NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA

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

Ügyiratszám: BELL/39-9/2026.
Ügyintéző: Halcsákné Kéri Enikő

E L Ő T E R J E S Z T É S
- a Közgyűléshez -

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2027. évi Összefoglaló Éves Ellenőrzési Tervére

.....
Dr. Kovács Ferenc
polgármester

.....
Halcsákné Kéri Enikő
osztályvezető

törvényességi véleményezést végző személyek aláírása:

.....
Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

.....
Faragóné Széles Andrea
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság:
- Pénzügyi Bizottság

Tisztelt Közgyűlés!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 29.§ (1) bekezdése alapján elkészült Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2027. évre szóló Összefoglaló Éves Ellenőrzési Terve.

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

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

A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzöttek belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.
Az ellenőrzések keretében a belső ellenőrök minősítik a belső kontrollrendszer mind az öt elemét, az integritás kontrollok kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését.

A 2027. évi Összefoglaló Éves Ellenőrzési Terv tartalmazza az önkormányzat (irányítószervi, tulajdonosi), az intézmények és a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzéseit.
Az éves ellenőrzési terv a Bkr. és a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató tartalmi és formai előírásainak megfelelően készült. A tartalmi összefoglaló és a mellékletek részletezik a tervezés folyamatát, a kockázatelemzések összegzését, a Bkr. 31. § (4) bekezdése által előírtak szerint.

A Bkr. 32.§. (1)-(3) bekezdésében foglaltak szerint az éves ellenőrzési tervek:
- az önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok vonatkozásában a címzetes főjegyzőnek,
- a független intézményi belső ellenőrzés tekintetében az intézményvezetőknek,

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

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

Kérem a Közgyűlést, hogy Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2027. évre szóló Összefoglaló Éves Ellenőrzési Tervét elfogadni szíveskedjen!

Nyíregyháza, 2026. november 16.

Halcsákné Kéri Enikő
belső ellenőrzési vezető

Melléklet a BELL/39-9/2026. számú előterjesztéshez

Határozat-tervezet

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS

K Ö Z G Y Ű L É S É N E K

..../2026. (XI.26.) számú

h a t á r o z a t a

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata

2027. évi Összefoglaló Éves Ellenőrzési Tervéről

A Közgyűlés

1) Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2027. évi Összefoglaló Éves Ellenőrzési Tervét a jelen határozattal jóváhagyja – a határozat elválaszthatatlan részét képező – mellékletben foglaltaknak megfelelően.

   Az éves ellenőrzési terv végrehajtásáért
   Felelős: Halcsákné Kéri Enikő belső ellenőrzési vezető, az Ellenőrzési Osztály vezetője
   Határidő: folyamatos, illetve 2027. december 31.

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

Nyíregyháza, 2026. november 26.

Értesülnek róla:

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

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA

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

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

2027. ÉVI
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Nyíregyháza
Megyei Jogú Város Önkormányzata
2027. évi
Összefoglaló Éves Ellenőrzési Terve

Tartalom

Bevezető **2**

A. AZ ELLENŐRZÉSI TERV ELKÉSZÍTÉSE SORÁN FELHASZNÁLT KIMUTATÁSOK, ELEMZÉSEK, EGYÉB DOKUMENTUMOK 4

B. AZ ELLENŐRZÉSI TERVET MEGALAPOZÓ ELEMZÉSEK ÉS A KOCKÁZATELEMZÉS EREDMÉNYÉNEK ÖSSZEFOGLALÓ BEMUTATÁSA 5

1. Az éves ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés módszertana *5*

C. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGHEZ RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ ÉS A SZÜKSÉGES ELLENŐRI KAPACITÁS TERVEZÉSE 9

D. TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK 9

1. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata ellenőrzései (saját) *10*

2. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés *12*

Soron kívüli ellenőrzések **14**

Monitoring vizsgálatok **15**

Tanácsadó tevékenység **15**

2027. évi ellenőrzési fókusz **15**

Várható szakmai és gazdasági hatások **16**

Bevezető

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának (továbbiakban: Önkormányzat) 2027. évi összefoglaló éves ellenőrzési terve Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3-5) bekezdés, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (a továbbiakban: Áht.) 70.§, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29.§ felhatalmazása, a 2025-2029. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terv (továbbiakban: Stratégiai Ellenőrzési Terv) és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásain alapul.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A belső ellenőrzés célja, hogy

- segítse a vezetőket a célkitűzéseik elérésében,
- módszeres, rendszerezett szemléletet nyújtson a kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási folyamatok hatékonyságának értékeléséhez és javításához,

- megfelelő biztosítékot szolgáltasson a vezetőség által tervezett és képviselt szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási folyamatai megfelelőségéhez,
- erősítse a kontrolltudatosságot és a szervezeti integritást,
- vizsgálja a kialakított kontrolltevékenységek hatékonyságát,
- értékelje a szervezet belső kontrollrendszerének mind az öt elemét.

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

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

Az Ellenőrzési Osztály belső ellenőreinek hatásköre:

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

Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés a tervezés során

Az Áht. 10.§ (4a) – (4d) bekezdései, illetve a Bkr. 15.§ (5) – (12) bekezdései szabályozzák azokat a belső ellenőrzési tevékenységi ellátási módokat, amikor a költségvetési szervek belső ellenőrzését az irányító szerv írásbeli megállapodás alapján látja el.
Az önkormányzati, irányítószervi és tulajdonosi ellenőrzés tekintetében a közgyűlési határozat, a Nemzetiségi Önkormányzatok esetében a közigazgatási szerződés ad felhatalmazást a belső ellenőrzési feladat ellátására.

A Bkr. 29.§ (4) bekezdésének megfelelően a 2027. évi ellenőrzési tervben elkülönülten kerültek meghatározásra az ellátott szerveknél végzett belső ellenőrzések.

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

Az ellátott szervezetek esetében az éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv vezetői hagyták jóvá:
- az Intézmények esetében azok vezetői (intézményvezetők, igazgatók),
- a Nemzetiségi Önkormányzatok esetében a címzetes főjegyző (Bkr. 2.§ 15. d) pont).

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

A Bkr. előírásai alapján az Ellenőrzési Osztályon belüli feladatmegosztás úgy lett kialakítva, hogy elkülönüljön az önkormányzati ellenőrzés az Intézmények/Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzésétől.
Érvényesítjük a Bkr. azon előírását, hogy amennyiben a belső ellenőr önkormányzati költségvetési szerv belső ellenőrzését is ellátja, ennél a szervnél az irányító költségvetési szerv belső ellenőreként ugyanarra a területre vonatkozóan az előző vizsgálatot követő egy éven belül nem végezhet ellenőrzést.

Az éves munkaterv kidolgozása során érvényesítendő szempontok:

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

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

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

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

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

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

- Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

A belső ellenőrzési vezető a tervezés előkészítési időszakában javaslatokat kért a felső vezetéstől, a hivatal belső szervezeti egységeinek vezetőitől, az Intézmények vezetőitől, a belső ellenőröktől annak érdekében, hogy a fontosnak, illetve kockázatosnak ítélt témákat beépíthesse az éves ellenőrzési tervébe.
Az éves ellenőrzések kockázatelemzéseit értékelve meghatározásra került az ellenőrzési fókusz.

Az éves ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vettük:

- az Önkormányzat, kockázatelemzéssel alátámasztott Stratégiai Ellenőrzési Tervét,
- az Önkormányzat és Intézményei működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozó ellátandó tevékenységeket, jogszabályi- és szervezeti változásokat,
- az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok által ellátott feladatokat, speciális jogszabályi előírásokat,
- az Önkormányzat által adott támogatások cél szerinti felhasználását a kedvezményezetteknél,
- a vezetők (szervezeti egységek, Intézmények) javaslatait,
- a korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait, ellenőrzések minősítéseit,
- a szervezeti egységek vezetői által 2026. szeptember hónapban aktualizált kockázatelemzéseket,
- jogszabályi követelményeket, elvárásokat, illetve külső ellenőrző szervek által végzett vagy tervezett ellenőrzési témákat, ellenőrizendő területeket.

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

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

Elvégzett feladatok:

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

1. Az éves ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés módszertana

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

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

A belső ellenőrzés a saját maga által elvégzett kockázatelemzését az integrált kockázatkezeléssel nem érintett területekre is kiterjeszti. Ennek célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet működési területét lefedő folyamatainak lehetséges kockázatait, annak érdekében, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szerv vezetőjével egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolja. A belső ellenőrzésnek lehetőleg azt a területet kell kiválasztani ellenőrzésre, amely területen a leginkább segíteni tudja a szervezet hatékonyabb működését és a célkitűzések elérését.

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

Az éves tervkészítés során a Stratégiai Ellenőrzési Tervet, és az azt alátámasztó kockázatelemzést vettük alapul. Az ellenőrzési stratégia kockázatelemzése lefedi az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal működési folyamatait, ezért jó alapot biztosít az önkormányzati stratégiai célok elérését veszélyeztető lehetséges kockázatok azonosítására.

A Stratégiai Ellenőrzési Tervben 64 folyamat került azonosításra. Valamennyi folyamat tekintetében meghatározásra kerültek a lehetséges kockázati tényezők, kockázatok.

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

1.1 Témakiválasztást alátámasztó kockázatelemzési módszer

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

A bekövetkezés valószínűségének kritérium szintjei (1-3):

- alacsony (1) akkor, ha az elmúlt időszak tapasztalatai alapján nem valószínű a kockázat bekövetkezése,
- közepes (2) akkor, ha bekövetkezhet a kockázat, mivel korábbi időszakban már eseti jelleggel előfordult,
- magas (3) akkor, ha bekövetkezhet a kockázat, mivel korábbi külső/belső ellenőrzések alapján rendszeresen előfordult, vagy több folyamatszintű értékelés eredménye magasnak ítélte.

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

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

A szervezetre gyakorolt hatás kritériumrendszerét az alábbiak szerint alakítottuk ki:

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

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

Kockázati tűréshatár: a 290-t meghaladó kockázati értékű folyamatokat az ellenőrzés szempontjából magasnak minősítettük (≈ 60 %).

Minden témánál három kockázati tényezőt azonosítottunk és elemeztünk. A lehetséges összesített kockázati érték 18-486 közötti lehet. Az éves ellenőrzési tervben szereplő témák összesített kockázati értéke 86-321 közötti értéket mutat.

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

1.2 Szervezetek, szervezeti egységek kiválasztását alátámasztó kockázatelemzések

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

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

Intézmények ellenőrzésének kockázatelemzési szempontjai (*4.1.számú melléklet*):

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

A megadott szempontok alapján meghatározható az összes kockázati pont (kockázati értékek összeadásával). Összesített kockázati szint min. 11 és max. 56 pont lehet. Irányítószervi vizsgálatot egy magasabb össz kockázati pontot elért Intézménynél terveztünk, ahol 8 éve volt utoljára irányítószervi ellenőrzés.

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

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

A megadott szempontok alapján meghatározható az összes kockázati pont. Összesített kockázati szint min. 10 és max. 65 pont lehet. A terv elkészítésénél magas kockázati szintre sorolhatóak azok a gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek, melyeknél a kockázati érték 60% feletti. A kockázati értékek közül a legmagasabb pontot elérő három gazdasági társaság ellenőrzésére kerül sor 2027-ben.

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

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

Az összesített kockázati szint értéke min. 8 és max. 40 pont lehet. Magas annak a belső szervezeti egységnek a kockázati besorolása, amely a maximális kockázati szint 60 %-a feletti értéket érte el. Azon szervezeti egységek kerültek kiválasztásra, amelyek összesített kockázati pontértéke a legmagasabb, szem előtt tartva az időkockázatot is.

1.3 A kockázatelemzés végeredményének kialakítása

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához értékeltük az egyes folyamatok átfogó kockázatelemzését.

- A *témakiválasztást* megalapozó kockázatelemzés eredményeként a kockázati tűréshatár feletti, magas kockázati szintű ellenőrzési területek kerültek kiválasztásra, és tervezzük az előző évi ellenőrzések monitoring vizsgálatát.
- A *szervezetek, szervezeti egységek kiválasztását* alátámasztó kockázatelemzések eredményeként:
  - irányítószervi ellenőrzést egy Intézménynél terveztünk,
  - az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok esetében a kiválasztás a kockázati értékek közül a legmagasabb pontot elérő három (többségi tulajdonú) gazdasági társaság ellenőrzésére esett,
  - a Polgármesteri Hivatalnál lefolytatandó ellenőrzések több szervezeti egységet is érintenek, a rendszeres vizsgálatokon túl további új területeket is érinteni fogunk.

Az elvégzett kockázatelemzések alátámasztják a 2027. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzéseket, az ellenőrzés által legkockázatosabbnak ítélt területek kerültek kiválasztásra.

Kiemelt tekintettel voltunk az időkockázatra, annak figyelembevételével, hogy a rendszeresen (évente, kétévente) ellenőrzött területeket (projekt, céltámogatás) nem vettük számításba. Ennek megfelelően választottuk ki az ellenőrizendő szervezeteket, szervezeti egységeket.

Az ellenőrzésre kiválasztott területeket/folyamatokat - a gördülő tervezés elvét betartva - elhelyeztük a Stratégiai Ellenőrzési Terv tábla 2027. évi oszlopába *(5.1.sz. melléklet).* A 2027-re tervezett ellenőrzések illeszkednek a Stratégiai Ellenőrzési Tervbe, támogatják a stratégiai ellenőrzési célok, és ezáltal az Önkormányzat hosszú távú célkitűzéseinek, fejlesztési elképzeléseinek megvalósítását.

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

A **2027. évi ellenőrzési** terv szerkezeti felépítése:

I. **Önkormányzat**

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

II. **Intézmények** (12) belső ellenőrzése

III. **Települési Nemzetiségi Önkormányzatok** (8) belső ellenőrzése

Az Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszáma 2027-ben 6 fő.

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

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

A rendelkezésre álló ellenőri létszámot, erőforrást, az ellenőrizés típusait és tevékenységeket a *3., 3.1., 3.2., 3.3. mellékletek* tartalmazzák.

D. TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

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

Szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, a belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.
A belső ellenőrzés célja, hogy teljes képet kapjon a kialakított kontrollkörnyezet állapotáról, segítséget adjon arra vonatkozóan, hogy hol, milyen módosításra, kiegészítésre, beavatkozásra van szükség a szabályzatoknál, munkaköri leírásoknál, alkalmazott eljárásoknál, a célok és indikátorok meghatározásánál.

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

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

A 2027. évi ellenőrzési tervben összesen 33 db ellenőrzés (saját és megállapodás alapján) és 5 db monitoring vizsgálat került meghatározásra, előző évről áthúzódó ellenőrzés nem várható.

1. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata ellenőrzései (saját)

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

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

1.1 Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzések

1) *A Polgármesteri Hivatal készpénzkezelési rendszerének átfogó ellenőrzése (rendszer ellenőrzés)*

- Gazdasági Osztály

A készpénzkezelés szabályszerűségének, biztonságának és átláthatóságának biztosítása kiemelt ellenőrzési terület. A Polgármesteri Hivatal készpénzkezelési tevékenységének teljes folyamata kerül vizsgálatra, különösen a pénzkezelés szabályozottsága, a pénztári feladat- és felelősségi rend, a készpénzbevételek és -kifizetések jogszerűsége, a pénztári bizonylatok, a pénztárjelentések, a pénztárzárások, a készpénz limit betartása, a pénztárellenőrzés, az elszámolások, valamint a kialakított kontrollok és működésük.

2) *A köztemetésekkel kapcsolatos feladatellátás szabályszerűségének ellenőrzése (szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés)*

- Szociális és Köznevelési Osztály

Az ellenőrzést indokolja, hogy a köztemetésekhez kapcsolódó kiadások önkormányzati forrásokat érintenek, a megtérítési kötelezettségek érvényesítésének elmaradása bevételkiesést okozhat, továbbá a folyamat több szervezeti egység együttműködését igényli. A köztemetési eljárások hatósági és pénzügyi szempontú vizsgálata, különös tekintettel kiterjed a jogszerű ügyintézésre, a határidők betartására, a köztemetés költségeinek elszámolására és megtérítésére, valamint a pénzügyi bizonylatok és egyéb dokumentumok szabályszerűségére.

3) *A városi nagyrendezvények szervezésének, lebonyolításának és pénzügyi elszámolásának ellenőrzése (szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés)*

- Kulturális és Sport Osztály

A nagyrendezvények jelentős költségvetési forrásokat érinthetnek, több szervezeti egység és külső közreműködő együttműködését igényelhetik, továbbá a beszerzések, szerződéses teljesítések, támogatások és elszámolások területén pénzügyi és dokumentációs kockázatokat hordozhatnak. A vizsgálatba kockázatelemzés alapján kiválasztott rendezvények kerülnek bevonásra.

4) *Ipari és kereskedelmi hatósági ügyek folyamatának ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés)*

- Igazgatási Osztály

A hatósági ügyintézés jogszabályi kötöttsége, az ügyintézési határidők betartásának követelménye, a dokumentációs és nyilvántartási kötelezettségek miatt a kiválasztott ügyiratok tételes vizsgálatát fogjuk elvégezni, a hatósági ügyinézés szabályszerűségének és a belső kontrollok megfelelő működésének ellenőrzése érdekében.

1.2 Irányított szervek - irányítószervi ellenőrzések

5) *A hatósági intézkedésekhez kapcsolódó dokumentáció és adatkezelés jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés)*

- Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ

Az ellenőrzés során a hatósági intézkedésekhez kapcsolódó belső eljárásrendek megfelelőségét, valamint a szakmai dokumentációk, nyilvántartások és ügyiratok vezetését, tartalmi megfelelőségét, teljességét, továbbá a személyes adatok kezelését fogjuk vizsgálni. Az intézkedésekhez kapcsolódó dokumentumokból mintavételezésre kerül sor.

1.3 Egyéb önkormányzati ellenőrzések

6) *TOP PLUSZ-1.3.2-23-NY1-2024-00004 azonosítószámú „Belterületi utak fejlesztése Nyíregyháza VI. ütem" című projekt ellenőrzése (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)*

- Hivatali Referatúrák – Pályázatok és projektmenedzsment referatúra és
- közreműködő szervezeti egységek.

Az ellenőrzés során a vonatkozó szabályzatok ellenőrzése mellett a projekt teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálatára kerül sor. A célunk, hogy megbizonyosodjunk a pályázati forrás felhasználásának szabályszerűségéről, a kialakított integritás kontrollok működéséről, és a projekttel kapcsolatos feladatellátás során a társosztályok közötti információáramlás hatékonyságáról. Amennyiben közbeszerzési eljárás is kapcsolódott a projekt megvalósításához, úgy annak szabályszerű lefolytatását is felülvizsgáljuk.

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

- Közreműködő szervezeti egységek

Az ellenőrzés az Önkormányzat pénzügyi alapjaiból nyújtott vissza nem térítendő támogatások felhasználására irányul. Vizsgálja az ellenőrzés, hogy a pályázati felhívásban biztosított volt a támogatást igénylők esélyegyenlősége. A kockázatelemzéssel kiválasztott szervezetek esetében bizonyosság szerzése a beszámolási kötelezettség teljesítéséről, a támogatás cél szerinti felhasználásáról. Az Ifjúsági Alapból és a Városfejlesztési és Környezetvédelmi Alapból 2026. évre nyújtott támogatások vizsgálatára kerül sor.

1.4 Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek ellenőrzése

9-11) *Mérlegalátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés)*

- Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft
- Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft
- VÁROS-KÉP Nonprofit Kft

A kockázatelemzés alapján kiválasztott 3 gazdasági társaságnál vizsgáljuk, hogy a mérlegalátámasztó leltárak megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi és számviteli követelményeknek, és alátámasztják-e a beszámoló mérlegtételeit.

2. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés

A Bkr. 29.§ (4) bekezdésének megfelelően az önkormányzati irányítású Intézmények és a Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzéseit 2027-ban elkülönülten terveztük, a szervezetek önálló éves ellenőrzési tervvel rendelkeznek.
Az Önkormányzat éves ellenőrzési tervében a megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzéseket tájékoztatásképpen mutatjuk be, ennek érdekében a rendelkezésre álló ellenőri kapacitást is megbontottuk saját szervezetre (Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat) és a megállapodás alapján ellátott szervezetekre. Az ellátott szervezetek 2027. évi ellenőrzési tervében külső erőforrásként, míg az Önkormányzat 2027. évi ellenőrzési tervében belső forrásként szerepeltettük (módszertani útmutató előírásának megfelelően) azokat.

2.1 Irányított szervek – intézményi belső ellenőrzése

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

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

A 2027. évi éves ellenőrzési terveket a Bkr. 32.§ (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési vezető megküldte az Intézmények vezetői részére, melyek jóváhagyásra kerültek.

Az intézményi belső ellenőrzések kiválasztásánál felhasznált elemzések, dokumentumok:

- Az Intézmény Stratégiai Ellenőrzési Tervéhez kapcsolódó dokumentált kockázatelemzések.
- Az Intézmény 2026. évi felülvizsgált, aktualizált kockázatelemzése.
- Az intézményvezető, a belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök javaslatai.
- A korábbi ellenőrzések ellenőri megállapításai és javaslatai.
- A külső ellenőrző szervek éves ellenőrzési tervei.
- Jogszabályok és azok módosításai.

1-4) *<u>A nem rendszeres személyi juttatások, hóközi kifizetések ellenőrzése</u> (szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés)*

- Jósa András Múzeum
- Közintézményeket Működtető Központ
- Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ
- Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ

Ellenőrizzük, hogy a nem rendszeres személyi juttatások, hóközi kifizetések feladása, számfejtése megfelelően dokumentált, a gazdálkodási jogkörgyakorlás szabályszerű. A vizsgálatot indokolja, hogy az intézményeknek nehézséget jelenthet, hogy a munkavállalóknak biztosított juttatások sokféle formában adhatóak, eltérő célokat szolgálhatnak, és nem minden esetben állapítható meg egyértelműen, hogy mely jogszabályi kategóriába tartoznak. A helyes besorolás ugyanakkor alapvetően meghatározza a juttatás adó- és járulékterheit, a kapcsolódó munkáltatói kötelezettségeket.

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

- Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény

Vizsgáljuk, hogy a selejtezési eljárás és a mennyiségi leltárfelvétel lebonyolítása, dokumentálása, a leltár kiértékelése szabályszerű és biztosítja az intézményi vagyon valódiságát. Ellenőrizzük, hogy a számviteli nyilvántartásból a selejtezett eszközöket kivezetik, a leltárkülönbözetet lekönyvelik.

6) *A beszerzési eljárás szabályozottságának és lebonyolításának ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés)*

- Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár

A beszerzési tevékenység szabályozottságát és a mintavételesen kiválasztott eljárások lefolytatásának szabályszerűségét, átláthatóságát és a belső kontrollok érvényesülését ellenőrizzük.

7) *Pénzkezelési feladatok ellenőrzése (szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés)*

- Közintézményeket Működtető Központ

A pénzkezelés szabályszerűségének, biztonságának és átláthatóságának biztosítása kiemelt ellenőrzési terület. Az Intézmény pénzkezelési tevékenységének folyamata kerül vizsgálatra, különösen a pénzkezelés szabályozottsága, a pénztári feladat- és felelősségi rend, a készpénzbevételek és kifizetések jogszerűsége, a pénztári bizonylatok, a pénztárjelentések, a pénztárzárások, a készpénz limit betartása, a pénztárellenőrzés, az elszámolások, valamint a hibák megelőzését biztosító kontrollok kialakítása és működése.

8) *A felnőttképzési tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése (szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés)*

- Váci Mihály Kulturális Központ

A felnőttképzési tevékenység szabályszerűségét ellenőrizzük, különös tekintettel a képzések szervezésére és lebonyolítására, a kapcsolódó dokumentáció és nyilvántartások vezetésére, a bevételek és kiadások szabályszerű elszámolására, a kialakított kontrollok működésére.

9) *A személyes adatok kezelésének ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés)*

- *Nyíregyházi Cantemus Kórus*

A kialakított szabályozási rendet vizsgáljuk, valamint az érintetti jogok érvényesülése érdekében az előzetes tájékoztatási kötelezettség teljesítését, a nyilvántartások vezetését az adatvédelmi szabályok betartását ellenőrizzük.

10-13) *A foglalkoztatottak személyi anyagának ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés)*

- Eszterlánc Északi Óvoda
- Gyermekek Háza Déli Óvoda
- Búzaszem Nyugati Óvoda
- Tündérkert Keleti Óvoda

Az óvodában köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban állók és munkaviszonyban foglalkoztatottak személyi anyagainak, foglalkoztatotti alapnyilvántartásának, jogviszony-létesítési és azok módosítási dokumentumainak, képesítési és alkalmazási feltételeinek, besorolásának, illetmény-megállapításának, valamint az ezekhez kapcsolódó adatkezelési és belső kontrollfolyamatoknak a vizsgálatát végezzük el.

14) *<u>Tárgyi eszköz beszerzés szabályozottságának és lebonyolításának vizsgálata</u> (szabályszerűségi ellenőrzés)*

- Eszterlánc Északi Óvoda

Ellenőrizzük a kialakított belső szabályozási rendszert, valamint azt, hogy az intézménynél a kis- és nagyértékű tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartásba vétele, besorolása, elszámolása szabályszerűen történt-e.

2.2 Települési Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzései

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

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

A Bkr. 2. § 15. pont d) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője a helyi nemzetiségi önkormányzat esetén a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzati hivatal jegyzője. Ennek megfelelően a 8 Nemzetiségi Önkormányzat 2027. évi éves ellenőrzési tervét címzetes főjegyző jóváhagyta.

A belső ellenőrzések kiválasztásánál felhasznált elemzések, dokumentumok:

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

1) *<u>A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése</u> (szabályszerűségi ellenőrzés)*

- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzata;
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata;
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata;
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata;
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata;
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata;
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata és
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata.

A Nemzetiségi Önkormányzatoknál ellenőrizzük a 2026. évi költségvetés, annak módosításai, valamint a zárszámadás jogszabályi megfelelőségét, különös tekintettel a kötelező mellékletek és kimutatások teljességére, valamint a képviselő-testület általi jóváhagyásra.

Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére, a rendelkezésre álló éves ellenőrzési kapacitásból (1260 nap) összesen (Önkormányzat, Intézmények, Nemzetiségi Önkormányzatok) 136 napot terveztünk.

Monitoring vizsgálatok

2027. évben folytatjuk az előző évek ellenőrzéseihez kapcsolódó **monitoring vizsgálatokat**, melyek az intézkedési tervek végrehajtásának felülvizsgálatát jelentik, annak érdekében, hogy ne csak a jelentősebb hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések végrehajtásáról győződjünk meg egy utóvizsgálat keretében, hanem teljeskörűen megbizonyosodjunk az ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosulásáról.

Az intézkedési terv végrehajtásáról készült beszámolást követően monitoring rendszerben, kockázati tényezők minősítése alapján a végrehajtott intézkedéseket kontrolláljuk.
2027. évben két önkormányzati és három intézményi belső ellenőrzés keretében tervezünk monitoring vizsgálatot.

Tanácsadó tevékenység

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységére összesen 35 napot tervezünk.

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

2027. évi ellenőrzési fókusz

- pénzkezelés kontrollja,
- a köztemetésekkel kapcsolatos feladatok jogszerűsége
- rendezvényszervezés szabályszerűsége, pénzügyi elszámolások megalapozottsága,
- ipari és kereskedelmi hatósági ügyintézés jogszerűsége és szabályszerűsége,
- hatósági intézkedések dokumentáltsága, adatvédelme,
- projekt lebonyolítása, pályázati források jogszerű és cél szerinti felhasználása,
- céltámogatások biztosítása, cél szerinti felhasználása,
- leltározási folyamatok szabályszerűsége, mérleg adatok alátámasztottsága,
- nem rendszeres juttatások, hóközi kifizetések jogszerűsége,
- beszerzési folyamatok és azok kontrollja,
- felnőttképzési tevékenység lebonyolítása,
- személyes adatok kezelése, védelme,
- foglalkoztatás jogszerűsége, szabályszerűsége,
- költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelése.

2027. évre összességében 33 db ellenőrzés lefolytatását terveztük melynek kapacitás tervét, az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket és a kockázatelemzések eredményét, valamint az ellenőrzések részletezését a Bkr. előírásának megfelelő tartalommal, az *1-6. számú mellékletek* tartalmazzák.

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

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

Intézményi belső ellenőrzéseink keretében 14 db ellenőrzést terveztünk, mely 12 Intézményt érint (két Intézmény esetében két ellenőrzésre kerül sor).

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

Települési Nemzetiségi Önkormányzatoknál 8 db belső ellenőrzésre kerül sor, mely 8 Nemzetiségi Önkormányzatot érint.

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

Várható szakmai és gazdasági hatások

- Támogatja a stratégiai, szervezeti célok teljesítését.
- A követelmények minősítései visszacsatolást adnak a szervezet vezetőjének a kitűzött szervezeti célok alakulásáról, a kialakított indikátorok megfelelőségéről és a szükséges intézkedések meghozatalához információt szolgáltatnak.
- Az önkormányzat által irányított költségvetési szerveknél biztosított a szakszerű, egységes elvek és elvárások szerinti szabályos, gazdaságos működés, a fenntartó stratégiai céljainak elősegítése.
- A szabályszerűségi ellenőrzések megteremtik a megbízható kontrollkörnyezetet, biztosítják a szervezeti integritást.
- Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál a mérlegalátámasztottság biztosítása.
- A belső ellenőrzés tanácsadói funkciójának növekedése szakmai segítséget nyújt a vezetőknek.
- Az ellenőrzés által javasolt kontrollpontok kialakítása biztosítja a szabályszerű működést, gazdálkodást.
- Átlátható, szabályszerű közpénzfelhasználás.
- A pénzkezelési folyamatok kontrollhatékonyságának javulása.
- A feladatellátás hatékonysága, eredményessége nő.
- Gazdaságosabb forrásfelhasználás.
- Az adatvédelmi előírások következetes érvényesítése, az adatbiztonsági gyakorlat fejlesztése.
- Az előző évben feltárt hiányosságokra hozott intézkedések végrehajtásának monitoring jellegű ellenőrzésével biztosítható a javaslatok hasznosulása, gazdasági intézkedések realizálása.

A 2027. évi összefoglaló éves ellenőrzési terv megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, elsődleges célja, hogy biztosítsa a feladatellátás szabályszerűségét, gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét, továbbá támogassa a vezetést a belső kontrollrendszer folyamatos fejlesztésében.

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

Nyíregyháza, 2026. november 11.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2027. évi Összefoglaló Éves Ellenőrzési Tervét:

Készítette:

Halcsákné Kéri Enikő
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

NYÍREGYHÁZA

Belső ellenőri kapacitás
2027. évi Ellenőri Tervhez

1. sz.melléklet
a ...../2026. (XI. 26.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata			
Megnevezés	**Átlagos napok**	**Létszám (fő)**	**Ellenőri napok szám összesen (átlagos**
Naptári napok	365	6	2 190
Kieső napok *(pihenőnap, munkaszüneti nap)*	111	6	666
Bruttó munkaidő	254	6	1 524
Fizetett szabadság	36	6	216
Betegszabadság *(átlagos)*	8	6	48
Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)			**1 260**

Saját szervezetre fordítható kapacitás			**510**
Tervezett ellenőrzések végrehajtása*			***358***
Monitoring			*12*
Soron kívüli ellenőrzés			*51*
Tanácsadói tevékenység			20
Képzés			15
Egyéb feladat *(kockázatelemzés, értekezlet, észrevétel rend., tervezés, beszámolás, BEK aktualizálás, egyéb)*			54
Más szervezetre fordított kapacitás *(intézmények és nemzetiségi önkormányzatok)*			**750**
Tervezett ellenőrzések végrehajtása*			***577***
Monitoring			*18*
Soron kívüli ellenőrzés			*86*
Tanácsadói tevékenység			*15*
Egyéb feladat *(kockázatelemzés, észrevétel rend., tervezés, beszámolás, BEK aktualizálás, egyéb)*			*54*

Összes tevékenység kapacitásigénye:			**1 260**

Tervezett ellenőrzések végrehajtása (saját szervezetre vonatkozóan):	***ellenőrzések száma összesen***	***Idő-szükséglet (nap)***	***szükséges munkaidőkapacitás***
- felkészülés (jogszabályok, állásfoglalások tanulmányozása)	*11*	*3*	*33*
*- helyszíni ellenőrzés (átlagosan)**	*11*		**171**
- belső ellenőrzési vezető koordinációja	*11*	*2*	*22*
- belső ell.vezető jelentéstervezet felülvizsg., jelentés jóváh.	*11*	*2*	*22*
- jelentés megírása, a tervezet egyeztetése az ellenőrzöttel	*11*	*8*	*88*
- adminisztráció (iktatás, ell. mappa feltöltése, minősítés)	*11*	*2*	*22*
ÖSSZESEN:			***358***

** 3. sz. melléklet alapján*

Tervezett ellenőrzések végrehajtása (más szervezetre vonatkozóan):	***ellenőrzések száma összesen***	***Idő-szükséglet (nap)***	***szükséges munkaidőkapacitás***
- felkészülés (jogszabályok, állásfoglalások tanulmányozása)	*22*	*3*	*66*
*- helyszíni ellenőrzés (átlagosan)**	*22*		**247**
- belső ellenőrzési vezető koordinációja	*22*	*2*	*44*
- belső ell.vezető jelentéstervezet felülvizsg., jelentés jóváh.	*22*	*2*	*44*
- jelentés megírása, a tervezet egyeztetése az ellenőrzöttel	*22*	*6*	*132*
- adminisztráció (iktatás, ell. mappa feltöltése, minősítés)	*22*	*2*	*44*
ÖSSZESEN:			***577***

** 3. sz. melléklet alapján*

I. ÖNKORMÁNYZAT

I/1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység / Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	**Polgármesteri Hivatal** *Gazdasági Osztály* **2026. év és aktuális időszak**	**Tárgy:** A Polgármesteri Hivatal készpénzkezelési rendszerének átfogó ellenőrzése **Cél:** Annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal készpénzkezelési tevékenysége megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és a gazdálkodásra vonatkozó előírásoknak. Annak értékelése, hogy a kialakított belső kontrollok biztosítják-e a hibák, hiányosságok megelőzését. **Ellenőrzés módszere**: Kockázatelemzéssel kiválasztott időszak bizonylatainak tételes felülvizsgálata, a vonatkozó szabályzatok megfelelőségi vizsgálata.	A pénzforgalom lebonyolítása nem a szabályzat szerint történik, a bevételek és a kiadások jogszerűsége nem igazolható. A napi pénztári limit nem került betartásra. Az előleg elszámolás nem nyomon követhető. A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat ellátók nem rendelkeznek kijelöléssel, a helyettesítés nem biztosított. kockázat típusa: **pénzügyi, integritás kockázat**	**rendszer**	**III-IV. negyedév** **ellenőri napok** **helyszíni:** 1 fő x 20 nap **egyéb tev.:** 17 nap
Sor-szám	**Ellenőrzött szervezeti egység / Ellenőrzött időszak**	**Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)**	**Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)**	**Ellenőrzés típusa**	**Ellenőrzés ütemezése**
2.	**Polgármesteri Hivatal** *Szociális és Köznevelési Osztály* **2026. év és aktuális időszak**	**Tárgy:** A köztemetésekkel kapcsolatos feladatellátás szabályszerűségének ellenőrzése **Cél:** Annak megállapítása, hogy a köztemetési ügyek intézése, a köztemetés elrendelése és lebonyolítása, valamint az azokhoz kapcsolódó pénzügyi elszámolások során maradéktalanul érvényesülnek-e a vonatkozó jogszabályi előírások, a helyi önkormányzati rendeletek és a belső szabályzatok rendelkezései. **Ellenőrzés módszere:** dokumentumok, elszámolások mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálata	Eljárási szabálytalanság, határidőmulasztás, az ügyintézés elhúzódása. Hiányos dokumentáció, nem megfelelően alátámasztott döntés, pénzügyi elszámolási- és nyilvántartási hibák, a köztemetési költségek megtérítésére irányuló igények elmaradása vagy késedelmes érvényesítése. kockázat típusa: **jogi, pénzügyi kockázat**	**szabályszerűségi pénzügyi**	**I. negyedév** **ellenőri napok** **helyszíni:** 1 fő x 20 nap **egyéb tev.:** 17 nap
Sor-szám	**Ellenőrzött szervezeti egység / Ellenőrzött időszak**	**Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)**	**Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)**	**Ellenőrzés típusa**	**Ellenőrzés ütemezése**
3.	**Polgármesteri Hivatal** *Kulturális és Sport Osztály* **2026. év és aktuális időszak**	**Tárgy:** A városi nagyrendezvények szervezésének, lebonyolításának és pénzügyi elszámolásának ellenőrzése **Cél:** Annak megállapítása, hogy a kiválasztott rendezvények előkészítése és lebonyolítása a vonatkozó jogszabályoknak, belső szabályzatoknak megfelelően történt-e; a forrásokat cél szerint használták-e fel, a kötelezettségvállalások, teljesítésigazolások és pénzügyi elszámolások szabályszerűek, megfelelően dokumentáltak-e **Ellenőrzés módszere:** kockázatelemzés alapján kiválasztott nagyrendezvények dokumentumainak tételes ellenőrzése	A rendezvények előkészítése és lebonyolítása során a kontrollok nem működnek, a források felhasználása nem kellően gazdaságosan és hatékonyan történik, a teljesítések és a pénzügyi elszámolások teljessége és dokumentáltsága nem megfelelő. kockázat típusa: **pénzügyi, reputációs kockázat**	**szabályszerűségi pénzügyi**	**I. negyedév** **ellenőri napok** **helyszíni:** 1 fő x 15 nap **egyéb tev.:** 17 nap

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
4.	**Polgármesteri Hivatal** *Igazgatási Osztály* **2026. év**	**Tárgy:** Ipari és kereskedelmi hatósági ügyek folyamatának ellenőrzése **Cél:** Annak megállapítása, hogy a kiválasztott hatósági eljárások végrehajtása, a nyilvántartások vezetése és az utólagos ellenőrzések lefolytatása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően történt-e. **Ellenőrzés módszere:** A kiválasztott ügyiratok tételes vizsgálat	Nem naprakész nyilvántartások, határidők be nem tartása, formailag, tartalmilag nem megfelelő dokumentumok, hatósági ellenőrzés elmaradása. kockázat típusa: **integritás, reputációs kockázat**	**szabályszerűségi**	**II. negyedév** **ellenőri napok** **helyszíni:** 1 fő x 20 nap **egyéb tev.:** 17 nap
	I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK				
Sor-szám	**Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak**	**Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)**	**Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)**	**Ellenőrzés típusa**	**Ellenőrzés ütemezése**
5.	**Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ** **2026. év**	**Tárgy:** A hatósági intézkedésekhez kapcsolódó dokumentáció és adatkezelés jogszabályi megfelelősége **Cél:** Annak megállapítása, hogy az intézmény a hatósági intézkedésekhez kapcsolódó szakmai feladatai ellátása során a dokumentációs, nyilvántartási, iratkezelési és adatkezelési kötelezettségeinek a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályozásnak megfelelően tesz-e eleget. **Ellenőrzés módszere:** A belső szabályzatok tételes, valamint az intézkedésekhez kapcsolódó dokumentumok mintavételes vizsgálata	Nem számonkérhető belső szabályozás, hiányos, pontatlan dokumentálás, határidők be nem tartása, illetéktelen hozzáférés, elmarad az adatkezelési tájékoztatás, jogosulatlan személyes adatkezelés. kockázat típusa: **jogi, adatvédelmi, reputációs kockázat**	**szabályszerűségi**	**I-II. negyedév** **ellenőri napok** **helyszíni:** 1 fő x 20 nap **egyéb tev.:** 17 nap
	I/3. EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK				
Sor-szám	**Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak**	**Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)**	**Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)**	**Ellenőrzés típusa**	**Ellenőrzés ütemezése**
6.	**Polgármesteri Hivatal** *Hivatali Referatúrák* *Pályázatok és projektmenedzsment referatúra és közreműködő szervezeti egységek* **2024-2026. évek és aktuális időszak**	**Tárgy:** A TOP_PLUSZ-1.3.2-23-NY1-2024-00004 azonosítószámú, "Belterületi utak fejlesztése Nyíregyházán VI. ütem" című projekttel kapcsolatos ellenőrzés **Cél:** Meggyőződni a támogatás cél szerinti felhasználásáról, a projekt szabályszerű lebonyolításáról és annak dokumentálásáról. **Ellenőrzés módszere:** A teljes projekt ügyirat tételes felülvizsgálata, számviteli és pénzügyi dokumentumok ellenőrzése.	A projekttel kapcsolatban a társosztályok közötti információáramlás nem hatékony, az aktiválás késedelmes, adatkezelési tájékoztató nem készül, Info tv. szerinti közzétételi kötelezettség nem teljesül, bankszámla és számviteli elkülönítés nem biztosított. kockázat típusa: **integritás, reputációs kockázat**	**szabályszerűségi pénzügyi**	**I. negyedév** **ellenőri napok** **helyszíni:** 1 fő x 15 nap **egyéb tev.:** 17 nap

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
7-8.	**Polgármesteri Hivatal** *Közreműködő szervezeti egységek* Ifjúsági Alap Városfejlesztési és Környezetvédelmi Alap **2026. év és aktuális időszak**	**Tárgy:** Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése **Cél:** Megvizsgálni és értékelni a kialakított kontrollrendszert annak érdekében, hogy a támogatás odaítélésének jogszabályi feltételei fenn álltak-e, a kiutalás szerződés szerint megtörtént-e, a felhasználásra és a beszámolásra a támogatási szerződésnek megfelelően került-e sor. **Ellenőrzés módszere:** Dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Pályázati felhívások nem- vagy késedelmesen kerülnek közzétételre, nem biztosítják a támogatást igénylők esélyegyenlőségét, nem szerződés szerinti felhasználás, szabálytalan kiutalás, visszafizetési kötelezettség, kiesés a támogatási rendszerből. kockázat típusa: **pénzügyi, jogi, reputációs kockázat**	**szabályszerűségi pénzügyi**	**I. negyedév** **ellenőri napok** **helyszíni:** 2 szervezet x 1 fő x 8 nap **egyéb tev.:** 2 szervezet x 17 nap

I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
9-11.	**Önkormányzati (többségi) tulajdonú gazdasági társaságok** ***(kockázatelemzéssel kiválasztott 3 gazdasági társaság)*** **2026. év és aktuális időszak**	**Tárgy:** A mérlegalátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata **Cél:** Annak megállapítása, hogy a beszámoló mérlegének adatai valós információkon alapultak; a leltárak formailag és tartalmilag a számviteli követelményeknek megfelelnek; a leltározás folyamata szabályozott és a gyakorlat összhangban áll a belső szabályozással. A leltárkiértékelések eredményét a számviteli nyilvántartásokon a mérlegkészítés időpontjáig átvezették. **Ellenőrzés módszere:** éves leltár dokumentumainak teljes körű, dokumentum alapú tételes felülvizsgálata	A leltározási ütemterv nem teljes körű; a leltárkiértékelés eredményét (hiány/többlet) nem vezették át a számviteli nyilvántartásokon; leltározás időpontja nem biztosítja a mérlegkészítésig történő lebonyolítást illetve kiértékelést. kockázat típusa: **számviteli, integritás kockázat**	**szabályszerűségi**	**III-IV. negyedév** **ellenőri napok** **helyszíni:** 1 fő x 3 szervezet x 15 nap **egyéb tev.:** 3 szervezet x 17 nap

EGYÉB FELADATOK	
1.	2026. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló éves ellenőrzési jelentés elkészítése
2.	2028. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése
3.	2027. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése
5.	2027. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása

Nyíregyháza, 2026. november 11.

Készítette:

Halcsákné Kéri Enikő
belső ellenőrzési vezető

Nyíregyházi Polgármesteri Hivatala 88.

Jóváhagyta:

Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

Megyei Jogú Város Jegyzője 139. Nyíregyháza

II. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
Sor-szám	**Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak**	**Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)**	**Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)**	**Ellenőrzés típusa**	**Ellenőrzés ütemezése**
1.	**Jósa András Múzeum** **2026. év**	**Tárgy:** A nem rendszeres személyi juttatások, hóközi kifizetések ellenőrzése **Cél:** Annak megállapítása, hogy a nem rendszeres személyi juttatások, hóközi kifizetések feladása, számfejtése megfelelően dokumentált, a gazdálkodási jogkörgyakorlás szabályszerű. **Ellenőrzés módszere:** A kockázatelemzéssel kiválasztott időszak bizonylatainak, dokumentumainak tételes ellenőrzése.	A kifizetések jogszerűsége nem igazolható, a dokumentálás nem megfelelő. A gazdálkodási jogkör gyakorlás nem szabályszerű. A kifizetések teljesítése és illetményszámfejtési rendszerben történő feladása késedelmes. kockázat típusa: **integritás és pénzügyi kockázat**	**szabályszerűségi pénzügyi**	**II. negyedév** **ellenőri napok** **helyszíni:** 1 fő x 12 nap **egyéb tev.:** 15 nap
Sor-szám	**Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak**	**Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)**	**Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)**	**Ellenőrzés típusa**	**Ellenőrzés ütemezése**
2.	**Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár** **2026. év és aktuális időszak**	**Tárgy:** A beszerzési eljárás szabályozottságának és lebonyolításának ellenőrzése **Cél:** Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv beszerzési tevékenysége szabályozott-e, a vonatkozó jogszabályoknak, belső szabályzatoknak megfelelően történik-e, továbbá hogy a beszerzési eljárások előkészítése, lebonyolítása, dokumentálása és lezárása során biztosított-e a szabályszerűség, átláthatóság és a kialakított kontrollok érvényesülése. **Ellenőrzés módszere:** Dokumentumok, bizonylatok és nyilvántartások mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálata	A beszerzési eljárások nem a vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok szerint valósulnak meg, nem biztosított a verseny, hiányos dokumentálás, esetlegesen közbeszerzési kötelezettség elmulasztása kockázat típusa: **integritás, kontroll kockázat**	**szabályszerűségi**	**II. negyedév** **ellenőri napok** **helyszíni:** 1 fő x 15 nap **egyéb tev.:** 15 nap
Sor-szám	**Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak**	**Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)**	**Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)**	**Ellenőrzés típusa**	**Ellenőrzés ütemezése**
3.	**Közintézményeket Működtető Központ** **2026. év**	**Tárgy:** Pénzkezelési feladatok ellenőrzése **Cél:** Annak megállapítása, hogy a belső szabályozást a jogszabályi előírásokkal összhangban alakították-e ki. Az intézmény pénzkezelési folyamatai szabályszerűen, biztonságosan és átlátható módon működnek-e, a vonatkozó jogszabályok, belső eljárásrendek betartásával. A hibák megelőzését biztosító kontrollok hatékonyak-e. **Ellenőrzés módszere:** Kockázatelemzéssel kiválasztott időszak bizonylatainak tételes felülvizsgálata (bankszámla és készpénz forgalom), pénzkezelési szabályzat megfelelőségi vizsgálata.	A pénzforgalom lebonyolítása nem a szabályzat szerint történik, a bevételek és a kiadások jogszerűsége nem igazolható. A pénztár limit betartása, a bevételek határidőben történő befizetése akadályokba ütközik. A előleg elszámolás nem nyomon követhető. A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat ellátók nem rendelkeznek kijelöléssel, a helyettesítés nem biztosított. kockázat típusa: **integritás, pénzügyi és szabályozottsági kockázat**	**szabályszerűségi pénzügyi**	**II. negyedév** **ellenőri napok** **helyszíni:** 1 fő x 15 nap **egyéb tev.:** 15 nap

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
4.	**Közintézményeket Működtető Központ** **2026. év**	**Tárgy:** A nem rendszeres személyi juttatások, hóközi kifizetések ellenőrzése **Cél:** Annak megállapítása, hogy a nem rendszeres személyi juttatások, hóközi kifizetések feladása, számfejtése megfelelően dokumentált, a gazdálkodási jogkörgyakorlás szabályszerű. **Ellenőrzés módszere:** A kockázatelemzéssel kiválasztott időszak bizonylatainak, dokumentumainak tételes ellenőrzése.	A kifizetések jogszerűsége nem igazolható, a dokumentálás nem megfelelő. A gazdálkodási jogkör gyakorlás nem szabályszerű. A kifizetések teljesítése és illetményszámfejtési rendszerben történő feladása késedelmes. kockázat típusa: **integritás és pénzügyi kockázat**	**szabályszerűségi pénzügyi**	**II. negyedév** **ellenőri napok** **helyszíni:** 1 fő x 12 nap **egyéb tev.:** 15 nap
Sor-szám	**Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak**	**Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)**	**Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)**	**Ellenőrzés típusa**	**Ellenőrzés ütemezése**
5.	**Váci Mihály Kulturális Központ** **2026. év és aktuális időszak**	**Tárgy:** A felnőttképzési tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése **Cél:** Annak vizsgálata, hogy az intézmény felnőttképzési tevékenységének megszervezése és lebonyolítása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak, belső szabályzatoknak, továbbá a képzésekhez kapcsolódó adminisztráció, dokumentáció és elszámolás szabályszerűen történik-e **Ellenőrzés módszere:** A szabályzatok, dokumentumok és nyilvántartások tételes vizsgálata	A felnőttképzési tevékenységre vonatkozó jogszabályi és belső előírások be nem tartása, hiányos vagy nem megfelelő dokumentáció, nem megfelelő nyilvántartásvezetés, adatszolgáltatási kötelezettségek elmulasztása kockázat típusa: **integritás, pénzügyi, reputációs kockázat**	**szabályszerűségi pénzügyi**	**III. negyedév** **ellenőri napok** **helyszíni:** 1 fő x 12 nap **egyéb tev.:** 15 nap
Sor-szám	**Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak**	**Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)**	**Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)**	**Ellenőrzés típusa**	**Ellenőrzés ütemezése**
6.	**Nyíregyházi Cantemus Kórus** **2026. év**	**Tárgy:** A személyes adatok kezelésének ellenőrzése **Cél:** Annak megállapítása, hogy az adatkezelés, adatvédelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek-e, az adatkezelések során az érintettek jogai érvényesülnek-e, a személyes adatok védelme biztosított-e. **Ellenőrzés módszere:** Dokumentumok tételes ellenőrzése	Szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetik; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: **adatvédelmi, jogi és reputációs kockázat**	**szabályszerűségi**	**I. negyedév** **ellenőri napok** **helyszíni:** 1 fő x 10 nap **egyéb tev.:** 15 nap

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
7.	Eszterlánc Északi Óvoda 2026. év és aktuális időszak	**Tárgy:** A foglalkoztatottak személyi anyagának ellenőrzése **Cél:** Annak megállapítása, hogy az óvodában foglalkoztatottak jogviszonyának létesítése, módosítása, megszüntetése, a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások kezelése és vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, biztosítják-e az adatkezelési, adatvédelmi szabályok betartását. **Ellenőrzés módszere:** A személyi anyag dokumentumainak tételes vizsgálata, a munkaügyi feladatokkal kapcsolatos belső szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése.	A személyi anyag hiányos, nem naprakész nyilvántartás, hibás jogviszonytípus, téves besorolás, illetmény megállapítás, az adatkezelési-, adatvédelmi szabályokat nem tartják be. kockázat típusa: **integritás, munkaügyi és reputációs kockázat**	szabályszerűségi	II. negyedév ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 10 nap egyéb tev.: 15 nap
Sor-szám	**Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak**	**Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)**	**Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)**	**Ellenőrzés típusa**	**Ellenőrzés ütemezése**
8.	Eszterlánc Északi Óvoda 2026. év és aktuális időszak	**Tárgy:** Tárgyi eszköz beszerzés szabályozottságának és lebonyolításának vizsgálata **Cél:** Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartásba vétele, elszámolása a vonatkozó jogszabályok, és belső szabályzatok szerint történt-e. **Ellenőrzés módszere:** Dokumentumok tételes ellenőrzése, nyilvántartások egyeztetése.	A beszerzések szabályozottságának és jogszabályi megfelelőségének hiányosságai, beszerzett tárgyi eszközök hiányos vagy hibás állományba vétele és nyilvántartása. kockázat típusa: **integritás és számviteli kockázat**	szabályszerűségi	II. negyedév ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 15 nap egyéb tev.: 15 nap
Sor-szám	**Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak**	**Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)**	**Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)**	**Ellenőrzés típusa**	**Ellenőrzés ütemezése**
9.	Gyermekek Háza Déli Óvoda 2026. év és aktuális időszak	**Tárgy:** A foglalkoztatottak személyi anyagának ellenőrzése **Cél:** Annak megállapítása, hogy az óvodában foglalkoztatottak jogviszonyának létesítése, módosítása, megszüntetése, a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások kezelése és vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, biztosítják-e az adatkezelési, adatvédelmi szabályok betartását. **Ellenőrzés módszere:** A személyi anyag dokumentumainak tételes vizsgálata, a munkaügyi feladatokkal kapcsolatos belső szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése.	A személyi anyag hiányos, nem naprakész nyilvántartás, hibás jogviszonytípus, téves besorolás, illetmény megállapítás, az adatkezelési-, adatvédelmi szabályokat nem tartják be. kockázat típusa: **integritás, munkaügyi és reputációs kockázat**	szabályszerűségi	II. negyedév ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 10 nap egyéb tev.: 15 nap

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
10.	**Tündérkert Keleti Óvoda** **2026. év és aktuális időszak**	**Tárgy:** A foglalkoztatottak személyi anyagának ellenőrzése **Cél:** Annak megállapítása, hogy az óvodában foglalkoztatottak jogviszonyának létesítése, módosítása, megszüntetése, a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások kezelése és vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, biztosítják-e az adatkezelési, adatvédelmi szabályok betartását. **Ellenőrzés módszere:** A személyi anyag dokumentumainak tételes vizsgálata, a munkaügyi feladatokkal kapcsolatos belső szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése.	A személyi anyag hiányos, nem naprakész nyilvántartás, hibás jogviszonytípus, téves besorolás, illetmény megállapítás, az adatkezelési-, adatvédelmi szabályokat nem tartják be. kockázat típusa: **integritás, munkaügyi és reputációs kockázat**	**szabályszerűségi**	**I. negyedév** **ellenőri napok** **helyszíni:** 1 fő x 10 nap **egyéb tev.:** 15 nap
Sor-szám	**Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak**	**Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)**	**Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)**	**Ellenőrzés típusa**	**Ellenőrzés ütemezése**
11.	**Búzaszem Nyugati Óvoda** **2026. év és aktuális időszak**	**Tárgy:** A foglalkoztatottak személyi anyagának ellenőrzése **Cél:** Annak megállapítása, hogy az óvodában foglalkoztatottak jogviszonyának létesítése, módosítása, megszüntetése, a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások kezelése és vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, biztosítják-e az adatkezelési, adatvédelmi szabályok betartását. **Ellenőrzés módszere:** A személyi anyag dokumentumainak tételes vizsgálata, a munkaügyi feladatokkal kapcsolatos belső szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése.	A személyi anyag hiányos, nem naprakész nyilvántartás, hibás jogviszonytípus, téves besorolás, illetmény megállapítás, az adatkezelési-, adatvédelmi szabályokat nem tartják be. kockázat típusa: **integritás, munkaügyi és reputációs kockázat**	**szabályszerűségi**	**I. negyedév** **ellenőri napok** **helyszíni:** 1 fő x 10 nap **egyéb tev.:** 15 nap
Sor-szám	**Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak**	**Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)**	**Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)**	**Ellenőrzés típusa**	**Ellenőrzés ütemezése**
12.	**Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ** **2026. év**	**Tárgy:** A nem rendszeres személyi juttatások, hóközi kifizetések ellenőrzése **Cél:** Annak megállapítása, hogy a nem rendszeres személyi juttatások, hóközi kifizetések feladása, számfejtése megfelelően dokumentált, a gazdálkodási jogkörgyakorlás szabályszerű. **Ellenőrzés módszere:** A kockázatelemzéssel kiválasztott időszak bizonylatainak, dokumentumainak tételes ellenőrzése.	A kifizetések jogszerűsége nem igazolható, a dokumentálás nem megfelelő. A gazdálkodási jogkör gyakorlás nem szabályszerű. A kifizetések teljesítése és illetményszámfejtési rendszerben történő feladása késedelmes. kockázat típusa: **integritás és pénzügyi kockázat**	**szabályszerűségi pénzügyi**	**I-II. negyedév** **ellenőri napok** **helyszíni:** 1 fő x 12 nap **egyéb tev.:** 15 nap

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
13.	**Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény** **2026. év, ha 2026. évben nem volt selejtezés, mennyiségi leltározás, akkor az utolsó eljárással érintett év**	**Tárgy:** A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata **Cél:** Megbizonyosodni a selejtezési és leltározási eljárás szabályszerűségéről. Bizonyosságot szerezni arról, hogy a mennyiségi leltárfelvétel lebonyolítása, dokumentálása, leltárkiértékelése szabályszerű és biztosítja az intézményi vagyon valódiságát. A kiselejtezett informatikai eszközök esetében a személyes adatok törlése az előírásoknak megfelelően történt. A selejtezett eszközök elszállítását, a megsemmisítést dokumentáltan végezték. A számviteli nyilvántartásból a selejtezett eszközöket kivezetik-e, a leltárkülönbözeteket lekönyvelik-e. **Ellenőrzés módszere:** A belső eljárásrendek megfelelőségének ellenőrzése, a selejtezés és a leltározás dokumentumainak tételes felülvizsgálata	A selejtezést nem a szabályozás szerinti határidőben és módon végzik. A selejtezett eszközök nem kerülnek kivezetésre az analitikus és számviteli nyilvántartásból. A leltározás nem teljes körű, a dokumentálás nem szabályszerű. A leltározás időpontja nem biztosítja a mérlegkészítésig történő lebonyolítást, illetve kiértékelést. kockázat típusa: **integritás és számviteli kockázat**	**szabályszerűségi pénzügyi**	**II. negyedév** **ellenőri napok** **helyszíni:** 1 fő x 12 nap **egyéb tev.:** 15 nap

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
14.	**Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ** **2026. év**	**Tárgy:** A nem rendszeres személyi juttatások, hóközi kifizetések ellenőrzése **Cél:** Annak megállapítása, hogy a nem rendszeres személyi juttatások, hóközi kifizetések feladása, számfejtése megfelelően dokumentált, a gazdálkodási jogkörgyakorlás szabályszerű. **Ellenőrzés módszere:** A kockázatelemzéssel kiválasztott időszak bizonylatainak, dokumentumainak tételes ellenőrzése.	A kifizetések jogszerűsége nem igazolható, a dokumentálás nem megfelelő. A gazdálkodási jogkör gyakorlás nem szabályszerű. A kifizetések teljesítése és illetményszámfejtési rendszerben történő feladása késedelmes. kockázat típusa: **integritás és pénzügyi kockázat**	**szabályszerűségi pénzügyi**	**II. negyedév** **ellenőri napok** **helyszíni:** 1 fő x 12 nap **egyéb tev.:** 15 nap

EGYÉB FELADATOK	
1.	2026. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló éves ellenőrzési jelentés elkészítése
2.	2028. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése
3.	2027. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése
5.	2027. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
Sor-szám	**Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak**	**Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)**	**Azonosított kockázati tényező, kockázat**	**Ellenőrzés típusa**	**Ellenőrzés ütemezése**
1.	**Görög Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal** **2026. év és aktuális időszak**	**Tárgy:** A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése **Cél:** Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat 2026. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma és jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak **Ellenőrzés módszere:** Dokumentum alapú ellenőrzés, tételes felülvizsgálat	A költségvetés és módosításai, valamint a zárszámadás előterjesztésekor a Képviselő-testület részére nem kerülnek bemutatásra a jogszabályban előírt kötelező mellékletek, kimutatások. A határidők nem kerülnek betartásra, az adatszolgáltatásokat nem teljesítik. kockázat típusa: **integritás kockázat**	**szabályszerűségi**	**III-IV. negyedév** **ellenőri napok:** **helyszíni:** 1 fő x 10 nap **egyéb tev.:** 15 nap
Sor-szám	**Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak**	**Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)**	**Azonosított kockázati tényező, kockázat**	**Ellenőrzés típusa**	**Ellenőrzés ütemezése**
2.	**Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal** **2026. év és aktuális időszak**	**Tárgy:** A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése **Cél:** Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat 2026. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma és jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak **Ellenőrzés módszere:** Dokumentum alapú ellenőrzés, tételes felülvizsgálat	A költségvetés és módosításai, valamint a zárszámadás előterjesztésekor a Képviselő-testület részére nem kerülnek bemutatásra a jogszabályban előírt kötelező mellékletek, kimutatások. A határidők nem kerülnek betartásra, az adatszolgáltatásokat nem teljesítik. kockázat típusa: **integritás kockázat**	**szabályszerűségi**	**III-IV. negyedév** **ellenőri napok:** **helyszíni:** 1 fő x 10 nap **egyéb tev.:** 15 nap
Sor-szám	**Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak**	**Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)**	**Azonosított kockázati tényező, kockázat**	**Ellenőrzés típusa**	**Ellenőrzés ütemezése**
3.	**Német Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal** **2026. év és aktuális időszak**	**Tárgy:** A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése **Cél:** Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat 2026. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma és jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak **Ellenőrzés módszere:** Dokumentum alapú ellenőrzés, tételes felülvizsgálat	A költségvetés és módosításai, valamint a zárszámadás előterjesztésekor a Képviselő-testület részére nem kerülnek bemutatásra a jogszabályban előírt kötelező mellékletek, kimutatások. A határidők nem kerülnek betartásra, az adatszolgáltatásokat nem teljesítik. kockázat típusa: **integritás kockázat**	**szabályszerűségi**	**III-IV. negyedév** **ellenőri napok:** **helyszíni:** 1 fő x 10 nap **egyéb tev.:** 15 nap

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
4.	**Örmény Nemzetiségi Önkormányzat** **Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal** **2026. év és aktuális időszak**	**Tárgy:** A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése **Cél:** Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat 2026. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma és jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak **Ellenőrzés módszere:** Dokumentum alapú ellenőrzés, tételes felülvizsgálat	A költségvetés és módosításai, valamint a zárszámadás előterjesztésekor a Képviselő-testület részére nem kerülnek bemutatásra a jogszabályban előírt kötelező mellékletek, kimutatások. A határidők nem kerülnek betartásra, az adatszolgáltatásokat nem teljesítik. kockázat típusa: **integritás kockázat**	**szabályszerűségi**	**III-IV. negyedév** **ellenőri napok:** **helyszíni:** 1 fő x 10 nap **egyéb tev.:** 15 nap

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
5.	**Roma Nemzetiségi Önkormányzat** **Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal** **2026. év és aktuális időszak**	**Tárgy:** A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése **Cél:** Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat 2026. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma és jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak **Ellenőrzés módszere:** Dokumentum alapú ellenőrzés, tételes felülvizsgálat	A költségvetés és módosításai, valamint a zárszámadás előterjesztésekor a Képviselő-testület részére nem kerülnek bemutatásra a jogszabályban előírt kötelező mellékletek, kimutatások. A határidők nem kerülnek betartásra, az adatszolgáltatásokat nem teljesítik. kockázat típusa: **integritás kockázat**	**szabályszerűségi**	**III-IV. negyedév** **ellenőri napok:** **helyszíni:** 1 fő x 10 nap **egyéb tev.:** 15 nap

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
6.	**Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat** **Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal** **2026. év és aktuális időszak**	**Tárgy:** A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése **Cél:** Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat 2026. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma és jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak **Ellenőrzés módszere:** Dokumentum alapú ellenőrzés, tételes felülvizsgálat	A költségvetés és módosításai, valamint a zárszámadás előterjesztésekor a Képviselő-testület részére nem kerülnek bemutatásra a jogszabályban előírt kötelező mellékletek, kimutatások. A határidők nem kerülnek betartásra, az adatszolgáltatásokat nem teljesítik. kockázat típusa: **integritás kockázat**	**szabályszerűségi**	**III-IV. negyedév** **ellenőri napok:** **helyszíni:** 1 fő x 10 nap **egyéb tev.:** 15 nap

	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
7.	**Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat** **Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal** **2026. év és aktuális időszak**	**Tárgy:** A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése **Cél:** Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat 2026. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma és jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak **Ellenőrzés módszere:** Dokumentum alapú ellenőrzés, tételes felülvizsgálat	A költségvetés és módosításai, valamint a zárszámadás előterjesztésekor a Képviselő-testület részére nem kerülnek bemutatásra a jogszabályban előírt kötelező mellékletek, kimutatások. A határidők nem kerülnek betartásra, az adatszolgáltatásokat nem teljesítik. kockázat típusa: **integritás kockázat**	**szabályszerűségi**	**III-IV. negyedév** **ellenőri napok:** **helyszíni:** 1 fő x 10 nap **egyéb tev.:** 15 nap
	Ellenőrzött szervezeti egység **Ellenőrzött időszak**	**Ellenőrzésre vonatkozó stratégia** **(tárgya, célja, módszere)**	**Azonosított kockázati tényező, kockázat**	**Ellenőrzés típusa**	**Ellenőrzés ütemezése**
8.	**Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat** **Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal** **2026. év és aktuális időszak**	**Tárgy:** A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése **Cél:** Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat 2026. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma és jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak **Ellenőrzés módszere:** Dokumentum alapú ellenőrzés, tételes felülvizsgálat	A költségvetés és módosításai, valamint a zárszámadás előterjesztésekor a Képviselő-testület részére nem kerülnek bemutatásra a jogszabályban előírt kötelező mellékletek, kimutatások. A határidők nem kerülnek betartásra, az adatszolgáltatásokat nem teljesítik. kockázat típusa: **integritás kockázat**	**szabályszerűségi**	**III-IV. negyedév** **ellenőri napok:** **helyszíni:** 1 fő x 10 nap **egyéb tev.:** 15 nap

EGYÉB FELADATOK	
1.	2026. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló éves ellenőrzési jelentés elkészítése
2.	2028. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzése
3.	2027. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése
5.	2027. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása

2027. évi ellenőrzési terv + kapacitás
Összesítő kimutatás

3. sz. melléklet
a ...../2026. (XI. 26.) sz. határozathoz

Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény/ szervezeti egység	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
I. ÖNKORMÁNYZAT							
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE							
1.	A Polgármesteri Hivatal készpénzkezelési rendszerének átfogó ellenőrzése	rendszer	Gazdasági Osztály	1	1	20	**20**
2.	A köztemetésekkel kapcsolatos feladatellátás szabályszerűségének ellenőrzése	szabályszerűségi pénzügyi	Szociális és Köznevelési Osztály	1	1	20	**20**
3.	A városi nagyrendezvények szervezésének, lebonyolításának és pénzügyi elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűségi pénzügyi	Kulturális és Sport Osztály	1	1	15	**15**
4.	Ipari és kereskedelmi hatósági ügyek folyamatának ellenőrzése	szabályszerűségi	Igazgatási Osztály	1	1	20	**20**
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK							
5.	A hatósági intézkedésekhez kapcsolódó dokumentáció és adatkezelés jogszabályi megfelelősége	szabályszerűségi	Nyíregyházi Család és Gyermekjóléti Központ	1	1	20	**20**
EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK							
6.	A TOP_PLUSZ-1.3.2-23-NY1-2024-00004 azonosítószámú, "Belterületi utak fejlesztése Nyíregyházán VI. ütem" című projekttel kapcsolatos ellenőrzés	szabályszerűségi pénzügyi	Hivatali Referatúrák - Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra és közreműködő szervezeti egységek	1	1	15	**15**
7 - 8.	Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése	szabályszerűségi pénzügyi	Közreműködő szervezeti egységek	2	1	8	**16**
ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE							
9-11.	A mérlegalátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata	szabályszerűségi	Kockázatelemzéssel kiválasztott 3 gazdasági társaság	3	1	15	**45**
Összesen				**11**		**98**	**171**

II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK							
Ell. száma	**Ellenőrzési téma/terület**	**Típus**	**Ellenőrzött szervezet/intézmény**	**Intézmény**	**Ellenőrök (fő)**	**Ellenőrzés időszükséglete**	**Ellenőri nap (helyszíni)**
1.	A nem rendszeres személyi juttatások, hóközi kifizetések ellenőrzése	szabályszerűségi pénzügyi	Jósa András Múzeum	1	1	12	**12**
2.	A beszerzési eljárás szabályozottságának és lebonyolításának ellenőrzése	szabályszerűségi pénzügyi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1	1	15	**15**
3.	Pénzkezelési feladatok ellenőrzése	szabályszerűségi pénzügyi	Közintézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	1	1	15	**15**
4.	A nem rendszeres személyi juttatások, hóközi kifizetések ellenőrzése	szabályszerűségi pénzügyi	Közintézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	1	1	12	**12**
5.	A felnőttképzési tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése	szabályszerűségi pénzügyi	Váci Mihály Kulturális Központ	1	1	12	**12**
6.	A személyes adatok kezelésének ellenőrzése	szabályszerűségi	Nyíregyházi Cantemus Kórus	1	1	12	**12**
7.	A foglalkoztatottak személyi anyagának ellenőrzése	szabályszerűségi	Eszterlánc Északi Óvoda	1	1	10	**10**
8.	Tárgyi eszköz beszerzés szabályozottságának és lebonyolításának vizsgálata	szabályszerűségi pénzügyi	Eszterlánc Északi Óvoda	1	1	15	**15**
9.	A foglalkoztatottak személyi anyagának ellenőrzése	szabályszerűségi	Gyermekek Háza Déli Óvoda	1	1	10	**10**
10.	A foglalkoztatottak személyi anyagának ellenőrzése	szabályszerűségi	Tündérkert Keleti Óvoda	1	1	10	**10**
11.	A foglalkoztatottak személyi anyagának ellenőrzése	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda	1	1	10	**10**
12.	A nem rendszeres személyi juttatások, hóközi kifizetések ellenőrzése	szabályszerűségi pénzügyi	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	1	1	12	**12**
13.	A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata	szabályszerűségi pénzügyi	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	1	1	12	**12**
14.	A nem rendszeres személyi juttatások, hóközi kifizetések ellenőrzése	szabályszerűségi pénzügyi	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	1	1	12	**12**
Összesen				**14**		**169**	**169**

2027. évi ellenőrzési terv + kapacitás
Összesítő kimutatás

3. sz. melléklet
a ...../2026. (XI. 26.) sz. határozathoz

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK							
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
1.	A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	szabályszerűségi	Görög Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	10	10
2.	A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	szabályszerűségi	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	10	10
3.	A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	szabályszerűségi	Német Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	10	10
4.	A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	szabályszerűségi	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	10	10
5.	A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	szabályszerűségi	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	10	10
6.	A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	szabályszerűségi	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	10	10
7.	A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	szabályszerűségi	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	10	10
8.	A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	szabályszerűségi	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	10	10
Összesen				8		80	80

I. ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	171
II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	169
III.TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	80
MINDÖSSZESEN:	**420**

2027. évi ellenőri létszám és erőforrás

3.1. számú melléklet
a ...../2026. (XI. 26.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata ellenőrzései összesen		**0,00**	**0,00**	**6,00**	**0,00**	**510,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**750,00**	**0,00**	**1 260,00**	**0,00**
I.	**Önkormányzata összesen**	**0,00**	**0,00**	**2,50**	**0,00**	**510,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**510,00**	**0,00**
1.	*Helyi önkormányzat összesen*			2,50		510,00				0,00		510,00	**0,00**
	Intézmények összesen	**0,00**		**2,50**		**0,00**		**0,00**		**510,00**		**510,00**	**0,00**
1.	*Irányított szervek belső ellenőrzése összesen*			2,50		0,00				510,00		510,00	**0,00**
III.	**Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen**	**0,00**		**1,00**		**0,00**		**0,00**		**240,00**		**240,00**	**0,00**

2027. évi éves ellenőrzési terv
Ellenőrzések

3.2. számú melléklet
a ...../2026.(XI. 26.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata		Szabályszerűségi ellenőrzés						Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata (I.+II.+III.)		18,00	0,00	170,00	0,00	325,00	0,00	14,00	0,00	151,00	0,00	252,00	0,00	1,00	0,00	37,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38,00	0,00	421,00	0,00	681,00	0,00	1 102,00	0,00
I.	Önkormányzat összesen	5,00	0,00	170,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	151,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	37,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00	421,00	0,00	0,00	0,00	421,00	0,00
aa)	Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek ellenőrzése	1,00		37,00		0,00		2,00		69,00		0,00		1,00		37,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		4,00	0,00	143,00	0,00	0,00	0,00	143,00	0,00
ab)	Irányított szervek - irányítószervi ellenőrzése	1,00		37,00		0,00						0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	37,00	0,00	0,00	0,00	37,00	0,00
ac)	Egyéb önkormányzati ellenőrzések					0,00		3,00		82,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		3,00	0,00	82,00	0,00	0,00	0,00	82,00	0,00
ad)	Önkormányzati gazdasági társaságok / nonprofit szervezetek ellenőrzése	3,00		96,00		0,00						0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		3,00	0,00	96,00	0,00	0,00	0,00	96,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás																																				0,00	51,00	0,00	0,00	0,00	51,00	0,00
c)	Monitoring																																			2,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	5,00	0,00	0,00	0,00	125,00	0,00	9,00	0,00	0,00	0,00	252,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,00	0,00	0,00	0,00	457,00	0,00	457,00	0,00
a)	Intézményi belső ellenőrzések	5,00				125,00		9,00				252,00						0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		14,00	0,00	0,00	0,00	377,00	0,00	377,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás																																				0,00	0,00	0,00	62,00	0,00	62,00	0,00
c)	Monitoring																																			3,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	18,00	0,00
III.	Települési nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzései összesen	8,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	224,00	0,00	224,00	0,00
a)	Nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzési	8,00				200,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		8,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás																																				0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	24,00	0,00
c)	Monitoring																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2027. évi éves ellenőrzési terv
Tevékenység

3.3. számú melléklet
a ...../2026.(XI. 26.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata (I.+II.+III.)		**421,00**	**0,00**	**681,00**	**0,00**	**20,00**	**0,00**	**15,00**	**0,00**	**15,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**54,00**	**0,00**	**54,00**	**0,00**	**510,00**	**0,00**	**750,00**	**0,00**	**1 260,00**	**0,00**
I.	**Önkormányzat összesen**	**421,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**20,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**54,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**510,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**510,00**	**0,00**
aa)	Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek ellenőrzése	143,00	**0,00**	0,00	**0,00**	8,00				4,00				16,00				171,00	**0,00**	0,00	**0,00**	171,00	**0,00**
ab)	Irányított szervek - irányítószervi ellenőrzése	37,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00				1,00				4,00				44,00	**0,00**	0,00	**0,00**	44,00	**0,00**
ac)	Egyéb önkormányzati ellenőrzések	82,00	**0,00**	0,00	**0,00**	4,00				4,00				16,00				106,00	**0,00**	0,00	**0,00**	106,00	**0,00**
ad)	Önkormányzati gazdasági társaságok / nonprofit szervezetek ellenőrzése	96,00	**0,00**	0,00	**0,00**	6,00				6,00				18,00				126,00	**0,00**	0,00	**0,00**	126,00	**0,00**
b)	Soron kívüli kapacitás	51,00	**0,00**	0,00	**0,00**													51,00	**0,00**	0,00	**0,00**	51,00	**0,00**
c)	Monitoring	12,00	**0,00**	0,00	**0,00**													12,00	**0,00**	0,00	**0,00**	12,00	**0,00**
II.	**Irányított szervek összesen**	**0,00**	**0,00**	**457,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**38,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**510,00**	**0,00**	**510,00**	**0,00**
a)	Intézményi belső ellenőrzések	0,00	**0,00**	377,00	**0,00**			15,00								38,00		0,00	**0,00**	430,00	**0,00**	430,00	**0,00**
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	**0,00**	62,00	**0,00**													0,00	**0,00**	62,00	**0,00**	62,00	**0,00**
c)	Monitoring	0,00	**0,00**	18,00	**0,00**													0,00	**0,00**	18,00	**0,00**	18,00	**0,00**
III.	**Települési nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzései összesen**	**0,00**	**0,00**	**224,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**16,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**240,00**	**0,00**	**240,00**	**0,00**
a)	Nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzési	0,00	**0,00**	200,00	**0,00**											16,00		0,00	**0,00**	216,00	**0,00**	216,00	**0,00**
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	**0,00**	24,00	**0,00**													0,00	**0,00**	24,00	**0,00**	24,00	**0,00**
c)	Monitoring	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**

Kockázatelemzés
- témakiválasztás -
2027. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a ...../2026.(XI. 26.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége				szervezetre gyakorolt hatás								kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke
				értékelési szint	kritérium	érték		értékelési szint	lényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások				
Iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	iratkezelési határidők csúszása	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1				1	1	18	64	2	128
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2	2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas										
	jogosulatlan iratbetekintés	adatvédelmi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1				1	1	20			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2	2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3								
	papír alapú és az elektronikus iratok iktatása nem teljes körű	működési kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1				1		26			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3			3				
Nyilvánosság biztosításának és a közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	nem teljeskörű a közérdekű adatok közzététele	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1				1		22	58	3	174
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2	2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3								
	a közérdekű adatok elérési útvonala nem jogszabály szerinti	reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	1	alacsony	1				1		12			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
	honlap nem biztosítja az akadálymentességet, a közadatkeresőbe leíró adatokat nem továbbítanak	reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1				1		24			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
Belső szabályozók felülvizsgálata	jogi vagy belső szabályozási környezet gyakori változása	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1				1		22	64	2	128
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2		2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3							
	nem számonkérhető feladat- és felelősségi körök	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1				1		22			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2		2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3							
	az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok nem fedik le a teljes működési területet	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1				1		20			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2	2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas										

Kockázatelemzés
- témakiválasztás -
2027. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a ...../2026.(XI. 26.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége				szervezetre gyakorolt hatás								kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke
				értékelési szint	kritérium	érték		értékelési szint	lényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások				
Vagyonhasznosításból származó bevételek beszedésének és elszámolásának vizsgálata, bérlakások fejlesztése	alacsony megtérülés az értékesítésből, a bérleti díjakból	pénzügyi és működési kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1	1	22	77	2	154
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2		2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3							
	magas nemfizetési és hátralék kockázat	pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1	1	22			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2		2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3							
	állagromlás	pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1	1	33			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2		2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3							
Vagyongazdálkodással, vagyonbiztosítással kapcsolatos feladatok, leltározás, selejtezés felülvizsgálata	vagyontárgyak nem indokolt selejtezése, hasznosítást nem vizsgálták, leltározás nem teljeskörű, leltározás a mérlegkészítés időpontjáig nem fejeződik be	pénzügyi és számviteli kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony							45	97	3	291
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2	2	2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3							
	ingatlanpiaci információk hiánya, nem piaci áron történő értékesítés	vagyoni és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1		26			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2	2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
	nem értékkövető vagyonbiztosítások	vagyonbiztosítási kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1		26			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2	2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok által végzett közszolgáltatások	üzemeltetési és vagyonkezelési szerződések nem tartalmazzák az átadott vagyonelemeket	vagyoni és integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	33	54	2	108
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2							
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3		3						
	nem egyértelmű tulajdonosi elvárások, nem megfelelő kommunikáció a cégek felé	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	1	alacsony	1				1	1	11			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
	beszámolással kapcsolatos kontrollok nincsenek kialakítva	kontroll kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	1	alacsony				1	1	1	10			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2								
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3							

Kockázatelemzés
- témakiválasztás -
2027. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a ...../2026.(XI. 26.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége				szervezetre gyakorolt hatás								kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke
				értékelési szint	kritérium	érték		értékelési szint	lényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások				
A számviteli beszámoló elfogadása során kialakított és működtetett kontrollok felülvizsgálata	a kontrollok nem megfelelően vannak kialakítva a belső szabályozókba	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1	1		1	1	1	14	43	2	86
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2							
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas										
	nem megfelelő felülvizsgálati kontroll a cégnél	integritás és számviteli kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1			1		1	20			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2		2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3								
	nem megfelelő tulajdonosi kontroll	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	1	alacsony	1			1	1	1	9			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2							
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3								
Az önkormányzati intézményrendszer működésének és feladat-ellátásának szakmai és pénzügyi felülvizsgálata	romlik a közfeladat ellátás minősége, az intézmény megítélése	működési és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1	1	24	99	3	297
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
	működési kiadások indokolatlan emelkedése az intézménynél, pontatlan adatszolgáltatás az állami támogatással való elszámoláshoz, határidők be nem tartása	költségvetési és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1	1	39			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3							
	dokumentálás rendje nem megfelelő, jogosulatlan személyes adatkezelés	jogi, adatvédelmi és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1	1	36			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
Létszám és bérgazdálkodás, humánerőforrás kezelés	jogszabály által előírt személyügyi dokumentumok hiánya, nem naprakész nyilvántartás	munkaügyi és integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1		33	99	3	297
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2	2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3								
	a kifizetések jogszerűsége nem igazolható, a dokumentálás nem megfelelő, késedelmes számfejtés és kifizetés	integritás és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1	1	33			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2		2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3							
	adatkezelési- és adatvédelmi szabályok be nem tartása	adatvédelmi és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	33			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							

Kockázatelemzés
- témakiválasztás -
2027. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a ...../2026.(XI. 26.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége				szervezetre gyakorolt hatás								kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke
				értékelési szint	kritérium	érték		értékelési szint	lényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások				
Az adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálat	szabályozottság nem teljes körű	integritás és adatvédelmi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1					1	33	102	3	306
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2		2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3							
	nyilvántartásokat nem vagy hiányosan kezelik	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1					1	33			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2		2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3							
	tájékoztatási kötelezettség nem teljesül, sérülnek az érintetti jogok	adatvédelmi, jogi és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1					1	36			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
A közétkeztetéssel kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzése	vásárolt élelmezést biztosító céggel kapcsolatos kockázatok: ajánlati vállalások be nem tartása, áremelés, választék csökkentés, szállítási pontatlanság	pénzügyi, működési és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				1	1		20	60	3	180
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2			2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas										
	nyersanyagnorma túllépés	pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				1	1		20			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2			2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas										
	nem jogszerű az állami támogatás igénybevétele, nem támasztja alá a dokumentáció	integritás és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				1	1		20			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2			2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas										
A szervezeti átalakulásokkal, személyi változásokkal kapcsolatos feladatok végrehajtásának felülvizsgálata	a közszolgáltatás biztosítása nem folyamatos, fennakadások a működésben	működési és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	1	alacsony				1			14	52	2	104
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes					2	2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3							
	az átadás-átvétel nem megfelelően dokumentált	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1	1		1	1		16			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2			2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas										
	helyettesítés nem megoldott, kifizetések és kötelezettségvállalások csúszása	pénzügyi és működési kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony				1			22			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2		2	2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas										

Kockázatelemzés
- témakiválasztás -
2027. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a ...../2026.(XI. 26.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége				szervezetre gyakorolt hatás								kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke
				értékelési szint	kritérium	érték		értékelési szint	lényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások				
A hivatali ügyintézést támogató informatikai és információs rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata	hozzáférési korlátok, keretösszeg nem szabályozott, nem működnek	pénzügyi és adatbiztonsági kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1	1	24	66	3	198
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2		2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3		3							
	az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására	pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1	1	20			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2	2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas										
	késedelmes számlázás, nyilvántartások vezetése nem naprakész, előfizetéseket nem vizsgálják felül	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1	1	22			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2		2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3							
Feladatellátás, feladatfinanszírozás megfelelőségének vizsgálata	pontatlan adatszolgáltatás	költségvetési és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1	1	24	68	3	204
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
	állami támogatás nem kerül felhasználásra	pénzügyi és működési kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1	1	24			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
	kiadások számviteli nyilvántartása nem megfelelő	pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1				1	1	20			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2	2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3								
A költségvetés és annak teljesítésének felülvizsgálata, megalapozottságának, megbízhatóságának kontrollja	a Képviselő-testület részére nem teljes körűen kerülnek bemutatásra a jogszabályban előírt mellékletek, kimutatások	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1		36	97	3	291
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
	határidők be nem tartása	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1		33			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2	2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas										
	Képviselő-testület nem tárgyalja, nem fogadja el az előkészített anyagokat	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1		28			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3							

Kockázatelemzés
- témakiválasztás -
2027. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a ...../2026.(XI. 26.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége				szervezetre gyakorolt hatás								kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke
				értékelési szint	kritérium	érték		értékelési szint	lényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások				
Pályázati források jogszerű és cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	külső környezeti tényezők (jogszabály változás, ingatlanpiac változásai, infláció, gazdasági és energiaválság)	stratégiai és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1		39	107	3	321
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2		2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3		3							
	fejlesztésre nincs fedezet a költségvetésben	költségvetési és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1		26			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2		2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3		3							
	pályázati lehetőségeket nem követik nyomon, nem megfelelő információáramlás a társosztályoktól	pénzügyi, kontroll és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1		42			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3							
A beruházásokhoz kapcsolódó számviteli elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése	a beszerzések szabályozottságának és jogszabályi megfelelőségének hiányosságai	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	33	105	3	315
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
	eszközök nem megfelelő minősítése	számviteli kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	36			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes										
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3	3						
	beszerzett tárgyi eszközök hiányos vagy hibás állományba vétele és nyilvántartása	számviteli kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1					1	36			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
Közbeszerzési és beszerzési eljárások lebonyolításának vizsgálata	versenykorlátozó beszerzési és közbeszerzési kiírások (alkalmassági feltételek, műszaki specifikáció)	integritás és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1	1	36	101	3	303
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
	nem szabályszerűen lefolytatott beszerzési eljárás	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony						1	39			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
	közbeszerzési kötelezettség elmulasztása	integritás és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony						1	26			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							

Kockázatelemzés
- témakiválasztás -
2027. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a ...../2026.(XI. 26.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége				szervezetre gyakorolt hatás								kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke
				értékelési szint	kritérium	érték		értékelési szint	lényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások				
Negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése	megnövekedett energiaárak, építőanyag árak, szolgáltatási díjak	stratégiai kockázat és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony		1		1	1	1	18	51	3	153
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2									
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3							
	veszélyhelyzet miatti változások, forráselvonások	stratégiai és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	1	alacsony		1			1		11			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3							
	jogszabályi környezet gyakori változása	integritás és jogi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1	1			1		22			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3			3				
Szakmai munka színvonalának, minőségének ellenőrzése, adatvédelmi és adatbiztonsági felülvizsgálata	nem naprakész nyilvántartások, nem megfelelő dokumentumok, eljárási szabálytalanság, ügyintézés elhúzódása	integritás és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1				1		24	102	3	306
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
	nem megfelelően alátámasztott döntés, pénzügyi elszámolási hibák	jogi és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1		39			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
	pénzügyi elszámolási hibák	pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1						39			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2	2	2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
Feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata	a feladatellátás nem felel meg a jogszabályi és a belső szabályzatok szerinti követelményeknek	integritás és működési kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1	1	24	99	3	297
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
	a feladat- és felelősségi körök nem számonkérhetően vannak meghatározva, helyettesítés nem megoldott	integritás és működési kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1					1	36			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
	a kontrollok hiánya növeli a hibák bekövetkezésének lehetőségét, a pénzügyi szabálytalanságok előfordulását	kontroll és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony						1	39			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							

Kockázatelemzés
- témakiválasztás -
2027. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a ...../2026.(XI. 26.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége				szervezetre gyakorolt hatás							kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke
				értékelési szint	kritérium	érték		értékelési szint	lényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások				
Felnőttképzés, képzés szervezésével kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzése	a felnőttképzés megszervezése, lebonyolítása nem szabályszerű	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1		39	99	3	297
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
	nem megfelelő dokumentálás, nyilvántartás vezetés	integritás és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1	1	36			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
	adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása	integritás és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1	1	24			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
Monitoring működtetése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése	beszámolási kötelezettséget az ellenőrzött nem teljesíti	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	33	105	3	315
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2							
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3		3						
	nem történik intézkedés	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	36			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes										
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3	3						
	intézkedés ellenére a hiányosságok nem szűnnek meg	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	36			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes										
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3	3						
Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	pályázati felhívások nem- vagy késedelmesen kerülnek közzétételre, rendezvények nem kellően propagáltak	reputációs és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1	1	36	102	3	306
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
	nem biztosított a támogatást igénybevevők esélyegyenlősége	reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	33			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							
	nem megfelelő elszámolások a támogatott részéről, nem cél szerinti felhasználás	pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	33			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas		3	3							

Kockázatelemzés
- témakiválasztás -
2027. évi ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet
a ...../2026.(XI. 26.) sz. határozathoz

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége				szervezetre gyakorolt hatás								kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke
				értékelési szint	kritérium	érték		értékelési szint	lényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások				
Munkanélküliség csökkentésére, esélyegyenlőség javítására, hátrányos helyzetűek felzárkóztatására biztosított pénzügyi támogatások cél szerinti felhasználásának vizsgálata	támogatási rendszerből kiesés	társadalmi és szociális kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	1	alacsony	1				1		10	54	3	162
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2	2	2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas										
	támogatási igények elbírálása nem felel meg a jogszabálynak, belső eljárásrendnek	reputációs, kontroll és integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1		22			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2	2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas										
	nincs álláslehetőség a hátrányos helyzetűek számára	társadalmi és szociális kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1				1		22			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2		2		2				
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas			3							
Helyi adók beszedésének és hátralékkezelésnek a vizsgálata	adóbeszedési, végrehajtási tevékenység romló hatékonysága	működési és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1	1	24	70	3	210
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes		2		2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3		3							
	adómérséklési kérelmek elbírálása nem következetes	adózási, integritás és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1	1	20			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2	2	2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas										
	adózással kapcsolatos információk nyilvánossága, közzététele nem megfelelő	adózási és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1	1	26			
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes				2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3	3							

4.1. sz. melléklet
a ...../2026. (XI. 26.) sz. határozathoz

Kockázatelemzés
- intézmények irányítószervi ellenőrzése -
2027. évi ellenőrzési tervhez

Sor-szám	Intézmény neve	Irányító szervi ellenőrzés			Intézményi belső ellenőrzés	Külső ellenőrzések		Jogszabályi változások	Szervezeti, vezető változás	Gazdálkodás önállósága	Intézményi költségvetés nagysága	Külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt terület	Kockázatos területek súlya	Felelős-ségre vonás	Összes kockázati pont
		dátum	(eltelt év)	ellenőrzés minősítése	minősítés	dátum	(eltelt év)								
	Súlyszám		1-10	1-5	1-5		0-5	1-3	1-5	1-2	1-10	1-5	1-5	0-1	11-56
	INTÉZMÉNYEK														
1.	Eszterlánc Északi Óvoda	2021	6	4	3	2024-2025	2	2	1	2	6	2	2	0	**30**
2.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	2017	10	2	2	2024-2025	2	2	1	1	5	2	2	0	**29**
3.	Tündérkert Keleti Óvoda	2019	8	4	2	2024-2025	2	2	1	1	6	2	2	0	**30**
4.	Búzaszem Nyugati óvoda	2019	8	3	2	2024-2025	2	2	2	1	4	2	2	0	**28**
5.	Közintézményeket Működtető Központ	2022	5	3	3	2024-2025	2	2	1	2	7	3	3	0	**31**
6.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	2018	9	2	3	2024-2025	2	2	1	1	2	2	3	0	**27**
7.	Jósa András Múzeum	2023	4	3	3	2024-2025	2	2	1	1	4	2	3	0	**25**
8.	Móricz Zs. Megyei és Városi Könyvtár	2023	4	3	3	2024-2025	2	2	1	1	3	2	3	0	**24**
9.	Váci Mihály Kulturális Központ	2023	4	3	3	2024-2025	2	2	1	1	2	2	3	0	**23**
10.	Nyh.-i Szociális Gondozási és Eü.Alapell.Kp.	2025	2	3	3	2024-2025	2	2	1	1	9	2	3	0	**28**
11.	Nyh.-i Család- és Gyermekjóléti Kp.	2019	8	3	3	2024-2025	2	2	1	1	3	4	4	0	**31**
12.	Nyh.-i Gyermekjóléti Alapellátási Int.	2026	1	3	3	2024-2025	2	2	2	1	7	2	3	0	**26**

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

Kockázatelemzés
- önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése -
2027. évi ellenőrzési tervhez

4.2. sz. melléklet
a ...../2026. (XI. 26.) sz. határozathoz

Sor szám	Társaság megnevezése	Tulajdonosi megfelelőségi ellenőrzés			Belső kontrollrendszer működtetése	Közfeladat ellátás /kapcsolt ügyletek	Projekt kockázatok	Negatív gazdasági folyamatok hatása	Átláthatóság (közzététel, adatvédelem)	Szervezeti, személyi változás	Kockázatos területek súlya	Külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt területek	Összes kockázati pont
		dátum	(eltelt év)	ellenőrzés minősítése									
	Súlyszám		1-10	1-5	1-5	1-5	1-10	1-10	1-5	1-5	1-5	1-5	10-65
ÖNKORMÁNYZATI TÖBBSÉGI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK- NONPROFIT SZERVEZETEK													
1.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	2026	1	2	5	5	5	6	3	1	3	2	**33**
2.	Nyíregyházi Ipari Park Kft.	2025	2	2	3	2	5	6	2	1	3	3	**29**
3.	Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.	2026	1	2	5	4	4	7	3	4	3	3	**36**
4.	Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.	2024	3	2	4	3	4	6	3	1	2	2	**30**
5.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	2024	3	1	4	4	4	6	3	1	2	2	**30**
6.	Nyírvv Nonprofit Kft.	2026	1	3	5	5	4	6	3	1	3	3	**34**
7.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	2025	2	2	5	3	5	6	3	2	3	3	**34**
8.	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	2023	4	2	5	4	4	5	3	1	3	2	**33**
9.	Város-Kép Nonprofit Kft.	2019	8	3	3	2	3	6	4	1	2	2	**34**
10.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	2025	2	3	3	4	3	6	3	1	4	3	**32**
11.	Nyírségvíz Zrt.	2026	1	2	5	4	4	7	3	1	3	3	**33**
12.	Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	2021	6	3	4	4	5	6	3	1	3	2	**37**
13.	Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft.	2018	9	2	3	3	2	5	3	1	1	2	**31**
14.	Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	2024	3	3	3	3	4	6	2	3	3	2	**32**
15.	Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.	2025	2	1	3	2	8	6	3	2	3	3	**33**

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

4.3. sz. melléklet
a ...../2026. (XI. 26.) sz. határozathoz

Kockázatelemzés
- Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei -
2027. évi ellenőrzési tervhez

Szervezeti egység megnevezése	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő			Monitoring vizsgálat (gyakoriság, minősítés)*	Személyi változás (vezető változás, fluktuáció)	Ellenőrzési nyomvonal minősítése*	Kockázatelemzés minősítése*	Külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt területek	Kockázatos területek/ feladatok súlya	Összesített kockázati szint
	dátum	eltelt év	Ellenőrzés minősítése*							
Súlyszám		1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	8-40
NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEI										
Gazdasági Osztály	2026	1	2	3	5	2	2	5	5	**25**
Hivatali referatúrák	2026	1	2	3	3	3	3	5	5	**25**
Jegyzői Kabinet	2026	1	2	3	2	3	3	4	4	**22**
Főépítészi Osztály	2025	2	2	3	1	3	3	3	4	**21**
Adóosztály	2020	5	2	3	1	2	2	4	4	**23**
Városfejlesztési Osztály	2024	3	3	3	1	3	3	4	4	**24**
Vagyongazdálkodási Osztály	2023	4	2	3	1	2	3	4	5	**24**
Ellátási Osztály	2026	1	3	3	1	3	3	4	4	**22**
Szociális és Köznevelési Osztály	2026	1	3	3	2	3	3	5	5	**25**
Kulturális és Sport Osztály	2018	9	3	3	1	3	3	3	3	**28**
Igazgatási Osztály	2025	2	3	3	3	3	3	3	5	**25**
Közterület-felügyelet	2024	3	2	3	3	2	2	3	3	**21**

* értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata gördülő tervezés
2025-2029.

5.1. sz. melléklet
a ...../2026. (XI. 26.) sz. határozathoz

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési		2025. év		2026. év		2027. év		2028. év		2029. év	
	Stratégiai célkitűzések	Részcélok	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
Stabil, fenntarthatóan növekvő helyi gazdaság	A belső ellenőrzés javaslataival járuljon hozzá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás hatékonyságának növeléséhez	Pályázati források jogszerű és célszerinti felhasználásának ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal - Polgármesteri Kabinet - Projekt Referatúra és közreműködő szervezeti egységek	TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00005 Nyíregyházi Arany János Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium energetikai korszerűsítésének ellenőrzése			Polgármesteri Hivatal - Hivatali Referatúrák- Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra és közreműködő szervezeti egységek	A "TOP-PLUSZ-1.3.2-23-NY1-2024-00004 azonosítószámú "Belterületi utak fejlesztése Nyíregyházán VI. ütem" című projekttel kapcsolatos ellenőrzés				
		Fejlesztésekhez biztosított erőforrások vizsgálata; követelések, kötelezettségek alakulásának kontrollja										
		Önkormányzati ingatlanok, megüresedett lakóingatlanok és bérlakások fejlesztésének, hasznosításának vizsgálata										
		Pályázati lehetőségek kihasználásának, lehívásának vizsgálata										
		Mérhető célok meghatározásának és a stratégiai célok teljesülésének értékelése										
		Vagyonhasznosításból származó bevételek beszedésének és elszámolásának vizsgálata										
		Közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi felülvizsgálata az ajánlattevők esélyegyenlősége, a verseny biztosítása érdekében			Hivatali Referatúrák Közbeszerzési Referatúra	"Ipari Park fejlesztési területén talaj és talajvíz szennyezettséggel kapcsolatos alapállapot felmérés 176 ha területen" tárgyú, a Kbt. 117.§-ban meghatározott módon, szabadon kialakított, hirdetménnyel induló nyílt közbeszerzési eljárás felülvizsgálata						
	Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közszolgáltatásainak ellátására irányuló fejlesztő javaslataival a belső ellenőrzés támogassa a differenciált tulajdonosi elvárások és a hatékony beszámoltatási rendszer továbbfejlesztését	A vagyongazdálkodással, vagyonbiztosítással kapcsolatos feladatok, leltározás, selejtezés felülvizsgálata					Kockázatelemzéssel kiválasztott 3 gazdasági társaság	A mérlegalátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata				
		Tulajdonosi ellenőrzések (tulajdonosi elvárások teljesítésének vizsgálata)										
		A számviteli beszámoló elfogadása során kialakított és működtetett kontrollok felülvizsgálata	Kockázatelemzéssel kiválasztott 3 gazdasági társaság	Számviteli beszámoló elfogadás folyamatába épített kontrolltevékenységek ellenőrzése								
		Közszolgáltatások teljesítményellenőrzése										

5.1. sz. melléklet
a ...../2026. (XI. 26.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata gördülő tervezés 2025-2029.

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési		2025. év		2026. év		2027. év		2028. év		2029. év	
	Stratégiai célkitűzések	Részcélok	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
Környezettudatos természeti és épített környezet Fenntartható városi mobilitás	Az ellenőrzési területek lefedettségének növelése a kockázatosabb folyamatok ellenőrzésének prioritása mellett	Városfejlesztési beruházások felülvizsgálata										
		Településképi követelmények felülvizsgálata										
		Negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése										
Fejlett, magas színvonalú humán szolgáltatások, digitalizáció (egészségügy, szociális és gyermekjóléti ellátás, oktatás-nevelés, közigazgatás)	Az önkormányzati intézményrendszer működésének és feladat-ellátásának szakmai és pénzügyi felülvizsgálatával, a belső ellenőrzés támogassa a közfeladatok szabályszerű ellátását	Óvodai intézmények gazdaságos működtetésének, üzemeltetésének felülvizsgálata										
		Belső kontrollrendszer működtetésének és fejlesztésének felülvizsgálata, értékelése (irányítószervi ellenőrzés)										
		Szociális (gyermekjóléti alapellátás) és egészségügyi intézmények működtetésének, üzemeltetésének és a szociálisan nyújtott ellátások felülvizsgálata			**Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény (irányítószervi)**	A bölcsődei gyermekétkeztetés felülvizsgálata	**Nyíregyházi Család - és Gyermekjóléti Központ (irányítószervi)**	A hatósági intézkedésekhez kapcsolódó dokumentáció és adatkezelés jogszabályi megfelelősége				
	Az IT rendszerek általános használatának fokozatos térhódítása kapcsán felmerülő információs és adatbiztonsági kérdések ellenőrzésének előtérbe helyezése	Közszolgáltatások teljesítményellenőrzése										
		A hivatali ügyintézést támogató informatikai és információs rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata			**Polgármesteri Hivatal - Ellátási Osztály**	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál a vezetékes és a mobiltelefon használat ellenőrzése						
	A belső ellenőrzés tevékenységével erősítse az integritást, javaslataival járuljon hozzá a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez	Lebonyolított választási eljárások felülvizsgálata										
		Szakmai munka színvonalának, minőségének ellenőrzése, adatvédelemi és adatbiztonság felülvizsgálata					**Polgármesteri Hivatal - Igazgatási Osztály**	Ipari és kereskedelmi hatósági ügyek folyamatának ellenőrzése				
							Polgármesteri Hivatal - Szociális és Köznevelési Osztály	A köztemetéssel kapcsolatos feladatellátás szabályszerűségének ellenőrzése				
		Nyilvánosság biztosításának és a közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	**Polgármesteri Hivatal - Igazgatási Osztály és a feladatellátásban közreműködő szervezeti egységek**	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	**Kockázatelemzéssel kiválasztott 3 gazdasági társaság**	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata						
		Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	**Polgármesteri Hivatal - Főépítészi Osztály**	Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata								
		Belső szabályozók felülvizsgálata										
	Hatékony és racionális információáramlás, monitoring működtetésével, a javaslatok megvalósulásának nyomonkövetésével a hasznosulás mértékének növelése	Monitoring működtetése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése	**Kockázatelemzéssel kiválasztott 3 szervezet**	Monitoring vizsgálat	**Kockázatelemzéssel kiválasztott 1 szervezet**	Monitoring vizsgálat	**Kockázatelemzéssel kiválasztott 2 szervezet**	Monitoring vizsgálat				

5.1. sz. melléklet
a ...../2026. (XI. 26.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata gördülő tervezés 2025-2029.

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési		2025. év		2026. év		2027. év		2028. év		2029. év	
	Stratégiai célkitűzések	Részcélok	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
Élénk kulturális élet, rekreációs lehetőségek, fejlett turizmus	Átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás kialakítását és fejlesztését támogató információk nyújtása	Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal - Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatal - Szociális és Köznevelési Osztály Jegyzői Kabinet	Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatal - Szociális és Köznevelési Osztály, Városfejlesztési Osztály	Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése.				
		Kulturális rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata	Polgármesteri Hivatal - Kulturális Osztály	Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése.			Polgármesteri Hivatal - Kulturális és Sport Osztály	A városi nagyrendezvények szervezésének, lebonyolításának és pénzügyi elszámolásának ellenőrzése				
		Önkormányzati sporttámogatások célszerinti felhasználásának ellenőrzése										
		Sportrendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata	Polgármesteri Hivatal Polgármesteri Kabinet - Sportreferatúra	Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése.								
Tehetséges fiatalok megtartása és vonzása	A belső ellenőrzés javaslataival támogassa a minőségi feladatellátást és a folyamatok munkaszervezésének a javulását	Szervezeti egységek közötti információáramlás vizsgálata										
		Létszám és bérgazdálkodás, humánerőforrás kezelés			Polgármesteri Hivatal - Jegyzői Kabinet - Emberi Erőforrás Menedzsment	A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala dolgozói tekintetében						
					Polgármesteri Hivatal - Gazdasági Osztály	A nem rendszeres személyi juttatások, hóközi kifizetések ellenőrzése						
	Átlátható és ösztönző teljesítménymérési rendszer- és képzéseken való részvétel támogatása	Feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata					Polgármesteri Hivatal - Gazdasági Osztály	A Polgármesteri Hivatal készpénzkezelési rendszerének átfogó ellenőrzése				
		Teljesítménykövetelmények meghatározásának, teljesítménymérés megfelelőségének felülvizsgálata										
Erős helyi identitás, egységes városi arculat, együttműködő, közösségi, befogadó társadalom	Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése	Helyi adó bevételek alakulásának, hátralékkezelés, beszedés eredményességének vizsgálata										
		Önkormányzati hatáskörbe tartozó szociális ellátások megállapításának, folyósításának felülvizsgálata										
		Feladatellátás, feladatfinanszírozás megfelelőségének vizsgálata	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	A hajléktalanok napi 24/heti 168 órás háziorvosi ellátásának szakmai feladatellátásával, a finanszírozással és az azzal való elszámolással összefüggő dokumentációs rend, munkajogi szabályok érvényesülésének ellenőrzése								
		Munkanélküliség csökkentésére, esélyegyenlőség javítására, hátrányos helyzetűek felzárkóztatására biztosított pénzügyi támogatások cél szerinti felhasználásának vizsgálata	NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft.	A közfoglalkoztatással kapcsolatos források hasznosulásának ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal - Szociális és Köznevelési Osztály	Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat eljárásának ellenőrzése						

Intézmények gördülő tervezés
2025-2029.

5.2. sz. melléklet
a ...../2026. (XI. 26.) sz. határozathoz

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok		2025. év		2026. év		2027. év		2028. év		2029. év	
	Stratégiai célkitűzések	Részcélok	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
A gazdálkodás, finanszírozás hatékonyságának és eredményességének javítása, a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása	Építő jellegű javaslataival a belső ellenőrzés járuljon hozzá az intézményi vagyonnal való gazdálkodás hatékonyságának növeléséhez, racionális információk nyújtásával segítse elő a döntéshozatalt	A vagyongazdálkodással, vagyonbiztosítással kapcsolatos feladatok, leltározás, selejtezés felülvizsgálata.			Nyíregyházi Család és Gyermekjóléti Központ	A selejtezési és leltározási tevékenység felülvizsgálata	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata				
					Jósa András Múzeum	Selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)						
		Közbeszerzés, értékhatár alatti beszerzések lebonyolításának, végrehajtásának felülvizsgálata.					Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	A beszerzési eljárás szabályozottságának és lebonyolításának ellenőrzése				
		A beruházásokhoz kapcsolódó számviteli elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése.					Eszterlánc Északi Óvoda	Tárgyi eszköz beszerzés szabályozottságának és lebonyolításának vizsgálata				
	Az intézmény működésének és feladat-ellátásának szakmai és gazdasági felülvizsgálatával, fejlesztő javaslataival a belső ellenőrzés járuljon hozzá a gazdaságosabb és hatékonyabb működtetés lehetőségeinek feltárásához, racionális megoldási javaslatokkal a közfeladatok ellátásának gazdaságosabb kivitelezéséhez	A központi költségvetési támogatás igénylés és elszámolás szabályszerűségének felülvizsgálata.			Eszterlánc Északi Óvoda Gyermekek Háza Déli Óvoda Tündérkert Keleti Óvoda Búzaszem Nyugati Óvoda	Az óvoda feladatfinanszírozásával kapcsolatos igénylések és elszámolások felülvizsgálata						
		A költségvetési beszámoló felülvizsgálata, megalapozottságának, megbízhatóságának kontrollja.										
		A költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése.										
		A gépjármű üzemanyag elszámolás felülvizsgálata, a belső szabályzat megfelelőségének vizsgálata.										
		A kiküldetési költségtérítés és a munkába járás költségtérítésének ellenőrzése.										
		A közétkeztetéssel kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzése.	Közintézményeket Működtető Központ	A közétkeztetéssel kapcsolatos bérleti és közüzemi díjak számlázásával kapcsolatos feladatok ellenőrzése								

Intézmények gördülő tervezés
2025-2029.

5.2. sz. melléklet
a ...../2026. (XI. 26.) sz. határozathoz

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok		2025. év		2026. év		2027. év		2028. év		2029. év	
	Stratégiai célkitűzések	Részcélok	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
A gazdálkodás, finanszírozás hatékonyságának és eredményességének javítása, a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása	Az intézmény működésének és feladat-ellátásának szakmai és gazdasági felülvizsgálatával, fejlesztő javaslataival a belső ellenőrzés járuljon hozzá a gazdaságosabb és hatékonyabb működtetés lehetőségeinek feltárásához, racionális megoldási javaslatokkal a közfeladatok ellátásának gazdaságosabb kivitelezéséhez	Pénzkezelési feladatok ellenőrzése			**Eszterlánc Északi Óvoda Gyermekek Háza Déli Óvoda Tündérkert Keleti Óvoda**	Pénzkezelési feladatok ellenőrzése	**Közintézményeket Működtető Központ**	Pénzkezelési feladatok ellenőrzése				
		Bevételek elszámolásának jogszerűsége			**Váci Mihály Kulturális Központ**	Az intézmény bevételszerző tevékenységének felülvizsgálata						
		A pályázatokkal kapcsolatos elszámolások megfelelőségi vizsgálata. A felhasználás jogszerűségének ellenőrzése.			**Nyíregyházi Cantemus Kórus**	Pályázatok pénzügyi elszámolásának ellenőrzése						
		Rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata.										
Az intézmény szabályos működésének biztosítása, a működési feltételek biztosítása, kiadások racionalizálása, hatékonyság növelése; megbízható információs és kommunikációs rendszer működtetése, egységes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	A belső ellenőrzés tevékenységével segítse az átlátható és elszámoltatható közfeladat ellátást, javaslataival támogassa a minőségi feladatellátást és a folyamatok munkaszervezésének a javulását, erősítse az integritást (adatvédelmet, bejelentővédelmet), javaslataival járuljon hozzá az intézményi kontrollrendszer fejlesztéséhez	A szervezeti átalakulásokkal, személyi változásokkal kapcsolatos feladatok végrehajtásának felülvizsgálata.	**Búzaszem Nyugati Óvoda**	A munkafolytonosság biztosításának ellenőrzése								
		A humánerőforrás gazdálkodás felülvizsgálata.			**Közintézményeket Működtető Központ**	A humánerőforrás gazdálkodás felülvizsgálata.	**Eszterlánc Északi Óvoda Gyermekek Háza Déli Óvoda Tündérkert Keleti Óvoda Búzaszem Nyugati Óvoda**	A foglalkoztatottak személyi anyagának ellenőrzése				
							Jósa András Múzeum Közintézményeket Működtető Központ Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	A nem rendszeres személyi juttatások, hóközi kifizetések ellenőrzése				
		A közpénzfelhasználás átláthatóságának, a közzétételi kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata.	**Valamennyi költségvetési szerv (12 intézmény)**	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata								
		Az adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata.					**Nyíregyházi Cantemus Kórus**	A személyes adatok kezelésének ellenőrzése				

Intézmények gördülő tervezés
2025-2029.

5.2. sz. melléklet
a ...../2026. (XI. 26.) sz. határozathoz

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok		2025. év		2026. év		2027. év		2028. év		2029. év	
	Stratégiai célkitűzések	Részcélok	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
Az intézmény szabályos működésének biztosítása, a működési feltételek biztosítása, kiadások racionalizálása, hatékonyság növelése; megbízható információs és kommunikációs rendszer működtetése, egységes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	A belső ellenőrzés tevékenységével segítse az átlátható és elszámoltatható közfeladat ellátást, javaslataival támogassa a minőségi feladatellátást és a folyamatok munkaszervezésének a javulását, erősítse az integritást (adatvédelmet, bejelentővédelmet), javaslataival járuljon hozzá az intézményi kontrollrendszer fejlesztéséhez	A feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata.			Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	A fogyatékos személyek ápoló-gondozó célú lakó- otthonában az intézményi jogviszonyhoz kapcsolódó dokumentációs és adminisztrációs rend ellenőrzése						
		Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének, és az iratselejtezés gyakoriságának, dokumentálásának felülvizsgálata.										
		Intézményi szabályzatok felülvizsgálata.										
		A diákmunkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése.			Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	A diákmunkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése.						
	Átlátható és ösztönző teljesítménymérési rendszer, képzéseken való részvétel támogatása	A képzések, kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése.										
		Teljesítménykövetelmények meghatározásának, teljesítménymérés megfelelőségének felülvizsgálata.										
		Informatikai rendszer használatának ellenőrzése.										
	Az IT rendszerek általános használatának fokozatos térhódítása kapcsán felmerülő információ és adatbiztonsági kérdések ellenőrzésének előtérbe helyezése	A panasz és közérdekű bejelentés kezelésének ellenőrzése, a szabályozás megfelelőségének értékelése.										
		Felnőttképzés, képzés szervezésével kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzése					Váci Mihály Kulturális Központ	A felnőttképzési tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése				

Intézmények gördülő tervezés
2025-2029.

5.2. sz. melléklet
a ...../2026. (XI. 26.) sz. határozathoz

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok		2025. év		2026. év		2027. év		2028. év		2029. év	
	Stratégiai célkitűzések	Részcélok	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
Az irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyabbá tétele, a vezető ellenőrzések fejlesztése	Hatékony és racionális információáramlás, monitoring működtetésével az intézmény vezetőjének tájékoztatása, a javaslatok megvalósulásának nyomon követésével a hasznosulás mértékének növelése	A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének felülvizsgálata, értékelése.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Az ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	Az ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata						
		A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának ellenőrzése.			Közintézményeket Működtető Központ	Monitoring vizsgálat	Eszterlánc Északi Óvoda Gyermekek Háza Déli Óvoda Tündérkert Keleti Óvoda	Monitoring vizsgálat				
		A vezetői ellenőrzések gyakoriságának, dokumentálásának ellenőrzése, a kialakított beszámoltatási rend felülvizsgálata										

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai gördülő tervezés
2025-2029.

5.3. sz. melléklet
a ...../2026. (XI. 26.) sz. határozathoz

Célkitűzés	BELSŐ ELLENŐRZÉS		2025. év		2026. év		2027. év		2028. év		2029. év	
	Stratégiai célkitűzések	Részcélok	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
A működési rendszer megbízhatóságának növelése, tevékenységét a törvényesség, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartásával végezni	A belső ellenőrzés tevékenységével segítse az átlátható és elszámoltatható nemzetiségi feladat ellátását, a működési területet lefedő kontrollkörnyezet kialakítását	A nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzat	A nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai (8 db)	A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata						
		A működéshez szükséges szabályzatok felülvizsgálata										
Nemzetiségi csoport kulturális identitásának erősítése	A belső ellenőrzés javaslataival segítse az elszámoltatható közpénzfelhasználást, a pályázati pénzeszközök cél szerinti felhasználását, támogatva a nemzetiségi kultúra erősítését	Kulturális programok, rendezvények, lebonyolításának ellenőrzése										
		Támogatások igénylés és elszámolás szabályszerűségének felülvizsgálata.										
A gazdálkodás, finanszírozás hatékonyságának és eredményességének javítása	A nemzetiségi önkormányzat működésének és feladat-ellátásának szakmai és gazdasági felülvizsgálatával, fejlesztő javaslataival a belső ellenőrzés járuljon hozzá a gazdaságosabb és hatékonyabb működtetés lehetőségeinek feltárásához	A költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése.										
		A költségvetési beszámoló felülvizsgálata, megalapozottságának, megbízhatóságának kontrollja.					Nyíregyháza Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai (8 db)	A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése				
		Támogatások igénylés és elszámolás szabályszerűségének felülvizsgálata.										
		Az operatív gazdálkodási jogkö	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai (8 db)	Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata								
	A belső ellenőrzés járuljon hozzá a nemzetiségi önkormányzat vagyonával való gazdálkodás hatékonyságának növeléséhez, racionális információk nyújtásával segítse elő a döntéshozatalt	A vagyongazdálkodással, vagyonbiztosítással kapcsolatos feladatok, leltározás, selejtezés felülvizsgálata.										

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai gördülő tervezés
2025-2029.

5.3. sz. melléklet
a ...../2026. (XI. 26.) sz. határozathoz

Célkitűzés	BELSŐ ELLENŐRZÉS		2025. év		2026. év		2027. év		2028. év		2029. év	
	Stratégiai célkitűzések	Részcélok	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyabbá tétele, közfeladatellátás színvonalának növelése	A belső ellenőrzés tevékenységével erősítse az integritást, javaslataival járuljon hozzá a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez	A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének felülvizsgálata, értékelése.										
		Feladatellátás felülvizsgálata										
		Az adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata.										
	Hatékony és racionális információáramlás, monitoring működtetésével a nemzetiségi önkormányzat elnökének tájékoztatása, a javaslatok megvalósulásának nyomonkövetésével a hasznosulás mértékének növelése	A vezetői ellenőrzések gyakoriságának, dokumentálásának ellenőrzése, a kialakított beszámoltatási rend felülvizsgálata										

2026. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése

(önkormányzati ellenőrzések, gazdasági társaságok/nonprofit szervezetek ellenőrzései)

6.1. sz. melléklet

a ...../2026.(XI. 26.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																																		
			Kontrollkörnyezet					Integrált kockázatkezelés					Kontrolltevékenység					Információs és kommunikációs rendszer					Nyomon követési (monitoring) rendszer					Összesen					Kockázati besorolás				
			Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős
1.	*Ellátási Osztály*	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál a vezetékes- és mobiltelefon használat ellenőrzése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-			X		
2.	*Jegyzői Kabinet*	A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói tekintetében																										-	-	-	-	-					
3.	*Gazdasági Osztály*	A nem rendszeres személyi juttatások, hóközi kifizetések ellenőrzése	-	2	-	2	-	-	-	-	-	-	1	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**1**	**3**	**1**	**2**	-			**X**		
4.	*Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény*	A bölcsődei gyermekétkeztetés felülvizsgálata																										-	-	-	-	-					
5.	*Hivatali Referatúrák Közbeszerzési Referatúra*	"Ipari Park fejlesztési területén talaj és talajvíz szennyezettséggel kapcsolatos alapállapot felmérés 176 ha területen" tárgyú, a Kbt. 117. §-ban meghatározott módon, szabadon kialakított, hirdetménnyel induló nyílt közbeszerzési eljárás felülvizsgálata	-	-	-	-	-	-	**Az ellenőrzés során intézkedést igénylő javaslat nem került megfogalmazásra.**																	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
6.	*Szociális és Köznevelési Osztály*	A Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat eljárásának ellenőrzése	-	2	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**3**	-	**1**	-		**X**			
7.	*Jegyzői Kabinet*	A Közbiztonsági Alapból 2025. évben nyújtott céljellegű támogatás elszámolásának ellenőrzése	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**1**	**1**	-	-			**X**		
8.	*Szociális és Köznevelési Osztály*	A Szociális és Egészségügyi Alapból 2025. évben nyújtott céljellegű támogatás elszámolásának ellenőrzése	-	-	-	-	-	-	**Az ellenőrzés során intézkedést igénylő javaslat nem került megfogalmazásra.**																	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
9.	*NYÍRSÉGVÍZ Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű Zrt.*	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	1	-	-	-	-	**4**	-	-	-			**X**		

2026. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése

(önkormányzati ellenőrzések, gazdasági társaságok/nonprofit szervezetek ellenőrzései)

6.1. sz. melléklet

a ...../2026.(XI. 26.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																																			
			Kontrollkörnyezet					Integrált kockázatkezelés					Kontrolltevékenység					Információs és kommunikációs rendszer					Nyomon követési (monitoring) rendszer					Összesen					Kockázati besorolás				
			Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős
10.	*NYÍRTÁVHŐ Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.*	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-			X		
11.	*Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.*	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata																																				
12.	*Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.*	Tulajdonosi soron kívüli ellenőrzés	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	1	1	-	-	-	-	-	-	-	3	1	-	-	-	10	2	1	-				X	
Összesen			-	9	1	3	-	-	-	-	-	-	1	5	2	1	-	-	3	2	-	-	-	4	1	-	-	1	21	6	4	-	-	2	4	1	-
			13					-					9					5					5					32					7				

folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés

2026. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(Intézmények ellenőrzései)

6.2. sz. melléklet
a ...../2026.(XI. 26.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																																		
			Kontrollkörnyezet					Integrált kockázatkezelés					Kontrolltevékenység					Információs és kommunikációs rendszer					Nyomon követési (monitoring) rendszer					Összesen					Kockázati besorolás				
			Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős
1.	*Jósa András Múzeum*	Selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**7**	**2**	-			X		
2.	*Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár*	A diákmunkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	5	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**2**	**5**	-	-			X		
3.	*Közintézményeket Működtető Központ*	A humánerőforrás gazdálkodás felülvizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**3**	-	-			X		
4.	*Váci Mihály Kulturális Központ*	Az intézmény bevételszerző tevékenységének felülvizsgálata	-	1	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	**2**	**3**	**1**	-			X		
5.	*Nyíregyházi Cantemus Kórus*	Pályázatok pénzügyi elszámolásának ellenőrzése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**2**	-	-	-		X			
6.	*Eszterlánc Északi Óvoda*	Az óvoda feladatfinanszírozásával kapcsolatos igénylések és elszámolások felülvizsgálata	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**1**	-	-			X		
7.	*Eszterlánc Északi Óvoda*	Pénzkezelési feladatok ellenőrzése	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**5**	**1**	-			X		
8.	*Gyermekek Háza Déli Óvoda*	Az óvoda feladatfinanszírozásával kapcsolatos igénylések és elszámolások felülvizsgálata	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**1**	**1**	-	-			X		
9.	*Gyermekek Háza Déli Óvoda*	Pénzkezelési feladatok ellenőrzése	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**7**	-	-			X		
10.	*Tündérkert Keleti Óvoda*	Az óvoda feladatfinanszírozásával kapcsolatos igénylések és elszámolások felülvizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**1**	-	-			X		
11.	*Tündérkert Keleti Óvoda*	Pénzkezelési feladatok ellenőrzése	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**9**	-	-			X		
12.	*Búzaszem Nyugati Óvoda*	Az óvoda feladatfinanszírozásával kapcsolatos igénylések és elszámolások felülvizsgálata	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**1**	-	-	-		X		
13.	*Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ*	A fogyatékos személyek ápoló - gondozó célú lakóotthonában az intézményi jogviszonyhoz kapcsolódó dokumentációs és adminisztrációs rend ellenőrzése	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**5**	-	-			X		

2026. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(Intézmények ellenőrzései)

6.2. sz. melléklet
a ...../2026.(XI. 26.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																													
			Kontrollkörnyezet					Integrált kockázatkezelés					Kontrolltevékenység					Információs és kommunikációs rendszer					Nyomon követési (monitoring) rendszer					Összesen					Kockázati besorolás				
			Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős
14.	*Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény*	Az ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata	-	1	1	-	-	-	-	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**-**	**2**	**2**	**-**	**-**		X			
15.	*Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ*	A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**-**	**-**	**5**	**-**	**-**			X		
Összesen			**-**	**4**	**16**	**1**	**-**	**-**	**-**	**2**	**-**	**-**	**-**	**4**	**35**	**3**	**-**	**-**	**1**	**1**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**	**-**	**-**	**-**	**10**	**54**	**4**	**-**	**-**	**3**	**12**	**-**	**-**
			21					**2**					**42**					**2**					**1**					**68**					**15**				

2026. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése
(nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzései)

6.3.sz. melléklet
a ...../2026.(XI.26.) sz. határozathoz

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																																		
			Kontrollkörnyezet					Integrált kockázatkezelés					Kontrolltevékenység					Információs és kommunikációs rendszer					Nyomon követési (monitoring) rendszer					Összesen					Kockázati besorolás				
			Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős
1.	*Roma Nemzetiségi Önkormányzat*	A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**2**	-				**X**	
2.	*Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat*	A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**2**	-				**X**	
3.	*Német Nemzetiségi Önkormányzat*	A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**2**	-				**X**	
4.	*Örmény Nemzetiségi Önkormányzat*	A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**2**	-				**X**	
5.	*Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat*	A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**2**	-				**X**	
6.	*Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat*	A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**4**	-				**X**	
7.	*Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat*	A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**1**	-				**X**	
8.	*Görög Nemzetiségi Önkormányzat*	A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség és a köztartozásmentes adózói nyilvántartásba történő bejelentkezés teljesítésének vizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**2**	-				**X**	
Összesen			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17	-	-	-	-	8	-
			-					**-**					**-**					**17**					**-**					**17**					**8**				