



NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
CÍMZETES FŐJEGYZŐJE

4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-530
E-MAIL: NYHJEGYZ@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: BELL/1-19/2026.
Ügyintéző: Halcsákné Kéri Enikő

ELŐTERJESZTÉS

- a Közgyűléshez -

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2025. évi éves ellenőrzési jelentése és összefoglaló éves ellenőrzési jelentése a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Dr. Szemán Sándor
címetes főjegyző

Halcsákné Kéri Enikő
Ellenőrzési Osztály vezetője

törvényességi véleményezést végző személyek
aláírása:

Faragóné Széles Andrea
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság:
- Pénzügyi Bizottság

WWW.NYIREGYHAZA.HU



NYÍREGYHÁZA





Tisztelt Közgyűlés!

A 2025. évi éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 142/2024. (XI. 28.) számú határozatával jóváhagyott 2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési tervének végrehajtásáról számol be.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-ának előírásai szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével, a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2025. évi éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést, mely a 2025. évi ellenőrzések önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

A beszámoló célja, hogy Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése áttekinthesse, értékelhesse a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala szervezeti egységeit érintő belső ellenőrzéseket, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények irányítószervi ellenőrzéseit, az önkormányzati köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál végzett tulajdonosi ellenőrzéseket, az ellenőrzési terv teljesítését, átláthatóságát, valamint összegző információt adjon a 12 irányított költségvetési szerv és a 8 helyi nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzéséről.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 49. § (3) bekezdése alapján jóváhagyásra megküldte az ellenőrzési jelentéseket a költségvetési szervek vezetőinek, valamint az Önkormányzat éves ellenőrzési jelentését és összefoglaló éves ellenőrzési jelentését a polgármesternek és a címzetes főjegyzőnek.

Az éves ellenőrzési jelentések az irányított költségvetési szervek vezetői, valamint címzetes főjegyző által elfogadásra, jóváhagyásra kerültek.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján „a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló 2025. évi éves ellenőrzési jelentését és összefoglaló éves ellenőrzési jelentését elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2026. április 20.




Dr. Szemán Sándor





**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/1-16/2026.
Ügyintéző: Halcsákné Kéri Enikő

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2025. évi éves ellenőrzési jelentése
és összefoglaló éves ellenőrzési jelentése
a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről**



NYÍREGYHÁZA

WWW.NYIREGYHAZA.HU



Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása	6
I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	6
I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	11
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	12
I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	12
I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	13
I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek	13
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	13
I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	13
I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása	14
I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	14
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	14
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	14
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	15
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	16
1. Kontrollkörnyezet	17
1.1 Célok és szervezeti felépítés	17
1.2 Belső szabályzatok	17
1.3 Feladatok- és felelősségi körök	17
1.4 A folyamatok meghatározása és dokumentálása	18
1.5 Humán-erőforrás	18
1.6 Etikai értékek és integritás	18
2. Integrált kockázatkezelési rendszer	18
3. Kontrolltevékenységek	18
3.1 Kontroll stratégiák és módszerek	18
3.2 Feladatkörök szétválasztása	19



1

3.3 A feladatvégzés folytonossága	19
4. Információs és kommunikációs rendszer	19
4.1 Információ és kommunikáció.....	19
4.2 Iktatási rendszer	19
4.3 Szervezeti integritást sértő események jelentése	19
5. Nyomon követési rendszer (monitoring).....	19
5.1 A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése.....	20
5.2 A belső kontroll értékelése.....	20
5.3 Belső ellenőrzés	20
5.4 Monitoring.....	21
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	24
III/1. Az intézkedési tervek megvalósítása	24
(külső ellenőrzések javaslatai alapján)	24
III/2. Az intézkedési tervek megvalósítása	25
(belső ellenőrzések javaslatai alapján)	25
IV. Összefoglaló Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési szerveinek, valamint Nyíregyháza Megyei Jogú Város helyi nemzetiségi önkormányzatainak belső ellenőrzéseiről.....	26
IV/1. Irányított intézmények - intézményi belső ellenőrzései.....	26
IV/1. A helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzései	30



21

Vezetői összefoglaló

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának (továbbiakban: Önkormányzat) 2025-2029. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervével összhangban a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési tervet kapacitásfelmérés és kockázatelemzés alapján.

A 2025. évi éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 142/2024. (XI. 28.) számú határozatával jóváhagyott 2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési tervének végrehajtásáról számol be.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. § és 49. §-a határozza meg az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítésének kötelezettségét.

Az államháztartásért felelős miniszter által 2024. évben közzétett útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

A beszámoló célja, hogy Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése áttekinthesse, értékelhesse Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) szervezeti egységeit érintő belső ellenőrzéseket, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények irányítószervi ellenőrzéseit, az önkormányzati köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál végzett tulajdonosi ellenőrzéseket, az ellenőrzési terv teljesítését, átláthatóságát, valamint összegző információt adjon a 12 irányított intézmény és a 8 nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzéséről.

Az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

Az Önkormányzat, az irányított költségvetési szervek, valamint a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el, amely szervezetileg és funkcionálisan is független belső ellenőrzési szervezetként működik.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvet 2025. évben a belső ellenőrzési vezető felülvizsgálta, a belső ellenőrzés a tárgyévi ellenőrzési tervben jóváhagyott feladatokat a jogszabályoknak és a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltaknak megfelelően teljesítette.

A belső ellenőrök végzettsége és gyakorlata a jogszabályi előírásoknak megfelelő, belső ellenőri regisztrációval rendelkeznek. A belső ellenőrzési vezető az osztályon belüli feladatmegosztást úgy alakította ki, hogy érvényre jussanak az összeférhetetlenséget kizáró szabályok. A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezetek/szervezeti egységek operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőrzés a 2025. évi ellenőrzési feladatokat teljesítette. Soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel, a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

A 2025. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzések előzetes és utólagos kockázatelemzésére bevezetett módszert, minden ellenőrzési típusnál alkalmazták a belső ellenőrök. A kockázati tényezőkhöz azonosításra kerültek a fő-

és részfolyamatok, illetve a feladatokhoz kapcsolódó szervezeti célok. A kockázatértékelési kritériumok a teljesítendő célok mérésének megfelelően kerültek meghatározásra.

Az ellenőrzési jelentések tartalmazták az ellenőrzések tárgyával kapcsolatosan a megállapításokat és következtetéseket, melyek minősítését is elvégezték a belső ellenőrök. Ezek alapul szolgálnak az ellenőrzött szervezetek vezetőinek a vezetői nyilatkozat megtételéhez és a belső kontrollrendszer fejlesztési területeinek meghatározásához.

A belső ellenőrzési folyamat nyomvonalának és folyamatszintű kockázatelemzésének aktualizálása határidőben elkészült. A részfolyamatoknál a kockázati tényezők, kockázatok azonosítása, illetve felülvizsgálata megtörtént.

A belső ellenőrök munkájuk során külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan jártak el, a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést a jogszabályban előírt szerkezetben és tartalommal állították össze. Objektíven szerepeltettek minden olyan lényeges tényt, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

A belső ellenőrök minden ellenőrzés során a belső kontrollrendszer öt elemét felülvizsgálták, elemezték és értékelték. Az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos folyamatokat azonosították. Amennyiben szükséges volt, javaslatokat fogalmaztak meg a részfolyamatokra, lehetséges kockázati tényezőkre, információs és kommunikációs rendszerre és a monitoring rendszer fejlesztésére.

A jelentés-tervezet átadásakor a vizsgálatvezető, a belső ellenőrök, indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzöttel szóban ismertette az ellenőrzés tapasztalatait, a megállapításokat, a feltárt hiányosság megszüntetésének fontosságát. Ezek az egyeztetések dokumentálásra kerültek. Az ellenőrzöttek a visszajelzések alapján hasznosnak ítélték a 2025. évi ellenőrzéseket.

Az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek vezetői az ellenőrzési jelentés-tervezetben foglaltakat minden esetben elfogadták, észrevételt nem tettek.

A lezárt ellenőrzési jelentést követően az ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetők amennyiben javaslat került megfogalmazásra, határidőben elkészítették az intézkedési tervet, a 2024. évi ellenőrzések 2025. évben határidős intézkedéseiről, valamint a 2025. évi ellenőrzések tárgyévben esedékes intézkedéseinek végrehajtásáról beszámoltak.

Az ellenőrzési javaslatok alapján készített intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követését adatszolgáltatásokon, beszámolókon, monitoring vizsgálatokon keresztül biztosította a belső ellenőrzés.

A belső ellenőrök törekedtek arra, hogy kialakítsák a belső ellenőrzési fókuszot, meghatározzák a kockázati tényezőket, melyek alapul szolgáltak a következő évi ellenőrzési terv összeállításához, kockázatelemzéséhez.

A belső ellenőrzés szakmailag megalapozott, aktualitásokat figyelembe vevő pozitív változásokat előmozdító ellenőrzéseivel támogatja az Önkormányzat stratégiai célkitűzéseit, elősegítette a szabályszerű feladatellátást, az integritás erősítését és a belső kontrollrendszer fejlesztését.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet/szervezeti egységet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az Önkormányzatnál, az irányított költségvetési szerveknél, valamint a nemzetiségi önkormányzatoknál a belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el. Az Ellenőrzési Osztály szervezetenként és funkcionálisan is független belső ellenőrzési szervezatként működik. Kizárólag a költségvetési szerv vezetőjének alárendeltségébe tartozik. A funkcionális függetlenség biztosított azáltal, hogy a belső ellenőrzés nem vesz részt az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek operatív működésében, arra vonatkozóan nem hoz döntést. A belső ellenőrzés tárgyilagosságának és pártatlanságának megőrzését támogatják az összeférhetetlenséget kizáró szabályok, melyek a belső ellenőrök etikai kódexében rögzítésre kerültek.

A belső ellenőrzési vezető tárgyében:

- felülvizsgálta és aktualizálta a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet,
- elkészítette az irányított intézmények, valamint a nemzetiségi önkormányzatok 2024. évi ellenőrzési jelentéseit és az Önkormányzat 2024. évi éves ellenőrzési jelentését és összefoglaló éves ellenőrzési jelentését,
- összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel, összeállította a 2026. évre vonatkozó éves ellenőrzési terveket az irányított intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok és az Önkormányzat részére,
- gondoskodott a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről, az ellenőrzések végrehajtásáról, összehangolásáról és nyilvántartásáról,
- elkészítette a belső ellenőrök éves képzési tervét és biztosította a belső ellenőrök szakmai továbbképzését.

2025. január 1. napjától új belső ellenőrzési vezető került kijelölésre, mivel a korábbi belső ellenőrzési vezető jogviszonya 2024. december 16. napjával megszűnt. A Bkr. 15. § (1) bekezdése értelmében belső ellenőrzési vezetőnek az nevezhető ki, aki legalább öt éves belső ellenőrzési szakmai gyakorlattal rendelkezik. A 2025. január 1. napjával kinevezett belső ellenőrzési vezető szakmai gyakorlata megfelel a jogszabályi követelményeknek.

A belső ellenőrök a belső ellenőrzési tevékenységet a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával – kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végezték.

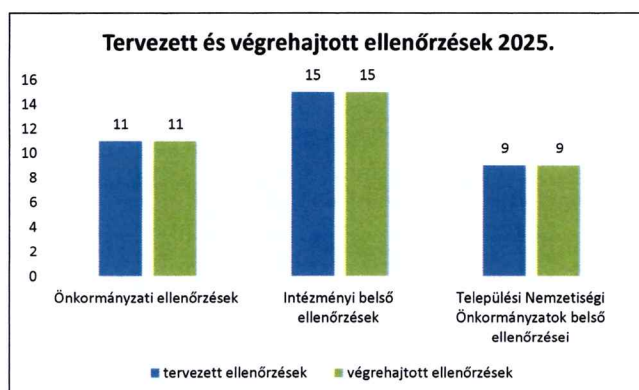
A vizsgálatok lefolytatásánál, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott adattartalmú, formájú megbízólevéllel és ellenőrzési programmal dolgoztak. Az ellenőrzési jelentések egyértelműen, és dokumentumokkal alátámasztottan tartalmazták a megállapításokat, valamint amennyiben szükséges volt, ajánlásokat, javaslatokat fogalmaztak meg az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység vezetői számára.

A kockázatelemzésen alapuló, stratégiai tervből lebontott összefoglaló éves ellenőrzési tervet a Közgyűlés jóváhagyta. A 2025. évi ellenőrzési terv módosítása nem volt indokolt.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés és munkaerőkapacitás-felmérés alapján készült és az Önkormányzat Közgyűlésének 142/2024. (XI. 28.) számú határozatával került jóváhagyásra. A 2025. évi terv a következők szerint teljesült:



A belső ellenőrzés 2025. évben az ellenőrzési feladatokat teljesítette, 20 szabályszerűségi, 13 szabályszerűségi-pénzügyi, 2 rendszerellenőrzés került végrehajtásra.

Sorszám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza
1.	Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	szabályszerűségi	végrehajtott
2.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	végrehajtott
3.	A hajléktalanok napi 24/heti 168 órás háziorvosi ellátásának szakmai feladatellátásával, a finanszírozással és az azzal való elszámolással összefüggő dokumentációs rend, munkajogi szabályok érvényesülésének ellenőrzése	szabályszerűségi	végrehajtott
4.	TOP-6.5.1-16-NY1-2020-00005 Nyíregyházi Arany János Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium energetikai korszerűsítésének ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	végrehajtott
5 - 7.	Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése (3 céltámogatás)	szabályszerűségi - pénzügyi	végrehajtott
8.	A közfoglalkoztatással kapcsolatos források hasznosulásának ellenőrzése	rendszer	végrehajtott
9 - 11.	Számviteli beszámoló elfogadás folyamatába épített kontrolltevékenységek ellenőrzése	szabályszerűségi	végrehajtott
12-23.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata (12 intézmény)	szabályszerűségi	végrehajtott
24.	A közétkeztetéssel kapcsolatos bérleti és közüzemi díjak számlázásával kapcsolatos feladatok ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	végrehajtott
25.	A munkafolytonosság biztosításának ellenőrzése	szabályszerűségi	végrehajtott
26.	Az ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata	rendszer	végrehajtott
27.	A nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata	szabályszerűségi	végrehajtott
28-35.	Az operatív gazdálkodási jogkörök és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	végrehajtott

2025. évben terven felüli, valamint soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

A 2025. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításai a következők voltak:

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzések

1. Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata

ellenőrzés típusa	ellenőrzés célja	ellenőrzött szervezet/szervezeti egység
szabályszerűségi	annak megállapítása, hogy az iratok kezelése, védelme biztosított; az érkeztetés és iktatás, irattározás a belső szabályzatnak megfelelően történik	Főépítési Osztály

A Polgármesteri Hivatal Főépítési Osztályán került ellenőrzésre az iratkezelés gyakorlata, mintavételesen kiválasztott ügyiratok vizsgálatával.

A Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában rögzítették az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá kijelölték az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt.

Az Egyedi iratkezelési szabályzat naprakész, az illetékes levéltár által jóváhagyásra került, az iratok kezelésének követelményeit, az iratkezelés folyamatát, az irattárba helyezés, a levéltárba adás, selejtezés feladatait meghatározták, a szabályzat megfelel a jogszabályi követelményeknek.

A szervezeti egység Ügyrendje, a dolgozók munkaköri leírásai biztosítják a számonkérhetőséget.

A keletkezett ügyiratok jelentős száma miatt az ellenőrzés során mintavételezéssel került vizsgálatra 64 db ügyirat (168 db alszám).

Valamennyi papír alapú és elektronikusan érkező küldeményt szabályszerűen érkeztettek. A beérkező iratok esetében az osztályvezető kijelölte az ügyintézésre jogosult személyt. A kimenő iratok esetében az expediálást dokumentáltan elvégezték.

Az ügyiratok időrendisége biztosított volt. Az azonos ügyre vonatkozó iratokat egy irategységként kezelték.

Az irattári jeleket a belső eljárásrendben rögzített irattári terv szerint határozták meg és rögzítették az előadói íveken. Az ellenőrzés alá vont iratok fele határidőben, 40 %-a kisebb késedelemmel, 10 %-a 6 napon túl került iktatásra, a késedelem nem volt hatással az ügymenetre.

Az iratkölcsonzést szabályszerűen, dokumentáltan végezték.

A Főépítési Osztályon 2024. évben az iratselejtezés a Magyar Nemzeti Levéltár jóváhagyásával történt.

2. Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata

ellenőrzés típusa	Ellenőrzés célja	ellenőrzött szervezet/szervezeti egység
szabályszerűségi	annak megállapítása, hogy az önkormányzati honlapfejlesztéssel a nyilvánosság és átláthatóság feltételei érvényesülnek, az elektronikus közzétételi - és adatszolgáltatási kötelezettségeknek teljes körűen eleget tettek	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzés során az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, valamint a kapcsolódó végrehajtási rendeletek által előírt kötelezettség teljesítését vizsgálta a belső ellenőr.

A Polgármesteri Hivatal vezetője belső szabályzatban rendelkezett a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről, melyet a vonatkozó jogszabályi rendelkezésekkel összhangban alakított ki. A belső eljárásrendben és a munkaköri leírásokban egyértelműen meghatározásra kerültek az egyes feladatok és felelősök, így biztosított a számonkérhetőség.

A Polgármesteri Hivatal hivatalos honlapjának kialakítása a honlapfejlesztést követően megfelel a jogszabályi előírásoknak. A vakok és gyengén látók által széles körben használt eszközökkel olvasható a weboldal tartalma, az akadálymentesítés beállításának lehetőségeit a weboldalon biztosították. A honlap nyitó lapján a jogszabályi előírásnak megfelelően elhelyezték a Közadatkereső és a Közérdekű adatok hivatkozásokat.

4

Az Általános közzétételi listában a közérdekű adatok elektronikus közzétételét a jogszabályok szerinti közzétételi egységek kialakításával, a tartalmi követelmények betartásával, maradéktalanul teljesítették.

A naplózást és a biztonsági mentést a jogszabályi előírásnak megfelelően, a honlapüzemeltető a szolgáltatási szerződés szerint végezte.

A Közadatkereső rendszerbe bejelentették a Polgármesteri Hivatal adatait, a hivatalos weboldalon közzétett adatok leíró adatait továbbították a közérdekű adatok központi elektronikus jegyzéke felé. A honlapon és a Közadatkereső rendszerben szereplő adatok összhangban vannak.

A Központi Információs Közadat-nyilvántartásba való adatszolgáltatási kötelezettséget a vizsgált időszakban a vonatkozó jogszabályban meghatározott határidőben teljesítették, az útmutatóban meghatározott Adatlap feltöltésével.

Irányított szerv irányítószervi ellenőrzése

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

ellenőrzés típusa	Ellenőrzés célja	ellenőrzött szervezet/szervezeti egység
szabályszerűségi	meggyőződni a kialakított belső szabályozó rendszer és a finanszírozást alátámasztó dokumentációs rend megfelelőségéről, és arról, hogy meghatározták-e az egészségügyi személyes adatok kezelésének feltételeit és célját	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ

Az ellenőrzött intézmény a területi kötöttség nélküli hajléktalanok napi 24, heti 168 órás háziorvosi ellátását és mozgó orvosi ellátását a jogszabályban kapott felhatalmazás és az egészségügyért felelős miniszter kijelölése alapján, a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelővel létrejött finanszírozási szerződés szerint látja el, az egészségügyi alapellátás gyakorlására működési engedéllyel rendelkezik.

A szabályszerű feladatellátást biztosító belső eljárásrendeket, a kötelezően előírt szakmai dokumentumokat elkészítették. Az Alapító okirat közfeladatként tartalmazza az egészségügyi alapellátás biztosítását, alaptevékenység keretében a hajléktalanok háziorvosi ellátását, összhangban a Szervezeti és Működési Szabályzattal. A betegellátási, az ápolási, a fertőzések megelőzésére irányuló tevékenységeket és háttérfolyamatokat a Szakmai programban, a Hajléktalan Lábadozó Házirendjében, a szakmai protokollokban szabályozták. A panaszkezelés részletszabályait önálló eljárásrendben alakították ki.

A kialakított kontrollkörnyezetben érvényesülnek a helyi sajátosságok, a felelősségi szinteket és hatásköröket rögzítették, de több szabályzat, valamint a vezető orvos és ápoló kinevezésének kiegészítése, pontosítása szükséges.

A teljesítmény mérésére alkalmas szakmai mutatókat meghatározták.

A háziorvosi szolgálatra előírt kötelező adatszolgáltatásokat teljesítették, a jogszabályban előírt forgalmi adatokat és a foglalkoztatotti jogviszonyt érintő változásokat a finanszírozó felé megküldték. Csatlakoztak az Elektronikus Egészségügyi Szolgáltatási Térhez, a személyes közreműködőkkel kötött szerződést az ellenőrzés ideje alatt kiegészítették az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésének keretében ellátandó feladatokkal.

Az egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló személyekről személyi nyilvántartást vezetnek. Rendelkeznek az egészségügyi dolgozók képzési tervével. Az egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló személyek minősítését az ellenőrzés időpontjáig még nem végezték el.

A gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosultak nyilvántartását naprakészen vezetik.

A jogszabályi előírásnak megfelelően az adatkezelési tevékenységek nyilvántartását elkészítették, az egészségügyi szolgáltatások tekintetében a nyilvántartás kiegészítése szükséges.

Az egészségügyi alapellátásokra kapott finanszírozási összegek elkülönített kezelése biztosított.

Az ellenőrzött szervezetek és sportolók a támogatást a benyújtott pályázati kérelmükben meghatározott, a támogatási szerződésben vállalt célok megvalósítására használták fel.

Az elszámolások során a benyújtott bizonylatok megfeleltek a támogatási szerződések, valamint az érvényben lévő jogszabályokban meghatározott követelményeknek. A szakmai és pénzügyi beszámolókat határidőben benyújtották, a kötelező mellékleteket csatolták.

Önkormányzati gazdasági társaságok/nonprofit szervezetek ellenőrzése

8. A közfoglalkoztatással kapcsolatos források hasznosulásának ellenőrzése

ellenőrzés típusa	Ellenőrzés célja	ellenőrzött szervezet/szervezeti egység
rendszer	a közfoglalkoztatás eszközszerének kontrollja, amely irányul a közfoglalkoztatási programok hatósági szerződésai keretében megítélt pénzügyi támogatások felhasználására, annak szabályszerűségére, a foglalkoztatás megvalósulására és hatékonyságára, továbbá arra, hogy a közfoglalkoztató alkalmazott gyakorlata mennyiben felel meg a jogszabályi előírásoknak	Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyongazdálkodó Nonprofit KFT

Nyíregyházán az önkormányzati közfoglalkoztatást kizárólagos joggal a Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyongazdálkodó Nonprofit Kft. (továbbiakban: Társaság) szervezi. A tulajdonosi elvárásokat az Önkormányzat Közszolgáltatási Keretszerződésben és Éves Közszolgáltatási Szerződésben határozta meg.

A szabályszerű feladatellátás biztosítása érdekében a Közfoglalkoztatási Csoport feladatait a Szervezeti és Működési Szabályzatban, a dolgozókra lebontott feladatokat a munkaköri leírásokban számonkérhetően meghatározták. Az ellenőrzés tárgyával érintett belső szabályzatok tükrözik a helyi sajátosságokat, de a közfoglalkoztatással kapcsolatos speciális szabályokat nem teljes körűen rögzítették az eljárásrendekben.

A közfoglalkoztatással kapcsolatos gazdálkodási jogköröket meghatározták, a jogkörgyakorlásra jogosultakról a nyilvántartást naprakészen vezetik.

A vizsgált Országos Hajléktalan Közfoglalkoztatási Mintaprogramban egy éven keresztül 7 fő foglalkoztatása valósult meg. A hatósági szerződésben vállalt foglalkoztatási kötelezettségnek eleget tettek, 1 fő jogviszonya a program végrehajtása közben megszűnt, de a megüresedett álláshely betöltésre került.

A közfoglalkoztatási jogviszony létesítése során a Munka Törvénykönyvének a szabályait alkalmazták a közfoglalkoztatottakra meghatározott eltérésekkel.

A munkairányító hitelesítő aláírása a munkanaplón, jelenléti íven teljes körű volt. Az ellenőrzött hónapban a jelenléti ívek és a szabadságengedélyek adatai megegyeztek, a munkanaplóban szereplő jelenlévők száma 5 alkalommal eltért a jelenléti ív adatától.

A közfoglalkoztatási bérek jogszabálynak megfelelő összegben kerültek megállapításra.

A támogatás terhére elszámolt költségek a hatósági szerződésben előírtaknak megfeleltek. A nem támogatott költségelemeket az Önkormányzat és a Társaság finanszírozta, a programhoz közvetlenül kapcsolódtak, pénzügyileg a Társaság közfoglalkoztatási alszámlájáról kerültek teljesítésre. A főszámla és az elkülönített alszámla között a saját erő nem került rendezésre.

A Társaság a közfoglalkoztatás során keletkezett bevételeket és kiadásokat más pénzeszközeitől erre a célra elkülönített alszámlán kezelte, a számviteli nyilvántartásban és fizikailag is biztosította a vizsgált program többi közfoglalkoztatási programtól való elkülönítését.

A programhoz kapcsolódó, jogszabály által előírt nyilvántartásokat vezették.

A készletekről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezetnek, mely biztosítja a megtermelt áru nyomon követhetőségét.



1

9-11. A számviteli beszámoló elfogadás folyamatába épített kontrolltevékenységek ellenőrzése

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés célja	ellenőrzött szervezet/szervezeti egység
szabályszerűségi	annak értékelése, hogy az önkormányzati (többségi) tulajdonú gazdasági társaságok kialakítottak, és működtettek kontrollokat a 2024. évi számviteli beszámoló elfogadása során, illetve a működtetett kontrollok hozzájárultak-e a 2024. évi számviteli beszámoló elfogadásának előírás szerinti megvalósításához	Sz-Sz-B Megyei Temetkezési KFT Nyíregyházi Városfejlesztési és Ipari Park Nonprofit KFT Sóstó-Gyógyfürdők ZRT

Az ellenőrzés a 2024. évi számviteli beszámoló elfogadásával kapcsolatosan kialakított és működtetett kontrollok megfelelőségének vizsgálatára irányult 3 önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságnál.

A tulajdonosi jogkörgyakorlás feltételei a gazdasági társaságok tekintetében az Önkormányzatnál kialakításra kerültek.

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata a gazdasági társaságokkal kapcsolatos átruházott hatáskört részletesen rögzíti.

A vagyonrendelet tartalmazza az önkormányzati törzsvagyon körében, a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gazdasági társaságokat és a tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályait.

Az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló, kialakította a hatásköri szabályokat a gazdasági társaságok beszámolóival kapcsolatos tulajdonosi döntésekre vonatkozóan.

A vizsgált gazdasági társaságok működést érintő dokumentumai tartalmazták a számviteli beszámoló elfogadásának folyamatát, a folyamatba épített kontrollokat, amelyek hozzájárultak a 2024 évi számviteli beszámoló jogszabálynak megfelelő elfogadásához.

A gazdasági társaságoknál a kialakított kontrollok a gyakorlatban is megfelelően működtek.

A könyvvizsgálatot követően a 2024. évi számviteli beszámolókat a felügyelő-bizottságok megtárgyalták és elfogadásra javasolták. A beszámolók véleményezéséről a bizottsági határozatok rendelkezésre álltak, melyek figyelembe vételével – átruházott hatáskörben – a polgármester határozatban döntött azok elfogadásáról.

A számviteli beszámoló letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségének a céginformációs rendszerben és saját honlapon valamennyi vizsgált gazdasági társaság eleget tett.

Irányított intézmények - intézményi belső ellenőrzései

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzéseit és a belső kontrollrendszer összefoglaló értékelését a 2025. évi éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés IV/1. pontja tartalmazza.

Települési nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzései

Nyíregyháza Megyei Jogú Város helyi nemzetiségi önkormányzatainak belső ellenőrzéseit és a belső kontrollrendszer összefoglaló értékelését a 2025. évi éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés IV/2. pontja tartalmazza.

1/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során 2025. évben büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzés nem tárt fel olyan mértékű szabálytalanságot, amellyel kapcsolatban felelősségre vonást kellett volna kezdeményezni.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem merült fel. A vizsgálatokhoz a szükséges információt, dokumentumokat és az elvárható segítséget a belső ellenőrök megkapták. A technikai eszközök rendelkezésre álltak, a belső ellenőrök számítógéppel, lappal, internet hozzáféréssel, jogtár eléréssel rendelkeztek.

Az ellenőrzéssel érintett személyek az ellenőrzés rendelkezésére álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében. Az ellenőrzési jelentés-tervezetekben tett megállapításokról, javaslatokról, valamint a helyszíni ellenőrzés tapasztalatairól a belső ellenőr tájékoztatta a szervezet/szervezeti egység vezetőjét, a szóbeli tájékoztatásról, egyeztetésről feljegyzést készített.

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A 2025. évi tervben szereplő ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látta el. Az engedélyezett létszám 2025. január 1-jén 6 fő volt, 1 fő belső ellenőrzési vezető, 5 fő belső ellenőr.

2025. évi létszám alakulása		
Dátum	Létszám	
	engedélyezett	betöltött
01. 01 - 04. 30.	6 fő	6 fő
05. 01 - 05. 31.	6 fő	5 fő
06. 01 - 12. 31.	6 fő	6 fő

2025. évben az Ellenőrzési Osztályon személyi változás történt. 1 fő belső ellenőr foglalkoztatási jogviszonya 2025. 04. 30. nappal megszűnt, a belső ellenőri pozíció betöltésére 2025. 06. 01. napjával került sor. Az átmeneti létszámcsökkenés nem volt hatással az ellenőrzési tervben vállalt feladatok ellátására, valamennyi tervezett ellenőrzés végrehajtásra került.

Az Ellenőrzési Osztály ügykezelővel az előző évekhez hasonlóan nem rendelkezett, így a belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök a saját ügyirataikat önállóan kezelték, és minden egyéb adminisztratív feladatot is elláttak.

A belső ellenőrök az ellenőrzési programokban meghatározott határidőket betartották, módosításra nem volt szükség.

2025. évben nem került sor olyan vizsgálatra, amely külső szakértő igénybevételét tette volna szükségessé a belső ellenőri munkához.

Az Ellenőrzési Osztályon belül a belső ellenőrök három csoportba sorolhatók:

- belső ellenőrzési vezető,
- vizsgálatvezető,
- belső ellenőr.

A feladatmegosztás kialakításánál kiemelt szempont volt az egyéni kompetenciák, szakmai felkészültség, gyakorlat érvényesülése. Minden egyes belső ellenőrzési tevékenységnél egyértelműen elkülönültek egymástól a végrehajtó és a jóváhagyó szerepkörök.

Az ellenőrzéssel foglalkozó munkatársak képzettsége és gyakorlata megfelelt a jogszabály által előírt általános és szakmai követelményeknek, valamennyien rendelkeznek belső ellenőri regisztrációval.

A belső ellenőrök közül 4 fő vett részt a mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén, mellyel számviteli szakmai ismereteiket tartották szinten.

Az Ellenőrzési Osztályon a kötelezettek teljesítették a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló jogszabályban előírt 2025. évi továbbképzési tervben szereplő képzéseket. A PROBONO rendszerben olyan témakörök kerültek kiválasztásra, amelyek fejlesztették a szakmai ismereteket, ezzel támogatva az éves ellenőrzési terv hatékonyabb teljesítését.



A belső ellenőrök számára előírt esedékes kötelező képzésen (ABPE-II) 2025. évben 1 fő vett részt, 5 főnek 2026. évben lesz képzési kötelezettsége (1 fő ABPE-I, 4 fő ABPE-II).

1/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az Ellenőrzési Osztály a Polgármesteri Hivatal szervezeti hierarchiájában közvetlenül a főjegyző irányítása alá tartozik.

A feladatellátás során a Bkr. 18. § és 19. §-ában meghatározott szervezeti és funkcionális függetlenség biztosított volt. A belső ellenőrzést végző személyek tevékenységüket a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végezték, jelentéseiket közvetlenül neki küldték meg.

A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét az alábbiak tekintetében:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadói tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezetek/szervezeti egységek operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőrök tevékenységük során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyástól mentesen jártak el, a módszerek kiválasztását önállóan végezték, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állították össze.

1/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

2025. évben a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetlenségi eset nem állt fenn.

Az Ellenőrzési Osztály az összeférhetlenséget kizáró szabályokat betartotta, érvényesültek a Belső Ellenőrök Etikai Kódexében előírt követelmények. A belső ellenőrök nyilatkozatban igazolták, hogy az ellenőrzések során összeférhetlenség nem áll fenn az ellenőrzött szervezettel.

Az intézményi belső ellenőrzéseknél az összeférhetlenséget kizáró szabályok betartását úgy biztosítottuk, hogy olyan belső ellenőr végezte az irányító szervi intézményi ellenőrzést, aki az adott ellenőrzési területre vonatkozóan az intézmény függetlenített belső ellenőrzésében nem vett részt.

1/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2025. évi ellenőrzések során a belső ellenőri jogok nem sérültek, korlátozások nem történtek.

A végrehajtás során az ellenőrzöttek a jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljesítették, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz, iratokhoz, elektronikusan tárolt adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem volt akadályozott. Az ellenőrzött területen dolgozók minden esetben segítették a belső ellenőr munkáját.

1/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A rendelkezésre álló eszközök biztosították a belső ellenőrök feladatellátását. Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező 2025. évben nem volt.



I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 14.§-a szerinti külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról a költségvetési szerv vezetője gondoskodott, melyről a belső ellenőrzési vezető részére adatot szolgáltatott.

A Bkr. 47. § szerinti belső ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról, valamint a Bkr. 50. §-ának megfelelően az elvégzett belső ellenőrzésről a belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezetett, továbbá gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról (zárható szekrények, jelszóval védett informatikai eszközök).

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Ellenőrzési Osztály fejlesztési tervének irányai:

- a vezetők, az ellenőrzöttek és a belső ellenőrök, belső ellenőrzési vezető közötti információcsere gyakoriságának, hatékonyságának növelése,
- a belső ellenőrök szakmai képzettségének további emelése érdekében elsősorban az online lehetőségek feltárása és kihasználása,
- az ellenőrzés megelőző, tanácsadó szerepének erősítése,
- a jó gyakorlatok bemutatása más ellenőrző szervek ellenőrzési tapasztalatai alapján,
- a vizsgálatok megkezdése előtti figyelemfelhívás az ellenőrzöttek felé az ellenőrzésre való felkészülés érdekében.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tanácsadó tevékenység a belső ellenőrzés által a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott, olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amely jellegét tekintve konzultációs tevékenység, és amelynek a hatókörét a költségvetési szerv vezetője írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr (ideértve a belső ellenőrzési vezetőt is) magára vállalná.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek vezetői, dolgozói, valamint az irányított intézmények vezetői egyre gyakrabban keresik meg a belső ellenőrzési vezetőt annak érdekében, hogy az esetlegesen felmerülő kérdéseikben véleményt, segítséget kérjenek. A Bkr. 37. §-ában megfogalmazott és szabályozott tanácsadó tevékenységre szóló írásbeli felkérés 2025. évben nem volt, de szóbeli felkérésre és konzultációra több esetben sor került.

A tanácsadások többek között a belső szabályzatok tartalmára, a céltámogatások elszámolására, a tárgyi eszközök beolvadást követő nyilvántartására, a személyes adatok védelmére vonatkoztak. A konzultálást követően az érintettek figyelembe vették a belső ellenőrzés tanácsait a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső ellenőrök valamennyi ellenőrzési jelentésben az adott ellenőrzési témával kapcsolatosan értékelték a belső kontrollrendszer öt elemét.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a végrehajtott ellenőrzésekre vonatkozó információk, a monitoring vizsgálat eredményei és bekért adatok (vezetői ellenőrzések nyilvántartása, képzési kötelezettségekről adatszolgáltatás, ellenőrzési nyomvonalak és kockázatelemzések, külső ellenőrzések nyilvántartása, vagyonyilatkozattételi kötelezettség teljesítéséről adatszolgáltatás) alapján készült.

Az ellenőrzési jelentések szöveges formában, összegzően tartalmazták az értékelést, így kellő információt adtak az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek vezetőinek a fejlesztési területekről. A megállapítások és javaslatok konkrét, gyakorlatias segítséget nyújtottak a megfelelő belső kontrollrendszer működtetéséhez.



Monitoring vizsgálatról szóló jelentés visszacsatolást adott a korábbi ellenőrzési javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásáról, a végrehajtásról szóló beszámolók hitelességéről.

A kontrollkörnyezetnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó belső szabályzatok, a feladatot ellátók munkaköri leírásai, az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok, a folyamatokhoz kapcsolódó szervezeti célok kerültek értékelésre.

Az ellenőrzési nyomvonal minősítéséhez (a vonatkozó külső jogszabályok figyelembevételével), a szabályzatok, munkaköri leírások tételes felülvizsgálatára került sor annak érdekében, hogy megállapítható legyen a teljes körűség és az összhang, valamint a feladat- és felelősségi körök elkülönítése.

Az integrált kockázatkezelési rendszer értékelésénél az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok kockázati tényezői és a folyamatszintű kockázatelemzés közötti összhangot, az ellenőrzött folyamatokhoz meghatározott kockázatértékelési kritériumokat, a kockázatelemzést és a kockázatok kezelését vizsgáltuk. Ellenőrzésre kerültek a kialakított kockázatelemzési módszerek, a kijelölt felelősök és a kockázatok megelőzésére, illetve elkerülésére és mérséklésére hozott intézkedések, a kockázati leltár megfelelése.

A kontrolltevékenység keretében az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos folyamatba épített egyeztető és felülvizsgálati, valamint a jóváhagyó kontrollok kerültek értékelésre, a gazdálkodási jogkörgyakorlás megfelelőségének vizsgálata kiemelt jelentőségű volt. A több szervezetet/szervezeti egységet érintő folyamatoknál vizsgáltuk a közös kontrollpontok kialakítását.

Az információs és kommunikációs rendszer vonatkozásában elsősorban az átláthatóságot, közzétételt, tájékoztatást és adatszolgáltatást értékeltük. Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó folyamatok dokumentumainak iratkezelését, irattári terv szerinti besorolását, valamint a több szervezeti egységet érintő folyamatnál az információ átadás, kapcsolattartás és együttműködés eredményességét vizsgálta a belső ellenőr.

A monitoring rendszer keretében a belső ellenőrzés vizsgálta a korábbi ellenőrzési javaslatokra hozott intézkedések végrehajtását, a javaslatok hasznosulását. Értékelte a beszámoltatási rendszer működését.

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A 2025. évben a belső ellenőri megállapítások/javaslatok száma a következők szerint alakult:

Ellenőrzések	ellenőrzések száma	javaslatok száma	megállapítások/javaslatok minősítése (db)					célszerűségi javaslatok száma
			csekély	alacsony	közepes	magas	jelentős	
önkormányzati (Polgármesteri Hivatali, irányító szervi, tulajdonosi ellenőrzések)	11	32	1	7	21	3	0	0

Az ellenőrzések során összesen 32 db javaslatot fogalmaztak meg a belső ellenőrök. Jelentős kategóriába tartozó megállapítás, következtetés nem volt.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok a következők voltak:

Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek ellenőrzése			
Vizsgálat címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
Az iratkezelés gyakorlatának szabályszerűségének felülvizsgálata (Főépítési Osztály)	A mintavetlesen kiválasztott dokumentumokból (168 db alszám) az iratok fele határidőben, 40 %-a kisebb késedelemmel, 10 %-a 6 napon túl került iktatásra.	Az iratok nyomon követhetősége nem biztosított.	Gondoskodjon az Egyedi iratkezelési szabályzatnak megfelelően az iratok naprakész iktatásáról, az iktatandó iratokat a beérkezés napján, legkésőbb az azt követő munkanapon iktassák.
Irányított szervek - Irányítószervi ellenőrzések			
Vizsgálat címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
A hajléktalanok napi 24 / heti 168 óras háziorvosi ellátásának szakmai feladatellátásával, a finanszírozással és az azzal való elszámolással összefüggő dokumentációs rend, munkajogi szabályok érvényesülésének ellenőrzése (Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ)	Az egészségügyi szolgáltatásoknál a személyes adatkezelésekre vonatkozó tájékoztatók nem adatkezelési célonként készültek. Az Intézmény rendelkezik a személyes adatok tekintetében az adatkezelési tevékenységek nyilvántartásával, amely formailag megfelel a GDPR 30. cikk (1) bekezdésében előírtaknak, de az egészségügyi szolgáltatások vonatkozásában tartalma nem teljes körű. Az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos kontrollkörnyezetet érintően 6 szabályzat felülvizsgálata, kiegészítése szükséges. A számviteli politika keretében elkészített szabályzatok közötti összhang nem teljes körűen biztosított. A gazdálkodás intézményi sajátosságait a vizsgált szabályzatok nem tükrözik teljeskörűen. Az egészségügyi adatok kezelésének rendjét a belső eljárásrendben nem alakították ki maradéktalanul.	Személyes adatkezelésre vonatkozó előzetes tájékoztatás nem biztosított teljes körűen, érintetti jog sérülhet. Jogsabályi előírásnak nem teljes körűen tesznek eleget. A helyi sajátosságok nem érvényesülnek teljeskörűen, utólagos ellenőrizhetőség és számonkérhetőség részben biztosított, nem egyértelmű felelősségi viszonyok, jogsabályi előírásnak való megfelelés nem teljes.	Az egészségügyi adatkezelési tájékoztatókat adatkezelési célonként készítse el. Gondoskodjon az adatkezelési tevékenységek nyilvántartásának teljes körű vezetéséről. Végezze el a szabályzatok felülvizsgálatát, egészítse ki az Intézményre jellemző szabályokkal. Teremtse meg a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok közötti összhangot, alakítson ki egységes eljárásrendeket, egyértelmű felelősségi viszonyokat. Az egészségügyi adatok kezelésére és nyilvántartására vonatkozó szabályokat határozza meg részletesen.
A hajléktalanok napi 24 / heti 168 óras háziorvosi ellátásának szakmai feladatellátásával, a finanszírozással és az azzal való elszámolással összefüggő dokumentációs rend, munkajogi szabályok érvényesülésének ellenőrzése (Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ)	A vezető orvos és a vezető ápoló munkaszereződése nem tartalmazza a a magasabb vezetői-, illetve vezetői megbízás, munkáltató részéről történő egyoldali visszavonására vonatkozó, a Vhr. 10.§ (1) bekezdés szerinti rendelkezést. A 2024-ben belépő egészségügyi szolgálati jogviszonyú dolgozók – 2 kivétellel – írásban tájékoztatást kaptak a munkavégzésre vonatkozó, jogsabályban előírt információkról. A 2 dolgozó személyi anyagában elhelyezett példány nem tartalmazta a munkavállaló aláírását. Az egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló személyek Vhr. 9. fejezete szerinti minősítésére 2024. évre vonatkozóan, a tárgyév végéig nem került sor. Az ellenőrzés helyszíni időtartama alatt a belső szabályzat és a minősítési követelmények elkészültek.	Jogsabályi előírásnak nem felel meg, a vezetői megbízás egyoldali visszavonását a munkáltató nem tudja érvényesíteni. Nem igazolt, hogy a dolgozók a jogsabályban előírt tájékoztatást megkapták. A késedelmes értékelés.	Egészítse ki a vezető orvos és a vezető ápoló kinevezését, a magasabb vezetői-, illetve vezetői megbízás, munkáltató részéről történő egyoldali visszavonására vonatkozó, a Vhr. 10.§ (1) bekezdés szerinti rendelkezéssel. Az egészségügyi szolgálati jogviszony létesítését követő, Vhr. 11.§ (1) bekezdése szerinti tájékoztatás dolgozóval történő megismertetésének tényét dokumentálja. Gondoskodjon az egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló személyek minősítéséről.
Egyéb önkormányzati ellenőrzések			
Vizsgálat címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00005 Nyíregyházi Arany János Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium energetikai korszerűsítésének ellenőrzése (Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra)	Az iratok iktatása késedelmesen történt.	Nem biztosított az Egyedi iratkezelési szabályzat szerinti nyomon követhetőség.	Biztosítsa, hogy az iratok iktatása az Egyedi iratkezelési szabályzatban előírtaknak megfelelően a beérkezés napján, de legkésőbb az azt követő munkanapon megtörténjen.
A Városfejlesztési és Környezetvédelmi Alapból 2024. évben nyújtott céljellelű támogatások elszámolásának ellenőrzése (Városfejlesztési Osztály)	A pályázati dokumentumokat egy iktatószámon, egy irategységként kezelték, iktatásukra kése került sor.	Nem felel meg az egyedi iratkezelési szabályzatban foglaltaknak.	Gondoskodjon a pályázattal kapcsolatos dokumentumok Egyedi iratkezelési szabályzatnak megfelelő iktatásáról (aznap, illetve a következő munkanap).
Önkormányzati gazdasági társaságok / nonprofit szervezetek ellenőrzése			
Vizsgálat címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
A közfoglalkoztatással kapcsolatos források hasznosulásának ellenőrzése (Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft.)	A közfoglalkoztatottak jelenlétét igazoló dokumentumok kitöltése részben volt megfelelő. Az ellenőrzésre kiválasztott hónapban a jelenléti íveken nem rögzítették a ledolgozott órák számát, 15-ből 5 esetben a munkanapló nem a jelenléti ív adataival összhangban került kitöltésre, a munkanaplóban a termelőállítás és a végrehajtott feladat leírása általánosan került megfogalmazásra. Az ellenőrzés tárgyával érintett 7 szabályzat felülvizsgálata szükséges. A szabályzatok tükrözik a Társaság helyi sajátosságait, de a közfoglalkoztatással kapcsolatos speciális szabályokat részben tartalmazzák, hatályukat a közfoglalkoztatásra és közfoglalkoztatottakra részben terjesztették ki. A Munkavédelmi szabályzat nem követte le a jogsabályi változásokat, a munkavédelmi kockázatértékelés kötelező felülvizsgálatát nem végezték el. A közfoglalkoztatási programok végrehajtása során megelőlegezett költségeket (a programhoz biztosított saját erőt) a gazdasági társaság főszámlája és a közfoglalkoztatás céljára elkülönített alszámla között nem rendezték.	Az igényelt támogatás elszámolásának átláthatósága, alátámasztása részben biztosított. A közfoglalkoztatással kapcsolatos folyamatok átláthatósága, számonkérhetőség részben biztosított. Nem rendezett, nem nyomon követhető a támogatás felhasználása.	A jelenlétet igazoló dokumentumok vezetése során: - a közfoglalkoztatottak jelenléti ívén rögzítsék a ledolgozott órák számát is, - gondoskodjanak a munkanaplók részletes kitöltéséről, biztosítsák az egyezőséget a jelenlétet igazoló dokumentumok között, - a teljesítés igazolásakor részletesen szerepeltessék a végrehajtás során előállított értéket, az intézkedést igénylő eseményeket. A javaslatokkal érintett szabályzatokat vizsgálják felül, egészítsék ki a közfoglalkoztatással kapcsolatos speciális szabályokkal, tárgyi- és személyi hatályukat terjeszték ki a közfoglalkoztatási programokra és a közfoglalkoztatottakra. Végezzék el a munkavédelmi kockázatértékelés kötelező felülvizsgálatát. A közfoglalkoztatással kapcsolatosan megelőlegezett költségeket a gazdasági társaság főszámlája és a közfoglalkoztatási célra elkülönített alszámla között legkésőbb a program zárásakor rendezzék, az elszámolást dokumentálják.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelése az ellenőrzések lebonyolítása során tett megállapítások alapján történt. A 2025. évi vizsgálatok lefolytatásakor a belső ellenőrök a kontrollrendszer esetleges hiányosságaira felhívták az ellenőrzöttek figyelmét és a hatékonyság növelése érdekében javaslatokat fogalmaztak meg. Az elmúlt évek ellenőri tapasztalatai alapján elmondható, hogy a szervezetek belső kontrollrendszere fokozatosan fejlődik a javaslatok hatására, egyre kevesebb hiányosság tapasztalható.

1. Kontrollkörnyezet

A Bkr. 6. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén és átlátható a humán erőforrás kezelés.

1.1 Célok és szervezeti felépítés

A stratégiai tervezés részeként a célkitűzések meghatározása kulcsfontosságú eleme a szervezet irányításának. A célkitűzések megfelelő részletességgel történő meghatározása kiemelt jelentőségű a megvalósítás kockázatainak beazonosíthatósága érdekében. Az Önkormányzat és költségvetési szerveinek, valamint gazdasági társaságainak stratégiai és szervezeti céljai megfogalmazásra, rögzítésre kerültek a különböző stratégiai programokban, koncepciókban, tervekben.

A Szervezeti és Működési Szabályzatokban az egyes szervezetek felépítése áttekinthetően és részletesen mutatja be az alá- és fölérendeltségi viszonyokat, más szervezetekkel való kapcsolódást.

1.2 Belső szabályzatok

Az ellenőrzött szervezetek a számonkérhetőség biztosítására elkészítették belső szabályzataikat, eljárásrendjeiket. Kisebbségi hiányosságok és kiegészítések szükségesek, hogy azok maradéktalanul biztosítsák a szabályszerű feladatellátást és kontrollt. A feltárt hiányosságokra a belső ellenőrök javaslatokat fogalmaztak meg, melyre intézkedést hoztak az ellenőrzöttek.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal szabályzatai közös hálózaton elérhetők az érintettek számára. A hatályban lévő szabályzatok, eljárásrendek felülvizsgálatra kerültek, aktualizáltak.

1.3 Feladatok- és felelősségi körök

A felelősségi és hatásköri viszonyok és a feladatok meghatározása érdekében a munkaköri leírások is tartalmazzák a munkavállalók által ellátandó feladatokat, valamint a helyettesítési rendet.

A szakmai felkészültség és a szakmai kompetencia fejlesztése érdekében a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél dolgozók a következők szerint teljesítették képzési kötelezettségeiket:

Képzési kötelezettség teljesítése 2025. évben		
Képzés megnevezése	Kötelezettek száma (fő)	Teljesítők száma (fő)
Probano	234	234
Ügykezelői vizsga	0	0
Közigazgatási alapvizsga	6	6
Közigazgatási szakvizsga	6	6
Anyakönyvi szakvizsga	0	0

A kötelező képzéseken túl a szakmai tudásuk növelése érdekében további tanfolyamokon és képzéseken vettek részt az osztályokon dolgozók. Ezek a képzések lehetőséget adtak a naprakész ismeretek megszerzésére, a jogszabályváltozások lekövetésére. Az új ismeretek, módszertanok hozzájárultak a feladatok színvonalasabb, hatékonyabb végrehajtásához.

Egyéb továbbképzésen résztvevők 2025. évben		
Képzést szervező	Szervezeti egység	Létszám (fő)
MKVK Oktatási Központ	Ellátási Osztály	3
	Ellenőrzési Osztály	4
	Adóosztály	1
	Polgármesteri Koordinációs Iroda	1
	Gazdasági Osztály	9
Magyar Nemzeti Levéltár	Adóosztály	1
Magyar Államkincstár	Adóosztály	3
	Gazdasági Osztály	3
Konferenciaszervező Tudásmenedzsment	Igazgatási Osztály	1
	Jegyzői Kabinet	1
	Adóosztály	1
	Szociális és Köznevelési Osztály	1
Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem	Gazdasági Osztály	2
Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem	Főépítési Osztály	1
Debreceni Egyetem	Hivatali Referatúrák	1
Pro - Sec Kft.	Közterület-felügyelet	1
Összesen:		34



1.4 A folyamatok meghatározása és dokumentálása

Azok az ellenőrzött szervezetek, akiknek jogszabály előírja a belső kontrollrendszer működtetését, rendelkeznek ellenőrzési nyomvonalal. A nyomvonalak minden évben felülvizsgálatra, valamint az ellenőrzési javaslatok alapján kiegészítésre, módosításra kerülnek. A folyamatgazdák kijelölése megtörtént.

1.5 Humán-erőforrás

A hatékony munkavégzéshez elengedhetetlen, hogy a szervezet által kitűzött célok eléréséhez szükséges humán-erőforrás kapacitás rendelkezésre álljon.

A feladatok ellátásához megfelelő képzettségű és gyakorlati tapasztalattal rendelkező munkavállalók rendelkezésre álltak.

1.6 Etikai értékek és integritás

2025. évben fegyelmi eljárásra nem került sor. Valamennyi szervezet vezetése törekszik az etikai értékeknek és az integritásnak a szervezet minden egyes tevékenysége esetében történő érvényesítésére. A belső ellenőri javaslatok hozzájárultak az integritás kockázatok csökkentéséhez.

A Polgármesteri Hivatal önálló szabályzattal rendelkezik a szervezeti integritást sértő események kezelésére, valamint az etikai és magatartási szabályokra vonatkozóan.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni, és integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

A Polgármesteri Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzatában meghatározásra kerültek a kockázatkezelés főbb szempontjai, a folyamat szintű és a szervezeti szintű kockázatelemzés eljárásai, melyek biztosítják és elősegítik a szervezeti integritás érvényesülését.

Az ellenőrzési nyomvonalakban meghatározott folyamatokhoz azonosították a kockázati tényezőket. A kockázatok értékeléséhez kialakították a kritériumrendszert.

A kockázatelemzésben elvégezték az azonosított kockázatok értékelését, minősítését.

A kockázatelemzés, kockázati leltár felülvizsgálatát a folyamatgazdák az előírt határidőben elvégezték.

Az intézkedést igénylő kockázatok kezeléséről a folyamatgazdák nyilvántartást vezetnek.

A folyamatszintű kockázatelemzések alapján a kockázatkezelési munkacsoport felülvizsgálta a kockázati leltárt, elkészítette a szervezeti összesítő kockázati leltárt és a szervezeti szintű kockázatelemzést. A főjegyző integrált kockázatkezelési rendszert működtet.

3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezeti integritást.

3.1 Kontroll stratégiák és módszerek

A kontrolltevékenységek jelen vannak az ellenőrzött szervezetek egészében, annak minden szintjén folyamatosan, különböző gyakorisággal és intenzitással.

A kontrollhatékonyság összességében megfelelőnek mondható, néhány esetben a hibák, hiányosságok abból adódtak, hogy a kontrollok nem töltötték be maradéktalanul funkciójukat.

A feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, a belső ellenőrök javaslataikkal segítették az ellenőrzött szervezetek vezetőjét a feltárt hiányosságok megszüntetésében.

3.2 Feladatkörök szétválasztása

A feladatot ellátók és a kontrolltevékenységet végző személyek a gyakorlatban elkülönültek, összeférhetetlenség nem állt fenn. Az ellenőrzési nyomvonalban rögzítésre kerültek a feladatot ellátó és a kontrolltevékenységet végző személyek.

3.3 A feladatvégzés folytonossága

Áthelyezés vagy kilépés miatti személycsere esetén is biztosítani kell a folyamatos működés érdekében, hogy a munkavégzéshez szükséges információ és adat úgy álljon rendelkezésre a feladatot ellátó dolgozónak, hogy azokból nyomon lehessen követni az adott feladattal kapcsolatos korábbi tevékenységeket. Amennyiben egy adott szervezetnél személyi változás történik, a belső ellenőrzés a vizsgálat során nyomon követi, hogy szabályszerűen, teljes körűen történt-e az átadás-átvétel, a módosítások átvezetésre kerültek-e a szabályzatokban, munkaköri leírásokban.

4. Információs és kommunikációs rendszer

4.1 Információ és kommunikáció

A Polgármesteri Hivatalban a belső kommunikáció egyik eszköze a vezetői értekezlet, melynek keretében a főjegyző a szervezeti egység vezetőikkel megbeszéli az aktuális feladatokat, különösen a Képviselő-testület ülésére (Közgyűlésre) készülő előterjesztéseket. A vezetői értekezlet keretében van arra is lehetőség, hogy bármelyik vezető megossza az aktuális problémákat, teendőket kollégáival. A vezetői értekezletről emlékeztető készül, mely elektronikusan megküldésre kerül a szervezeti egységek vezetőinek. A vezetők osztályértekezleteken, csoportos megbeszéléseken tájékoztatják a dolgozókat az aktuális feladatokról, naprakész információkkal látják el őket, szükség esetén a felső vezetés által meghatározott kéréseket, elvárásokat továbbítják, biztosítva a horizontális és vertikális információáramlást.

A külső kommunikáció egyik eszköze a varoshaza.nyiregyhaza.hu hivatalos honlap. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. melléklete szerint, a Közérdekű adatok menü pontban kerülnek feltöltésre a nyilvános adatok. 2025. évben részletesen ellenőrzésre került a közzétételi kötelezettséggel kapcsolatos feladatok teljesítése.

A Polgármesteri Hivatal működését, gazdálkodását érintő szabályzatok elkészítésének és megismerésének rendjét főjegyzői utasítás szabályozza. A szabályzatok megismertetéséről a szervezeti egység vezetője köteles gondoskodni. A szabályzatok, rendeletek, határozatok a hivatalos honlapon, illetve a belső informatikai hálózat közös mappájában elérhetőek.

Ebben a formában biztosított a rendeletek, határozatok, szabályzatok megismerhetősége, hozzáférés a feladatok végrehajtása során követendő eljárások eredményes végrehajtása érdekében.

4.2 Iktatási rendszer

Az iratok kezelésének eljárásrendjét a Polgármesteri Hivatal Egyedi iratkezelési szabályzata határozza meg, mely tartalmazza az iratkezeléssel foglalkozók hatáskörét, jogait, kötelezettségeit, és az iratoknak a szervezeten belüli útját. A szabályzat aktualizálása és az illetékes levéltár általi jóváhagyása megtörtént, a hatálya a nemzetiségi önkormányzatokra is ki van terjesztve.

4.3 Szervezeti integritást sértő események jelentése

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével. 2025. évben szervezeti integritást sértő esemény nem merült fel.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A folyamatos monitoring tevékenység biztosítja a célok megvalósítását. A nyomon követési rendszer magába foglalja a szervezetek/szervezeti egységek vezetésének rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenységét, valamint olyan tevékenységeket, amelyeket a dolgozók hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. Az ellenőrzött szervezeteknél a folyamatos visszacsatolás a jellemző.

5.1 A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

Az ellenőrzött szervezeteknél kialakításra került a nyomon követési rendszer. A független belső ellenőrzés biztosított. A belső ellenőrzési vezető által elkészített és 2025. évben aktualizált Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza a belső ellenőrzés rendjét.

Szakmai-, általános- és pénzügyi beszámolókon keresztül valósul meg a szervezet stratégiai céljainak nyomon követése (terv-tény adatok összehasonlítása, statisztikai adatok értékelése stb.).

A nyomon követés megfelelősége érdekében az éves ellenőrzési jelentéshez beszámoltak a szervezeti egység vezetők a tárgyévi vezetői ellenőrzéseikről. A szervezeti egységeken belül rendszeresek a nem dokumentált szóbeli egyeztetések, megbeszélések, kisebb csoportértekezletek. A vezetők rendszeresen nyomon követik a folyamatban lévő ügyeket, feladatokat.

2025. évben valamennyi vagyonyilatkozat tételre kötelezett személy eleget tett a kötelezettségének, megfelelően a 2007. évi CLII. törvényben előírtaknak.

Vagyonyilatkozat-tétel teljesítése 2025. évben		
Belső szervezeti egység	Kötelezettek száma (fő)	Teljesítők száma (fő)
Tisztviselő	2	2
Gazdasági Osztály	4	4
Kulturális és Sport Osztály	4	4
Polgármesteri Koordinációs Iroda	2	2
Hivatali Referatúrák	14	14
Ellenőrzési Osztály	6	6
Igazgatási Osztály	9	9
Vagyongazdálkodási Osztály	10	10
Közterület-felügyelet	24	24
Szociális és Köznevelési Osztály	5	5
Városfejlesztési Osztály	4	4
Ellátási Osztály	4	4
Adóosztály	16	16
Jegyzői Kabinet	5	5
Főépítési Osztály	6	6
Összesen:	115	115

A monitoring stratégia elveit támogatta a belső ellenőrzés azzal, hogy minden ellenőrzési jelentésben értékelte és minősítette a belső kontrollrendszer öt elemét, kiemelt figyelmet fordítva az integritás jelentőségének tudatosítására.

A 2025. évi ellenőrzések során, a monitoring tevékenység keretében a belső ellenőrök vizsgálták a korábbi ellenőrzési javaslatokra hozott intézkedések végrehajtását.

5.2 A belső kontroll értékelése

A belső kontrollrendszer működéséről a belső ellenőrök az ellenőrzési jelentésben, a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentésben és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésben számol be.

A Bkr. 11.§-ában foglaltaknak megfelelően valamennyi kötelezett szervezet vezetője elkészítette a 2024. költségvetési évre vonatkozóan a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről szóló vezetői nyilatkozatot.

5.3 Belső ellenőrzés

Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről a főjegyző gondoskodott.

A 2025. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján összefoglaló éves ellenőrzési tervet készített.

A 2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési tervben jóváhagyott ellenőrzéseket az Ellenőrzési Osztály belső ellenőrei elvégezték. A vizsgálatot végző belső ellenőrök a vonatkozó jogszabályok, belső szabályozások, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint a jelentés-tervezeteket elkészítették. Az ellenőrzött szervezetek vezetői a jelentés-tervezetek tartalmával egyetértettek, észrevételt nem tettek.

5.4 Monitoring

Monitoring tevékenység keretében 2025. évben az elsődleges cél az volt, hogy bizonyosságot szerezzünk a korábbi ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetéséről, az intézkedési tervekben vállalt feladatok tényleges végrehajtásáról, az ellenőri javaslatok hasznosulásáról.

2025. évre négy monitoring vizsgálatot terveztünk, melyek végrehajtásra kerültek.

Célunk az volt, hogy bizonyosságot szerezzünk a feltárt hiányosságok megszüntetéséről, a belső ellenőri javaslatok hasznosulásáról, illetve a vezetői intézkedés végrehajtásáról. Az vizsgálat alá vont intézkedéseket végrehajtották, két esetben további javaslat került megfogalmazásra, mellyel kapcsolatban írásban felhívtuk a szervezet vezetőjének a figyelmét, és kértük az intézkedés megtételét.

Polgármesteri Hivatal szervezeti egységének monitoringja		
az Önkormányzat ingó- és ingatlanvagyon biztosításának felülvizsgálata tárgyú ellenőrzés során a belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében tett javaslatra hozott intézkedés monitoringja		
Ssz.	Intézkedési tervben vállalt feladatok	Monitoring vizsgálat eredménye
1.	2024. december 31. határidővel elkészítik a vagyon- és felelősségbiztosítással kapcsolatos eljárásrendet.	A vagyon- és felelősségbiztosítással kapcsolatos feladatok részletes szabályainak meghatározására a belső ellenőrzés által javasolt eljárásrendet elkészítették. A 2025. január 01. napjától hatályos eljárásrend számonkérhető módon tartalmazza a feladatokat, felelősöket, határidőket, kontrolltevékenységeket, valamint a nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségeket.
Irányított szerv irányítószervi ellenőrzésének monitoringja		
a Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központnál a Kórház részére ingyenes használatra (területi védőnői szolgálat működéséhez) átadott eszközök leltározására hozott javaslatokra hozott intézkedések monitoringja		
Ssz.	Intézkedési tervben vállalt feladatok	Monitoring vizsgálat eredménye
2.	A leltározási szabályzatot kiegészítik az ingyenes használatra átadott eszközök leltározására vonatkozó, intézményi feladatokkal. A 2024. évi mérlegfordulónapi leltározáskor a felülvizsgált szabályzatnak megfelelően járnak el. Ellenőrzési nyomvonalat kiegészítik az ingyenes használatra átadott eszközök leltározásával kapcsolatos folyamattal.	Leltározási szabályzatot kiegészítették a más szervezet részére használatba átadott eszközök leltározásának szabályaival, az Ellenőrzési nyomvonalat kibővítették az ezzel kapcsolatban folyamattal. Az új rendelkezés a fenntartói elvárásokkal összhangban van. A védőnői ellátáshoz átadott vagyont a két fél között létrejött megállapodás szerint leltározták, az Intézmény részletező nyilvántartásából előállított leltár ívek alapján a leltározást a mennyiségi leltár felvételre kötelezett Kórház végezte el. A Haszonkölcsön-szerződésben foglaltaknak megfelelően, a Kórházzal közös használatú ingatlanokban fellelhető ingóságok esetében a leltározásban az Intézmény is részt vett. Új javaslatként került megfogalmazásra, hogy a közös használatú ingóságok esetében a leltározást a Haszonkölcsön-szerződésben meghatározott határidőn belül végezzék el.
Tulajdonosi ellenőrzés monitoringja		
a Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft. Szervezeti és Működési Szabályzatára vonatkozóan tett javaslatokra hozott intézkedések monitoringja		
Ssz.	Intézkedési tervben vállalt feladatok	Monitoring vizsgálat eredménye
3.	Elkészítik az alapítói hatáskörbe tartozó döntésköröket, a szervezeti hierarchiát, az általános működési szabályokat összefoglaló Szervezeti és Működési Szabályzatot, és gondoskodnak a Felügyelő-bizottság és a legfőbb szerv általi jóváhagyásáról.	Elkészítették a Szervezeti és Működési Szabályzatot, a szabályzat elfogadását a Felügyelő-bizottság egyhangúlag támogatta, az alapító képviselőt Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármestere jóváhagyta, Kialakították a szabályzatban a Társaság működésének kereteit (szervezeti hierarchia, vezető tisztségviselő jogköre és feladatai, munkavállalók jogai és kötelezettségei, a mindennapi működésre vonatkozó alapvető szabályok), de a döntéshozó szervek feladat- és hatásköre az SZMSZ-ben és az Alapító okiratban sem került részletesen rögzítésre, így erre vonatkozóan javaslat került megfogalmazásra.
Irányított szerv intézményi belső ellenőrzésének monitoringja		
a Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézménynél a Gyermek Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevitel jogosultságának ellenőrzése során tett javaslatra hozott intézkedések monitoring vizsgálata		
Ssz.	Intézkedési tervben vállalt feladatok	Monitoring vizsgálat eredménye
4.	A jövedelemigazolások átvétele után felülvizsgálják, hogy a megállapított személyi térítési díj megfelelően került számításra, szükség esetén a megállapodásokban módosítják a személyi térítési díj összegét. A napi személyi térítési díjakat az önkormányzati rendeletnek megfelelően, kerekítés nélkül határozzák meg.	A Gyermek Átmeneti Otthonába 2024. május 22-e után csak az új igénybe vevők esetében (mindösszesen: 20 fő ellátott) érkeztek be jövedelemigazolások. A személyi térítési díjak megfelelően kerültek számításra, ezért megállapodás módosítás nem történt a személyi térítési díjak tekintetében. A 2024. évi ellenőrzést követően a szakmai vezető az önkormányzati rendeletnek megfelelően, kerekítés nélkül határozta meg a napi személyi térítési díjakat.



A belső kontrollrendszer működésének értékelése az egyes ellenőrzések tekintetében, az ellenőrzési tapasztalatok alapján:

1. Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata

Kontrollkörnyezet: A Szervezeti és Működési Szabályzatban, az Egyedi iratkezelési szabályzatban és az Ügyrendben rögzítettek biztosítják a szabályszerű iratkezelési feladatellátást. A munkaköri leírásokban a feladatokat, felelősségi köröket meghatározták. Az ellenőrzési nyomvonalban a kontrolltevékenységek összhangja a belső eljárásrendekkel és a munkaköri leírásokkal biztosított.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Az iratkezeléssel kapcsolatos folyamatok mentén a kockázati tényezők, kockázatok azonosításra és értékelésre kerültek.

Kontrolltevékenységek: A jóváhagyó kontrollok jól működtek, az iratok határidőben történő iktatása nem megfelelően kontrollált.

Információs és kommunikációs rendszer: Az irattári jeleket jól határozták meg. A vizsgált eljárásrendek megismertetése dokumentált. A köztisztviselők az iratkezelési szoftverhez a megfelelő hozzáférési jogosultsággal rendelkeztek. Az iratok kölcsönzése szabályosan történt.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Az iktatott ügyiratok nyomon követése az IRMA ügyiratkezelő rendszer által biztosított. Az iratkolcsönzés, irattárba helyezés, selejtezés dokumentáltan történik.

2. Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata

Kontrollkörnyezet: A belső eljárásrendben, a munkaköri leírásokban és szerződésekben egyértelműen meghatározták az egyes feladatokat, felelősöket. A kialakított kontrollkörnyezet biztosította a számonkérhetőséget, a kijelölt felelősök feladatai összhangban vannak a munkaköri leírásokkal és az ellenőrzési nyomvonallal.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázati leltárban meghatározták a vizsgált folyamattal kapcsolatban a szervezeti célt. A kockázati tényezők és kockázatok azonosítását elvégezték, a kockázatokat értékelték.

Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenységek kialakítása és hatékonysága megfelelő.

Információs és kommunikációs rendszer: A közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tettek, a működés átláthatóságát biztosították. Az adatszolgáltatásokat minden esetben határidőre teljesítették. A szabályzatok dolgozók általi megismertetése dokumentáltan megtörtént.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Az adatvédelmi tisztviselő az Infotv-ben meghatározott kötelezettségek végrehajtásáról átfogó jelentést készített. A korábbi ellenőrzések javaslatai hasznosultak.

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

Kontrollkörnyezet: A hajléktalan háziorvosi ellátást érintő szakmai dokumentumok a jogszabályok, szakmai ajánlások figyelembevételével készültek. Az Intézmény szabályzataiba beépültek az egészségügyi alapellátásra vonatkozó helyi szabályozások, de több szabályzat kiegészítése szükséges. Az ellenőrzési nyomvonalban az ellátással kapcsolatos fő- és részfolyamatokat azonosították, de nem teljes körűen.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Az egészségügyi alapellátás körében azonosított kockázati tényezők valós, a gyakorlatban is előforduló hibák, a kialakított kritériumrendszer alkalmas a kockázatok érdemi értékeléséhez, a kockázatelemzés a vizsgált terület működési folyamatait nem fedi le teljes körűen.

Kontrolltevékenységek: A folyamatba épített vezetői kontroll működött. A felügyeleti és jóváhagyó kontrollt a fenntartó és a külső szervek ellátták. A fenntartó az Intézmény szakmai dokumentumait jóváhagyta, a létszámfelvételt engedélyezte. A felülvizsgálati kontroll részben volt megfelelő.

Információs és kommunikációs rendszer: A feladatellátást érintő nyilvántartásokat vezették, az adatszolgáltatásokat teljesítették. A közérdekű adatok elérhetőségét biztosították. A panaszkezelési szabályzatban bejelentővédelmi garanciákat alakítottak ki, a betegjogokat a Házirendben rögzítették. Az adatkezelési tájékoztatók nem adatkezelési célonként készültek.

Nyomon követési (monitoring) rendszer: A betegellátással kapcsolatos visszajelzések fogadása céljából, online betegelégedettség mérést biztosítottak. A feladatellátás teljesítményét az Intézmény az éves szakmai beszámolója keretében értékelte, nyomon követte.

4. A TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00005 Nyíregyháza Arany János Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium energetikai korszerűsítésének ellenőrzése

Kontrollkörnyezet: A projekttel kapcsolatos feladatok szabályszerű ellátásának biztosítására a kontrollkörnyezet kialakításra került. A szabályzatokban, belső eljárásrendekben, munkaköri leírásokban rögzített feladat- és felelősségi körök által biztosított az ellenőrizhetőség, számonkérhetőség.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A Pályázatok és projektmenedzsment referatúrán a kockázati tényezőket és kockázatokat azonosították, értékelték és minősítették.

Kontrolltevékenységek: A pályázat előkészítése és lebonyolítása során a véleményezési és jóváhagyó kontrollok megfelelően működtek. A gazdálkodási jogkörgyakorlás során a jogszabályi és belső eljárásrend által előírtakat maradéktalanul betartották.

Információs és kommunikációs rendszer: A pályázati felhívás szerinti tájékoztatásra, nyilvánosságra vonatkozó kötelezettségnek eleget tettek. A Közgyűlés tájékoztatása a projekt előrehaladásáról félévente megvalósult. Az iratok iktatása késedelmesen történt, a projekt szintű nyilvántartás biztosított.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A vizsgált pályázattal kapcsolatban fenntartási kötelezettsége van az Önkormányzatnak, így biztosított a projekt nyomon követése

5-7. Az önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése

Kontrollkörnyezet: A támogatásokkal kapcsolatos feladatok szabályszerű ellátásának biztosítására a kontrollkörnyezet kialakításra került. A belső eljárásrendekben, munkaköri leírásokban rögzített feladat- és felelősségi körök rögzítésével biztosított a szabályszerű, ellenőrizhető feladatellátás. Az ellenőrzési nyomvonalban a folyamatokat a belső eljárásrendekben meghatározott feladatok szerint szerepeltették.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Az ellenőrzési nyomvonalban azonosított kockázati tényezők mentén azonosították a folyamatban rejlő kockázatokat, a kritériumrendszer kialakításra került. A kockázatot értékelték és minősítették.

Kontrolltevékenységek: A döntés előkészítés, támogatási szerződések, elszámolások tekintetében az egyeztető, jóváhagyó, felülvizsgálati kontrollok, valamint a gazdálkodási jogkörgyakorlás megfelelő volt.

Információs és kommunikációs rendszer: A tájékoztatásra, adatszolgáltatásra, nyilvánosságra vonatkozó kötelezettségének az Önkormányzat, a Bizottság és az érintett szervezeti egységek maradéktalanul eleget tettek. A pályázati dokumentumokat egy irategységként kezelték, néhány esetben késedelmesen iktatták, mely nem volt hatással a határidők betartására.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A szakmai beszámolók alapján nyomon követhető a támogatások cél szerinti felhasználása. A korábbi időszakra vonatkozó támogatások felhasználásának, az azzal kapcsolatos beszámolóknak a nyomon követése a referensek által biztosított.

8. A közfoglalkoztatással kapcsolatos források hasznosulásának ellenőrzése

Kontrollkörnyezet: A szabályzatok a helyi sajátosságokat tükrözik, a vizsgált belső eljárásrendekben a közfoglalkoztatással kapcsolatos speciális szabályok nem kerültek maradéktalanul kialakításra. Az ellenőrzési nyomvonalban az ellátással kapcsolatos fő- és részfolyamatokat azonosították, a közfoglalkoztatás eredményességének mérésére alkalmas mutatószámokat alakítottak ki.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázatelemzést beépítették az ellenőrzési nyomvonal közfoglalkoztatással kapcsolatosan azonosított folyamataiba. A kockázatokat értékelték, minősítették.

Kontrolltevékenységek: A folyamatba épített kontrollok működtek, biztosították a közfoglalkoztatási programok szabályszerű végrehajtását. A jóváhagyó és felügyeleti kontrollt az Önkormányzat és a Kormányhivatal ellátta. A felülvizsgálati és az egyeztető kontroll részben volt megfelelő.

Információs és kommunikációs rendszer: A feladatellátást érintő, jogszabály által előírt nyilvántartásokat vezették. Az Önkormányzat és a támogató szervezet részére az adatszolgáltatásokat határidőben elküldték.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A folyamatban lévő közfoglalkoztatási programok nyomon követése féléves és negyedéves működési jelentéseken, záró beszámolón keresztül valósult meg.

9-11. A számviteli beszámoló elfogadás folyamatába épített kontrolltevékenységek ellenőrzése

Kontrollkörnyezet: A vizsgált gazdasági társaságoknál és az Önkormányzatnál kialakításra került a beszámoló elkészítésével, elfogadásával, közzétételével kapcsolatos kontrollkörnyezet, melyek biztosítják a számonkérhetőséget. A belső kontrollrendszer működtetésére kötelezett Sóstó-Gyógyfürdők ZRT ellenőrzési nyomvonalat készített, melyben a beszámoló elfogadásával folyamatokat meghatározta.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Jogszabályi előírásnak megfelelően az ellenőrzött három gazdasági társaságból egy integrált kockázatkezelési rendszert működtet. A folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők mentén definiálták a kockázatokat, melyeket a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatás alapján értékelték.

Kontrolltevékenységek: A számviteli beszámoló elfogadása tekintetében a felülvizsgálati és jóváhagyó kontrollok kialakítása és működtetése hatékony volt, hozzájárultak a beszámolóra vonatkozó döntéshozatalhoz.

Információs és kommunikációs rendszer: A számviteli törvény szerinti közzétételi és letétbe helyezési kötelezettségnek a vizsgált gazdasági társaságok eleget tettek, a számviteli beszámolót a céginformációs rendszerben és saját honlapon közzétették.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A tulajdonosi joggyakorló a vizsgált gazdasági társaságok 2024. évre vonatkozó vagyoni helyzetét és eredményességét, az azt bemutató számviteli beszámoló elfogadásával követte nyomon a tulajdonosi érdekeket képviselő szervein keresztül.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Bkr. 45. §-a alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött szervezet vezetője a felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni. Az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek.

III/1. Az intézkedési tervek megvalósítása (külső ellenőrzések javaslatai alapján)

2025. évben az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról gondoskodott

a főjegyző (a szervezeti egységvezetőknél keresztül), melyről adatot szolgáltatott a belső ellenőrzési vezetőknek.

A hazai és Európai Unió külső ellenőrzései javaslatára hozott 2025. évi határidejű intézkedések végrehajtásra kerültek, 1 db intézkedés végrehajtási határideje 2026. február 28.

A Magyar Államkincstár gazdálkodást érintő ellenőrzése, mely érintette az Önkormányzatot és költségvetési szerveit, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatokat, 2025 évben lezárult. A javaslatokra hozott intézkedéseket 2025. évben végrehajtották.

III/2. Az intézkedési tervek megvalósítása (belső ellenőrzések javaslatai alapján)

A 2025. évi ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek vezetői elkészítették az intézkedési terveket, melyeket megküldtek a főjegyzőnek és a belső ellenőrzési vezetőknek.

Az ellenőrzött minden esetben a Bkr-ben meghatározottak szerint készítették el az intézkedési terveket, felelős kijelölésével és határidő meghatározásával. A főjegyző a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével döntött az intézkedési tervek elfogadásáról. A főjegyző írásban tájékoztatást küldött az intézkedési terv jóváhagyásáról és a beszámolási határidőről.

Az intézkedések végrehajtásáról az Ellenőrzési Osztály naprakész nyilvántartást vezet.

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem szerepel a nyilvántartásban.

Az intézkedések megvalósítása az alábbiak szerint alakult:

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2024. évi ellenőrzések 2025. évben határidős intézkedései	2025. évi ellenőrzések 2025. évben határidős intézkedései	2025. évben végrehajtott intézkedések	2025. évi ellenőrzések 2026. évben határidős intézkedései	2025. évben határidős intézkedések megvalósítási aránya
	db				%
ÖNKORMÁNYZAT	14	29	43	3	100
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEI	8	3	11	-	100
Hivatali Referatúrák - Közbeszerzési Referatúra	-	-	-	-	-
Hivatali Referatúrák - Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra	-	1	1	-	100
Címzetes Főjegyző	-	-	-	-	-
Igazgatási Osztály	-	-	-	-	-
Adóosztály	-	-	-	-	-
Főépítési Osztály	-	1	1	-	-
Gazdasági Osztály	2	-	2	-	-
Közügy-Építési Osztály	-	-	-	-	-
Közügy-Építési Osztály	-	-	-	-	-
Ellátási Osztály	-	-	-	-	-
Vagyongazdálkodási Osztály	-	-	-	-	-
Jegyzői Kabinet	-	-	-	-	-
Szociális és Köznevelési Osztály	6	-	6	-	100
Kulturális és Sport Osztály	-	-	-	-	-
Városüzemeltetési Osztály	-	1	1	-	100
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEI	6	16	22	-	100
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	-	-	-	-	-
Jósa András Múzeum	-	-	-	-	-
Nyíregyházi Cantemus Kórus	-	-	-	-	-
Gyermek Háza Déli Óvoda	-	-	-	-	-
Eszterlánc Északi Óvoda	-	-	-	-	-
Büzaszem Nyugati Óvoda	-	-	-	-	-
Tündérváros Keleti Óvoda	-	-	-	-	-
Váci Mihály Kulturális Központ	-	-	-	-	-
Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	3	16	19	-	100
Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	-	-	-	-	-
Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	-	-	-	-	-
Közügy-Építési Osztály Működési Központ	3	-	3	-	100
GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK	-	10	10	3	100
Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft	-	-	-	-	-
NYSÜ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	-	-	-	-	-
Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetés-szervező Kft.	-	-	-	-	-
Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft	-	-	-	-	-
VÁROS-KÉP Nonprofit Kft	-	-	-	-	-
NYÍRTÁVHÓ Kft	-	-	-	-	-
NYÍRSÉGVÍZ Zrt	-	-	-	-	-
NYÍRVV Nonprofit Kft	-	9	9	2	100
NYÍRINFO Nonprofit Kft	-	-	-	-	-
Nyírvidék Képző Központ Nonprofit Kft	-	-	-	-	-
Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft	-	-	-	-	-
Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft	-	-	-	-	-
Nyíregyházi Ipari Park	-	-	-	1	-
Sóstó-Gyógyfürdők Zrt	-	-	-	-	-
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft	-	1	1	-	100

Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a szabályszerű, hatékony, gazdaságos működéshez.

Az intézkedésre kötelezettek az ellenőri javaslatok alapján végrehajtott intézkedésekről minden esetben beszámoltak a főjegyzőnek, valamint a belső ellenőrzési vezetőnek.

IV. Összefoglaló Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési szerveinek, valamint Nyíregyháza Megyei Jogú Város helyi nemzetiségi önkormányzatainak belső ellenőrzéseiről

A Bkr 49. § (1a) bekezdése szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az Áht. 10. § (4a)–(4d) bekezdése szerinti, önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv saját belső ellenőrzésétől a beszámolás során az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatni az ellátott költségvetési szervnél végzett ellenőrzéseket. A belső ellenőrzést ellátó szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervekre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az ellátott szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

Az Ellenőrzési Osztály által megállapodás alapján elvégzett belső ellenőrzésekről a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2025. évi éves ellenőrzési jelentéseket, melyek a költségvetési szervek vezetői, valamint a nemzetiségi önkormányzatok esetén a főjegyző által jóváhagyásra kerültek. Az intézményi belső ellenőrzések során 13 szabályszerűségi, 1 szabályszerűségi – pénzügyi és 1 rendszerellenőrzésre került sor, a nemzetiségi önkormányzatok esetében 1 szabályszerűségi és 8 szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés került végrehajtásra.

IV/1. Irányított intézmények - intézményi belső ellenőrzései

2017. január 01-től Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 311/2016.(XI.24.) számú határozata alapján az intézmények belső ellenőrzési feladatait az Ellenőrzési Osztály látja el.

Az Önkormányzat irányítása alatt álló 12 intézmény függetlenített belső ellenőrzését az éves ellenőrzési tervben meghatározottak szerint az Ellenőrzési Osztály elvégezte.

A 2025. évben végrehajtott ellenőrzések összegző megállapításai:

1-12. A közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata 12 intézménynél

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés célja	ellenőrzött szervezet/szervezeti egység
szabályszerűségi	annak megállapítása, hogy az intézmény az elektronikus közzétételi kötelezettségének és adatszolgáltatásnak eleget tett-e, biztosította-e az átláthatóság érvényesülését	12 intézmény

Vizsgáltuk, hogy az intézményi honlapok biztosítják-e az átláthatóságot, a közérdekű adatok nyilvánosságát, a kötelező elektronikus közzétételi és adatszolgáltatási kötelezettséget teljesítették-e a vizsgált szervezetek.

Ellenőriztük továbbá, hogy az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. melléklete szerinti közzétételi egységek kialakításával, a 18/2005.(XII.27.) IHM rendelet által előírt tartalmi követelmények betartásával teljesítik-e kötelezettségeiket.

Az ellenőrzés prioritást élvezett, mivel az Állami Számvevőszék ellenőrzési tervében is szerepelt a közzétételi kötelezettség célzott ellenőrzése. A vizsgálat valamennyi önkormányzati intézménynél végrehajtásra került.

A költségvetési szervek minden esetben rendelkeztek saját honlappal, elektronikus közzétételi kötelezettségüknek azon tettek eleget.

A közzététellel kapcsolatosan kialakított kontrollkörnyezet megfelelő. Az intézmények belső eljárásrendje a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazta a közzététellel, helyesbítéssel, frissítéssel és eltávolítással kapcsolatos feladatokat.

A munkaköri leírások, szerződések és az ellenőrzési nyomvonal összhangja biztosított. A fő folyamatot azonosították, egy intézménynél javaslat került megfogalmazásra az ellenőrzési nyomvonal kiegészítésére a részfolyamatokra vonatkozóan.

A közzétételi kötelezettség jogszabályi megfelelése jónak mondható. 3 óvoda tekintetében kisebb hiányosságokat tapasztaltunk, mely abból adódott, hogy a jogszabályok nem egyértelműen fogalmazzák meg a köznevelési intézményekre vonatkozóan a közzétételi kötelezettség teljesítését. Ennek értelmezésére az óvodák állásfoglalás kérést nyújtottak be a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság részére. A hatósági állásfoglalás megérkezését követően egyértelművé vált a jogértelmezés, valamennyi óvoda pótolta a hiányosságokat, elektronikus közzétételi kötelezettségüknek maradéktalanul eleget tettek.

Egy intézmény honlapja nem felelt meg teljes mértékben a jogszabályi követelményeknek, továbbá a közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének részben tett eleget. A belső ellenőr a megállapításokra javaslatokat fogalmazott meg, melyre az intézmény vezetője intézkedési tervet készített.

A Központi Információs Közadat-nyilvántartásba történő adatszolgáltatási kötelezettséget valamennyi intézmény teljesítette.

Minden költségvetési szerv vezetője integrált kockázatkezelési rendszert működtet. A vizsgált folyamatban rejlő kockázatokat feltárták, értékelték és minősítették.

A kontrollhatékonyság jónak mondható, a hiányosságokra intézkedtek.

A szabályzatok dolgozók általi megismertetését dokumentálták.

A közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzétételének nyomon követése az adatvédelmi tisztviselők feladata, akik jelentés keretében számolnak be a költségvetési szerv vezetőjének.

13. A köztétetéssel kapcsolatos bérleti- és közüzemi díjak számlázásával kapcsolatos feladatok ellenőrzése

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés célja	ellenőrzött szervezet/szervezeti egység
szabályszerűségi - pénzügyi	annak megállapítása, hogy az intézmény és a Vállalkozó közötti közüzemi és egyéb rezi költségek elszámolása és a helyiségek használatáért a bérleti díjak megfizetése szerződés szerint teljesült-e	Közüntézményeket Működtető Központ

A vizsgált időszakban az ingatlan- és ingó bérleti díjak összegét a Köztétetési Vállalkozási Szerződés alapján állapította meg és számlázta ki a Közüntézményeket Működtető Központ (továbbiakban: KÖZIM). A bérleti díjak szerződés szerinti módosítására 2021.01.01. napját követően nem került sor.

A bérleti díjak és közüzemi költségek számlázása a vizsgált 237 db számla esetében megalapozott volt, a Köztétetési Vállalkozási Szerződésben meghatározott gyakorisággal és határidők betartásával végezték. A közüzemi díjak tovább számlázásánál egy esetben nem megfelelően állapították meg az adóalapot és az ÁFA összegét.

A számviteli nyilvántartásba való rögzítés szabályszerű volt, a jogszabályban és az Alapító Okiratban meghatározott COFOG kódot alkalmazták, tervezési alapegységekre könyveltek. A rovat és a főkönyvi számok kijelölése a jogszabályi előírás és a Számlarend rendelkezéseinek megfelelően történt.

A köztétetéshez kapcsolódó egyes feladatok ellátásáról, és az azzal kapcsolatos eljárásrendről szóló utasításban, és a belső eljárásrendekben a bérleti díjak és a közüzemi költségek számlázásával és könyvelésével kapcsolatos feladatokat meghatározták. A gazdálkodási jogkör gyakorlása a belső



1

szabályzat szerint történt. A bevételek teljesítés igazolásának módját a Gazdálkodási szabályzatban nem rögzítették.

A gazdasági ügyintéző munkaköri leírása kiegészítést igényel. Az ellenőrzési nyomvonalban azonosítottak a bérleti és egyéb díjak számlázásával kapcsolatos folyamatokat, kontrolltevékenységeket, és határoztak meg szervezeti célkitűzést.

A folyamatok mentén feltárt kockázati tényezőket azonosították, a kockázatokat definiálták, a bekövetkezés gyakorisága, a szervezetre gyakorolt hatás és a kezelhetőség szempontjából értékelték és minősítették.

Az adatszolgáltatásokat minden esetben határidőre teljesítették. Az iratok őrzési idejét a jogszabályi előírásoknak megfelelően határozták meg, a közzétételével kapcsolatos dokumentumokat irattári jellel ellátták és iktatták.

A számlázást és a beszámítással történő pénzügyi teljesítést havonta felülvizsgálták, a szerződés szerinti teljesítés nyomon követését biztosították. A korábbi ellenőrzések javaslatai hasznosultak, az intézkedéseket végrehajtották.

14. A munkafolytonosság biztosításának ellenőrzése

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés célja	ellenőrzött szervezet/szervezeti egység
szabályszerűségi	annak megállapítása, hogy a munkakör átadás-átvétel megfelelően dokumentált és teljes körű-e. A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény előírásainak megfelelő-e a belső szabályozás kialakítása	Búzaszem Nyugati Óvoda

Az ellenőrzött intézménynél 2024. évben az igazgató személyében változás történt, ezért vizsgáltuk, hogy biztosított-e a munkakör átadás-átvétellel kapcsolatos egységes szabályozás, és a gyakorlatban a jogszabályoknak, valamint az eljárásrendnek megfelelően történt-e az igazgató váltás miatti átadás-átvételi folyamat.

A munkakör átadás-átvétel eljárásrendjét elkészítették, amely részletesen tartalmazza az alkalmazandó szabályokat, feladatokat, felelősöket, személyi változás esetén. Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza a folyamatot, a kockázati tényezőket azonosították, a kockázatokat értékelték.

Az igazgatói munkakör átadás-átvételt dokumentáló jegyzőkönyv tartalmilag megfelelt a belső szabályzatnak, azonban a jegyzőkönyvben nem a munkáltatói jogkör gyakorlója által megbízott személy, hanem az intézmény igazgatóhelyettese hagyta jóvá az átadás – átvételt. A munkakör átadás - átvételi jegyzőkönyv 1 példány a szabályzatnak megfelelően az új igazgató személyi anyagában fellelhető.

A jegyzőkönyv mellékletei megfelelő részletezettséggel tartalmazták az átadott/átvett dokumentumokat, eszközöket. A hozzáférési jogosultságokat felülvizsgálták a módosításokat a nyilvántartásokon átvezették.

Az új igazgató a felhatalmazásokat kiosztotta a gazdálkodási jogkörgyakorlással kapcsolatosan, a nyilvántartásokat naprakészen vezetik.

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában az igazgató személyében történt változás bejelentésre és átvezetésre került. Az Intézmény új vezetőjének a bankszámla feletti rendelkezési, aláírási jogosultságát bejelentették.

A jogszabály által előírt időarányos vezetői nyilatkozatot az eltelt időszak vonatkozásában a távozó vezető elkészítette és átadta az új vezető részére.

15. Az ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés célja	ellenőrzött szervezet/szervezeti egység
rendszer	annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a két rendszerelem vonatkozásában biztosítja az integritást, támogatja a szervezeti célok kockázatmentes teljesítését	Nyíregyházi Család- és Gyermekegészségügyi Központ

Az Intézmény vezetője gondoskodott az ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről, a Belső Kontroll Kézikönyv formai és tartalmi követelményeinek betartásával. A nyomvonalban az Alapító Okirattal, a Szervezeti és Működési Szabályzattal, valamint a belső eljárásrendekkel összhangban 24 db főfolyamatot azonosítottak.

A tevékenységek lefedettségét és a szabályzatokkal, belső eljárásrendekkel való összhangot a 245 db részfolyamat még nem biztosítja teljes körűen. Az ellenőrzés során további folyamatok kerültek azonosításra, ahol kontrolltevékenység van.

A közérdekű adatokkal kapcsolatos folyamatokat az ellenőrzési nyomvonalban részletesen meghatározták, de a kontrolltevékenységek és a felelősök nem voltak összhangban a belső szabályzattal.

A pályázati tevékenységek folyamatait azonosították a nyomvonalban, de önálló szabályzattal nem rendelkeztek.

A közös kontrollpontokat a gazdálkodási feladatokat ellátó szervezettel, valamint az adatszolgáltatások tekintetében a fenntartó Önkormányzattal és a hatóságokkal kialakították.

Széles körben tártak fel az adott részfolyamatokhoz olyan hibákat, hiányosságokat, amelyek kockázatot jelentenek, azonban a tevékenységek lefedettségének teljes körűsége érdekében további kockázati tényezők, kockázatok azonosítása szükséges.

Az Intézmény kockázatelemzésében az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok mentén feltárt kockázati tényezőkhöz azonosított kockázatokat értékelték, mintősítették.

Az ellenőrzési nyomvonal és a kockázatelemzés legalább évente egyszer felülvizsgálatra kerül.

Az adatszolgáltatással, közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos feladatok és kontrolltevékenységek azonosításra kerültek, az iktatás, iratkezelés, valamint az adatvédelemmel kapcsolatos folyamatok teljes körűsége és megszervezése megfelelő.

A kockázatkezelési intézkedési terv és a kockázatelemzésben szerepeltetett adatok összhangban vannak. Az előző évi intézkedést igénylő kockázatokat nyomon követték.

A 2025. évben a belső ellenőri megállapítások/javaslatok száma a következők szerint alakult:

Ellenőrzések	ellenőrzések száma	javaslatok száma	megállapítások/javaslatok minősítése (db)					célszerűségi javaslatok száma
			csekély	alacsony	közepes	magas	jelentős	
intézményi belső ellenőrzések	15	28	0	2	17	9	0	0

Az intézményi belső ellenőrzésekről készült ellenőrzési jelentésekben 28 javaslatot fogalmaztak meg a belső ellenőrök. Jelentős kategóriába tartozó javaslat nem volt. A magas minőségű megállapítások, javaslatok elsősorban az átláthatóság biztosítására irányultak, melyek már év közben hasznosultak.

Az intézmények vezetői a jelentés-tervezeteket elfogadták, észrevételt nem tettek. Valamennyi javaslatra intézkedési tervet készítettek a felelősök és határidők meghatározásával és megküldték azokat a belső ellenőrzési vezetőnek. Az intézkedések végrehajtásáról a belső ellenőrzési vezető naprakész nyilvántartást vezet.

Az intézkedések megvalósítása a következők szerint történt:

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2024. évi ellenőrzések 2025. évben határidős intézkedései	2025. évi ellenőrzések 2025. évben határidős intézkedései	2025. évben végrehajtott intézkedések	2025. évi ellenőrzések 2026. évben határidős intézkedései	2025. évben határidős intézkedések megvalósítási aránya
	db				%
INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉS	10	28	38	-	100

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem szerepel a nyilvántartásban.

Az intézkedésre kötelezettek az ellenőri javaslatok alapján végrehajtott intézkedésekről minden esetben beszámoltak a belső ellenőrzési vezetőnek.

Az ellenőrzési javaslatok hozzájárultak a kontrollrendszer fejlesztéséhez, a szervezeti integritás biztosításához és a szabályszerű, hatékony intézményi működéshez.

IV/1. A helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzései

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és 8 helyi nemzetiségi önkormányzat (görög, lengyel, német, örmény, roma, ruszin, szlovák, ukrán) között létrejött Közigazgatási szerződés alapján a függetlenített belső ellenőrzést a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el. A nemzetiségi önkormányzatok 2025. évi belső ellenőrzései a Képviselő-testület által jóváhagyott 2025. évi ellenőrzési terv alapján kerültek végrehajtásra.

A 2025. évben végrehajtott ellenőrzések összegző megállapításai:

1. A nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelési vizsgálata

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés célja	ellenőrzött szervezet/szervezeti egység
szabályszerűségi	annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt kötelezettségeknek megfelelő formában és határidőn belül eleget tettek-e	Görög Nemzetiségi Önkormányzat

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzata a 2024. évi nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követően, újonnan alakult.

A törvényi határidőt betartva, a Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2024.10.07. napján tartott alakuló üléssel megkezdte működését.

Az alakuló ülésről készített jegyzőkönyv tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a napirendi pontok megtárgyalására a meghívó szerint került sor. A Képviselő-testület a döntéseiről minden esetben határozatot hozott. A jegyzőkönyvet az elnök és a jegyzőkönyv-hitelesítő jóváhagyta.

Az alakuló ülésen az elnök és az elnökhelyettes megválasztásáról, valamint a Szervezeti és Működési Szabályzat elfogadásáról a Képviselő-testület nyílt szavazással, minősített többséggel, határozatban döntött. A 2025. évben felülvizsgált Szervezeti és Működési Szabályzatban a kötelező tartalmi elemeket rögzítették.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Görög Nemzetiségi Önkormányzat a nemzetiségek jogairól szóló törvény előírásának megfelelően Közigazgatási szerződést kötött.

A Görög Nemzetiségi Önkormányzat megalakulásával kapcsolatos feladatokat/folyamatokat az eljárásrendek és az ellenőrzési nyomvonal tartalmazzák, azok a Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egységének ügyrendjében, valamint a feladatokat ellátó jogász munkaköri leírásában is rögzítésre kerültek, biztosítva ezzel a kontrollrendszer megfelelő működését, az utólagos számonkérhetőséget.

A folyamatokban rejlő kockázati tényezőket azonosították, a feltárt kockázatokat értékelték. Közös kontrollpontot a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeivel kialakították.

A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése megfelelő volt. A felügyeleti kontrollt a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Kormányhivatal ellátta.

Az adatszolgáltatást határidőben teljesítették a törvényességi felügyeletet ellátó szervezet felé. Az ellenőrzés időpontjában a Görög Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezett saját honlappal, az elektronikus közzétételi kötelezettségről nem gondoskodtak. Az adatvédelmi tisztviselő kijelölése nem történt meg. Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal nem rendelkeztek. A hiányosságok megszüntetésére ellenőri javaslat került megfogalmazásra.

A Görög Nemzetiségi Önkormányzatnál a függetlenített belső ellenőrzés biztosított, Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel rendelkeznek (kiterjesztett).

1-8. Az operatív gazdálkodási jogkörök és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés célja	ellenőrzött szervezet/szervezeti egység
szabályszerűségi - pénzügyi	annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követően a gazdálkodási jogkörgyakorlás szabályozása felülvizsgálatra került-e, gondoskodtak-e a jogkörgyakorlásra jogosultak felhatalmazásáról/kijelöléséről, a nyilvántartások aktualizálásáról	8 Nemzetiségi Önkormányzat

A nemzetiségi önkormányzatok a gazdálkodási jogkörgyakorlás rendjét a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában kialakították, melyek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok között létrejött Közigazgatási szerződésben és a gazdálkodási feladatokat ellátó Gazdasági Osztály ügyrendjében a felelősök kijelölésre kerültek, a feladatokat részletesen rögzítették. Az ellenőrzési nyomvonalat a főjegyző minden nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan elkészítette.

A gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosultakról és aláírásmintájukról naprakész nyilvántartást vezetnek.

A gazdasági események ellenőrzésekor megállapításra került, hogy amennyiben a beszerzések, szolgáltatások értéke meghaladta a kétszázezer forintot, minden esetben írásban vállaltak kötelezettséget, betartva az államháztartási szabályokat.

A gazdálkodási jogkörgyakorlás szabályszerűen történt, az időrendiség biztosított volt.

Egy nemzetiségi önkormányzatnál az elnök aláírása nem minden esetben volt teljesen azonos az aláírásmintájával, erre vonatkozóan írásban nyilatkozott, amelyben elismerte, hogy valamennyi dokumentumon ő végezte el a jogkörgyakorlást. Erre vonatkozóan javaslat került részére megfogalmazásra.

A gazdálkodással kapcsolatos folyamatokban rejlő kockázati tényezőket azonosították, a kockázatokat definiálták, értékelték, minősítették.

A kontrolltevékenységek megfelelően működtek, a jogkörgyakorlások szabályszerűek voltak.

A szabályzatok megismertetéséről dokumentáltan gondoskodtak.

Valamennyi nemzetiségi önkormányzat függetlenített belső ellenőrzése biztosított, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata megtörtént, a 2025. évi éves ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok végrehajtásra kerültek.

A 2025. évben a belső ellenőri megállapítások/javaslatok száma a következők szerint alakult:

Ellenőrzések	ellenőrzések száma	javaslatok száma	megállapítások/javaslatok minősítése (db)					célszerűségi javaslatok száma
			csekély	alacsony	közepes	magas	jelentős	
nemzetiségi önkormányzati belső ellenőrzések	9	4	0	0	3	1	0	0



Handwritten mark

A nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzéseinek megállapításai alapján 4 javaslat került megfogalmazásra, melyet az érintettek elfogadtak, a jelentés-tervezetekre észrevételt nem tettek. Jelentős kategóriájú javaslat nem volt.

Az ellenőrzési javaslatok alapján az intézkedési terveket a felelősök szabályszerűen elkészítették. A belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezet az intézkedések végrehajtásáról.

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2024. évi ellenőrzések 2025. évben határidős intézkedései	2025. évi ellenőrzések 2025. évben határidős intézkedései	2025. évben végrehajtott intézkedések	2025. évi ellenőrzések 2026. évben határidős intézkedései	2025. évben határidős intézkedések megvalósítási aránya
	db				%
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE	28	4	32	-	100

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem szerepel a nyilvántartásban.

Az intézkedésre kötelezettek az ellenőri javaslatok alapján végrehajtott intézkedésekről minden esetben beszámoltak a belső ellenőrzési vezetőnek.

Nyíregyháza, 2026. február 10.

Készítette:



Halcsákné Kéri Enikő
 belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:




Dr. Szemán Sándor
 címzetes főjegyző

Mellékletek:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
- 4a. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása külső ellenőrzés javaslatai alapján
- 4b. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslatai alapján



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Mindösszesen (I.+II.+III.)		0,00	0,00	6,00	6,00	1 245,00	1 103,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 245,00	1 103,00
I.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata összesen	0,00	0,00	3,00	3,00	577,00	503,00	0,00	0,00	0,00	0,00	577,00	503,00
1.	<i>Polgármesteri Hivatali ellenőrzések</i>	0,00	0,00	0,50	0,50	93,00	161,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93,00	161,00
2.	<i>Irányítószervi ellenőrzések</i>	0,00	0,00	0,50	0,50	66,00	67,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66,00	67,00
3.	<i>Egyéb önkormányzati ellenőrzések</i>	0,00	0,00	1,00	1,00	229,00	135,00	0,00	0,00	0,00	0,00	229,00	135,00
4.	<i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések)</i>	0,00	0,00	1,00	1,00	189,00	140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189,00	140,00
II.	Intézmények belső ellenőrzései összesen	0,00	0,00	2,00	2,00	431,00	395,00	0,00	0,00	0,00	0,00	431,00	395,00
III.	Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzései összesen	0,00	0,00	1,00	1,00	237,00	205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	237,00	205,00

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		ellenőri nap					
Mindösszesen (I.+II.+III.)		1 145,00	947,00	0,00	0,00	30,00	7,00	0,00	0,00	20,00	12,00	0,00	0,00	110,00	137,00	0,00	0,00	1 305,00	1 103,00	0,00	0,00	1 305,00	1 103,00
I.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata összesen (a+b+c)	537,00	399,00	0,00	0,00	10,00	7,00	0,00	0,00	20,00	12,00	0,00	0,00	70,00	85,00	0,00	0,00	637,00	503,00	0,00	0,00	637,00	503,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	477,00	399,00	0,00	0,00	10,00	7,00	0,00	0,00	20,00	12,00	0,00	0,00	70,00	85,00	0,00	0,00	577,00	503,00	0,00	0,00	577,00	503,00
aa)	Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek ellenőrzése	60,00	58,00	0,00	0,00	10,00	3,00	0,00	0,00	20,00	12,00	0,00	0,00	70,00	85,00	0,00	0,00	160,00	158,00	0,00	0,00	160,00	158,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	33,00	33,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33,00	35,00	0,00	0,00	33,00	35,00
ac)	Egyéb önkormányzati ellenőrzések	177,00	133,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	177,00	135,00	0,00	0,00	177,00	135,00
ad)	Önkormányzati gazdasági társaságok / nonprofit szervezetek ellenőrzése	132,00	132,00	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	132,00	132,00	0,00	0,00	132,00	132,00
b)	Soron kívüli kapacitás	60,00	0,00	0,00	0,00	X	0,00	X	0,00	X	X	X	X	X	0,00	X	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00
c)	Monitoring	15,00	43,00	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	43,00	0,00	0,00	15,00	43,00
	Intézmények és Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzései összesen (II.+III.)	608,00	548,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	52,00	0,00	0,00	668,00	600,00	0,00	0,00	668,00	600,00
II.	Intézményi belső ellenőrzések (a+b+c)	395,00	359,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,00	36,00	0,00	0,00	431,00	395,00	0,00	0,00	431,00	395,00
a)	Intézményi belső ellenőrzések	354,00	354,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,00	36,00	0,00	0,00	390,00	390,00	0,00	0,00	390,00	390,00
b)	Soron kívüli kapacitás	36,00	0,00	0,00	0,00	X	0,00	X	0,00	X	X	X	X	X	0,00	X	0,00	36,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00
c)	Monitoring	5,00	5,00	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	5,00	5,00	0,00	0,00	5,00	5,00
III.	Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzései (a+b)	213,00	189,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	16,00	0,00	0,00	237,00	205,00	0,00	0,00	237,00	205,00
a)	Nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzési	189,00	189,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	16,00	0,00	0,00	213,00	205,00	0,00	0,00	213,00	205,00
b)	Soron kívüli kapacitás	24,00	0,00	0,00	0,00	X	0,00	X	0,00	X	X	X	X	X	0,00	X	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00

Intézkedések megvalósítása
külső ellenőrzés javaslatai alapján
2025. év

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
			db		%
Mindösszesen (I.+II.+III.)		0	128	128	100,00
I.	<i>Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat összesen</i>	0	20	20	100,00
	Intézmények és Nemzetiségi Önkormányzatok összesen (II.+III.)	0	108	108	100,00
II.	<i>Intézmények összesen</i>	0	85	85	100,00
III.	<i>Nemzetiségi Önkormányzatok összesen</i>	0	23	23	100,00

**Intézkedések megvalósítása
belső ellenőrzés javaslatai alapján
2025. év**

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Mindösszesen (I.+II.+III.)		52	61	113	100,00
I.	<i>Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat összesen</i>	14	29	43	100,00
	Intézmények és Nemzetiségi Önkormányzatok összesen (II.+III.)	38	32	70	100,00
II.	<i>Intézmények összesen</i>	10	28	38	100,00
III.	<i>Nemzetiségi Önkormányzatok összesen</i>	28	4	32	100,00

határozat-tervezet

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
K Ö Z G Y Ű L É S É N E K**

...../2026. (IV.29.) számú

h a t á r o z a t a

az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló 2025. évi éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elfogadásáról

A Közgyűlés

a 2025. évben végzett belső ellenőrzések végrehajtásáról, tapasztalatairól, az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények irányítószervi ellenőrzéseiről, többségi tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi vizsgálatairól, a Polgármesteri Hivatalban lefolytatott ellenőrzésekről, továbbá az irányított szervek, valamint a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzéseiről szóló 2025. évi éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést **elfogadja**.

Nyíregyháza, 2026. április 29.

A határozatról értesülnek:

1. A Közgyűlés tagjai
2. A Címzetes Főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői
3. Intézményvezetők