



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/67-18/2025.  
Ügyintéző: Halcsákné Kéri Enikő

**ELŐTERJESZTÉS**  
**- a Közgyűléshez -**

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi  
Összefoglaló Éves Ellenőrzési Tervére**


  
.....  
Dr. Kovács Ferenc  
polgármester

  
.....  
Halcsákné Kéri Enikő  
osztályvezető



törvényességi véleményezést végző  
személyek aláírása:

  
.....  
Dr. Szemán Sándor  
címzetes főjegyző

  
.....  
Faragóné 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 2026. 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 kockázatelemzése és a belső ellenőrzés által készített kockázatelemzés, a kulcs folyamatok kockázatosága 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.

A 2026. évi Összefoglaló Éves Ellenőrzési Terv tartalmazza az önkormányzat (irányítószervi, tulajdonosi), az intézmények és a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzéseit.

Az éves ellenőrzési terv a Bkr. és a Pénzügyminisztérium 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 tárgyévvel megelőző év december 31-ig kell a képviselő-testületnek jóváhagynia.

Kérem a Közgyűlést, hogy Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2026. évre szóló Összefoglaló Éves Ellenőrzési Tervét elfogadni szíveskedjen!

Nyíregyháza, 2025. november 17.

  
**Halcsákné Kéri Enikő**  
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**

**2026. ÉVI**

**ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**



NYÍREGYHÁZA

WWW.NYIREGYHAZA.HU



**Nyíregyháza**  
**Megyei Jogú Város Önkormányzata**  
**2026. évi**  
**Összefoglaló Éves Ellenőrzési Terve**

## Tartalom

<b>Bevezető.....</b>	<b>2</b>
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 .....	9
D. TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK.....	9
1. <i>Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata ellenőrzései (saját).....</i>	<i>10</i>
2. <i>Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés.....</i>	<i>11</i>
<b>Soron kívüli ellenőrzések.....</b>	<b>14</b>
<b>Monitoring vizsgálatok.....</b>	<b>14</b>
<b>Tanácsadó tevékenység.....</b>	<b>14</b>
<b>2026. évi ellenőrzési fókusz .....</b>	<b>15</b>
<b>Várható szakmai és gazdasági hatások.....</b>	<b>15</b>



## Bevezető

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2026. 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 (továbbiakban: 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 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 szervezetileg és funkcionálisan is független belső ellenőrzési szervezatként 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 kedvezményezettekénél és a lebonyolító szerveknél,
  - 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, irányítószervi és tulajdonosi ellenőrzés tekintetében a közgyűlési határozat, a Nemzetiségi Önkormányzatok esetében a közigazgatási szerződés ad felhatalmazást a belső ellenőrzési feladat ellátására.

A Bkr. 29.§ (4) bekezdésének megfelelően a 2026. évi ellenőrzési tervben elkülönülten kerültek meghatározásra az ellátott szerveknél végzett belső ellenőrzések.

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

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

- ✚ az Intézmények esetében azok vezetői (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 tárgyévvel megelőző év december 31-ig tárgyalja és hagyja jóvá (Bkr. 32.§ (3)-(4) bekezdése az irányadó).



1

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 szervezati irányítási 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 Intézmények vezetőitől, a belső ellenőrzőktől 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 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 2025. 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.

A belső ellenőrzési vezető figyelembe véve az Önkormányzat hosszú távú céljait Stratégiai Ellenőrzési Tervet készített, mellyel összhangban meghatározásra kerültek a belső ellenőrzés kiemelt céljai.

Az éves tervkészítés során a Stratégiai Ellenőrzési Tervet, 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 folyamat került azonosításra. Valamennyi folyamat tekintetében meghatározásra kerültek a lehetséges kockázati tényezők, kockázatok.

A belső ellenőrzés az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását a kockázatelemzés és -értékelés eredményeire fokozottan támaszkodó ellenőrzési témaválasztással támogatja.

### 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 kockázatokot 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 hírre való hatás),
- ✚ jelentőség (szervezeti célok elérését mennyiben befolyásolja – akadályozza, meghiúsítja),
- ✚ sérülékenység (belső kontrollrendszer megfelelése – hiányossága – hatékonysága),
- ✚ fluktuáció, (humán erőforrásban bekövetkezett változás),
- ✚ 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 körét 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 megfelelése 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 tűréshatár: 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 108-315 közötti értéket mutat.

*A kiválasztás a kockázati tűréshatár 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 óta eltelt idő (1-10 év),
- ✚ irányító szervi ellenőrzés minősítése (1-5),
- ✚ intézményi belső ellenőrzés minősítése (1-5),
- ✚ egyéb külső ellenőrző szerv által lefolytatott ellenőrzés óta eltelt idő (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.

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 2026-ban. Egy gazdasági társaság esetében az előző évi tulajdonosi ellenőrzés javaslatai hasznosulásának monitoring vizsgálatát tervezzük.



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 összesített kockázati szint 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. Azon szervezeti egységek kerültek kiválasztásra, amelyek összesített kockázati pontértéke a legmagasabb.

### 1.3 A kockázatelemzés végeredményének kialakítása

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához értékeltük az egyes folyamatok átfogó kockázatelemzését.

- ✚ A *témakiválasztást* megalapozó kockázatelemzés eredményeként a kockázati tűréshatár feletti, magas kockázati szintű 8 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 öt szervezeti egységet jelöltünk ki ellenőrzésre.

Az elvégzett kockázatelemzések alátámasztják a 2026. 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 Stratégiai Ellenőrzési Terv tábla 2026. évi oszlopába (5.1.sz. melléklet). A 2026-ra tervezett ellenőrzések illeszkednek a Stratégiai Ellenőrzési Tervbe, támogatják a stratégiai ellenőrzési célok, és ezáltal az Önkormányzat hosszú távú célkitűzéseinek, fejlesztési elképzeléseinek megvalósítását.



1

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

### A 2026. 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 2026-ban 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 Intézmények és a Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzésének ellenőri kapacitását.

A rendelkezésre álló ellenőri létszámot, erőforrást, az ellenőrzés típusait és tevékenységeket 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 fogalmaznak 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 2026. évi ellenőrzési tervben összesen 34 ellenőrzés (saját és megállapodás alapján) és 2 monitoring került meghatározásra, előző évről áthúzódó ellenőrzés nem várható.

## 1. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata ellenőrzései (saját)

A belső ellenőrzések kiválasztása során figyelembe vettük a Stratégiai Ellenőrzési Tervet, az integrált kockázatelemzést, a vezetői és belső ellenőri javaslatokat, a korábbi ellenőrzések megállapításait, javaslatait, a külső ellenőrző szervek ellenőrzési terveit, valamint a jogszabályokat és módosításait. Kiemelt jelentőségű tényezőként vettük figyelembe, ha az adott tárgyban a korábbi években még nem volt belső ellenőrzés.

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

### 1.1 Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzések

#### 1) Nyíregyháza Megyei jogú Város Polgármesteri Hivatalánál a vezetékes- és mobiltelefon használat ellenőrzése (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)

- Ellátási Osztály.

Az ellenőrzés során vizsgáljuk a belső eljárásrend megfelelőségét, az igénylésekkel és engedélyekkel, jogosultságokkal kapcsolatos dokumentáltságot, a nyilvántartások vezetését, naprakészességét, valamint a költségelszámolás szabályszerűségét.

#### 2) A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala dolgozói tekintetében (szabályszerűségi ellenőrzés)

- Jegyzői Kabinet

Vizsgáljuk, hogy a kötelezettek határidőre teljesítették a vagyonyilatkozat-tételt. Azt megfelelően tartják nyilván, biztosítva a nyomon követhetőséget. Az őrzésről megfelelően gondoskodnak.

#### 3) A nem rendszeres személyi juttatások, hóközi kifizetések ellenőrzése (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)

- Gazdasági Osztály

Ellenőrizzük, hogy a nem rendszeres személyi juttatások, hóközi kifizetések feladása, számfejtése megfelelően dokumentált, a gazdálkodási jogkörgyakorlás szabályszerű.

### 1.2 Irányított szervek - irányítószervi ellenőrzések

#### 4) A bölcsődei gyermekétkeztetés felülvizsgálata (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)

- Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény

Vizsgáljuk, a feladatellátás szabályozottságát, valamint azt, hogy a bölcsődei gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése megfelelő, a dokumentálás, nyilvántartás szabályszerű és alátámasztja a támogatással való elszámolást.

### 1.3 Egyéb önkormányzati ellenőrzések

#### 5) "Ipari Park fejlesztési területén talaj és talajvíz szennyezettséggel kapcsolatos alapállapot felmérés 176 ha területen" tárgyú, a Kbt. 117.§-ban meghatározott módon, szabadon kialakított, hirdetménnyel induló nyílt közbeszerzési eljárás felülvizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés)

- Hivatali Referatúrák – Közbeszerzési Referatúra



Célunk, meggyőződni arról, hogy az eljárás megfelel az uniós irányelveknek, a közbeszerzésekről szóló törvénynek és a belső szabályozásnak. A lefolytatott közbeszerzési eljárás biztosítja a verseny tisztaságát, az egyenlő bánásmódot és az átláthatóságot. A szerződések megkötése jogszabálynak megfelelő.

**6) A Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat eljárásának ellenőrzése**  
(szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)

- Szociális és Köznevelési Osztály

Ellenőrizzük, hogy az ösztöndíj pályázati eljárás lebonyolítása a Támogatáskezelő által kiírt feltételeknek, lebonyolítási ütemtervnek megfelelően történt. A támogatott hallgatók megfeleltek az ösztöndíj jogosultság feltételeinek, a szociális rászorultsági szempontok betartásra kerültek.

**7-8) Az Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése** (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)

- Jegyzői Kabinet
- Szociális és Köznevelési 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 szervezetek esetében bizonyosság szerzése a beszámolási kötelezettség teljesítéséről, a támogatás cél szerinti felhasználásáról.

**1.4 Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek ellenőrzése**

**9-11) Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata** (szabályszerűségi ellenőrzés)

- Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.
- Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.
- Nyírségvíz Zrt.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a gazdasági társaságok honlapjai biztosítják-e az átláthatóságot, a közérdekű adatok nyilvánosságát. A kötelező elektronikus közzétételi és adatszolgáltatási kötelezettséget a gazdasági társaságok teljesítik-e. Az ellenőrzési témában 2025. évben valamennyi Intézmény és a Polgármesteri Hivatal honlapja felülvizsgálatra került. 2026. évben folytatjuk a gazdasági társaságokra vonatkozóan is a közzététel teljesítésének ellenőrzését.

**2. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés**

A Bkr. 29.§ (4) bekezdésének megfelelően az önkormányzati irányítású Intézmények és a Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzéseit 2026-ban 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 Intézmények és a Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése hány fővel (ellenőri nappal) csökkenti a saját szervezetre fordítható kapacitást. Az ellátott szervezetek 2026. évi ellenőrzési tervében ezt külső erőforrásként, míg az Önkormányzat 2026. évi ellenőrzési tervében belső forrásként szerepeltettük (módszertani útmutató előírásának megfelelően).



71

## 2.1 Irányított szervek – intézményi belső ellenőrzése

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata irányítása alatt álló Intézmények belső ellenőrzését a Közgyűlés 311/2016. (XI. 24.) számú határozata alapján a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el. A kormányrendelet előírásai alapján az Ellenőrzési Osztályon belüli feladatmegosztás úgy lett kialakítva, hogy elkülönüljön az irányítószervi ellenőrzés az intézményi belső ellenőrzéstől.

**Az ellátott 12 Intézménynél tervezett, kockázatelemzéssel kiválasztott belső ellenőrzéseket** részletesen 2. sz. melléklet „II. Irányított szervek - intézményi belső ellenőrzései” fejezete tartalmazza.

Az Intézmények vezetői által a 2026. évi éves ellenőrzési tervek jóváhagyásra kerültek.

Az intézményi belső ellenőrzések kiválasztásánál felhasznált elemzések, dokumentumok:

- ✚ Az Intézmény Stratégiai Ellenőrzési Tervéhez kapcsolódó dokumentált kockázatelemzések.
- ✚ Az Intézmény 2025. évi felülvizsgált, aktualizált kockázatelemzése.
- ✚ Az intézményvezető, a belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök javaslatai.
- ✚ A korábbi ellenőrzések ellenőri megállapításai és javaslatai.
- ✚ A külső ellenőrző szervek éves ellenőrzési tervei.
- ✚ Jogszabályok és azok módosításai.

### 1) Selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése) (szabályszerűségi ellenőrzés)

- Jósa András Múzeum

Az ellenőrzés célja, megbizonyosodni a selejtezési eljárás szabályszerű lebonyolításáról, valamint a hasznosítás vagy megsemmisítés indokoltságáról. Meggyőződni arról, hogy a vagyon védelme biztosított, a kiselejtezett informatikai eszközök esetében a személyes adatok törlése az előírásoknak megfelelően történt, az iratokat határidőben selejtezték. Az elszállítást, a megsemmisítést dokumentáltan végezték.

### 2) A diákmunkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés)

- Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár

A diákmunka minden évben érinti az Intézményeket, így kiemelt ellenőrzési területként értékeltük. Az ellenőrzés során a jogviszony létesítés, valamint a munkaügyi dokumentumok és elszámolások szabályszerűségéről kívánunk meggyőződni.

### 3) A humánerőforrás gazdálkodás felülvizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés)

- Közintézményeket Működtető Központ

Vizsgáljuk a jogviszony létesítés, valamint a munkaügyi dokumentumok és elszámolások szabályszerűségét, a nyilvántartások megfelelőségét és teljes körűségét.

### 4) Az Intézmény bevételszerző tevékenységének felülvizsgálata (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)

- Váci Mihály Kulturális Központ

Ellenőrizzük az önköltségszámítás kialakítását, megfelelőségét, továbbá azt, hogy a bérleti és egyéb díjak megállapítása összhangban van az önköltségszámítási szabályzatban foglaltakkal. A gazdálkodási jogkör gyakorlás, a szerződéskötés, a számlázás szabályszerű. A bevételek beérkezését figyelemmel kísérik, a számviteli elszámolásuk megfelelő.



**5) Pályázatok pénzügyi elszámolásának ellenőrzése (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)**

- Nyíregyházi Cantemus Kórus

Vizsgáljuk, hogy a rendelkezésre álló pályázati források felhasználása a pályázati célnak megfelelően történt, a dokumentáltság megfelelő, az elszámolás határidőben megtörtént, az elkülönített számviteli nyilvántartást biztosították.

**6-9) Az óvoda feladatfinanszírozásával kapcsolatos igénylések és elszámolások felülvizsgálata (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)**

- Eszterlanc Északi Óvoda
- Gyermek Háza Déli Óvoda
- Búzaszem Nyugati Óvoda
- Tündérvilla Keleti Óvoda

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az igénylés, felhasználás megfelel a jogszabályban rögzített feltételeknek, az adatszolgáltatások határidőben megtörténtek, a nyilvántartások teljes körűek, megalapozottak.

**10-12) Pénzkezelési feladatok ellenőrzése (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)**

- Eszterlanc Északi Óvoda
- Gyermek Háza Déli Óvoda
- Tündérvilla Keleti Óvoda

Az Intézmények pénzügyi folyamatainak szabályszerűségét vizsgáljuk, a belső eljárásrend és a kiválasztott időszak dokumentumainak tételes ellenőrzésével. A hibák megelőzését biztosító kontrollok kialakításának megfelelőségét, hatékonyságát értékeljük.

**13) A fogyatékos személyek ápoló-gondozó célú lakóotthonában az intézményi jogviszonyhoz kapcsolódó dokumentációs és adminisztrációs rend ellenőrzése (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)**

- Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ

Ellenőrizzük, hogy a feladatellátáshoz kapcsolódó belső eljárásrend kialakításra került, az intézményi jogviszony létesítéséhez szükséges dokumentumok rendelkezésre állnak, a szolgáltatás biztosítása során vezetendő nyilvántartásokat megfelelően vezetik.

**14) Az ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata (rendszer ellenőrzés)**

- Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény

Ellenőrizzük, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a két rendszerelem vonatkozásában biztosítja az integritást, támogatja a szervezeti célok kockázatmentes teljesítését.

**15) A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)**

- Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény

Az ellenőrzés célja megbizonyosodni a selejtezési és leltározási eljárás szabályszerűségéről. Bizonyosságot szerezni arról, hogy a mennyiségi leltárfelvétel lebonyolítása, dokumentálása, a leltár kiértékelése szabályszerű és biztosítja az intézményi vagyoni valóságát. A kiseljeztezett informatikai eszközök esetében a személyes adatok törlése az előírásoknak megfelelően történt. A selejteztezett eszközök elszállítását, a megsemmisítést dokumentáltan végezték. A számviteli nyilvántartásban az átvezetéseket elvégzik.



## 2.2 Települési Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzései

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (2) bekezdésének megfelelően közigazgatási szerződésben foglaltak alapján a belső ellenőrzési feladatokat Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztálya látja el.

A Nemzetiségi Önkormányzatoknál a kockázatelemzéssel kiválasztott belső ellenőrzéseket részletesen 2. sz. melléklet III. fejezete tartalmazza.

A 8 Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi éves ellenőrzési tervét címzetes főjegyző jóváhagyta.

A belső ellenőrzések kiválasztásánál felhasznált elemzések, dokumentumok:

- ✚ A Nemzetiségi Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Tervéhez kapcsolódó dokumentált kockázatelemzések.
- ✚ A Nemzetiségi Önkormányzat integrált kockázatelemzése.
- ✚ A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök javaslatai.
- ✚ A korábbi ellenőrzések ellenőri megállapításai és javaslatai.
- ✚ A külső ellenőrző szervek éves ellenőrzési tervei.
- ✚ Jogszabályok és azok módosításai.

### 1) A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés)

- 8 Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrizzük, hogy a nemzetiségi önkormányzat képviselői határidőben eleget tettek a jogszabályban előírt vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüknek, valamint az önkormányzati képviselők szerepelnek a NAV köztartozásmentes adózói adatbázisában, illetve teljesítik a bejelentkezés feltételeit.

### Soron kívüli ellenőrzések

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

### Monitoring vizsgálatok

2026. 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 teljeskörűen 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.

2026. évben egy 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.



## 2026. évi ellenőrzési fókusz

- ✚ telefon használat költségelszámolásának kontrollja,
- ✚ nem rendszeres juttatások, hóközi kifizetések jogszerűsége,
- ✚ vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítése,
- ✚ közétkeztetéshez kapcsolódó feladatellátás kontrollja,
- ✚ közbeszerzések jogszabály szerinti lebonyolítása,
- ✚ hátrányos helyzetűek felzárkóztatására biztosított pénzügyi támogatások cél szerinti felhasználása,
- ✚ céltámogatások biztosítása, cél szerinti felhasználása,
- ✚ nyilvánosság és átláthatóság biztosítása,
- ✚ feladatellátás, feladatfinanszírozás megfelelése,
- ✚ vagyon védelme,
- ✚ pályázati források jogszerű és cél szerinti felhasználása,
- ✚ pénzkezelés kontrollja,
- ✚ támogatásigénylés alátámasztásának megfelelése,
- ✚ kontrollrendszer megfelelése.

2026. évre összességében 34 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 Ellenőrzési 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 Ellenőrzési 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** 8 belső ellenőrzésre kerül sor, mely 8 Nemzetiségi Önkormányzatot érint.

- ✚ A Stratégiai Ellenőrzési 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 megfeleléséről 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 nyilvánosság teljes körű biztosítása.
- ✚ 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 2026. évi összefoglaló éves ellenőrzési terv megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, elsődleges célja, hogy biztosítsa a feladatellátás szabályszerűségét, gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét, továbbá támogassa a vezetést a belső kontrollrendszer folyamatos fejlesztésében.

A belső ellenőrzés az éves terv végrehajtása során az objektivitás, függetlenség és szakmaiság elvei szerint jár el, a vizsgálati megállapításokat és javaslatokat a vezetés számára összefoglaló éves ellenőrzési jelentésben foglalja össze.

Nyíregyháza, 2025. november 10.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi Összefoglaló Éves Ellenőrzési Tervét:

Készítette:  
  
**Halcsákné Kéri Enikő**  
 belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:



.....  
**Dr. Szemán Sándor**  
 címzetes főjegyző



Belső ellenőri kapacitás  
2026. évi Ellenőri Tervhez

1.sz.melléklet  
a ...../2025. (XI. 27.) sz.határozathoz

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)	112	6	672
<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>253</b>	<b>6</b>	<b>1 518</b>
Fizetett szabadság	36	6	216
Betegszabadság (átlagos)	8,5	6	51
<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)</b>			<b>1 251</b>

<b>Saját szervezetre fordítható kapacitás</b>		<b>2,5 fő</b>	<b>511</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása*			<b>316</b>
Monitoring			5
Soron kívüli ellenőrzés			60
Tanácsadói tevékenység			20
Képzés			30
Egyéb feladat (kockázatelemzés, értekezlet, észrevétel rend., tervezés, beszámolás, BEK aktualizálás, egyéb)			80
<b>Más szervezetre fordított kapacitás (i intézmények és nemzetiségi önkormányzatok)</b>		<b>3,5 fő</b>	<b>740</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása*			<b>575</b>
Monitoring			5
Soron kívüli ellenőrzés			60
Tanácsadói tevékenység			40
Egyéb feladat (kockázatelemzés, észrevétel rend., tervezés, beszámolás, BEK aktualizálás, egyéb)			60

<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			<b>1 251</b>
--	--	--	--------------

*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		<b>118</b>
- belső ellenőrzési vezető koordinációja	11	2	22
- belső ell. vezető jelentéstervezet felülvizsg., jelentés jóváh.	11	2	22
- jelentés megírása, a tervezet egyeztetése az ellenőrzöttel	11	8	88
- adminisztráció (iktatás, ell. mappa feltöltése, minősítés)	11	3	33
<b>ÖSSZESEN:</b>			<b>316</b>

\* 3. sz. melléklet alapján

*Tervezett ellenőrzések végrehajtása (más szervezetre vonatkozóan):	ellenőrzések száma összesen	Idő-szükséglet (nap)	szükséges munkaidőkapacitás
- felkészülés (jogszabályok, állásfoglalások tanulmányozása)	23	3	69
- helyszíni ellenőrzés (átlagosan)*	23		<b>230</b>
- belső ellenőrzési vezető koordinációja	23	2	46
- belső ell. vezető jelentéstervezet felülvizsg., jelentés jóváh.	23	2	46
- jelentés megírása, a tervezet egyeztetése az ellenőrzöttel	23	6	138
- adminisztráció (iktatás, ell. mappa feltöltése, minősítés)	23	2	46
<b>ÖSSZESEN:</b>			<b>575</b>

\* 3. sz. melléklet alapján

I. ÖNKORMÁNYZAT						
I/1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE						
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Polgármesteri Hivatal <i>Ellátási Osztály</i>	2025. év és aktuális időszak	<p><b>Tárgy:</b> Nyíregyháza Megyei jogú Város Polgármesteri Hivatalánál a vezetékes- és mobiltelefon használat ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a vezetékes- és mobiltelefon használat belső szabályozásában rendelkeznek az igénylések, engedélyek dokumentálásáról, a nyilvántartások vezetésének kötelezettségéről. A költségelszámolás szabályos, a számlázás határidőben történik. A jogosultságok nyilvántartása követi a személyi változásokat.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> A jogosultságok dokumentálásának, nyilvántartásának ellenőrzése. Telefon használat esetében az előfizetések és a számlázás mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálata, a telefonkészülékek nyilvántartásának ellenőrzése.</p>	<p>A telefon használat költségelszámolása nem a szabályzat szerint történik, nem szabályozott a keretösszeg, a számlázás nem a keretösszeg figyelembe vételével és késedelmesen történik. A nyilvántartás nem naprakész, a személyi változásokat nem vezetik át.</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás, pénzügyi kockázat</b></p>	szabályszerűségi - pénzügyi	I. negyedév
			ellenőri napok			
			helyszíni:			
			1 fő x 10 nap			
			egyéb tev.:			
18 nap						
2.	Polgármesteri Hivatal <i>Jegyzői Kabinet</i>	2025. év és aktuális időszak	<p><b>Tárgy:</b> A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala dolgozói tekintetében</p> <p><b>Cél:</b> Meggyőződni arról, hogy az érintett személyek teljesítették a törvényben és a belső eljárásrendben előírt vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüket, a nyilatkozatokat a kialakított eljárásrendnek megfelelően kezelik és őrzik.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> A belső eljárásrend megfelelőségének ellenőrzése. A vagyonyilatkozat tételi eljárás vizsgálata.</p>	<p>A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség, valamint a nyilatkozatokhoz való hozzáférési jogosultság nem megfelelően szabályozott. Az érintettek nem teljesítik a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget, valamint elmulasztását nem követik nyomon.</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás és kontroll kockázat</b></p>	szabályszerűségi	III-IV. negyedév
			ellenőri napok			
			helyszíni:			
			1 fő x 12 nap			
			egyéb tev.:			
18 nap						
3.	Polgármesteri Hivatal <i>Gazdasági Osztály</i>	2025. év	<p><b>Tárgy:</b> A nem rendszeres személyi juttatások, hóközi kifizetések ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a nem rendszeres személyi juttatások, hóközi kifizetések feladása, számfejtése megfelelően dokumentált, a gazdálkodási jogkörgyakorlás szabályszerű.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> A kockázatelemzéssel kiválasztott időszak bizonylatainak, dokumentumainak tételes ellenőrzése.</p>	<p>A kifizetések jogszerűsége nem igazolható, a dokumentálás nem megfelelő. A gazdálkodási jogkör gyakorlás nem szabályszerű. A kifizetések teljesítése és illetményszámfejtési rendszerben történő feladása késedelmes.</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás és pénzügyi kockázat</b></p>	szabályszerűségi - pénzügyi	II. negyedév
			ellenőri napok			
			helyszíni:			
			1 fő x 15 nap			
			egyéb tev.:			
18 nap						

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2026. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2025.(XI. 27.) sz.határozathoz

<b>I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK</b>							
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése		
4.	<b>Intézmény</b>  <i>Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény</i>	<b>Tárgy:</b> A bölcsődei gyermekékeztetés felülvizsgálata  <b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a bölcsődei gyermekékeztetés megszervezésével és működtetésével kapcsolatos feladatellátás megfelelő volt, a szabályszerű feladatellátás feltételei kialakításra kerültek. A bölcsődei gyermekékeztetés igénybevételének dokumentálása, nyilvántartás vezetése alátámasztja a támogatással való elszámolást, a támogatás jogszerű igénybevétele.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> A feladatellátással érintett önkormányzati rendeletek, szabályzatok tételes felülvizsgálata. Az igénybevitel, a kedvezményre való jogosultság, a támogatás alapjául szolgáló dokumentumok, nyilvántartások felülvizsgálata.	A feladatellátás szabályozottsága nem teljeskörű. A bölcsődei gyermekékeztetés térítési díjának meghatározása a jogszabályi előírásnak nem felel meg. Kedvezményre való jogosultság nem megfelelően dokumentált. A gyermekékeztetés igénybevitelének dokumentuma és a bölcsődei nyilvántartás adatai eltérést mutatnak, nem támasztják alá a támogatással való elszámolást, támogatás jogszerűen igénybevétele.  kockázat típusa: <b>integritás, pénzügyi kockázat</b>	szabályszerűségi - pénzügyi	III-IV. negyedév		
	<b>2025. év és aktuális időszak</b>				ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 18 nap egyéb tev.: 18 nap		
<b>I/3. EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK</b>							
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	
5.	<b>Polgármesteri Hivatal</b>  <i>Hivatali Referatúrák Közbeszerzési Referatúra</i>		<b>Tárgy:</b> "Ipari Park fejlesztési területén talaj és talajvíz szennyezettséggel kapcsolatos alapállapot felmérés 176 ha területen" tárgyú, a Kbt. 117.§-ban meghatározott módon, szabadon kialakított, hirdetményrel induló nyílt közbeszerzési eljárás felülvizsgálata  <b>Cél:</b> Meggyőződni arról, hogy az eljárás megfelel az uniós irányelveknek, a közbeszerzésekről szóló törvénynek és a belső szabályozásnak. A lefolytatott közbeszerzési eljárás biztosítja a verseny tisztaságát, az egyenlő bánásmódot és az átláthatóságot.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> A közbeszerzési dokumentáció tételes felülvizsgálata, az EKR-ben feltöltött hirdetmények valamint az eljárás eredményeképpen megkötött szerződések felülvizsgálata.	Jogszabályok be nem tartása, eljárások mellőzése, közbeszerzés részekre bontása. Versenykorlátozó közbeszerzési kiírások, nem biztosított az egyenlő bánásmód és az átláthatóság. Elektronikus közbeszerzési rendszer (EKR) kötelező használatának elmulasztása, tájékoztatási kötelezettség megsértése. A szerződések nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak.  kockázat típusa: <b>integritás, reputációs kockázat</b>	szabályszerűségi	II. negyedév	
	<b>2025. év és aktuális időszak</b>			ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 15 nap egyéb tev.: 18 nap			
6.	<b>Polgármesteri Hivatal</b>  <i>Szociális és Köznevelési Osztály</i>		<b>Tárgy:</b> A Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat eljárásának ellenőrzése  <b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az ösztöndíj pályázati eljárás lebonyolítása a Támogatáskezelő által kiírt feltételeknek, lebonyolítási ütemtervnek megfelelően történt. A támogatott hallgatók megfeleltek az ösztöndíj jogosultság feltételeinek.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> A vizsgált időszakban az ösztöndíj pályázattal kapcsolatban keletkezett dokumentumok felülvizsgálata; pályázati kiírás, benyújtott pályázatok (mintavételes, indokolt esetben tételes), döntés a támogatásról vagy elutasításról, támogatás utalásának igazolása.	A jogosultságok igazolása nem megfelelő; kötelező mellékletek nem kerültek benyújtásra, a pályázatokban megadott szociális adatok nem igazolhatók. A pályázatok elbírálásánál a nem érvényesültek a szociális rászorultsági szempontok, döntés nem dokumentált, pályázók hivatalos értesítése elmarad, támogatás folyósítása a Támogatáskezelő felé késedelmes.  kockázat típusa: <b>integritás, reputációs és pénzügyi kockázat</b>	szabályszerűségi - pénzügyi	I. negyedév	
	<b>2025. év és aktuális időszak</b>			ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 10 nap egyéb tev.: 18 nap			

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2026. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet  
a ...../2025.(XI. 27.) sz.határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat kockázatelemzés)	(előzetes	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
7-8.	<b>Polgármesteri Hivatal</b> Jegyzői Kabinet Szociális és Köznevelési Osztály		Tárgy: Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése  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 beszámolóra a támogatási szerződésnek megfelelően került-e sor.  Ellenőrzés módszere: Dokumentum alapú (mintavételes, indokolt esetben tételes).	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.  kockázat típusa: pénzügyi és reputációs kockázat		szabályszerűségi- pénzügyi	II-III. negyedév  ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 2 szervezet x 10 nap egyéb tev.: 2 szervezet x 18 nap
	2025. év és aktuális időszak						

I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat kockázatelemzés)	(előzetes	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
9-11.	<b>Önkormányzati (többségi) tulajdonú gazdasági társaságok</b> (kockázatelemzéssel kiválasztott 3 gazdasági társaság)		Tárgy: Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata  Cél: Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság az elektronikus közzétételi kötelezettségének és adatszolgáltatásnak eleget tett-e, biztosította-e az átláthatóságot.  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, nem továbbítanak leíró adatokat a közadatkerecsőbe.  kockázat típusa: integritás és reputációs kockázat		szabályszerűségi	I. negyedév  ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 3 szervezet x 6 nap egyéb tev.: 3 szervezet x 18 nap
	2026. év						

EGYÉB FELADATOK

1.	2025. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló éves ellenőrzési jelentés elkészítése
2.	2027. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése
3.	2026. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése
5.	2026. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása

Nyíregyháza, 2025. november 10.

Készítette:



Jóváhagyta:

Handwritten signature of Dr. Szemán Sándor and a blue circular official stamp of the Nyíregyháza City Council. The stamp contains the text: 'Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala', 'Dr. Szemán Sándor', 'címzetes főjegyző', and the number '84.'"/>



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	2025. év, amennyiben nem volt, az utolsó selejtezési eljárással érintett év	Tárgy: Selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	A hasznosítást nem vizsgálták, megsemmisítést nem dokumentálták, nem az irattári tervben meghatározott időpontban selejtezték az iratokat, levéltári engedély hiányzott. A személyes adatok védelméről nem gondoskodtak.	szabályszerűségi	II. negyedév
			Cél: Megbizonyosodni a selejtezési eljárás szabályszerű lebonyolításáról, valamint a hasznosítás vagy megsemmisítés indoklásáról. Meggyőződni arról, hogy a vagyon védelme biztosított; a kiselejtezett informatikai eszközök esetében a személyes adatok törlése az előírásoknak megfelelően történt, az iratokat határidőben selejtezték. Az elszállítást, a megsemmisítést dokumentáltan végezték.	kockázat típusa: integritás és adatvédelmi kockázat		ellenőri napok
			Ellenőrzés módszere: Az eszköz- és iratselejtezési eljárás teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata, a kiselejtezett eszközök analitikából és főkönyvből történő kivezetése bizonyolatainak felülvizsgálata.			helyszíni:
						1 fő x 15 nap
						egyéb tev.:
						15 nap
2.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	2025. év	Tárgy: A diák munkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése	A jogviszony létesítés feltételei nem teljeskörűen biztosítottak, munkaidőnyilvántartás hiányos, szabadság kiadása, elszámolása elmaradt, számféjtés és kifizetés késedelmes.	szabályszerűségi	I. negyedév
			Cél: Megbizonyosodni a jogviszony létesítés, valamint a munkaügyi dokumentumok és elszámolások szabályszerűségéről.	kockázat típusa: integritás és reputációs kockázat		ellenőri napok
			Ellenőrzés módszere: Munkaügyi dokumentumok tételes ellenőrzése, munkaidőnyilvántartás, jogviszony megszüntetés és elszámolás dokumentumainak felülvizsgálata.			helyszíni:
						1 fő x 10 nap
						egyéb tev.:
						15 nap
3.	Közüntézményeket Működtető Központ	2025. év	Tárgy: A humánerőforrás gazdálkodás felülvizsgálata	A közalkalmazotti besorolás nem megfelelő, az alapnyilvántartást nem vezetik, a szabadságmegállapítás nem megfelelő, a közalkalmazottak minősítése nem a jogszabályban meghatározott gyakorisággal és módon történik, az adatvédelmi szabályokat nem tartják be.	szabályszerűségi	II. negyedév
			Cél: Annak megállapítása, hogy a dolgozókkal kapcsolatos munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások teljes körűen rendelkezésre állnak, a besorolásuk megfelelő, a minősítést szabályszerűen végzik, biztosítják az adatvédelmi szabályok betartását, érvényesülnek a közalkalmazotti, munkáltatói jogok és kötelezettségek.	kockázat típusa: integritás, munkaügyi és reputációs kockázat		ellenőri napok
			Ellenőrzés módszere: A személyi anyag dokumentumainak tételes vizsgálata, a munkaügyi feladatokkal kapcsolatos belső szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése.			helyszíni:
						1 fő x 12 nap
						egyéb tev.:
						15 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2026. évi Ellenőrzési Terve

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
4.	Váci Mihály Kulturális Központ	2025. év	Tárgy: Az intézmény bevételszerző tevékenységének felülvizsgálata	A díjak megállapítását nem az önköltségszámítási szabályzat szerint végzik. A szerződés nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, a gazdálkodási jogkör gyakorlás nem megfelelő. A számlázás nem a szerződés szerint történik, a bevételek beérkezését nem követik nyomon. A bevételek könyvelése nem megfelelő tervezési alapegységre, főkönyvi számlára történik.	szabályszerűségi - pénzügyi	II. negyedév
			Cél: Annak megállapítása, hogy a bérleti és egyéb díjak megállapítása összhangban van az önköltségszámítási szabályzatban foglaltakkal. A gazdálkodási jogkör gyakorlás szabályszerű, a szerződéskötés, a számlázás szabályszerű. A bevételek beérkezését figyelemmel kísérik, a számviteli elszámolásuk megfelelő.	kockázat típusa: integritás, pénzügyi és reputációs kockázat		ellenőri napok
			Ellenőrzés módszere: A kockázatelemzéssel kiválasztott bevétel típusok esetében a vizsgált időszakban keletkezett dokumentumok, könyvelési tételek tételes ellenőrzése.			helyszíni:
						1 fő x 12 nap
						egyéb tev.:
						15 nap
5.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	2025. év	Tárgy: Pályázatok pénzügyi elszámolásának ellenőrzése	A számlák, bizonylatok és egyéb dokumentumok esetében nem igazolható a pályázati elszámolás ténye. A számviteli nyilvántartásban nem különítették el a pályázat bevételeit és kiadásait. A pályázati elszámolás hiányos, késve nyújtják be. A támogatás felhasználása nem felel meg a pályázat céljainak.	szabályszerűségi - pénzügyi	I-II. negyedév
			Cél: Annak megállapítása, hogy a rendelkezésre álló források felhasználása a pályázati célnak megfelelően történt-e.	kockázat típusa: integritás, pénzügyi és reputációs kockázat		ellenőri napok
			Ellenőrzés módszere: A kockázatelemzéssel kiválasztott pályázat dokumentumainak tételes vizsgálata, az elszámolás ellenőrzése.			helyszíni:
						1 fő x 12 nap
						egyéb tev.:
						15 nap
6.	Eszterlánc Északi Óvoda	2025. év	Tárgy: Az óvoda feladatfinanszírozásával kapcsolatos igénylések és elszámolások felülvizsgálata	A támogatás igénylés és elszámolás adatait nem támasztja alá az óvodai nyilvántartás. Az adatszolgáltatások nem határidőben történnek. A telephelyek, tagintézmények adatai nem szerepelnek teljes körűen.	szabályszerűségi - pénzügyi	III-IV. negyedév
			Cél: Annak megállapítása, hogy az igénylés, felhasználás megfelel-e a jogszabályban rögzített feltételeknek, az adatszolgáltatások, nyilvántartások megalapozottak-e.	kockázat típusa: integritás, pénzügyi és reputációs kockázat		ellenőri napok
			Ellenőrzés módszere: A feladatmutatók tervezését, elszámolását megalapozó nyilvántartások, kimutatások és egyéb dokumentumok tételes felülvizsgálata.			helyszíni:
						1 fő x 13 nap
						egyéb tev.:
						15 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2026. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet  
a ...../2025.(XI. 27.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
7.	Eszterlánc Északi Óvoda  2025. év	<p><b>Tárgy:</b> Pénzkezelési feladatok ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a belső szabályozást a jogszabályi előírásokkal összhangban alakították-e ki. Az intézmény pénzkezelési folyamatai szabályszerűen, biztonságosan és átlátható módon működnek-e, a vonatkozó jogszabályok, belső eljárásrendek betartásával. A hibák megelőzését biztosító kontrollok hatékonyak-e.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> Kockázatelemzéssel kiválasztott időszak bizonylatainak tételes felülvizsgálata (bankszámla és készpénz forgalom), pénzkezelési szabályzat megfelelőségi vizsgálata.</p>	<p>A pénzforgalom lebonyolítása nem a szabályzat szerint történik, a bevételek és a kiadások jogszerűsége nem igazolható. A pénztár limit betartása, a bevételek határidőben történő befizetése akadályokba ütközik. A előleg elszámolás nem nyomon követhető. A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat ellátók nem rendelkeznek kijelöléssel, a helyettesítés nem biztosított.</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás, pénzügyi és szabályozottsági kockázat</b></p>	szabályszerűségi - pénzügyi	III-IV. negyedév
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:
					15 nap
8.	Gyermekek Háza Déli Óvoda  2025. év	<p><b>Tárgy:</b> Az óvoda feladatfinanszírozásával kapcsolatos igénylések és elszámolások felülvizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az igénylés, felhasználás megfelel-e a jogszabályban rögzített feltételeknek, az adatszolgáltatások, nyilvántartások megalapozottak-e.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> A feladatmutatók tervezését, elszámolását megalapozó nyilvántartások, kimutatások és egyéb dokumentumok tételes felülvizsgálata.</p>	<p>A támogatás igénylés és elszámolás adatait nem támasztja alá az óvodai nyilvántartás. Az adatszolgáltatások nem határidőben történnek. A telephelyek, tagintézmények adatai nem szerepelnek teljes körűen.</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás, pénzügyi és reputációs kockázat</b></p>	szabályszerűségi - pénzügyi	III-IV. negyedév
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 13 nap
					egyéb tev.:
					15 nap
9.	Gyermekek Háza Déli Óvoda  2025. év	<p><b>Tárgy:</b> Pénzkezelési feladatok ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a belső szabályozást a jogszabályi előírásokkal összhangban alakították-e ki. Az intézmény pénzkezelési folyamatai szabályszerűen, biztonságosan és átlátható módon működnek-e, a vonatkozó jogszabályok, belső eljárásrendek betartásával. A hibák megelőzését biztosító kontrollok hatékonyak-e.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> Kockázatelemzéssel kiválasztott időszak bizonylatainak tételes felülvizsgálata (bankszámla és készpénz forgalom), pénzkezelési szabályzat megfelelőségi vizsgálata.</p>	<p>A pénzforgalom lebonyolítása nem a szabályzat szerint történik, a bevételek és a kiadások jogszerűsége nem igazolható. A pénztár limit betartása, a bevételek határidőben történő befizetése akadályokba ütközik. Az előleg elszámolás nem nyomon követhető. A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat ellátók nem rendelkeznek kijelöléssel, a helyettesítés nem biztosított.</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás, pénzügyi és szabályozottsági kockázat</b></p>	szabályszerűségi - pénzügyi	III-IV. negyedév
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:
					15 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2026. évi Ellenőrzési Terve**

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
10.	Tündérkert Keleti Óvoda	<p><b>Tárgy:</b> Az óvoda feladatfinanszírozásával kapcsolatos igénylések és elszámolások felülvizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az igénylés, felhasználás megfelel-e a jogszabályban rögzített feltételeknek, az adatszolgáltatások, nyilvántartások megalapozottak-e.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> A feladatmutatók tervezését, elszámolását megalapozó nyilvántartások, kimutatások és egyéb dokumentumok tételes felülvizsgálata.</p>	<p>A támogatás igénylés és elszámolás adatait nem támasztja alá az óvodai nyilvántartás. Az adatszolgáltatások nem határidőben történnek. A telephelyek, tagintézmények adatai nem szerepelnek teljes körűen.</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás, pénzügyi és reputációs kockázat</b></p>	szabályszerűségi - pénzügyi	III-IV. negyedév
	2025. év	ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 13 nap egyéb tev.: 15 nap			
11.	Tündérkert Keleti Óvoda	<p><b>Tárgy:</b> Pénzkezelési feladatok ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a belső szabályozást a jogszabályi előírásokkal összhangban alakították-e ki. Az intézmény pénzkezelési folyamatai szabályszerűen, biztonságosan és átlátható módon működnek-e, a vonatkozó jogszabályok, belső eljárásrendek betartásával. A hibák megelőzését biztosító kontrollok hatékonyak-e.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> Kockázatelemzéssel kiválasztott időszak bizonylatainak tételes felülvizsgálata (bankszámla és készpénz forgalom), pénzkezelési szabályzat megfelelőségi vizsgálata.</p>	<p>A pénzforgalom lebonyolítása nem a szabályzat szerint történik, a bevételek és a kiadások jogszerűsége nem igazolható. A pénztár limit betartása, a bevételek határidőben történő befizetése akadályokba ütközik. A előleg elszámolás nem nyomon követhető. A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat ellátók nem rendelkeznek kijelöléssel, a helyettesítés nem biztosított.</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás, pénzügyi és szabályozottsági kockázat</b></p>	szabályszerűségi - pénzügyi	III-IV. negyedév
	2025. év	ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 10 nap egyéb tev.: egyéb tev.: 15 nap			
12.	Búzaszem Nyugati Óvoda	<p><b>Tárgy:</b> Az óvoda feladatfinanszírozásával kapcsolatos igénylések és elszámolások felülvizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az igénylés, felhasználás megfelel-e a jogszabályban rögzített feltételeknek, az adatszolgáltatások, nyilvántartások megalapozottak-e.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> A feladatmutatók tervezését, elszámolását megalapozó nyilvántartások, kimutatások és egyéb dokumentumok tételes felülvizsgálata.</p>	<p>A támogatás igénylés és elszámolás adatait nem támasztja alá az óvodai nyilvántartás. Az adatszolgáltatások nem határidőben történnek. A telephelyek, tagintézmények adatai nem szerepelnek teljes körűen.</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás, pénzügyi és reputációs kockázat</b></p>	szabályszerűségi - pénzügyi	II. negyedév
	2025. év	ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 13 nap egyéb tev.: 15 nap			



**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2026. évi Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a ...../2025.(XI. 27.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
15.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ          <b>2025. év, selejtezés esetében ha 2025. évben nem volt, akkor az utolsó selejtezési eljárással érintett év</b>	<p><b>Tárgy:</b> A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> Megbizonyosodni a selejtezési és leltározási eljárás szabályszerűségéről. Bizonyosságot szerezni arról, hogy a mennyiségi leltárfelvétel lebonyolítása, dokumentálása, leltárkiértékelése szabályszerű és biztosítja az intézményi vagyontulajdonosságát. A kiselejtezett informatikai eszközök esetében a személyes adatok törlése az előírásoknak megfelelően történt. A selejtezett eszközök elszállítását, a megsemmisítést dokumentáltan végezték. A számviteli nyilvántartásban az átvezetéseket elvégzik.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> A belső eljárásrendek megfelelőségének ellenőrzése, a selejtezés és a leltározás dokumentumainak tételes felülvizsgálata.</p>	<p>A selejtezést nem a szabályozás szerinti határidőben és módon végzik. A selejtezett eszközök nem kerülnek kivezetésre az analitikus és számviteli nyilvántartásból. A leltározás nem teljes körű, a dokumentálás nem szabályszerű. A leltározás időpontja nem biztosítja a mérlegkészítésig történő lebonyolítást, illetve kiértékelést.</p> <p>kockázat típusa: integritás és számviteli kockázat</p>	szabályszerűségi - pénzügyi	II. negyedév
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 15 nap
					egyéb tev.:
15 nap					
<b>EGYÉB FELADATOK</b>					
1.	2025. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló éves ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2027. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése				
3.	2026. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2026. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2026. évi Ellenőrzési Terve**

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	<b>Tárgy:</b> A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata  <b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat képviselői eleget tettek a jogszabályban előírt vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüknek, valamint az önkormányzati képviselők szerepelnek a NAV köztartozásmentes adózói adatbázisában, illetve teljesítik a bejelentkezés feltételeit.	Határidőn túl teljesítik, vagy elmarad a vagyonyilatkozat benyújtása. Nem megfelelő nyilvántartás és dokumentálás. A vagyonyilatkozatot kezelő személy nincs kijelölve. A köztartozásmentes adózói nyilvántartásba való felvétel elmarad, a bejelentés hiányos vagy hibás, nem követik nyomon a változásokat.  kockázat típusa: <b>integritás, adatvédelmi és kontroll kockázat</b>	szabályszerűségi	II. negyedév	
	2024 - 2025. év és aktuális időszak	<b>Ellenőrzés módszere:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés, NAV adatbázis ellenőrzése, belső szabályzatok, nyilvántartások felülvizsgálata.			ellenőri napok:	
					helyszíni:	
					egyéb tev.:	1 fő x 6 nap
						15 nap
2.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat  Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	<b>Tárgy:</b> A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata.  <b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat képviselői eleget tettek a jogszabályban előírt vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüknek, valamint az önkormányzati képviselők szerepelnek a NAV köztartozásmentes adózói adatbázisában, illetve teljesítik a bejelentkezés feltételeit.	Határidőn túl teljesítik, vagy elmarad a vagyonyilatkozat benyújtása. Nem megfelelő nyilvántartás és dokumentálás. A vagyonyilatkozatot kezelő személy nincs kijelölve. A köztartozásmentes adózói nyilvántartásba való felvétel elmarad, a bejelentés hiányos vagy hibás, nem követik nyomon a változásokat.  kockázat típusa: <b>integritás, adatvédelmi és kontroll kockázat</b>	szabályszerűségi	IV. negyedév	
	2024 - 2025. év és aktuális időszak	<b>Ellenőrzés módszere:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés, NAV adatbázis ellenőrzése, belső szabályzatok, nyilvántartások felülvizsgálata.			ellenőri napok:	
					helyszíni:	
					egyéb tev.:	1 fő x 6 nap
						15 nap
3.	Német Nemzetiségi Önkormányzat  Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	<b>Tárgy:</b> A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata.  <b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat képviselői eleget tettek a jogszabályban előírt vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüknek, valamint az önkormányzati képviselők szerepelnek a NAV köztartozásmentes adózói adatbázisában, illetve teljesítik a bejelentkezés feltételeit.	Határidőn túl teljesítik, vagy elmarad a vagyonyilatkozat benyújtása. Nem megfelelő nyilvántartás és dokumentálás. A vagyonyilatkozatot kezelő személy nincs kijelölve. A köztartozásmentes adózói nyilvántartásba való felvétel elmarad, a bejelentés hiányos vagy hibás, nem követik nyomon a változásokat.  kockázat típusa: <b>integritás, adatvédelmi és kontroll kockázat</b>	szabályszerűségi	II. negyedév	
	2024 - 2025. év és aktuális időszak	<b>Ellenőrzés módszere:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés, NAV adatbázis ellenőrzése, belső szabályzatok, nyilvántartások felülvizsgálata.			ellenőri napok:	
					helyszíni:	
					egyéb tev.:	1 fő x 6 nap
						15 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2026. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet  
a ...../2025.(XI. 27.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p>Örmény Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p>2024 - 2025. év és aktuális időszak</p>	<p><b>Tárgy:</b> A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata.</p> <p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat képviselői eleget tettek a jogszabályban előírt vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüknek, valamint az önkormányzati képviselők szerepelnek a NAV köztartozásmentes adózói adatbázisában, illetve teljesítik a bejelentkezés feltételeit.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés, NAV adatbázis ellenőrzése, belső szabályzatok, nyilvántartások felülvizsgálata.</p>	<p>Határidőn túl teljesítik, vagy elmarad a vagyonyilatkozat benyújtása. Nem megfelelő nyilvántartás és dokumentálás. A vagyonyilatkozatot kezelő személy nincs kijelölve. A köztartozásmentes adózói nyilvántartásba való felvétel elmarad, a bejelentés hiányos vagy hibás, nem követik nyomon a változásokat.</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás, adatvédelmi és kontroll kockázat</b></p>	<p>szabályszerűségi</p>	<p>II. negyedév</p> <p>ellenőri napok:</p> <p>helyszíni:</p> <p>1 fő x 6 nap</p> <p>egyéb tev.:</p> <p>15 nap</p>
<p>Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p>2024 - 2025. év és aktuális időszak</p>	<p><b>Tárgy:</b> A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata.</p> <p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat képviselői eleget tettek a jogszabályban előírt vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüknek, valamint az önkormányzati képviselők szerepelnek a NAV köztartozásmentes adózói adatbázisában, illetve teljesítik a bejelentkezés feltételeit.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés, NAV adatbázis ellenőrzése, belső szabályzatok, nyilvántartások felülvizsgálata.</p>	<p>Határidőn túl teljesítik, vagy elmarad a vagyonyilatkozat benyújtása. Nem megfelelő nyilvántartás és dokumentálás. A vagyonyilatkozatot kezelő személy nincs kijelölve. A köztartozásmentes adózói nyilvántartásba való felvétel elmarad, a bejelentés hiányos vagy hibás, nem követik nyomon a változásokat.</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás, adatvédelmi és kontroll kockázat</b></p>	<p>szabályszerűségi</p>	<p>III. negyedév</p> <p>ellenőri napok:</p> <p>helyszíni:</p> <p>1 fő x 6 nap</p> <p>egyéb tev.:</p> <p>15 nap</p>
<p>Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p>2024 - 2025. év és aktuális időszak</p>	<p><b>Tárgy:</b> A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata.</p> <p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat képviselői eleget tettek a jogszabályban előírt vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüknek, valamint az önkormányzati képviselők szerepelnek a NAV köztartozásmentes adózói adatbázisában, illetve teljesítik a bejelentkezés feltételeit.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés, NAV adatbázis ellenőrzése, belső szabályzatok, nyilvántartások felülvizsgálata.</p>	<p>Határidőn túl teljesítik, vagy elmarad a vagyonyilatkozat benyújtása. Nem megfelelő nyilvántartás és dokumentálás. A vagyonyilatkozatot kezelő személy nincs kijelölve. A köztartozásmentes adózói nyilvántartásba való felvétel elmarad, a bejelentés hiányos vagy hibás, nem követik nyomon a változásokat.</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás, adatvédelmi és kontroll kockázat</b></p>	<p>szabályszerűségi</p>	<p>IV. negyedév</p> <p>ellenőri napok:</p> <p>helyszíni:</p> <p>1 fő x 6 nap</p> <p>egyéb tev.:</p> <p>15 nap</p>

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p>Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p>2024 - 2025. év és aktuális időszak</p>	<p><b>Tárgy:</b> A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózási nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata.</p> <p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat képviselői eleget tettek a jogszabályban előírt vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüknek, valamint az önkormányzati képviselők szerepelnek a NAV köztartozásmentes adózási adatbázisában, illetve teljesítik a bejelentkezés feltételeit.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés, NAV adatbázis ellenőrzése, belső szabályzatok, nyilvántartások felülvizsgálata.</p>	<p>Határidőn túl teljesítik, vagy elmarad a vagyonyilatkozat benyújtása. Nem megfelelő nyilvántartás és dokumentálás. A vagyonyilatkozatot kezelő személy nincs kijelölve. A köztartozásmentes adózási nyilvántartásba való felvétel elmarad, a bejelentés hiányos vagy hibás, nem követik nyomon a változásokat.</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás, adatvédelmi és kontroll kockázat</b></p>	<p>szabályszerűségi</p>	<p>II. negyedév</p> <p>ellenőri napok:</p> <p>helyszíni:</p> <p>1 fő x 6 nap</p> <p>egyéb tev.:</p> <p>15 nap</p>
<p>Görög Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p>2024 - 2025. év és aktuális időszak</p>	<p><b>Tárgy:</b> A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózási nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata.</p> <p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat képviselői eleget tettek a jogszabályban előírt vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüknek, valamint az önkormányzati képviselők szerepelnek a NAV köztartozásmentes adózási adatbázisában, illetve teljesítik a bejelentkezés feltételeit.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés, NAV adatbázis ellenőrzése, belső szabályzatok, nyilvántartások felülvizsgálata.</p>	<p>Határidőn túl teljesítik, vagy elmarad a vagyonyilatkozat benyújtása. Nem megfelelő nyilvántartás és dokumentálás. A vagyonyilatkozatot kezelő személy nincs kijelölve. A köztartozásmentes adózási nyilvántartásba való felvétel elmarad, a bejelentés hiányos vagy hibás, nem követik nyomon a változásokat.</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás, adatvédelmi és kontroll kockázat</b></p>	<p>szabályszerűségi</p>	<p>III. negyedév</p> <p>ellenőri napok:</p> <p>helyszíni:</p> <p>1 fő x 6 nap</p> <p>egyéb tev.:</p> <p>15 nap</p>
<b>EGYÉB FELADATOK</b>				
1.	2025. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló éves ellenőrzési jelentés elkészítése			
2.	2027. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése			
3.	2026. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása			
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése			
5.	2026. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása			

**2026. évi ellenőrzési terv + kapacitás  
Összesítő kimutatás**

3. sz. melléklet  
a ...../2025. (XI. 27.) sz. határozathoz

Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény/ szervezeti egység	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
<b>I. ÖNKORMÁNYZAT</b>							
<b>POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE</b>							
1.	Nyíregyháza Megyei jogú Város Polgármesteri Hivatalánál a vezetékes és mobiltelefon használat ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Ellátási Osztály	1	1	10	10
2.	A vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala dolgozói tekintetében	szabályszerűségi	Jegyzői Kabinet - Emberi Erőforrás Menedzsment	1	1	12	12
3.	A nem rendszeres személyi juttatások, hőközi kifizetések ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Gazdasági Osztály	1	1	15	15
<b>IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK</b>							
4.	A bölcsődei gyermekétkeztetés felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	1	1	18	18
<b>EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK</b>							
5.	"Ipari Park fejlesztési területén talaj és talajvíz szennyezettséggel kapcsolatos alapállapot felmérés 176 ha területen" tárgyú, a Kbt. 117.§-ban meghatározott módon, szabadon kialakított, hirdetményrel induló nyílt közbeszerzési eljárás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Hivatali Referatúrák - Közbeszerzési Referatúra	1	1	15	15
6.	A Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat eljárásának ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Szociális és Köznevelési Osztály	1	1	10	10
7 - 8.	Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Szociális és Köznevelési Osztály	2	1	10	20
<b>ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE</b>							
9 - 11.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Önkormányzati (többségi) tulajdonú gazdasági társaságok (kockázatelemzéssel kiválasztott 3 gazdasági társaság)	3	1	6	18
<b>Önkormányzati ellenőrzés ÖSSZESEN:</b>				<b>11</b>		<b>78</b>	<b>118</b>
<b>II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK</b>							
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
1.	Selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	szabályszerűségi	Jósa András Múzeum	1	1	15	15
2.	A diákmunkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése	szabályszerűségi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1	1	10	10
3.	A humánerőforrás gazdálkodás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Közüntézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	1	1	12	12
4.	Az intézmény bevételszerző tevékenységének felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Váci Mihály Kulturális Központ	1	1	12	12
5.	Pályázatok pénzügyi elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Cantemus Kórus	1	1	12	12
6.	Az óvoda feladatfinanszírozásával kapcsolatos igénylések és elszámolások felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Eszterlánc Északi Óvoda	1	1	13	13
7.	Pénzkezelési feladatok ellenőrzés	szabályszerűségi - pénzügyi	Eszterlánc Északi Óvoda	1	1	10	10
8.	Az óvoda feladatfinanszírozásával kapcsolatos igénylések és elszámolások felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Gyermekek Háza Déli Óvoda	1	1	13	13
9.	Pénzkezelési feladatok ellenőrzés	szabályszerűségi - pénzügyi	Gyermekek Háza Déli Óvoda	1	1	10	10
10.	Az óvoda feladatfinanszírozásával kapcsolatos igénylések és elszámolások felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Tündérváros Keleti Óvoda	1	1	13	13
11.	Pénzkezelési feladatok ellenőrzés	szabályszerűségi - pénzügyi	Tündérváros Keleti Óvoda	1	1	10	10
12.	Az óvoda feladatfinanszírozásával kapcsolatos igénylések és elszámolások felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Búzaszem Nyugati Óvoda	1	1	13	13
13.	A fogyatékos személyek ápoló-gondozó célú lakóotthonában az intézményi jogviszonyhoz kapcsolódó dokumentációs és adminisztrációs rend ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	1	1	12	12
14.	Az ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata	rendszer	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	1	1	12	12
15.	A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	1	1	15	15
				<b>15</b>		<b>182</b>	<b>182</b>

**2026. évi ellenőrzési terv + kapacitás  
Összesítő kimutatás**

3. sz. melléklet  
a ...../2025. (XI. 27.) 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.	A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	6	6
2.	A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	6	6
3.	A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Német Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	6	6
4.	A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	6	6
5.	A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	6	6
6.	A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	6	6
7.	A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	6	6
8.	A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Görög Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	6	6
				<b>8</b>		<b>48</b>	<b>48</b>

<b>I. ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN</b>	<b>118</b>
<b>II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN</b>	<b>182</b>
<b>III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN</b>	<b>48</b>
<b>MINDÖSSZESEN:</b>	<b>348</b>

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	
<b>Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata ellenőrzései összesen</b>		<b>6,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 251,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 251,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I.</b>	<b>Önkormányzata összesen</b>	<b>2,50</b>	<b>0,00</b>	<b>2,50</b>	<b>0,00</b>	<b>511,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>511,00</b>	<b>0,00</b>
1.	<i>Helyi önkormányzat összesen</i>	2,50		2,50		511,00		0,00		0,00		511,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Intézmények összesen</b>	<b>2,50</b>		<b>2,50</b>		<b>516,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>516,00</b>	<b>0,00</b>
1.	<i>Irányított szervek belső ellenőrzése összesen</i>	2,50		2,50		516,00		0,00		0,00		516,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen</b>	<b>1,00</b>		<b>1,00</b>		<b>224,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>224,00</b>	<b>0,00</b>

2026. évi éves ellenőrzési terv  
Ellenőrzések

3/2. számú melléklet  
a ...../2025.(XI. 27.) 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	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.)	16,00	0,00	385,00	0,00	0,00	0,00	17,00	0,00	479,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	27,00	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	34,00	0,00	1 011,00	0,00	0,00	0,00	1 011,00	0,00
I. Önkormányzat összesen	5,00	0,00	135,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	181,00	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	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	376,00	0,00	0,00	0,00	376,00	0,00
aa) Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek ellenőrzése	1,00		30,00		0,00		2,00		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		3,00	0,00	91,00	0,00	0,00	0,00	91,00	0,00
ab) Irányított szervek - irányítószervi ellenőrzése	0,00		0,00		0,00		1,00		36,00		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		1,00	0,00	36,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00
ac) Egyéb önkormányzati ellenőrzések	1,00		33,00		0,00		3,00		84,00		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		4,00	0,00	117,00	0,00	0,00	0,00	117,00	0,00
ad) Önkormányzati gazdasági társaságok / nonprofit szervezetek ellenőrzése	3,00		72,00		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		3,00	0,00	72,00	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		0,00	60,00	0,00		0,00	60,00	60,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	3,00	0,00	82,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	298,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	27,00	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	15,00	0,00	443,00	0,00	0,00	0,00	443,00	0,00
a) Intézményi belső ellenőrzések	3,00		82,00		0,00		11,00		298,00		0,00		1,00		27,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		15,00	0,00	407,00	0,00	0,00	0,00	407,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		0,00	36,00	0,00		0,00	36,00	36,00	0,00
III. Települési nemzeti önkormányzat belső ellenőrzései összesen	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	192,00	0,00	0,00	0,00	192,00	0,00
a) Nemzeti önkormányzat belső ellenőrzései	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		0,00		0,00		0,00		0,00		8,00	0,00	168,00	0,00	0,00	0,00	168,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		0,00	24,00	0,00		0,00	24,00	24,00	0,00

2026. évi éves ellenőrzési terv  
Tevékenység

3/3. számú melléklet  
a ...../2025.(XI. 27.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				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	
<b>Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata (I.+II.+III.)</b>	<b>1 021,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>140,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 251,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 251,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I. Önkormányzat összesen</b>	<b>381,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>511,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>511,00</b>	<b>0,00</b>
aa) Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek ellenőrzése	91,00	0,00	0,00	0,00	6,00				6,00				22,00				125,00	0,00	0,00	0,00	125,00	0,00
ab) Irányított szervek - irányítószervi ellenőrzése	36,00	0,00	0,00	0,00	2,00				2,00				8,00				48,00	0,00	0,00	0,00	48,00	0,00
ac) Egyéb önkormányzati ellenőrzések	117,00	0,00	0,00	0,00	6,00				10,00				26,00				159,00	0,00	0,00	0,00	159,00	0,00
ad) Önkormányzati gazdasági társaságok / nonprofit szervezetek ellenőrzése	72,00	0,00	0,00	0,00	6,00				12,00				24,00				114,00	0,00	0,00	0,00	114,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	60,00	0,00	0,00	0,00	X		X		X	X	X	X	X		X		60,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00
c) Monitoring	5,00	0,00	0,00	0,00													5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	<b>448,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>516,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>516,00</b>	<b>0,00</b>
a) Intézményi belső ellenőrzések	407,00	0,00	0,00	0,00	24,00								44,00				475,00	0,00	0,00	0,00	475,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	36,00	0,00	0,00	0,00	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
<b>III. Települési nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzései összesen</b>	<b>192,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>224,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>224,00</b>	<b>0,00</b>
a) Nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzési	168,00	0,00	0,00	0,00	16,00								16,00				200,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	24,00	0,00	0,00	0,00	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 -  
2026. évi ellenőrzési tervhez

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							
Iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	iratkezelési határidők csúszása	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	27	86	2	172
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2							
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas										
	jogosulatlan iratbetekintés	adatvédelmi 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								
	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			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							
	honlap nem biztosítja az akadálymentességet, a közadatkeresőbe leíró adatokat nem továbbítanak	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	64	2	128
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	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			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	2	1	alacsony	1				1		20			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2			2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas										

Kockázatelemzés  
- témakiválasztás -  
2026. évi ellenőrzési tervhez

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, leltározás, selejtezés felülvizsgálata	vagyontárgyak nem indokolt selejtezése, hasznosítást nem vizsgálták, leltározás nem teljeskörű, leltározás a mérlegkészítés időpontjáig nem fejeződik be	pénzügyi és számviteli kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1				1		20	50	3	150
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2		2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas										
	ingatlanpiaci információk hiánya, nem piaci áron történő értékesítés	vagynyi és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1	1	20	50	3	150
			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	1	1	alacsony					1	1	10	50	3	150
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2		2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas										
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok által végzett közszolgáltatások	üzemeltetési és vagyonkezelési szerződések nem tartalmazzák az átadott vagyonelemeket	vagynyi és integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	33	54	2	108
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2								
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3							
	nem egyértelmű tulajdonosi elvárások, nem megfelelő kommunikáció a cégek felé	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	1	alacsony	1				1	1	11	54	2	108
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2								
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3							
	beszámolóval kapcsolatos kontrollok nincsenek kialakítva	kontroll kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	1	alacsony					1	1	10	54	2	108
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2								
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3								
Az önkormányzati intézményrendszer működésének és feladat-ellátásának szakmai és pénzügyi felülvizsgálata	romlik a közfeladat ellátás minősége, az intézmény megítélése	működési és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1	1	24	102	3	306
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2								
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3							
	működési kiadások indokoltan emelkedése az intézménynél, pontatlan adatszolgáltatás az állami támogatással való elszámoláshoz	költségvetési és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1	1	39	102	3	306
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2								
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3							
	szakképzetlen munkaerő, jogszabályok nem megfelelő alkalmazása, dokumentálás rendje nem megfelelő	költségvetési és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1	1	39	102	3	306
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2								
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3							

Kockázatelemzés  
- témakiválasztás -  
2026. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet  
a ...../2025.(XI. 27.) 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							
Létszám és bérgazdálkodás, humánerőforrás kezelése	formális teljesítményértékelés, motiválatlanság, szakember elvándorlás, magas a nyugdíjba vonulók száma	humán erőforrás és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony		1				1	39	102	3	306
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2	2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3							
	a kifizetések jogszerűsége nem igazolható, a dokumentálás nem megfelelő, késedelmes számfeljítés és kifizetés	humán erőforrás és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1	1	33			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2	2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3							
	jogszabály által előírt személyügyi dokumentumok hiánya	humán erőforrás és integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	30			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2	2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3								
A hivatali ügyintézészt támogató informatikai és információs rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata	hozzáférési korlátok, keretösszeg nem szabályozott, nem működnek	pénzügyi és adatbiztonsági 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							
	az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására	pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1	1	30			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2	2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas										
	késedelmes számlázás, nyilvántartások vezetése nem naprakész, előfizetéseket nem vizsgálják felül	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1	1	33			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2	2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3								
Feladatellátás, feladatfinanszírozás megfelelőségének vizsgálata	pontatlan adatszolgáltatás	költségvetési és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1	1	24			
			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	1	24			
			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	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 -  
2026. évi ellenőrzési tervhez

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége				szervezetre gyakorolt hatás						kockázati érték	kockázati szint	időkökázat	kockázat összesített értéke		
			értékelési szint	kritérium	érték	lényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások							
Pályázati források jogszerű és cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	külső környezeti tényezők (ingatlanpiac változásai, infláció, gazdasági és energiatávláság)	stratégiai és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1		26	78	3	234
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2				2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3		3							
	fejlesztésre nincs fedezet a költségvetésben	költségvetési és pénzügyi 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							
	pályázati lehetőségeket nem követik nyomon, nem megfelelő információáramlás a társosztályoktól	pénzügyi, kontroll és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1		28			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3							
Közbeszerzési és beszerzési eljárások lebonyolításának vizsgálata	versenykorlátozó beszerzési és közbeszerzési kiírások (alkalmassági feltételek, műszaki specifikáció)	integritás és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1	1	36	98	3	294
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3							
	potenciális ajánlattevők kizárása	integritás és 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	3							
	közbeszerzés részekre bontása	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1	1	26			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3							
Negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése	megnövekedett energiaárak, építőanyag árak, szolgáltatási díjak	stratégiai kockázat és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony		1			1	1	27	71	3	213
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2									
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3							
	veszélyhelyzet miatti változások, forráselvonások	stratégiai és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony		1			1		22			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3							
	jogsabályi környezet gyakori változása	integritás és jogi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1	1			1		22			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3			3				

Kockázatelemzés  
- témakiválasztás -  
2026. évi ellenőrzési tervhez

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							
Monitoring működtetése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése	beszámolási kötelezettséget az ellenőrzött nem teljesíti	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							
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3		3							
	nem történik intézkedés	integritás 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						
	intézkedés ellenére a hiányosságok nem szűnnek meg	integritás 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						
Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	pályázati felhívások nem- vagy késedelmesen kerülnek közzétételre, rendezvények nem kellően propagáltak	reputációs és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1	1	36			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2							
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3		3							
	nem biztosított a támogatást igénybevevők esélyegyenlősége	reputációs 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	3						
	nem megfelelő elszámolások a támogatott részéről, nem cél szerinti felhasználás	pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	30			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2			0				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3							
Munkanélküliség csökkentésére, esélyegyenlőség javítására, hátrányos helyzetűek felzárkóztatására biztosított pénzügyi támogatások cél szerinti felhasználásának vizsgálata	támogatási rendszerből kiesés	társadalmi és szociális 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							
	támogatási igények elbírálása nem felel meg a jogszabálynak, belső eljárásrendnek	reputációs, kontroll és integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1		39			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2		2		2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3		3	3						
	nincs álláslehetőség a hátrányos helyzetűek számára	társadalmi és szociális 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	3						

Kockázatelemzés  
- témakiválasztás -  
2026. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet  
a ...../2025.(XI. 27.) 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							
Helyi adók beszedésének és hátrékkézelésnek a vizsgálata	adóbeszedési, végrehajtási tevékenység romló hatékonysága	működési és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	1	alacsony					1	1	12	56	3	168
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2								
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3		3							
	adómérséklési kérelmek elbírálása nem következetes	adózási, integritás és pénzügyi 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										
	adózással kapcsolatos információk nyilvánossága, közzététele nem megfelelő	adózási és 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							

**Kockázatelemzés**  
**- intézmények irányítói ellenőrzése -**  
**2026. évi ellenőrzési tervhez**

4.1. sz. melléklet  
a ...../2025. (XI. 27.) sz. határozathoz

Sor- szám	Intézmény neve	Irányító szervei ellenőrzés			Intézményi belső ellenőrzés	Külső ellenőrzések		Jogszá- bályi változások	Szervezeti, vezető változás	Gazdálkodás önállósága	Intézményi költ- ségvetés nagysága	Külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt terület	Kockázatos területek súlya	Felelős- ségre vonás	Összes kockázati pont
		dátum	(eltelt év)	ellenőrzés minősítése	minősítés	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
<b>INTÉZMÉNYEK</b>															
1.	Eszterlác Északi Óvoda	2021	5	4	3	2024-2025	1	2	1	2	7	2	3	0	<b>30</b>
2.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	2017	9	2	3	2024-2025	1	2	1	1	4	2	3	0	<b>28</b>
3.	Tündérbert Keleti Óvoda	2019	7	4	3	2024-2025	1	2	1	1	4	2	3	0	<b>28</b>
4.	Búzaszem Nyugati óvoda	2019	7	3	3	2024-2025	1	2	3	1	4	2	3	0	<b>29</b>
5.	Közintézményeket Működ. Központ	2022	4	3	3	2024-2025	1	3	1	2	5	2	3	0	<b>27</b>
6.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	2018	8	2	3	2024-2025	1	2	1	1	3	2	3	0	<b>26</b>
7.	Jósa András Múzeum	2023	3	3	3	2024-2025	1	2	1	1	5	2	3	0	<b>24</b>
8.	Móricz Zs. Megyei és Városi Könyvtár	2023	3	3	3	2024-2025	1	2	1	1	5	2	3	0	<b>24</b>
9.	Váci Mihály Kulturális Központ	2023	3	3	3	2024-2025	1	2	1	1	5	2	3	0	<b>24</b>
10.	Nyh.-i Szociális Gondozási és Eü. Alapell. Kp.	2025	1	3	3	2024-2025	1	2	1	1	8	2	3	0	<b>25</b>
11.	Nyh.-i Család- és Gyermekejóléti Kp.	2019	7	3	3	2024-2025	1	2	1	1	5	2	3	0	<b>28</b>
12.	Nyh.-i Gyermekejóléti Alapellátási Int.	2017	9	2	3	2024-2025	1	2	3	1	6	4	4	0	<b>35</b>

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 -**  
**2026. évi ellenőrzési tervhez**

4.2. sz. melléklet  
a ...../2025. (XI. 27.) 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
<b>ÖNKORMÁNYZATI TÖBBSÉGI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK- NONPROFIT SZERVEZETEK</b>													
1.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	2023	3	2	5	5	5	6	3	1	3	2	35
2.	Nyíregyházi Ipari Park Kft.	2025	1	2	3	2	5	6	2	1	3	3	28
3.	Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.	2023	3	4	5	4	4	7	3	1	3	3	37
4.	Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.	2024	2	2	4	3	4	6	3	1	2	2	29
5.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	2024	2	1	4	4	4	6	3	1	2	2	29
6.	Nyírvv Nonprofit Kft.	2025	1	3	5	5	4	6	3	1	3	3	34
7.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	2025	1	2	5	3	5	6	3	2	3	3	33
8.	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. (Regionális Térségi Hulladék-Gazdálkodási Kft.)	2023	3	2	5	4	4	5	3	1	3	2	32
9.	Város-Kép Nonprofit Kft.	2019	7	2	3	2	2	6	3	1	2	2	30
10.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	2025	1	3	3	4	3	6	3	1	4	3	31
11.	Nyírségvíz Zrt.	2023	3	4	5	4	4	7	3	1	3	3	37
12.	Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	2021	5	1	4	4	3	6	3	1	2	2	31
13.	Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft.	2018	8	2	3	3	2	5	3	1	1	2	30
14.	Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	2024	2	3	3	3	4	6	2	3	3	2	31
15.	Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.	2025	1	1	3	2	8	6	3	2	3	3	32

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 -**  
**2026. évi ellenőrzési tervhez**

4.3. sz. melléklet  
a ...../2025. (XI. 27.) 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	2	2	4	3	2	2	5	4	24
Hivatali referatúrák	2025	1	2	4	3	3	3	5	5	26
Jegyzői Kabinet	2023	3	2	4	2	3	3	5	4	26
Főépítési Osztály	2025	1	2	4	1	3	3	2	5	21
Adóosztály	2020	6	2	4	1	2	2	3	3	23
Városfejlesztési Osztály	2025	1	3	4	1	3	3	4	4	23
Vagyongazdálkodási Osztály	2023	3	2	4	1	2	3	4	4	23
Ellátási Osztály	2024	2	3	4	1	3	3	4	4	24
Szociális és Köznevelési Osztály	2024	2	3	4	1	3	3	5	5	26
Kulturális és Sport Osztály	2025	1	3	4	1	3	3	3	5	23
Igazgatási Osztály	2025	1	3	4	2	3	3	3	4	23
Közterület-felügyelet	2024	2	2	4	3	2	2	3	3	21

\* 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 Nyiregyházi Arany János Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium energetikai korszerűsítésének ellenőrzése									
		Fejlesztésekhez biztosított erőforrások vizsgálata; követelések, kötelezettségek alakulásának kontrollja											
		Önkormányzati ingatlanok, megüresedett lakóingatlanok és bérlások 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				Hivatali Referatúrák Közbeszerzési Referatúra	"Ipari Park fejlesztési területén talaj és talajvíz szennyezettséggel kapcsolatos állapot felmérés 176 ha területen" tárgyú, a Kbt. 117.§-ban meghatározott módon, szabadon kialakított, hirdetményrel induló nyílt közbeszerzési eljárás felülvizsgálata						
	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									
Közszolgáltatások teljesítményellenőrzése													

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
Környezetteremtés természeti és épített 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 (egészségügy, 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 (irányítószervi ellenőrzés)										
		Szociális (gyermekjóléti alapellátás) és egészségügyi intézmények működtetésének, üzemeltetésének és a szociálisan nyújtott ellátások felülvizsgálata			Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény (irányítószervi)	A bölcsődei gyermekétkeztetés felülvizsgálata						
	Az IT rendszerek általános használatának fokozatos térhódítása kapcsán felmerülő információs és adatbiztonsági kérdések ellenőrzésének előtérbe helyezése	Közfeladatok teljesítményellenőrzése										
		A hivatali ügyintézés támogató informatikai és információs rendszerek alkalmazásának, hatékonyágának vizsgálata			Polgármesteri Hivatal - Ellátási Osztály	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál a vezeték és a mobiltelefon használat ellenőrzése						
	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	Kockázatelemzéssel kiválasztott 3 gazdasági társaság	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata						
		Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	Polgármesteri Hivatal - Főépítési Osztály	Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata								
		Belső szabályozók felülvizsgálata										
Hatékony és racionális információáramlás, monitoring működtetésével, a javaslatok megvalósulásának nyomonkövetésével a hasznosulás mértékének növelése	Monitoring működtetése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése	Kockázatelemzéssel kiválasztott 3 szervezet	Monitoring vizsgálat	Kockázatelemzéssel kiválasztott 1 szervezet	Monitoring vizsgálat							

Gördülő tervezés  
2025-2029

5.1. sz. melléklet  
a ...../2025. (XI. 27.) 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	
Élénk kulturális élet, rekreációs lehetőségek, fejlett turizmus	Átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás kialakítását és fejlesztését támogató információk nyújtása	Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal - Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatal - Szociális és Köznevelési Osztály Jegyzői Kabinet	Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése.							
		Kulturális rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata	Polgármesteri Hivatal - Kulturális Osztály	Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése.									
		Önkormányzati sporttámogatások célszerű felhasználásának ellenőrzése											
		Sportrendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata	Polgármesteri Hivatal Polgármesteri Kabinet - Sportreferatúra	Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése.									
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			Polgármesteri Hivatal - Jegyzői Kabinet - Emberi Erőforrás Menedzsment	A vagyonyilatszót-tételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése Nyiregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala dolgozói tekintetében							
	Átlátható és ösztönző teljesítmény mérési rendszer- és képzéseken való részvétel támogatása	Feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata			Polgármesteri Hivatal - Gazdasági Osztály	A nem rendszeres személyi juttatások, hőközi kifizetések ellenőrzése							
Erős helyi identitás, egységes városi arculat, együttműködő, közösségi, befogadó társadalom	Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése	Helyi adó bevételek alakulásának, hátralékkézelés, beszedés eredményességének vizsgálata											
		Önkormányzati hatáskörbe tartozó szociális ellátások megállapításának, folyósításának felülvizsgálata											
		Feladatellátás, feladatfinanszírozás megfelelőségének vizsgálata	Nyiregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	A hajléktalanok napi 24/heti 168 óras házi orvosi 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 Nyiregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft.	A közfoglalkoztatással kapcsolatos források hasznosulásának ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal - Szociális és Köznevelési Osztály	Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat eljárásának 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>	<p>Építő jellegű javaslataival a belső ellenőrzés járuljon hozzá az intézményi vagyonnal való gazdálkodás hatékonyságának növeléséhez, racionális információk nyújtásával segítse elő a döntéshozatalt</p>	<p>A vagyongazdálkodással, vagyonbiztosítással kapcsolatos feladatok, leltározás, selejtezés felülvizsgálata.</p>			<p>Nyíregyházi Család és Gyermekejélési Központ</p>	<p>A selejtezési és leltározási tevékenység felülvizsgálata</p>							
					<p>Jósa András Múzeum</p>	<p>Selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)</p>							
		<p>Közbeszerzés, értékhatár alatti beszerzések lebonyolításának, végrehajtásának felülvizsgálata.</p>											
		<p>A beruházásokhoz kapcsolódó számviteli elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése.</p>											
	<p>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</p>	<p>A központi költségvetési támogatás igénylés és elszámolás szabályszerűségének felülvizsgálata.</p>			<p>Eszterlác Északi Óvoda Gyermekek Háza Déli Óvoda Tündérvár Keleti Óvoda Búzaszem Nyugati Óvoda</p>	<p>Az óvoda feladatfinanszírozásával kapcsolatos igénylések és elszámolások felülvizsgálata</p>							
		<p>A költségvetési beszámoló felülvizsgálata, megalapozottságának, megbízhatóságának kontrollja.</p>											
		<p>A költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése.</p>											
		<p>A gépjármű üzemanyag elszámolás felülvizsgálata, a belső szabályzat megfelelőségének vizsgálata.</p>											
		<p>A kiküldetési költségtérítés és a munkába járás költségtérítésének ellenőrzése.</p>											
	<p>A közétkeztetéssel kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzése.</p>	<p>Közüteményeket Működtető Központ</p>	<p>A közétkeztetéssel kapcsolatos bérleti és közüzemi díjak számlázásával kapcsolatos feladatok ellenőrzése</p>										

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 lehetőségeinek feltárásához, racionális megoldási javaslatokkal a közfeladatok ellátásának gazdaságosabb kivitelezéséhez	Pénzkezelési feladatok ellenőrzése			<b>Eszterlác Északi Óvoda</b> <b>Gyermekek Háza Déli Óvoda</b> <b>Tündérváros Keleti Óvoda</b>	Pénzkezelési feladatok ellenőrzése							
		Bevételek elszámolásának jogszerűsége			<b>Váci Mihály Kulturális Központ</b>	Az intézmény bevétel-szerző tevékenységének felülvizsgálata							
		A pályázatokkal kapcsolatos elszámolások megfelelőségi vizsgálata. A felhasználás jogszerűségének ellenőrzése.			<b>Nyíregyházi Cantemus Kórus</b>	Pályázatok pénzügyi elszámolásának 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 átalakításokkal, személyi változásokkal kapcsolatos feladatok végrehajtásának felülvizsgálata.	<b>Búzaszem Nyugati Óvoda</b>	A munkafolytonosság biztosításának ellenőrzése									
		A humánerőforrás gazdálkodás felülvizsgálata.			<b>Közüntézményeket Működtető Központ</b>	A humánerőforrás gazdálkodás felülvizsgálata.							
		A közpénzfelhasználás átláthatóságának, a közzétételi kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata.	<b>Valamennyi költségvetési szerv (12 intézmény)</b>	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata									
		Az adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata.											

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	
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 feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata.			<b>Nyiregházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ</b>	A fogyatékos személyek ápoló-gondozó célú lakó- otthonában az intézményi jogviszonyhoz kapcsolódó dokumentációs és adminisztrációs rend ellenőrzése							
		Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének, és az iratselejtezés gyakoriságának, dokumentálásának felülvizsgálata.											
		Intézményi szabályzatok felülvizsgálata.											
		A diákmunkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése.				<b>Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár</b>	A diákmunkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése.						
	Átlátható és ösztönző teljesítméymérési rendszer, képzéseken való részvétel támogatása	A képzések, kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése.											
		Teljesítménykövetelmények meghatározásának, teljesítméymérés 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											

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
3. Az irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának növelése, 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	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	Az ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata						
		A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának ellenőrzése.			Közüntézményeket Működtető Központ	Monitoring vizsgálat						
		A vezetői ellenőrzések gyakoriságának, dokumentálásának ellenőrzése, a kialakított beszámoltatási rend felülvizsgálata										

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, tevékenységét a törvényesség, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartásával végezni	A belső ellenőrzés tevékenységével segítse az átlátható és elszámoltatható nemzetiségi feladat ellátását, a működési területet lefedő kontrollkörnyezet kialakítását	A nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelési vizsgálata  A működéshez szükséges szabályzatok felülvizsgálata	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzat	A nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelési vizsgálata	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai (8 db)	A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata						
2. Nemzetiségi csoport kulturális identitásának erősítése	A belső ellenőrzés javaslataival segítse az elszámoltatható 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 gazdálkodás, 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 működtetés lehetőségeinek feltárásához	A költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése.  A költségvetési beszámoló felülvizsgálata, megalapozottságának, megbízhatóságának kontrollja.  Támogatások igénylés és elszámolás szabályszerűségének felülvizsgálata.										
	A belső ellenőrzés járuljon hozzá a nemzetiségi önkormányzat vagyonával való gazdálkodás hatékonyságának növeléséhez, racionális információk nyújtásával segítse elő a döntéshozatalt	A vagyongazdálkodással, vagyonbiztosítással kapcsolatos feladatok, leltározás, selejtezés felülvizsgálata.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai (8 db)	Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata								

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
4. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, közfeladatellátás színvonalának 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										
		Az adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata.										
	Hatékony és racionális információáramlás, monitoring működtetésével a nemzetiségi önkormányzat elnökének tájékoztatása, a javaslatok megvalósulásának nyomonkövetésével a hasznosulás mértékének növelése	A vezetői ellenőrzések gyakoriságának, dokumentálásának ellenőrzése, a kialakított beszámoltatási rend felülvizsgálata										

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.	Polgármesteri Hivatal Főépítészeti Osztály	Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	X	-															
2.	Polgármesteri Hivatal Címzetes Főjegyző	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	-	-	-	-	-	Az ellenőrzés során intézkedést igénylő javaslat nem került megfogalmazásra.																									-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	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	-	-	8	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	9	1	-	-	-	-	X	-															
4.	Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és projektmenedzsment referatúra	TOP-6.5.1-19-NY1-2020.00005 Nyíregyházi Arany János Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium energetikai korszerűsítésének ellenőrzése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	X	-															
5.	Polgármesteri Hivatal Kulturális és Sport Osztály	2024. évi Parasport, fogyatékosok sportja és az Olimpiai felkészülés támogatása sportrendezvényekre biztosított önkormányzati keretösszeg felhasználásának ellenőrzéséről	-	-	-	-	-	Az ellenőrzés során intézkedést igénylő javaslat nem került megfogalmazásra.																									-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.	Polgármesteri Hivatal Városfejlesztési Osztály	A Városfejlesztési és Környezetvédelmi Alapból 2024. évben nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzéséről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	X	-															
7.	Polgármesteri Hivatal Kulturális és Sport Osztály	A Kulturális Alapból 2024. évben nyújtott céljellegű támogatás elszámolásának ellenőrzéséről	-	-	-	-	-	Az ellenőrzés során intézkedést igénylő javaslat nem került megfogalmazásra.																									-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2025. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése  
(önkormányzati ellenőrzések, gazdasági társaságok/nonprofit szervezetek ellenőrzései)

6.1.sz. melléklet  
a ...../2025.(XI. 27.) 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
8.	NYIRVV Nyiregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft.	A közfoglalkoztatással kapcsolatos források hasznosulásának ellenőrzése	-	4	7	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	2	2	-	-	-	-	-	-	5	9	2	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
9.	Nyiregyházi Ipari Park Nonprofit Kft.	Számviteli beszámoló elfogadás folyamatába épített kontrolltevékenységek ellenőrzése	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
10.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	Számviteli beszámoló elfogadás folyamatába épített kontrolltevékenységek ellenőrzése	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
11.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	Számviteli beszámoló elfogadás folyamatába épített kontrolltevékenységek ellenőrzése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Összesen</b>			-	6	15	-	-	-	1	-	-	-	1	-	1	1	-	-	-	5	2	-	-	-	1	7	21	3	-	-	-	2	5	-	-	-	
			21					1					3					7					-					32					7				

szürke színű cellák: soron kívüli ellenőrzések folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés

2025. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése  
(intézmények ellenőrzései)

6.2.sz. melléklet  
a ...../2025.(XI. 27.) 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	Középes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Középes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Középes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Középes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Középes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Középes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Középes	Magas	Jelentős
1.	Jósa András Múzeum	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	-	-	-	-	-	Az ellenőrzés során intézkedést igénylő javaslat nem került megfogalmazásra.																													
2.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	-	-	-	-	-	Az ellenőrzés során intézkedést igénylő javaslat nem került megfogalmazásra.																													
3.	Közüintézményeket Működtető Központ	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	-	-	-	-	-	Az ellenőrzés során intézkedést igénylő javaslat nem került megfogalmazásra.																													
4.	Közüintézményeket Működtető Központ	A közétkeztetéssel kapcsolatos bérleti díjak számításával kapcsolatos feladatok ellenőrzése	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	1	-	-	X
5.	Váci Mihály Kulturális Központ	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	-	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	X	
6.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	3	-	-	1	-	-	-	-	1	1	3	-	-	-	-	-	X	
7.	Eszterlanc Északi Óvoda	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	2	-	-	-	1	-	-	-	-	2	2	-	-	-	-	-	-	X	
8.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-	1	-	-	-	-	2	1	-	-	-	-	-	-	X	
9.	Tündérváros Keleti Óvoda	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	2	-	-	-	1	-	-	-	-	3	2	-	-	-	-	-	-	X	
10.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	-	-	-	-	-	Az ellenőrzés során intézkedést igénylő javaslat nem került megfogalmazásra.																													

Melléklet a BELL/67-18/2025. számú előterjesztéshez

Határozat-tervezet

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS**

**K Ö Z G Y Ű L É S É N E K**

**..../2025. (XI.27.) számú**

**h a t á r o z a t a**

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata**

**2026. 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 2026. évi Összefoglaló Éves Ellenőrzési Tervét a jelen határozattal jóváhagyja – a határozat elválaszthatatlan részét képező – mellékletben foglaltaknak megfelelően.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásáért

**Felelős:** Halcsákné Kéri Enikő belső ellenőrzési vezető, az Ellenőrzési Osztály vezetője

**Határidő:** folyamatos, illetve 2026. 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, 2025. november 27.

#### Értesülnek róla:

1. A Közgyűlés tagjai

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