet alapján

I. ÖNKORMÁNYZAT					
I/1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	<p>Polgármesteri Hivatal <i>Főépítész Osztály</i></p> <p>2024. év és aktuális időszak</p>	<p>Tárgy: Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata</p> <p>Cél: Annak megállapítása, hogy az iratok kezelése, védelme biztosított; az érkeztetés és iktatás, irattározás a belső szabályzatnak megfelelően történik.</p> <p>Ellenőrzés módszere: A kiválasztott ügyiratok tételes felülvizsgálata (iktatás, irattári jel, időrendiség szempontjából).</p>	<p>Iratkezelési határidők csúszása, jogosulatlan iratbetekintés, papír alapú és az elektronikus iratok nem vagy nem teljes körű iktatása, információk elvesznek, helytelen irattári jel feltüntetése az ügyíraton.</p> <p>kockázat típusa: integritás, adatvédelmi kockázat</p>	szabályszerűségi	II. negyedév
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 18 nap
					egyéb tev.:
18 nap					
2.	<p>Polgármesteri Hivatal <i>Igazgatási Osztály és a feladellátásban közreműködő szervezeti egységek</i></p> <p>2024. év és aktuális időszak</p>	<p>Tárgy: Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata</p> <p>Cél: Annak megállapítása, hogy az önkormányzati honlapfejlesztéssel a nyilvánosság és átláthatóság feltételei érvényesülnek, az elektronikus közzétételi- és adatszolgáltatási kötelezettségeknek teljes körűen eleget tettek.</p> <p>Ellenőrzés módszere: A közérdekű adatok közzétételére vonatkozó szabályzat felülvizsgálata, a honlapon közzétett adatok tételes felülvizsgálata.</p>	<p>Szabályozás nincs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek meghatározva egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a közzététel, adatszolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű adatok elérési útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem aktualizálják az adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet.</p> <p>kockázat típusa: integritás, reputációs kockázat</p>	szabályszerűségi	III - IV. negyedév
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 6 nap
					egyéb tev.:
18 nap					
I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
3.	<p>Intézmény</p> <p><i>Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ</i></p> <p>2024. év</p>	<p>Tárgy: A hajléktalanok napi 24/heti 168 órás háziorvosi ellátásának szakmai feladatellátásával, a finanszírozással és az azzal való elszámolással összefüggő dokumentációs rend, munkajogi szabályok érvényesülésének ellenőrzése</p> <p>Cél: Meggyőződni a kialakított belső szabályozó rendszer és a finanszírozást alátámasztó dokumentációs rend megfelelőségéről, és arról, hogy meghatározták-e az egészségügyi személyes adatok kezelésének feltételeit és céljait.</p> <p>Ellenőrzés módszere: Az Egészségügyi Centrum feladatellátásához kapcsolódó szabályzatok teljes körű felülvizsgálata, a szolgáltatás finanszírozását alátámasztó dokumentációs rend kialakításának ellenőrzése.</p>	<p>A működéséhez kapcsolódó jogszabály által előírt szabályzatokkal nem teljes körűen rendelkeznek; az eljárásrendek felülvizsgálata elmaradt; nem egyértelmű és számonkérhető módon határozták meg a feladatokat és felelősöket; adatszolgáltatás és beszámoltatás rendjét nem rögzítették, a finanszírozást alátámasztó dokumentáció nem teljeskörű, az ellátottak érintetti jogai sérülnek.</p> <p>kockázat típusa: kontroll, integritás, adatvédelmi kockázat</p>	szabályszerűségi	I - II. negyedév
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 15 nap
					egyéb tev.:
18 nap					

I/3. EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK						
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat kockázatelemzés) (előzetes)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
4.	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p><i>Polgármesteri Kabinet - Projekt referatúra és közreműködő szervezeti egységek</i></p>	<p>Tárgy: TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00005 Nyíregyházi Arany János Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium energetikai korszerűsítésének ellenőrzése</p> <p>Cél: Meggyőződni a támogatás cél szerinti felhasználásáról, a projekt szabályszerű lebonyolításáról és annak dokumentálásáról.</p> <p>Ellenőrzés módszere: A teljes projekt ügyirat tételes felülvizsgálata, számviteli és pénzügyi dokumentumok ellenőrzése.</p>	<p>A projekttel kapcsolatban keletkezett dokumentumok iratkezelése késedelmes, társosztályok közötti információáramlás nem hatékony, az aktiválás késedelmes, adatkezelési tájékoztató nem készül, Info tv. szerinti közzétételi kötelezettség nem teljesül, bankszámla és számviteli elkülönítés nem biztosított.</p> <p>kockázat típusa: integritás, reputációs kockázat</p>	szabályszerűségi-pénzügyi	II. negyedév	
					ellenőri napok	
					helyszíni:	
					1 fő x 15 nap	
					egyéb tev.:	
2020 - 2024. év	18 nap					
5 - 7.	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p><i>Polgármesteri Kabinet</i></p> <p><i>Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály</i></p> <p><i>Kulturális Osztály</i></p> <p>Támogatott szervezetek</p> <p>(kockázatelemzéssel kiválasztott 3 szervezet)</p>	<p>Tárgy: Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése</p> <p>Cél: Megvizsgálni és értékelni a kialakított kontrollrendszert annak érdekében, hogy a támogatás odaítélésének jogszabályi feltételei fenn álltak-e, a kiutalás szerződés szerint megtörtént-e, a felhasználásra és a beszámolásra a támogatási szerződésnek megfelelően került-e sor.</p> <p>Ellenőrzés módszere: Dokumentum alapú, (mintavételes, indokolt esetben tételes).</p>	<p>Pályázati felhívások nem- vagy késedelmesen kerülnek közzétételre, nem biztosítják a támogatást igénylők esélyegyenlőségét, nem szerződés szerinti felhasználás, szabálytalan kiutalás, visszafizetési kötelezettség, kiesés a támogatási rendszerből.</p> <p>kockázat típusa: pénzügyi, jogi, reputációs kockázat</p>	szabályszerűségi-pénzügyi	II. negyedév	
					ellenőri napok	
					helyszíni:	
					3 fő x 3 szervezet x 10 nap	
					egyéb tev.:	
2024. év és aktuális időszak	3 szervezet x 18 nap					


Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2025. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2024.(XI.28.) sz.határozathoz

I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE							
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	
8.	NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft.	2024. év	<p>Tárgy: A közfoglalkoztatással kapcsolatos források hasznosulásának ellenőrzése</p> <p>Cél: a közfoglalkoztatás eszközrendszerének kontrollja, amely irányul a közfoglalkoztatási programok hatósági szerződésai keretében megítélt pénzügyi támogatások felhasználására, annak szabályszerűségére, a foglalkoztatás megvalósulására és hatékonyságára, továbbá arra, hogy a közfoglalkoztató alkalmazott gyakorlata mennyiben felel meg a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Ellenőrzés módszere: Az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével, dokumentum alapú (szabályzatok, elszámolások, számviteli nyilvántartások, munkajogi dokumentumok stb.).</p>	<p>A létszám feltöltöttséget nem követik nyomon, a közfoglalkoztatottak képzettsége és végzettsége a munkakörhöz szükséges jogszabályi előírásnak nem felel meg, az eszközbeszerzések elszámolása és nyilvántartása nem megfelelő, továbbfoglalkoztatási kötelezettséget nem teljesítik, a program során keletkezett bevételt nem a közfoglalkoztatásba forgatják vissza, a program számviteli elkülönítését nem biztosítják.</p> <p>kockázat típusa: integritás, pénzügyi és számviteli kockázat</p>	rendszer	II. negyedév	
			ellenőri napok	helyszíni:		1 fő x 15 nap	egyéb tev.:
9 - 11.	Önkormányzati (többségi) tulajdonú gazdasági társaságok (kockázatelemzéssel kiválasztott 3 gazdasági társaság)	2024. év	<p>Tárgy: Számviteli beszámoló elfogadás folyamatába épített kontrolltevékenységek ellenőrzése</p> <p>Cél: annak értékelése, hogy az önkormányzati (többségi) tulajdonú gazdasági társaságok kialakítottak, és működtettek kontrollokat a 2024. évi számviteli beszámoló elfogadása során, illetve a működtetett kontrollok hozzájárultak-e a 2024. évi számviteli beszámoló elfogadásának előírás szerinti megvalósításához.</p> <p>Ellenőrzés módszere: Az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével, dokumentum alapú (számviteli beszámoló, könyvvizsgálói jelentés, FEB és tulajdonosi határozat, számviteli szabályzatok).</p>	<p>Számviteli politikában nem rögzítették a mérlegkészítés napját, könyvvizsgálói jelentés nem készült a számviteli beszámolóra vonatkozóan, a beszámolót a FEB nem tárgyalta, Tulajdonosi joggyakorló döntése a beszámolóra vonatkozóan nem állt rendelkezésre, beszámoló közzététele és letétbe helyezése nem történt meg, a Társaság honlapján való közzétételéről nem gondoskodtak.</p> <p>kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat</p>	szabályszerűségi	IV. negyedév	
			ellenőri napok	helyszíni:		1 fő x 3 szervezet x 15 nap	egyéb tev.:
EGYÉB FELADATOK							
1.	2024. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése						
2.	2026. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések						
3.	2025. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása						
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése						
5.	2025. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása						

Nyíregyháza, 2024. november 15.

Készítette:


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

II. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEI						
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Jósa András Múzeum		<p>Tárgy: Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata</p> <p>Cél: Annak megállapítása, hogy az Intézmény az elektronikus közzétételi kötelezettségének és adatszolgáltatásnak eleget tett-e, biztosította-e az átláthatóság érvényesülését.</p> <p>Ellenőrzés módszere: A közzétett adatok tételes felülvizsgálata.</p>	<p>Szabályozás nincs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek meghatározva egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a közzététel, adatszolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű adatok elérési útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem aktualizálják az adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet.</p> <p>kockázat típusa: integritás, reputációs kockázat</p>	szabályszerűségi	III - IV. negyedév
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 6 nap
						egyéb tev.:
2024. év és aktuális időszak	16 nap					
2.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár		<p>Tárgy: Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata</p> <p>Cél: Annak megállapítása, hogy az Intézmény az elektronikus közzétételi kötelezettségének és adatszolgáltatásnak eleget tett-e, biztosította-e az átláthatóság érvényesülését.</p> <p>Ellenőrzés módszere: A közzétett adatok tételes felülvizsgálata.</p>	<p>Szabályozás nincs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek meghatározva egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a közzététel, adatszolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű adatok elérési útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem aktualizálják az adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet.</p> <p>kockázat típusa: integritás, reputációs kockázat</p>	szabályszerűségi	III - IV. negyedév
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 6 nap
						egyéb tev.:
2024. év és aktuális időszak	16 nap					
3.	Közintézményeket Működtető Központ		<p>Tárgy: Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata</p> <p>Cél: Annak megállapítása, hogy az Intézmény az elektronikus közzétételi kötelezettségének és adatszolgáltatásnak eleget tett-e, biztosította-e az átláthatóság érvényesülését.</p> <p>Ellenőrzés módszere: A közzétett adatok tételes felülvizsgálata.</p>	<p>Szabályozás nincs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek meghatározva egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a közzététel, adatszolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű adatok elérési útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem aktualizálják az adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet.</p> <p>kockázat típusa: integritás, reputációs kockázat</p>	szabályszerűségi	III - IV. negyedév
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 6 nap
						egyéb tev.:
2024. év és aktuális időszak	16 nap					

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2025. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2024.(XI.28.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
4.	Közüteményeket Működtető Központ	2024. év	<p>Tárgy: A közétkeztetéssel kapcsolatos bérleti és közüzemi díjak számlázásával kapcsolatos feladatok ellenőrzése</p> <p>Cél: Annak megállapítása, hogy az Intézmény és a Vállalkozó közötti közüzemi és egyéb rezi költségek elszámolása és a helyiségek használatáért a bérleti díjak megfizetése szerződés szerint teljesült-e.</p> <p>Ellenőrzés módszere: A számlák, bizonylatok tételes felülvizsgálata. A könyvelési tételek, főkönyvi kivonatok ellenőrzése, a tervezési alapegységek tekintetében.</p>	<p>A bérleti és közüzemi díjak (egyéb rezi költségek) számlázása nem a szerződésnek megfelelő. Fizetési késedelem a vállalkozó részéről. Bérleti díjat évente nem vizsgálják felül. A díjemelés meghaladja az általános infláció mértékét. A változásról a Vállalkozókat nem értesítik. Nem megfelelő számviteli nyilvántartás. Feladatellátással kapcsolatos kontroll-hatékonyaság nem megfelelő, feladat- és felelősségi körök nem egyértelműek.</p> <p>kockázat típusa: integritás, reputációs kockázat</p>	szabályszerűségi - pénzügyi	III - IV. negyedév
			ellenőri napok			
						helyszíni:
						1 fő x 18 nap
						egyéb tev.:
						16 nap
5.	Váci Mihály Kulturális Központ	2024. év és aktuális időszak	<p>Tárgy: Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata</p> <p>Cél: Annak megállapítása, hogy az Intézmény az elektronikus közzétételi kötelezettségének és adatszolgáltatásnak eleget tett-e, biztosította-e az átláthatóság érvényesülését.</p> <p>Ellenőrzés módszere: A közzétett adatok tételes felülvizsgálata.</p>	<p>Szabályozás nincs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek meghatározva egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a közzététel, adatszolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű adatok elérési útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem aktualizálják az adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet.</p> <p>kockázat típusa: integritás, reputációs kockázat</p>	szabályszerűségi	III - IV. negyedév
			ellenőri napok			
						helyszíni:
						1 fő x 6 nap
						egyéb tev.:
						16 nap
6.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	2024. év és aktuális időszak	<p>Tárgy: Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata</p> <p>Cél: Annak megállapítása, hogy az Intézmény az elektronikus közzétételi kötelezettségének és adatszolgáltatásnak eleget tett-e, biztosította-e az átláthatóság érvényesülését.</p> <p>Ellenőrzés módszere: A közzétett adatok tételes felülvizsgálata.</p>	<p>Szabályozás nincs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek meghatározva egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a közzététel, adatszolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű adatok elérési útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem aktualizálják az adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet.</p> <p>kockázat típusa: integritás, reputációs kockázat</p>	szabályszerűségi	III - IV. negyedév
			ellenőri napok			
						helyszíni:
						1 fő x 6 nap
						egyéb tev.:
						16 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2025. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2024.(XI.28.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
7.	Eszterlác Északi Óvoda	Tárgy: Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata Cél: Annak megállapítása, hogy az Intézmény az elektronikus közzétételi kötelezettségének és adatszolgáltatásnak eleget tett-e, biztosította-e az átláthatóság érvényesülését. Ellenőrzés módszere: A közzétett adatok tétéles felülvizsgálata.	Szabályozás nincs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek meghatározva egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a közzététel, adatszolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű adatok elérési útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem aktualizálják az adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet. kockázat típusa: integritás, reputációs kockázat	szabályszerűségi	III - IV. negyedév	
					ellenőri napok	
					helyszíni:	
					1 fő x 6 nap	
					egyéb tev.:	
2024. év és aktuális időszak	16 nap					
8.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	Tárgy: Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata Cél: Annak megállapítása, hogy az Intézmény az elektronikus közzétételi kötelezettségének és adatszolgáltatásnak eleget tett-e, biztosította-e az átláthatóság érvényesülését. Ellenőrzés módszere: A közzétett adatok tétéles felülvizsgálata.	Szabályozás nincs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek meghatározva egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a közzététel, adatszolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű adatok elérési útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem aktualizálják az adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet. kockázat típusa: integritás, reputációs kockázat	szabályszerűségi	III - IV. negyedév	
					ellenőri napok	
					helyszíni:	
					1 fő x 6 nap	
					egyéb tev.:	
2024. év és aktuális időszak	16 nap					
9.	Tündérváros Keleti Óvoda	Tárgy: Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata Cél: Annak megállapítása, hogy az Intézmény az elektronikus közzétételi kötelezettségének és adatszolgáltatásnak eleget tett-e, biztosította-e az átláthatóság érvényesülését. Ellenőrzés módszere: A közzétett adatok tétéles felülvizsgálata.	Szabályozás nincs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek meghatározva egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a közzététel, adatszolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű adatok elérési útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem aktualizálják az adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet. kockázat típusa: integritás, reputációs kockázat	szabályszerűségi	III - IV. negyedév	
					ellenőri napok	
					helyszíni:	
					1 fő x 6 nap	
					egyéb tev.:	
2024. év és aktuális időszak	16 nap					

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2025. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2024.(XI.28.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
10.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Tárgy: Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata Cél: Annak megállapítása, hogy az Intézmény az elektronikus közzétételi kötelezettségének és adatszolgáltatásnak eleget tett-e, biztosította-e az átláthatóság érvényesülését. Ellenőrzés módszere: A közzétett adatok tételes felülvizsgálata.	Szabályozás nincs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek meghatározva egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a közzététel, adatszolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű adatok elérési útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem aktualizálják az adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet. kockázat típusa: integritás, reputációs kockázat	Szabályozás nincs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek meghatározva egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a közzététel, adatszolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű adatok elérési útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem aktualizálják az adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet. kockázat típusa: integritás, reputációs kockázat	szabályszerűségi	III - IV. negyedév
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 6 nap
						egyéb tev.:
2024. év és aktuális időszak	16 nap					
11.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Tárgy: A munkafolytonosság biztosításának ellenőrzése Cél: Annak megállapítása, hogy a munkakör átadás-átvétel megfelelően dokumentált és teljes körű-e. A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény előírásainak megfelelő-e a belső szabályozás kialakítása. Ellenőrzés módszere: a belső szabályozás megfelelőségi vizsgálata, a munkakör átadás-átvétel dokumentumainak tételes vizsgálata	A munkakör átadás – átvétellel kapcsolatos eljárásrend nem teljeskörű. A feladat és felelősség átadása nem megfelelő, az alkalmazott jegyzőkönyv tartalma hiányos. Az eszközök átadásának szabályait nem határozzák meg, az eszközmozgások dokumentálását és a nyilvántartásban történő átvezetését nem végzik. kockázat típusa: kontroll, működési, integritás kockázat	A munkakör átadás – átvétellel kapcsolatos eljárásrend nem teljeskörű. A feladat és felelősség átadása nem megfelelő, az alkalmazott jegyzőkönyv tartalma hiányos. Az eszközök átadásának szabályait nem határozzák meg, az eszközmozgások dokumentálását és a nyilvántartásban történő átvezetését nem végzik. kockázat típusa: kontroll, működési, integritás kockázat	szabályszerűségi	II. negyedév
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 12 nap
						egyéb tev.:
2024. év	16 nap					
12.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	Tárgy: Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata Cél: Annak megállapítása, hogy az Intézmény az elektronikus közzétételi kötelezettségének és adatszolgáltatásnak eleget tett-e, biztosította-e az átláthatóság érvényesülését. Ellenőrzés módszere: A közzétett adatok tételes felülvizsgálata.	Szabályozás nincs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek meghatározva egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a közzététel, adatszolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű adatok elérési útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem aktualizálják az adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet. kockázat típusa: integritás, reputációs kockázat	Szabályozás nincs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek meghatározva egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a közzététel, adatszolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű adatok elérési útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem aktualizálják az adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet. kockázat típusa: integritás, reputációs kockázat	szabályszerűségi	III - IV. negyedév
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 6 nap
						egyéb tev.:
2024. év	16 nap					

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2025. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2024.(XI.28.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
13.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	2024. év és aktuális időszak	<p>Tárgy: Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata</p> <p>Cél: Annak megállapítása, hogy az Intézmény az elektronikus közzétételi kötelezettségének és adatszolgáltatásnak eleget tett-e, biztosította-e az átláthatóság érvényesülését.</p> <p>Ellenőrzés módszere: A közzétett adatok tételes felülvizsgálata.</p>	<p>Szabályozás nincs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek meghatározva egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a közzététel, adatszolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű adatok elérési útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem aktualizálják az adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet.</p> <p>kockázat típusa: integritás, reputációs kockázat</p>	szabályszerűségi	III - IV. negyedév
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 6 nap
						egyéb tev.:
16 nap						
14.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	2024. év és aktuális időszak	<p>Tárgy: Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata</p> <p>Cél: Annak megállapítása, hogy az Intézmény az elektronikus közzétételi kötelezettségének és adatszolgáltatásnak eleget tett-e, biztosította-e az átláthatóság érvényesülését.</p> <p>Ellenőrzés módszere: A közzétett adatok tételes felülvizsgálata.</p>	<p>Szabályozás nincs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek meghatározva egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a közzététel, adatszolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű adatok elérési útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem aktualizálják az adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet.</p> <p>kockázat típusa: integritás, reputációs kockázat</p>	szabályszerűségi	III - IV. negyedév
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 6 nap
						egyéb tev.:
16 nap						
15.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	2024. év	<p>Tárgy: Az ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata</p> <p>Cél: Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a két rendszerelem vonatkozásában biztosítja az integritást, támogatja a szervezeti célok kockázatmentes teljesítését.</p> <p>Ellenőrzés módszere: Az ellenőrzési nyomvonalak és a folyamatszintű kockázatelemzés folyamatonkénti felülvizsgálata, az integrált kockázatkezelési szabályzat megfelelőségének minősítése és alkalmazhatóságának értékelése.</p>	<p>Az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok nem fedik le teljeskörűen az intézmény működési területét; integritás kontrollokat nem alakítottak ki; a szervezeti célokat nem határozták meg, ezáltal a kockázatértékelési kritériumok nem biztosítják a kockázatok elkerülését a célok teljesítése vonatkozásában.</p> <p>kockázat típusa: integritás kockázat</p>	rendszerellenőrzés	II. negyedév
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 12 nap
						egyéb tev.:
16 nap						
EGYÉB FELADATOK						
1.	2024. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése					
2.	2026. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések					
3.	2025. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása					
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése					
5.	2025. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása					

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2025. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2024.(XI.28.) sz.határozathoz

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata Cél: Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követően a gazdálkodási jogkörgyakorlás szabályozása felülvizsgálatra került-e, gondoskodtak-e a jogkörgyakorlásra jogosultak felhatalmazásáról/kijelöléséről, a nyilvántartások aktualizálásáról.	A szabályzat nem kerül felülvizsgálatra, nem gondoskodnak az gazdálkodási jogkör gyakorlásra jogosultak írásbeli kijelöléséről, összeférhetetlenség van a jogkörgyakorló személyek között, a nyilvántartások vezetése nem naprakész. kockázat típusa: integritás, kontroll kockázat	szabályszerűségi- pénzügyi	III. negyedév ellenőri napok: helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 16 nap
	2025. I. félév	Ellenőrzés módszere: Kockázatelemzéssel kiválasztott időszak számláinak, bizonylatainak és egyéb dokumentumainak tételes ellenőrzése. A belső szabályozás és a nyilvántartás felülvizsgálata.			
2.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata Cél: Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követően a gazdálkodási jogkörgyakorlás szabályozása felülvizsgálatra került-e, gondoskodtak-e a jogkörgyakorlásra jogosultak felhatalmazásáról/kijelöléséről, a nyilvántartások aktualizálásáról.	A szabályzat nem kerül felülvizsgálatra, nem gondoskodnak az gazdálkodási jogkör gyakorlásra jogosultak írásbeli kijelöléséről, összeférhetetlenség van a jogkörgyakorló személyek között, a nyilvántartások vezetése nem naprakész. kockázat típusa: integritás, kontroll kockázat	szabályszerűségi- pénzügyi	III. negyedév ellenőri napok: helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 16 nap
	2025. I. félév	Ellenőrzés módszere: Kockázatelemzéssel kiválasztott időszak számláinak, bizonylatainak és egyéb dokumentumainak tételes ellenőrzése. A belső szabályozás és a nyilvántartás felülvizsgálata.			
3.	Német Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata Cél: Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követően a gazdálkodási jogkörgyakorlás szabályozása felülvizsgálatra került-e, gondoskodtak-e a jogkörgyakorlásra jogosultak felhatalmazásáról/kijelöléséről, a nyilvántartások aktualizálásáról.	A szabályzat nem kerül felülvizsgálatra, nem gondoskodnak az gazdálkodási jogkör gyakorlásra jogosultak írásbeli kijelöléséről, összeférhetetlenség van a jogkörgyakorló személyek között, a nyilvántartások vezetése nem naprakész. kockázat típusa: integritás, kontroll kockázat	szabályszerűségi- pénzügyi	III. negyedév ellenőri napok: helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 16 nap
	2025. I. félév	Ellenőrzés módszere: Kockázatelemzéssel kiválasztott időszak számláinak, bizonylatainak és egyéb dokumentumainak tételes ellenőrzése. A belső szabályozás és a nyilvántartás felülvizsgálata.			

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2025. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2024.(XI.28.) sz.határozathoz

	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
4.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata Cél: Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követően a gazdálkodási jogkörgyakorlás szabályozása felülvizsgálatra került-e, gondoskodtak-e a jogkörgyakorlásra jogosultak felhatalmazásáról/kijelöléséről, a nyilvántartások aktualizálásáról.	A szabályzat nem kerül felülvizsgálatra, nem gondoskodnak az gazdálkodási jogkör gyakorlásra jogosultak írásbeli kijelöléséről, összeférhetlenség van a jogkörgyakorló személyek között, a nyilvántartások vezetése nem naprakész. kockázat típusa: integritás, kontroll kockázat	szabályszerűségi- pénzügyi	III. negyedév ellenőri napok: helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 16 nap
	2025. I. félév	Ellenőrzés módszere: Kockázatelemzéssel kiválasztott időszak számláinak, bizonylatainak és egyéb dokumentumainak tételes ellenőrzése. A belső szabályozás és a nyilvántartás felülvizsgálata.			
5.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata Cél: Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követően a gazdálkodási jogkörgyakorlás szabályozása felülvizsgálatra került-e, gondoskodtak-e a jogkörgyakorlásra jogosultak felhatalmazásáról/kijelöléséről, a nyilvántartások aktualizálásáról.	A szabályzat nem kerül felülvizsgálatra, nem gondoskodnak az gazdálkodási jogkör gyakorlásra jogosultak írásbeli kijelöléséről, összeférhetlenség van a jogkörgyakorló személyek között, a nyilvántartások vezetése nem naprakész. kockázat típusa: integritás, kontroll kockázat	szabályszerűségi- pénzügyi	III. negyedév ellenőri napok: helyszíni: 1 fő x 5nap egyéb tev.: 16 nap
	2025. I. félév	Ellenőrzés módszere: Kockázatelemzéssel kiválasztott időszak számláinak, bizonylatainak és egyéb dokumentumainak tételes ellenőrzése. A belső szabályozás és a nyilvántartás felülvizsgálata.			
6.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata Cél: Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követően a gazdálkodási jogkörgyakorlás szabályozása felülvizsgálatra került-e, gondoskodtak-e a jogkörgyakorlásra jogosultak felhatalmazásáról/kijelöléséről, a nyilvántartások aktualizálásáról.	A szabályzat nem kerül felülvizsgálatra, nem gondoskodnak az gazdálkodási jogkör gyakorlásra jogosultak írásbeli kijelöléséről, összeférhetlenség van a jogkörgyakorló személyek között, a nyilvántartások vezetése nem naprakész. kockázat típusa: integritás, kontroll kockázat	szabályszerűségi- pénzügyi	III. negyedév ellenőri napok: helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 16 nap
	2025. I. félév	Ellenőrzés módszere: Kockázatelemzéssel kiválasztott időszak számláinak, bizonylatainak és egyéb dokumentumainak tételes ellenőrzése. A belső szabályozás és a nyilvántartás felülvizsgálata.			

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2025. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2024.(XI.28.) sz.határozathoz

	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
7.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata Cél: Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követően a gazdálkodási jogkörgyakorlás szabályozása felülvizsgálatra került-e, gondoskodtak-e a jogkörgyakorlásra jogosultak felhatalmazásáról/kijelöléséről, a nyilvántartások aktualizálásáról. Ellenőrzés módszere: Kockázatelemzéssel kiválasztott időszak számláinak, bizonylatainak és egyéb dokumentumainak tételes ellenőrzése. A belső szabályozás és a nyilvántartás felülvizsgálata.	A szabályzat nem kerül felülvizsgálatra, nem gondoskodnak az gazdálkodási jogkör gyakorlásra jogosultak írásbeli kijelöléséről, összeférhetetlenség van a jogkörgyakorló személyek között, a nyilvántartások vezetése nem naprakész. kockázat típusa: integritás, kontroll kockázat	szabályszerűségi- pénzügyi	III. negyedév ellenőri napok: helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 16 nap
	2025. I. félév				
8.	Görög Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata Cél: Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követően a gazdálkodási jogkörgyakorlás szabályozása felülvizsgálatra került-e, gondoskodtak-e a jogkörgyakorlásra jogosultak felhatalmazásáról/kijelöléséről, a nyilvántartások aktualizálásáról. Ellenőrzés módszere: Kockázatelemzéssel kiválasztott időszak számláinak, bizonylatainak és egyéb dokumentumainak tételes ellenőrzése. A belső szabályozás és a nyilvántartás felülvizsgálata.	A szabályzat nem kerül felülvizsgálatra, nem gondoskodnak az gazdálkodási jogkör gyakorlásra jogosultak írásbeli kijelöléséről, összeférhetetlenség van a jogkörgyakorló személyek között, a nyilvántartások vezetése nem naprakész. kockázat típusa: integritás, kontroll kockázat	szabályszerűségi- pénzügyi	III. negyedév ellenőri napok: helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 16 nap
	2025. I. félév				
9.	Görög Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	Tárgy: A nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelési vizsgálata Cél: Annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt kötelezettségeknek megfelelő formában és határidőn belül eleget tettek-e. Ellenőrzés módszere: Tételes, dokumentum alapú ellenőrzés (alakuló ülés-, elnök megválasztásának dokumentumai, szervezeti és működési szabályzat, egyéb dokumentumok, határozatok tételes felülvizsgálata).	Nem hívják össze határidőn belül az alakuló ülést, nem aktualizálják a szervezeti és működési szabályzatot, az elnök és elnökhelyettes megválasztása nem minősített többséggel történik. kockázat típusa: jogi kockázat	szabályszerűségi- pénzügyi	II. negyedév ellenőri napok: helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 16 nap
	2024. év				
EGYÉB FELADATOK					
1.	2024. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2026. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2025. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2025. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

2025. évi ellenőrzési terv + kapacitás
Összesítő kimutatás

3. sz. melléklet
a/2024. (XI.28.) sz. határozathoz

Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény/ szervezeti egység	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
I. ÖNKORMÁNYZAT							
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE							
1.	Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Főépítési Osztály	1	1	18	18
2.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Igazgatási Osztály és a feladatellátásban közreműködő szervezeti egységek	1	1	6	6
IRÁNYÍTOTT SZERVEK IRÁNYÍTÓSZERVEI ELLENŐRZÉSEK							
3.	A hajléktalanok napi 24/heti 168 órás háziorvosi ellátásának szakmai feladatellátásával, a finanszírozással és az azzal való elszámolással összefüggő dokumentációs rend, munkajogi szabályok érvényesülésének ellenőrzése	szabályszerűségi	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	1	1	15	15
EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK							
4.	TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00005 Nyíregyházi Arany János Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium energetikai korszerűsítésének ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Polgármesteri Kabinet - Projekt referatúra és közreműködő szervezeti egységek	1	1	15	15
5 - 7.	Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Polgármesteri Kabinet Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály Kulturális Osztály	3	3	10	90
ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE							
8.	A közfoglalkoztatással kapcsolatos források hasznosulásának ellenőrzése	rendszer	NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyongazdálkodó Nonprofit Kft.	1	1	15	15
9 - 11.	Számviteli beszámoló elfogadás folyamatába épített kontrolltevékenységek ellenőrzése	szabályszerűségi	Önkormányzati (többségi) tulajdonú gazdasági társaságok (kockázatelemzéssel kiválasztott 3 gazdasági társaság)	3	1	15	45
Önkormányzati ellenőrzés ÖSSZESEN:				10		64	204
II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK							
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
1.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Jósa András Múzeum	1	1	6	6
2.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1	1	6	6
3.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Közintézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	1	1	6	6
4.	A közétkeztetéssel kapcsolatos bérleti és közüzemi díjak számlázásával kapcsolatos feladatok ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Közintézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	1	1	18	18
5.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Váci Mihály Kulturális Központ	1	1	6	6
6.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Cantemus Kórus	1	1	6	6
7.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Eszterlánc Északi Óvoda	1	1	6	6
8.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Gyermekek Háza Déli Óvoda	1	1	6	6
9.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Tündérkert Keleti Óvoda	1	1	6	6
10.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda	1	1	6	6
11.	A munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda	1	1	12	12
12.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	1	1	6	6
13.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Gyermekejélési Alapellátási Intézmény	1	1	6	6
14.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Család- és Gyermekejélési Központ	1	1	6	6
15.	Az ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata	rendszer	Nyíregyházi Család- és Gyermekejélési Központ	1	1	12	12
				15		114	114

2025. évi ellenőrzési terv + kapacitás
Összesítő kimutatás

3. sz. melléklet
a/2024. (XI.28.) sz. határozathoz

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK							
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
1.	Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	5	5
2.	Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	5	5
3.	Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Német Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	5	5
4.	Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	5	5
5.	Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	5	5
6.	Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	5	5
7.	Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	5	5
8.	Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Görög Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	5	5
9.	A nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelési vizsgálata	szabályszerűségi	Görög Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	5	5
				9		45	45

I. ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	204
II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	114
III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	45
MINDÖSSZESEN:	363

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata ellenőrzései összesen		6,00	0,00	6,00	0,00	1 245,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 245,00	0,00
I. Önkormányzata összesen		3,00	0,00	3,00	0,00	577,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	577,00	0,00
1. <i>Polgármesteri Hivatali ellenőrzések</i>		0,50		0,50		93,00		0,00		0,00		93,00	0,00
2. <i>Irányítószervi ellenőrzések</i>		0,50		0,50		66,00		0,00		0,00		66,00	0,00
3. <i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés</i>		1,00		1,00		229,00		0,00		0,00		229,00	0,00
4. <i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések)</i>		1,00		1,00		189,00		0,00		0,00		189,00	0,00
II. Intézmények összesen		2,00		2,00		431,00		0,00		0,00		431,00	0,00
1. <i>Irányított szervek belső ellenőrzése összesen</i>		2,00		2,00		431,00		0,00		0,00		431,00	0,00
III. Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen		1,00		1,00		237,00		0,00		0,00		237,00	0,00

2025. évi éves ellenőrzési terv
Ellenőrzések

3/2. számú melléklet
a/2024.(XI.28.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény								
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	tény									
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata (I.+II.+III.)	19,00	0,00	472,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	412,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	61,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	945,00	0,00	0,00	0,00	945,00	0,00		
I. Önkormányzat összesen	5,00	0,00	159,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	210,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	33,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	402,00	0,00	0,00	0,00	402,00	0,00		
aa) Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek ellenőrzése	2,00		60,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		2,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00		
ab) Irányított szervek - irányítószervi ellenőrzése	0,00		0,00		0,00		1,00		33,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	33,00	0,00	0,00	0,00	33,00	0,00		
ac) Egyéb önkormányzati ellenőrzések	0,00		0,00		0,00		4,00		177,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		4,00	0,00	177,00	0,00	0,00	0,00	177,00	0,00		
ad) Önkormányzati gazdasági társaságok / nonprofit szervezetek ellenőrzése	3,00		99,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00		33,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		4,00	0,00	132,00	0,00	0,00	0,00	132,00	0,00		
b) Soron kívüli kapacitás																																			0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		
II. Irányított szervek összesen	13,00	0,00	292,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	34,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	28,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	354,00	0,00	0,00	0,00	354,00	0,00			
a) Intézményi belső ellenőrzések	13,00		292,00		0,00		1,00		34,00		0,00		1,00		28,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		15,00	0,00	354,00	0,00	0,00	0,00	354,00	0,00		
b) Soron kívüli kapacitás																																			0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		
III. Települési nemzeti önkormányzat belső ellenőrzései összesen	1,00	0,00	21,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	168,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	189,00	0,00	0,00	0,00	189,00	0,00			
a) Nemzeti önkormányzat belső ellenőrzései	1,00		21,00		0,00		8,00		168,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		9,00	0,00	189,00	0,00	0,00	0,00	189,00	0,00		
b) Soron kívüli kapacitás																																			0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		

2025. évi éves ellenőrzési terv
Tevékenység

3/3. számú melléklet
a/2024.(XI.28.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata (I.+II.+III.)		1 085,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0,00	1 245,00	0,00	0,00	0,00	1 245,00	0,00
I.	Önkormányzat összesen	477,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	577,00	0,00	0,00	0,00	577,00	0,00
aa)	Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek ellenőrzése	60,00	0,00	0,00	0,00	10,00				20,00				70,00				160,00	0,00	0,00	0,00	160,00	0,00
ab)	Irányított szervek - irányítószervi ellenőrzése	33,00	0,00	0,00	0,00													33,00	0,00	0,00	0,00	33,00	0,00
ac)	Egyéb önkormányzati ellenőrzések	177,00	0,00	0,00	0,00													177,00	0,00	0,00	0,00	177,00	0,00
ad)	Önkormányzati gazdasági társaságok / nonprofit szervezetek ellenőrzése	132,00	0,00	0,00	0,00													132,00	0,00	0,00	0,00	132,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	60,00	0,00	0,00	0,00	X		X		X	X	X	X	X	X	X	X	60,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00
c)	Monitoring	15,00	0,00	0,00	0,00													15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	395,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	431,00	0,00	0,00	0,00	431,00	0,00
a)	Intézményi belső ellenőrzések	354,00	0,00	0,00	0,00	12,00								24,00				390,00	0,00	0,00	0,00	390,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	36,00	0,00	0,00	0,00	X		X		X	X	X	X	X	X	X	X	36,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00
c)	Monitoring	5,00	0,00	0,00	0,00													5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00
III.	Települési nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzései összesen	213,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	237,00	0,00	0,00	0,00	237,00	0,00
a)	Nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzési	189,00	0,00	0,00	0,00	8,00								16,00				213,00	0,00	0,00	0,00	213,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	24,00	0,00	0,00	0,00	X		X		X	X	X	X	X	X	X	X	24,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00
c)	Monitoring	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kockázatelemzés
- témakiválasztás -
2025. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a/2024.(11.28.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás							kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke		
			értékelési szint	kritérium	érték	lényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások							
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE																		
Iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	iratkezelési határidők csúszása	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	30	99	3	297
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2							
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3									
	jogosulatlan iratbetekintés	adatvédelmi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	30			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2							
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3									
	papír alapú és az elektronikus iratok iktatása nem teljes körű	működési kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1		39			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2							
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3			3					
Nyilvánosság biztosításának és a közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	nem teljeskörű a közérdekű adatok közzététele	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1		33	105	3	315
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2		2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3									
	a közérdekű adatok elérési útvonala nem jogszabály szerinti	reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1		36			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2		2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
	a honlap nem biztosítja az akadálymentességet	reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1		36			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2		2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
Belső szabályozók felülvizsgálata	jogi vagy belső szabályozási környezet gyakori változása	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1				1		22	77	2	154
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2		2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3									
	nem számonkérhető feladat- és felelősségi körök	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1				1		22			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2		2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3									
	az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok nem fedik le a teljes működési területet	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1		33			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2		2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3									

Kockázatelemzés
- témakiválasztás -
2025. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. meléklet
a/2024.(11.28.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás							kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke		
			értékelési szint	kritérium	érték	lényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások							
Vagyongazdálkodással, vagyonbiztosítással kapcsolatos feladatok, feltározás, selejtezés felülvizsgálata	vagyonnyilvántartás nem naprakész	vagyon kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	27	83	3	249
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2							
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas										
	üzemeltetési és vagyonkezelési szerződések nem tartalmazzák az átadott vagyonelemeket	vagyon kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1	1	20			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2	2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas										
	nem értékkövető vagyonbiztosítások	vagyonbiztosítási kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1		36			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2		2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas				3						
Szervezeti egységek közötti információáramlás vizsgálata	társasztályok közötti információáramlás nem megfelelő	kontroll kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	33	86	3	258
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
	információk elvesznek	működési kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	33			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
	vezetési kontrolltövékenység elmarad	kontroll kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1				1	1	20			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3								

Kockázatelemzés
- témakiválasztás -
2025. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a/2024.(11.28.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás							kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke		
			értékelési szint	kritérium	érték	lényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások							
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK																		
Belső kontrollrendszer működésének és fejlesztésének felülvizsgálata, értékelése	nem jogszabály szerinti belső szabályozók, dokumentálási rend nem megfelelő	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1				1		24	68	3	204
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
	motiváció hiánya a szakmai ismeretek elsajátítására	működési kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1				1	1	22	68	3	204
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2							
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
	jogszabályok nem megfelelő alkalmazása	működési kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1				1	1	22	68	3	204
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2							
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK																		
Feladatellátás, feladatfinanszírozás megfelelőségének vizsgálata	pontatlan adatszolgáltatás	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1		39	101	3	303
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
	állami támogatás nem kerül felhasználásra	pénzügyi és működési kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1		26	101	3	303
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
	kiadások számviteli nyilvántartása nem megfelelő	pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1		36	101	3	303
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2		2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK																		
Pályázati források jogszerű és cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	ingatlanpiac változásai	stratégiai kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1		26	98	3	294
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
	infláció, gazdasági és energiaválság	stratégiai és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1		39	98	3	294
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
	nem megfelelő információáramlás a társosztályoktól	kontroll és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1	1	33	98	3	294
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2	2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								

Kockázatelemzés
- témakiválasztás -
2025. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a/2024.(11.28.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás							kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke						
			értékelési szint	kritérium	érték	fontosság	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások											
Közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi felülvizsgálata az ajánlattevők esélyegyenlősége, a verseny biztosítása érdekében	versenykorlátozó közbeszerzési kiírások (alkalmassági feltételek, műszaki specifikáció)	integritás és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1	1	36	83	3	249				
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2											
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3												
	potenciális ajánlattevők kizárása	integritás és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1	1					36	83	3	249
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2											
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3												
	közbeszerzés részekre bontása	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	1	alacsony					1	1					11	83	3	249
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2											
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3												
Negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése	magnövekedett energiaárak	stratégiai kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				1	1	2	33	83	3	249				
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2												
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3												
	veszélyhelyzet miatti változások	stratégiai kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1		24	83	3	249				
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2		2		2								
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3												
	jogsabályi környezet gyakori változása	integritás és jogi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1		26	83	3	249				
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2		2										
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3			3									
Monitoring működtetése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése	belső ellenőrzési javaslatok nem hasznosulnak	működési kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	33	99	3	297				
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2											
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3												
	hiányszabályok nem kerülnek megszüntetésre	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	33	99	3	297				
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2											
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3												
	teljesítmény mérésére alkalmas mutatószámok nincsenek meghatározva	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	33	99	3	297				
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2											
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3												

Kockázatelemzés
- témakiválasztás -
2025. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a/2024.(11.28.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége				szervezetre gyakorolt hatás							kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke	
			értékelési szint	kritérium	érték	lényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások							
Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	pályázati felhívások nem vagy késedelmesen kerülnek közzétételre	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1		39	99	3	297
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
	nem cél szerinti felhasználás miatti visszafizetési kötelezettség	reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1		36			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2	2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
	kiesés a támogatási rendszerből	reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1				1		24			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2	2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK - TULAJDONOSI ELLENŐRZÉSEK																		
Munkanélküliség csökkentésére, esélyegyenlőség javítására, hátrányos helyzetűek felzárkóztatására biztosított pénzügyi támogatások cél szerinti felhasználásának vizsgálata	inaktív rétegek kiesnek az önkormányzati támogatási rendszerből	társadalmi és szociális kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1		33	102	3	306
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2	2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas										
	nincs álláslehetőség a hátrányos helyzetűek számára	társadalmi és szociális kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1		33			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2	2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas										
	támogatás nem cél szerinti felhasználása	pénzügyi és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1		36			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2	2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3								
Számviteli beszámoló elfogadás folyamatába épített kontrolltevékenységek ellenőrzése	beszámolóval kapcsolatos kontrollok nincsenek kialakítva	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1		36	102	3	306
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2	2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3								
	tulajdonosi joggyakorlás nem megfelelő	kontroll kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1		24			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2	2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3								
	számviteli beszámoló elfogadás folyamata nem szabályszerű	kontroll kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony							42			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2	2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3		3	3					

Kockázatelemzés
- intézmények irányítószerői ellenőrzése -
2025. évi ellenőrzési tervhez

4.1. sz. melléklet
a/2024. (XI. 28.) sz. határozathoz

Sor- szám	Intézmény neve	Irányító szervei ellenőrzés			Intézményi belső ellenőrzés minősítés	Külső ellenőrzések (ÁSZ, MÁK, Oktatási Hivatal, OEP, EMMI, Kormányhivatal)		Jogsabályi változások	Szervezeti, vezető változás	Gazdálkodás önállósága	Intézményi kötségvetés nagysága	Külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt terület	Kockázatos területek súlya	Felelős- sége vonás	Összes kockázati pont
		dátum	(eltelt év)	ellenőrzés minősítése		dátum	(eltelt év)								
			1-10	1-5	1-5		0-5	1-3	1-5	1-2	1-10	1-5	1-5	0-1	11-56
INTÉZMÉNYEK															
1.	Eszterlánc Északi Óvoda	2021	4	4	3	2024-2025	0	2	1	2	7	2	3	0	28
2.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	2017	8	2	3	2024-2025	0	2	1	1	4	2	3	0	26
3.	Tündérváros Keleti Óvoda	2019	6	4	3	2024-2025	0	2	1	1	4	2	3	0	26
4.	Búzaszem Nyugati óvoda	2019	6	3	3	2024-2025	0	2	5	1	4	3	3	0	30
5.	Közintézményeket Működ. Központ	2022	3	3	2	2024-2025	0	3	1	2	5	2	2	0	23
6.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	2018	7	2	3	2024-2025	0	2	1	1	3	2	3	0	24
7.	Jósa András Múzeum	2023	2	3	3	2024-2025	0	2	1	1	5	2	3	0	22
8.	Móricz Zs. Megyei és Városi Könyvtár	2023	2	3	3	2024-2025	0	2	1	1	5	2	3	0	22
9.	Váci Mihály Kulturális Központ	2023	2	3	3	2024-2025	0	2	1	1	5	2	3	0	22
10.	Nyh.-i Szociális Gondozási és Eü. Alapell. Kp.	2024	1	3	3	2024-2025	0	4	3	1	10	5	5	0	35
11.	Nyh.-i Család- és Gyermekjóléti Kp.	2019	6	3	3	2024-2025	0	2	1	1	5	2	3	0	26
12.	Nyh.-i Gyermekjóléti Alapellátási Int.	2017	7	2	3	2024-2025	0	2	1	1	6	2	3	0	27

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

Kockázatelemzés
- önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése -
2025. évi ellenőrzési tervhez

4.2. sz. melléklet
a/2024. (XI. 28.) sz. határozathoz

Sor szám	Társaság megnevezése	Tulajdonosi		Ellenőrzés minősítése	Belső kontrollrendszer működtetése	Közfeladat ellátás /kapcsolt ügyletek	Projekt kockázatok	Negatív gazdasági folyamatok hatása	Átláthatóság (közzététel, adatvédelem)	Szervezet, személyi változás	Kockázatos területek súlya	Külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt területek	Összes kockázati pont
		megfelelőségi ellenőrzés											
		dátum	(eltelt év)										
Súlyszám			1-10	1-5	1-5	1-5	1-10	1-10	1-5	1-5	1-5	1-5	10-65
ÖNKORMÁNYZATI TÖBBSÉGI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK- NONPROFIT SZERVEZETEK													
1.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	2023	2	2	5	5	5	6	2	1	2	2	32
2.	Nyíregyházi Ipari Park Kft.	2017	8	2	3	2	5	6	2	1	3	3	35
3.	Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.	2023	2	4	5	4	4	6	3	1	2	2	33
4.	Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.	2024	1	2	4	3	4	6	3	1	2	2	28
5.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	2024	1	1	4	4	4	6	3	1	2	2	28
6.	Nyírvv Nonprofit Kft.	2024	1	3	5	5	5	6	4	1	4	5	39
7.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	2023	2	2	5	3	5	7	3	5	4	3	39
8.	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. (Regionális Térségi Hulladék-Gazdálkodási Kft.)	2023	2	2	5	4	4	6	3	2	3	2	33
9.	Város-Kép Nonprofit Kft.	2019	6	2	3	2	2	6	3	1	2	2	29
10.	Nyírvidek Képző Központ Nonprofit Kft.	2021	4	1	4	4	2	6	2	2	2	2	29
11.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	2021	4	3	3	4	3	6	3	1	4	3	34
12.	Nyírségvíz Zrt.	2023	2	4	5	4	2	8	3	1	2	2	33
13.	Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	2021	4	1	4	4	3	6	3	1	2	2	30
14.	Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft.	2018	7	2	3	3	2	5	3	1	1	2	29
15.	Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	2024	1	3	3	3	4	6	2	3	3	2	30
16.	Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.	2024	1	3	3	2	8	6	4	2	3	3	35

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

Kockázatelemzés
- Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei -
2025. évi ellenőrzési tervhez

4.3. sz. melléklet
a/2024. (XI. 28.) sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő		Ellenőrzés minősítése*	Monitoring vizsgálat (gyakoriság, minősítés)*	Személyi változás (vezető változás, fluktuáció)	Ellenőrzési nyomvonal minősítése*	Kockázatelemzés minősítése*	Külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt területek	Kockázatos területek/ feladatok súlya	Összesített kockázati szint
	Dátum	1-5								
Gazdasági Osztály	2024	1	2	5	3	2	2	5	3	23
Polgármesteri Kabinet	2024	1	2	5	5	3	3	5	5	29
Jegyzői Kabinet	2023	2	2	5	2	3	3	3	3	23
Főépítési Osztály	2015	10	2	5	1	4	4	2	5	33
Adóosztály	2020	5	2	5	1	2	2	3	3	23
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	2024	1	3	5	1	3	3	4	5	25
Vagyongazdálkodási Osztály	2023	2	2	5	1	2	3	4	4	23
Ellátási Osztály	2024	1	3	5	1	2	2	4	4	22
Szociális és Köznevelési Osztály	2024	1	nem lezárt	2	1	3	3	4	5	19
Kulturális Osztály	2023	2	3	5	1	3	3	3	5	25
Igazgatási Osztály	2024	1	4	5	2	4	5	4	5	30
Közterület-felügyelet	2024	1	2	1	4	2	2	3	3	18

* értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

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

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési		2025. év		2026. év		2027. év		2028. év		2029. év		
	Stratégiai célkitűzések	Részcélok	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	
Stabil, fenntarthatóan növekvő helyi gazdaság	A belső ellenőrzés javaslataival járuljon hozzá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás hatékonyságának növeléséhez	Pályázati források Jogszerű és célszerű felhasználásának ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal - Polgármesteri Kabinet - Projekt Referatúra és közreműködő szervezeti egységek	TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00005 Nyíregyházi Arany János Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium energetikai korszerűsítésének ellenőrzése									
		Fejlesztésekhez biztosított erőforrások vizsgálata; követelések, kötelezettségek alakulásának kontrollja											
		Önkormányzati ingatlanok, megüresedett lakóingatlanok és bérlakások fejlesztésének, hasznosításának vizsgálata											
		Pályázati lehetőségek kihasználásának, lehívásának vizsgálata											
		Mérhető célok meghatározásának és a stratégiai célok teljesülésének értékelése											
		Vagyonhasznosításból származó bevételek beszedésének és elszámolásának vizsgálata											
		Közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi felülvizsgálata az ajánlattevők esélyegyenlősége, a verseny biztosítása érdekében											
	Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közszolgáltatásainak ellátására irányuló fejlesztő javaslataival a belső ellenőrzés támogassa a differenciált tulajdonosi elvárások és a hatékony beszámoltatási rendszer továbbfejlesztését	A vagyongazdálkodással, vagyonbiztosítással kapcsolatos feladatok, leltározás, selejtezés felülvizsgálata											
		Tulajdonosi ellenőrzések (tulajdonosi elvárások teljesítésének vizsgálata)											
		A számviteli beszámoló elfogadása során kialakított és működtetett kontrollok felülvizsgálata	Kockázatelemzéssel kiválasztott 3 gazdasági társaság	Számviteli beszámoló elfogadás folyamatába épített kontrolltevékenységek ellenőrzése									
Környezettudatos termelési és építési környezet Fenntartható városi mobilitás	Az ellenőrzési területek lefedettségének növelése a kockázatosabb folyamatok ellenőrzésének prioritása mellett	Városfejlesztési beruházások felülvizsgálata											
		Településképi követelmények felülvizsgálata											
		Negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése											
Fejlett, magas színvonalú humán szolgáltatások, digitalizáció legésszegűgy, szociális és gyermekjóléti ellátás, oktatás-nevelés, közigazgatás	Az önkormányzati intézményrendszer működésének és feladat-ellátásának szakmai és pénzügyi felülvizsgálatával, a belső ellenőrzés támogassa a közfeladatok szabályszerű ellátását	Óvodai intézmények gazdaságos működtetésének, üzemeltetésének felülvizsgálata											
		Belső kontrollrendszer működtetésének és fejlesztésének felülvizsgálata, értékelése (irányítói ellenőrzés)											
	Az IT rendszerek általános használatának fokozatos térhódítása kapcsán felmerülő információs és adatbiztonsági kérdések ellenőrzésének előtérbe helyezése	Közszolgáltatások teljesítményellenőrzése											
		A hivatali ügyintézés támogató informatikai és információs rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata											
	A belső ellenőrzés tevékenységével erősítse az integritást, javaslataival járuljon hozzá a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez	Lebonyolított választási eljárások felülvizsgálata											
		Szakmai munka színvonalának, minőségének ellenőrzése, adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata											
		Nyilvánosság biztosításának és a közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Polgármesteri Hivatal - Igazgatási Osztály és a feladatellátásban közreműködő szervezeti egységek	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata									
Hatékony és racionális információáramlás, monitoring működtetésével, a javaslatok megvalósulásának nyomonkövetésével a hasznosulás mértékének növelése	Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	Polgármesteri Hivatal - Főépítési Osztály	Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata										
	Belső szabályozók felülvizsgálata												
Élénk kulturális élet, rekreációs lehetőségek, fejlett turizmus	Átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás kialakítását és fejlesztését támogató információk nyújtása	Monitoring működtetése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése	Kockázatelemzéssel kiválasztott 3 szervezet	Monitoring vizsgálat									
		Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal - Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése.									
		Kulturális rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata	Polgármesteri Hivatal - Kulturális Osztály	Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése.									
		Önkormányzatisporttámogatások célszerű felhasználásának ellenőrzése											
		Sportrendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata	Polgármesteri Hivatal - Polgármesteri Kabinet - Sportreferatúra	Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése.									

Gördülő tervezés
2025-2029

5.1. sz. melléklet
a/2024. (XI.28.) sz. határozathoz

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési		2025. év		2026. év		2027. év		2028. év		2029. év		
	Stratégiai célkitűzések	Részcélok	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	
Tehetséges fiatalok megtartása és vonzása	A belső ellenőrzés javaslataival támogassa a minőségi feladatellátást és a folyamatok munkaszervezésének a javulását	Szervezeti egységek közötti információáramlás vizsgálata											
		Létszám és bérgazdálkodás, humán erőforrás kezelés											
Erős helyi identitás, egységes városi arculat, együttműködő, közösségi, befogadó társadalom	Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése	Feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata											
		Teljesítménykövetelmények meghatározásának, teljesítméymérés megfelelőségének felülvizsgálata											
		Helyi adó bevételek alakulásának, hátralékkezelés, beszedés eredményességének vizsgálata											
		Önkormányzati hatáskörbe tartozó szociális ellátások megállapításának, folyósításának felülvizsgálata											
		Feladatellátás, feladatfinanszírozás megfelelőségének vizsgálata	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	A hajléktalanok napi 24/heti 168 órás háziorvosi ellátásának szakmai feladatellátásával, a finanszírozással és az azzal való elszámolással összefüggő dokumentációs rend, munkajogi szabályok érvényesülésének ellenőrzése									
		Munkanélküliség csökkentésére, esélyegyenlőség javítására, hátrányos helyzetűek felzárkóztatására biztosított pénzügyi támogatások cél szerinti felhasználásának vizsgálata	NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft.	A közfoglalkoztatással kapcsolatos források hasznosulásának ellenőrzése									

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok		2025. év		2026. év		2027. év		2028. év		2029. év			
	Stratégiai célkitűzések	Részcélok	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya		
<p>1. A gazdálkodás, finanszírozás hatékonyságának és eredményességének javítása, a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása</p>	Építő jellegű javaslataival a belső ellenőrzés járuljon hozzá az intézményi vagyonnal való gazdálkodás hatékonyságának növeléséhez, racionális információk nyújtásával segítse elő a döntéshozatalt	A vagyongazdálkodással, vagyonbiztosítással kapcsolatos feladatok, leltározás, selejtezés felülvizsgálata.												
		Közbeszerzés, értékhatár alatti beszerzések lebonyolításának, végrehajtásának felülvizsgálata.												
		A beruházásokhoz kapcsolódó számviteli elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése.												
	Az intézmény működésének és feladat-ellátásának szakmai és gazdasági felülvizsgálatával, fejlesztő javaslataival a belső ellenőrzés járuljon hozzá a gazdaságosabb és hatékonyabb működtetés lehetőségeinek feltárásához, racionális megoldási javaslatokkal a közfeladatok ellátásának gazdaságosabb kivitelezéséhez	A központi költségvetési támogatás igénylés és elszámolás szabályszerűségének felülvizsgálata.												
		A költségvetési beszámoló felülvizsgálata, megalapozottságának, megbízhatóságának kontrollja.												
		A költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése.												
		A gépjármű üzemanyag elszámolás felülvizsgálata, a belső szabályzat megfelelőségének vizsgálata.												
		A kiküldetési költségtérítés és a munkába járás költségtérítésének ellenőrzése.												
		A közétkeztetéssel kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzése.	Közüteményeket Működtető Központ	A közétkeztetéssel kapcsolatos bérleti és közüzemi díjak számlázásával kapcsolatos feladatok ellenőrzése										

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok		2025. év		2026. év		2027. év		2028. év		2029. év		
	Stratégiai célkitűzések	Részcélok	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	
1. A gazdálkodás, finanszírozás hatékonyságának és eredményességének javítása, a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása	Az intézmény működésének és feladat-ellátásának szakmai és gazdasági felülvizsgálatával, fejlesztő javaslataival a belső ellenőrzés járuljon hozzá a gazdaságosabb és hatékonyabb működtetés lehetőségének feltárásához, racionális megoldási javaslatokkal a közfeladatok ellátásának gazdaságosabb kivitelezéséhez	Pénzkezelési feladatok ellenőrzése											
		Bevételek elszámolásának jogszerűsége											
		A pályázatokkal kapcsolatos elszámolások megfelelési vizsgálata. A felhasználás jogszerűségének ellenőrzése.											
		Rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata.											
2. Az intézmény szabályos működésének biztosítása, a működési feltételek biztosítása, kiadások racionalizálása, hatékonyság növelése; megbízható információs és kommunikációs rendszer működtetése, egységes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	A belső ellenőrzés tevékenységével segítse az átlátható és elszámoltatható közfeladat ellátást, javaslataival támogassa a minőségi feladatellátást és a folyamatok munkaszervezésének a javulását, erősítse az integritást (adatvédelmet, bejelentővédelmet), javaslataival járuljon hozzá az intézményi kontrollrendszer fejlesztéséhez	A szervezeti átalakulásokkal, személyi változásokkal kapcsolatos feladatok végrehajtásának felülvizsgálata.	Búzaszem Nyugati Óvoda	A munkafolytonosság biztosításának ellenőrzése									
		A humánerőforrás gazdálkodás felülvizsgálata.											
		A közpénzfelhasználás átláthatóságának, a közzétételi kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata.	Valamennyi költségvetési szerv (12 intézmény)	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata									
		Az adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata.											
		A feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata.											
		Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének, és az iratsejtezés gyakoriságának, dokumentálásának felülvizsgálata.											
		Intézményi szabályzatok felülvizsgálata.											
		A diák munkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése.											

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok		2025. év		2026. év		2027. év		2028. év		2029. év		
	Stratégiai célkitűzések	Részcélók	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	
2. Az intézmény szabályos működésének biztosítása, a működési feltételek biztosítása, kiadások racionalizálása, hatékonyság növelése, megbízható információs és kommunikációs rendszer működtetése, egységes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	Átlátható és ösztönző teljesítménymérési rendszer, képzéseken való részvétel támogatása	A képzések, kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése.											
		Teljesítménykövetelmények meghatározásának, teljesítménymérés megfelelőségének felülvizsgálata.											
		Informatikai rendszer használatának ellenőrzése.											
	Az IT rendszerek általános használatának fokozatos térhódítása kapcsán felmerülő információ és adatbiztonsági kérdések ellenőrzésének előtérbe helyezése	A panasz és közérdekű bejelentés kezelésének ellenőrzése, a szabályozás megfelelőségének értékelése.											
		Felnőttképzés, képzés szervezésével kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzése											
3. Az irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonnyabbá tétele, a vezető ellenőrzések fejlesztése	Hatékony és racionális információáramlás, monitoring működtetésével az intézmény vezetőjének tájékoztatása, a javaslatok megvalósulásának nyomon követésével a hasznosulás mértékének növelése	A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének felülvizsgálata, értékelése.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Az ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata									
		A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának ellenőrzése.											
		A vezetői ellenőrzések gyakoriságának, dokumentálásának ellenőrzése, a kialakított beszámoltatási rend felülvizsgálata											

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai
Stratégiai ellenőrzési terv összesítő
2025-2029.

5.3. sz. melléklet
a/2024. (XI.28.) sz. határozathoz

Célkitűzés	BELSŐ ELLENŐRZÉS		2025. év		2026. év		2027. év		2028. év		2029. év		
	Stratégiai célkitűzések	Részcélok	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	
1. A működési rendszer megbízhatóságának növelése, tevékenységére a törvényesség, hatáskörrel és eredményesség szempontjainak személettel vizsgálata	A belső ellenőrzés tevékenységével segítse az átlátható és elszámolható nemzetiségi feladat ellátását, a működési területet lefedő kontrollkörnyezet kialakítását	A nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzat	A nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata									
		A működéshez szükséges szabályzatok felülvizsgálata											
2. Nemzetiségi csoport kulturális tevékenységének eredményességének erősítése	A belső ellenőrzés javaslataival segítse az elszámolható közpénzfelhasználást, a pályázati pénzeszközök cél szerinti felhasználását, támogatva a nemzetiségi kultúra erősítését	Kulturális programok, rendezvények, lebonyolításának ellenőrzése											
		Támogatások igénylés és elszámolás szabályszerűségének felülvizsgálata.											
3. A gazdasági, finanszírozás hatékonyságának és eredményességének javítása	A nemzetiségi önkormányzat működésének és feladat-ellátásának szakmai és gazdasági felülvizsgálatával, fejlesztő javaslataival a belső ellenőrzés járuljon hozzá a gazdaságosabb és hatékonyabb működötetés lehetőségeinek feltárásához	A költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése.											
		A költségvetési beszámoló felülvizsgálata, megalapozottságának, megbízhatóságának kontrollja.											
		Támogatások igénylés és elszámolás szabályszerűségének felülvizsgálata.											
		Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai (8 db)	Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata									
4. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, átláthatóságának, minőségének növelése	A belső ellenőrzés tevékenységével erősítse az integritást, javaslataival járuljon hozzá a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez	A vagyongazdálkodással, vagyonbiztosítással kapcsolatos feladatok, leltározás, selejtezés felülvizsgálata.											
		A belső ellenőrzés járuljon hozzá a nemzetiségi önkormányzat vagyonával való gazdálkodás hatékonyságának növeléséhez, racionális információk nyújtásával segítse elő a döntéshozatalt											
4. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, átláthatóságának, minőségének növelése	A belső ellenőrzés tevékenységével erősítse az integritást, javaslataival járuljon hozzá a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez	A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének felülvizsgálata, értékelése.											
		Feladatellátás felülvizsgálata											
4. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, átláthatóságának, minőségének növelése	Hatékony és racionális információáramlás, monitoring működtetésével a nemzetiségi önkormányzat elnökének tájékoztatása, a javaslatok megvalósulásának nyomonkövetésével a hasznosulás mértékének növelése	Az adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata.											
		A vezetői ellenőrzések gyakoriságának, dokumentálásának ellenőrzése, a kialakított beszámoltatási rend felülvizsgálata											

2024. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(intézmények ellenőrzései)

6.2.sz. melléklet
a/2024.(XI.28.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																																		
			Kontrollkörnyezet					Integrált kockázatkezelés					Kontrolltevékenység					Információs és kommunikációs rendszer					Nyomon követési (monitoring) rendszer					Összesen					Kockázati besorolás				
			Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelenlét	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelenlét	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelenlét	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelenlét	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelenlét	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelenlét	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelenlét
1.	Jása András Múzeum	Az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	-	1	2	-	-	-	2	-	-	-	3	6	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	6	8	2	-	-	-	X					
2.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	-	-	2	-	-	-	1	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	1	5	-	-	-	X					
3.	Közintézményeket Működtető Központ	Az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	-	-	2	-	-	-	-	-	-	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	7	2	-	-	-	X					
4.	Váci Mihály Kulturális Központ	Az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	-	-	3	-	-	-	1	-	-	-	1	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	1	11	-	-	-	X					
5.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	Az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	-	1	1	1	-	-	1	-	-	-	2	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	1	-	-	4	3	2	-	-	-	X				
6.	Eszterlanc Északi Óvoda	Az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	-	2	1	1	-	-	-	-	-	-	-	3	1	-	-	-	1	-	-	-	-	1	-	-	3	5	2	-	-	-	X				
7.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	Az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	-	1	2	1	-	-	-	-	-	-	-	2	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	2	4	2	-	-	-	X				
8.	Tündérváros Keleti Óvoda	Az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	-	-	2	1	-	-	-	-	-	-	-	3	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-	0	1	6	2	-	-	-	X			
9.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	-	1	3	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	4	1	-	-	-	X				
10.	Nyíregyházi Család- és Gyermekegészségügyi Központ	Az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	-	-	1	2	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2	-	-	-	-	X				
11.	Nyíregyházi Gyermekegészségügyi Alapellátási Intézmény	Az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	-	1	4	-	-	-	-	1	-	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	1	10	-	-	-	-	X				

2024. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(intézmények ellenőrzései)

6.2.sz. melléklet
a/2024.(XI.28.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																																		
			Kontrollkörnyezet					Integrált kockázatkezelés					Kontrolltevékenység					Információs és kommunikációs rendszer					Nyomon követési (monitoring) rendszer					Összesen					Kockázati besorolás				
			Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős
12.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	Gyermekek Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevétel jogosultságának ellenőrzése	-	1	1	-	-	-	-	1	-	-	-	-	2	-	-	-	1	3	-	-	-	-	-	-	2	7	-	-	-	-	X				
13.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	Az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	-	-	-	X				
Összesen			0	8	29	6	0	0	3	5	0	0	0	13	29	4	0	0	4	3	2	0	0	1	6	1	0	-	29	72	13	-	0	1	12	0	0
			43					8					46					9					8					114					13				

szóron kívüli ellenőrzések
folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés

X

Melléklet a BELL/55-14/2024. számú előterjesztéshez

Határozat-tervezet

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS

K Ö Z G Y Ű L É S É N E K

.../2024. (XI.28.) számú

h a t á r o z a t a

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata

2025. évi Összefoglaló Éves Ellenőrzési Tervéről

A Közgyűlés

- 1) Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi Összefoglaló Éves Ellenőrzési Tervét a jelen határozattal jóváhagyja – a határozat elválaszthatatlan részét képező – mellékletben foglaltaknak megfelelően.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásáért

Felelős: belső ellenőrzési vezető, az Ellenőrzési Osztály vezetője

Határidő: folyamatos, illetve 2025. december 31.

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

Nyíregyháza, 2024. november 28.

Értesülnek róla:

1. A Közgyűlés tagjai

2. A Címzetes Főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői