

## JEGYZŐKÖNYV

**Készült:** 2024. november 28-án (csütörtökön) 09:00 órai kezdettel megtartott **rendkívüli együttes ülésről**, melyen a Pénzügyi bizottság mellett, a Városstratégiai és Környezetvédelmi bizottság és a Gazdasági és tulajdonosi bizottság vett részt.

Jelen jegyzőkönyvben csak a pénzügyi bizottságot érintő napirendi pontok szerepelnek.

**Az ülés helye:** Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal – Bencs terem

**A Pénzügyi bizottság tagjainak száma:** 7 fő

### **Az ülésen megjelent bizottsági tagok:**

- |                          |                    |
|--------------------------|--------------------|
| 1. Jeszenszki András     | a bizottság elnöke |
| 2. Mussó László          | a bizottság tagja  |
| 3. Nagy Szabina          | a bizottság tagja  |
| 4. Kovács Koppány Zoltán | a bizottság tagja  |
| 5. Petrusák János        | a bizottság tagja  |
| 6. Szentí Tibor          | a bizottság tagja  |
| 7. dr. Tirpák György     | a bizottság tagja  |

### **Megjelent meghívottak:**

- |                          |   |
|--------------------------|---|
| 1. dr. Szemán Sándor     | címzetes főjegyző                                   |
| 2. Pató Isvtán           | városfejlesztési és városüzemeltetési osztályvezető |
| 3. Hagymási Gyula        | polgármesteri kabinetvezető                         |
| 4. Róka Zoltánné         | ellenőrzési osztályvezető helyettes                 |
| 5. Tóthné Csatlós Ildikó | szociális és köznevelési osztályvezető              |
| 6. Kohut Ágnes           | vagyongazdálkodási osztályvezető                    |
| 7. dr. Bodnár Adrienn    | jogász  |
| 8. dr. Konzili Petra     | jogász  |

Jeszenszki András (bizottsági elnök): Köszöntöm a résztvevő bizottságokat! A mai rendkívüli együttes ülésen, a pénzügyi bizottságot 4 napirendi pont fogja érinteni. A bizottság határozatképes, a megjelentek száma 7fő. Kérdezem a tagokat, hogy a megküldött írásbeli napirenddel egyetértenek e? Kérem, kézfelnyújtással jelezzenek! Egyhangúlag, köszönöm szépen!

**1./ Előterjesztés az Interreg VI-A Románia-Magyarország program keretében meghirdetett célzott felhívásra benyújtandó „Interkulturális kapcsolatok erősítése kulturális intézmények fejlesztése révén Szatmár megyében és Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegyében” című pályázati program elfogadására**

Előadó: Hagymási Gyula polgármesteri kabinetvezető,  
Pató István városfejlesztési és városüzemeltetési osztályvezető

Jeszenszki András (bizottsági elnök): A kérdésem az lenne, hogy van-e kérdés a napirendhez kötődően? Kíván-e valaki véleményt nyilvánítani? Ha nem, akkor szavaztatnék. Aki az előterjesztésben foglaltakkal egyetért és a pályázatbenyújtással egyetért, kérem, kézfelemeléssel jelezze! Egyhangúlag, köszönöm szépen!

Megállapítom, hogy a pénzügyi bizottság **7 igen** szavazattal javasolja elfogadásra az előterjesztést a Közgyűlés számára

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE  
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA  
**41/2024.(XI.28.)**  
határozata

*Előterjesztés az Interreg VI-A Románia-Magyarország program keretében meghirdetett célzott felhívásra benyújtandó „Interkulturális kapcsolatok erősítése kulturális intézmények fejlesztése révén Szatmár megyében és Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegyében” című pályázati program elfogadására*

a pénzügyi bizottság **7 igen** szavazattal javasolja elfogadásra az előterjesztést a Közgyűlés számára

**2./ Előterjesztés az Egészségügyi Támogató Alap Program 2024. évi működtetéséről szóló  
118/2024 (IX.12.) számú határozat módosítására**

**Előadó: Tóthné Csatlós Ildikó Szociális és köznevelési osztályvezető**

Jeszenszki András (bizottsági elnök): Kérdezem a pénzügyi bizottság tagjait, hogy a határozat-módosítással kapcsolatosan, az előterjesztéshez kötődően van -e kérdés, kíván -e valaki véleményt nyilvánítani?

Kovács Koppány Zoltán (bizottsági tag): Nekem lenne egy kérdésem. Azt látom, hogy a PRIMOM bírálja ezt el, tehát oda érkezik meg, ők bírálják el ezeket a pályázatokat. Kik a pályázók köre?

Tóthné Csatlós Ildikó (szociális és köznevelési osztályvezető): A pályázók házi orvosok. Házi orvosi praxisok pályáznak, akik praxisokat támogatnak. Ez az egészségügyi támogató alap éveken elzött jött létre, annak érdekében, hogy az önkormányzat a házi orvosi praxisokat, így a felnőtt házi orvosokat, a gyermek házi orvosokat és a fogorvosokat támogassa. Azok, akikkel feladat-ellátási szerződésben vagyunk, tehát aki az önkormányzat feladatát végzi. Részben lehet eszközt vásárolni, vagy ami egészségügyi, azt nagyobb mértékben támogatja, 60%-os mértékben. Azt, amelyik pedig egyéb technikai eszközt, azt kisebb mértékben, most ez 50%. Korábban is voltak ilyen változatok. Tehát mindig orvosok pályáznak, illetve az ő szervezetei, cégei. Annyit kiegészítésként, hogy nem a PRIMOM bírálja el, hanem a PRIMOM-nál van egy bizottság, melyben van az önkormányzatnak is delegáltja, illetve az egészségügyi alapellátási központtól és a kórháztól is van egy delegált, egy szakértő, illetve a PRIMOM-tól is van egy személy, tehát egy szakmai bizottság áll így össze.

Kovács Koppány Zoltán (bizottsági tag): Köszönöm szépen!

Jeszenszki András (bizottsági elnök): Köszönöm szépen! Van-e még kérdés képviselő úr?

Kovács Koppány Zoltán (bizottsági tag): Nincs.

Jeszenszki András (bizottsági elnök): Ha nincs további kérdés, akkor szavaztatnék. Kérem, aki az előterjesztéssel egyet ért és elfogadásra javasolja, az kézfelemeléssel jelezzen! Köszönöm szépen, egyhangúlag.

Megállapítom, hogy a pénzügyi bizottság **7 igen** szavazattal javasolja elfogadásra az előterjesztést a Közgyűlés számára

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE  
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA  
**42/2024.(XI.28.)**  
határozata

*Előterjesztés az Egészségügyi Támogató Alap Program 2024. évi működtetéséről szóló  
118/2024 (IX.12.) számú határozat módosítására*

a pénzügyi bizottság **7 igen** szavazattal javasolja elfogadásra az előterjesztést a Közgyűlés számára

**3./ Előterjesztés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025-2029. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Tervéhez**

Előadó: Lengyelné Petris Erika Ellenőrzési osztály vezetője

Jeszenszki András (bizottsági elnök): Köszöntöm Róka Zoltánnét. Van-e szóbeli kiegészítés?

Róka Zoltánné (ellenőrzési osztályvezető helyettes): Nincsen, az előterjesztésben minden leírásra került, de szívesen válaszolok, ha van kérdés.

Jeszenszki András (bizottsági elnök): Köszönöm szépen! A bizottság felé fordulok, hogy kérdés van-e? Véleményt kíván-e valaki nyilvánítani? Ha nem, akkor szavaztatnék. Aki az ellenőrzési terv elfogadásával egyetért, az kérem kézfelemeléssel jelezze! Egyhangúlag, köszönöm szépen!

Megállapítom, hogy a pénzügyi bizottság **7 igen** szavazattal javasolja elfogadásra az előterjesztést a Közgyűlés számára

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE  
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA  
**43/2024.(XI.28.)**  
határozata

*Előterjesztés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025-2029. évekre  
szóló Stratégiai Ellenőrzési Tervéhez*

a pénzügyi bizottság **7 igen** szavazattal javasolja elfogadásra az előterjesztést a Közgyűlés számára

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

Előadó: Lengyelné Petris Erika Ellenőrzési osztály vezetője

Jeszenszki András (bizottsági elnök): Az utolsó napirendi pontunk következik. Ehhez van-e szóbeli kiegészítés?

Róka Zoltánné (ellenőrzési osztályvezető helyettes): Nincsen.

Jeszenszki András (bizottsági elnök): Köszönöm szépen! Kérdés, vélemény? Nincsen. Akkor szavaztatnék. Aki az előterjesztéssel és az éves ellenőrzési terv elfogadásával egyetért, az kézfelemeléssel jelezzen! Egyhangúlag, köszönöm szépen!

Megállapítom, hogy a pénzügyi bizottság **7 igen** szavazattal javasolja elfogadásra az előterjesztést a Közgyűlés számára

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE  
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA  
44/2024.(XI.28.)  
határozata**

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

a pénzügyi bizottság **7 igen** szavazattal javasolja elfogadásra az előterjesztést a Közgyűlés számára



NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT  
REFERATÚRA  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-547; FAX: +36 42 310-647  
E-MAIL: HAGYMASI.GYULA@NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS

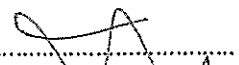
NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS VÁROSÜZEMELTETÉSI  
OSZTÁLY  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-547; FAX: +36 42 310-647  
E-MAIL:  
VAROSFEJLESZTES@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: PKAB/205/2024

Ügyintéző: dr. Tóth Adrienn

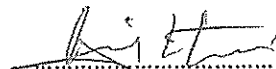
ELŐTERJESZTÉS  
– a Közgyűléshez –

Az Interreg VI-A Románia-Magyarország program keretében meghirdetett célzott felhívásra benyújtandó Interkulturális kapcsolatok erősítése kulturális intézmények fejlesztése révén Szatmár megyében és Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegyében című pályázati program elfogadására

  
.....  
Dr. Kovács Ferenc  
polgármester

  
.....

Hagymási Gyula  
az előterjesztés szakmai előkészítéséért  
felelős kabinetvezető

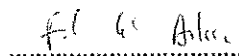
  
.....

Pató István  
az előterjesztés szakmai előkészítéséért  
felelős kijelölt osztályvezető

.....  
az előterjesztés törvényességi ellenőrzését  
végző személyek aláírása:

  
.....

Dr. Szemán Sándor  
címzetes főjegyző

  
.....

Faragóné Széles Andrea  
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság vagy bizottságok:

- Gazdasági és Jogi Bizottság
- Pénzügyi Bizottság
- Városstratégiai és Környezetvédelmi Bizottság

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS

NYÍREGYHÁZA



NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT  
REFERATÚRA  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-547; FAX: +36 42 510-647  
E-MAIL: HAGYMASI.GYULA@NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS VÁROSÜZEMELTETÉSI  
OSZTÁLY  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-547; FAX: +36 42 510-647  
E-MAIL:  
VAROSFEJLESZTES@NYIREGYHAZA.HU

Tisztelt Közgyűlés!

A megjelent a Interreg VI-A Románia-Magyarország program keretében meghirdetett célzott felhívás pályázati felhívás (továbbiakban: Felhívás), mely az Interreg VI-A Románia-Magyarország program része. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata „Interkulturális kapcsolatok erősítése kulturális intézmények fejlesztése révén Szatmár megyében és Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegyében” című pályázati programot nyújt be.

A programban a kiválasztott specifikus célkitűzés: a kultúra és fenntartható turizmus szerepének fokozása a gazdaság fejlődésében, a társadalmi befogadásban és a szociális innovációban. Ennek keretén belül Nyíregyháza Megyei Jogú Önkormányzata 1 db épület felújítását tervezi (Bocskai utca 25.), mely kulturális központként működik a fejlesztést követően.

A projekt partnerek bevonásával valósul meg.

- Vezető partner: Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata
- 1. partner: Szatmárnémeti Polgármesteri Hivatal
- 2. Szatmár Megyei Tanács
- 3. Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata

A pályázat tervezett benyújtása: 2024. december 02.

Teljes pályázat összege: 10. 937. 500 EURO


Uniós forrás (80%): 8. 750. 000 EURO

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata támogatása: maximum 2. 734. 375 EURO, amelyből max. 250.000 EURO Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye támogatása


- ERFA támogatás: maximum 2.187.500 EURO
- Ebből önerő (5%): maximum 136.719 EURO
- Magyar Állam társfinanszírozása (15%): maximum 410. 156 EURO

Kérjük a Tisztelt Közgyűlést az előterjesztést megtárgyalni, illetve a mellékelt határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2024. november 21.

  
Hagymási Gyula  
kabinetvezető

Tisztelettel:

  
Pató István  
osztályvezető

WWW.NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA



NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT  
REFERATÚRA  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-547; FAX: +36 42 310-647  
E-MAIL: HAGYMASI.GYULA@NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS VÁROSÜZEMELTETÉSI  
OSZTÁLY  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-547; FAX: +36 42 310-647  
E-MAIL:  
VAROSFEJLESZTES@NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSÉNEK  
...../2024. (XI.28.) számú

h a t á r o z a t a

az Interreg VI-A Románia-Magyarország program keretében meghirdetett célzott felhívásra benyújtandó Interkulturális kapcsolatok erősítése kulturális intézmények fejlesztése révén Szatmár megyében és Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegyében című pályázati program elfogadásáról

A Közgyűlés

az Interreg VI-A Románia-Magyarország program keretében meghirdetett célzott felhívásra benyújtandó Interkulturális kapcsolatok erősítése kulturális intézmények fejlesztése révén Szatmár megyében és Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegyében című pályázati program tartalmával, megvalósításával és költségvetésével, valamint a maximum 136.718 EURO saját erő rendelkezésre állásával egyetért

Utasítja a Gazdasági Osztály vezetőjét, hogy a projekthez szükséges bruttó 136.718 EURO saját erőt a költségvetésben biztosítsa.

**Felelős:** Hagymási Gyula – Polgármesteri Kabinet Kabinetvezető  
Pató István – Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztályvezető  
Szűrös Anita Gazdasági Osztály Osztályvezető

Nyíregyháza, 2024. november 28.

A határozatot kapják:

- 1./ a Közgyűlés tagjai
- 2./ a címzetes főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezető

WWW.NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA



NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA

SZOCIÁLIS és KÖZNEVELÉSI OSZTÁLY

4401 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-585; FAX: +36 42 524-586  
E-MAIL: NYHSZOC@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: SZOC/3069- 16/2024  
Ügyintéző: Szilágyiné Holecskó Ildikó

Előterjesztés  
- a Közgyűléshez -

az Egészségügyi Támogató Alap Program 2024. évi működtetéséről szóló 118/2024. (IX.12.) számú  
határozat módosítására

Jászai Menyhért  
alpolgármester

Tóthné Csatlós Ildikó  
Szociális és Köznevelési Osztály vezetője

törvényességi véleményezést  
végző személyek aláírása

Dr. Szemán Sándor  
címzetes főjegyző

Faragóné Széles Andrea  
Jegyzői Kabinet vezetője

Az előterjesztést véleményezi:

Gazdasági és Jogi Bizottság  
Szociális, Egészségügyi és Sport Bizottság  
Pénzügyi Bizottság





**Tisztelt Közgyűlés!**

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése a 118/2024.(IX.12.) számú határozatával döntött az Egészségügyi Támogató Alap Program 2024. évi működtetéséről, Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és a PRIMOM Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Vállalkozásélénkítő Alapítvány között a támogatás közvetítésére kötendő megállapodás jóváhagyásáról, és a támogatási szerződésről, valamint annak mellékletét képező pályázati felhívás és dokumentáció jóváhagyásáról.

A határozatban foglaltaknak megfelelően a pályázat meghirdetésre került. A 2024. évi pályázati program elsősorban a

1. a betegellátást szolgáló, a gyógyító munkát segítő fejlesztéseket (pl.: orvostechikai eszközök beszerzése),
2. népegészségügyi, preventív célú szolgáltatások biztosítását (ingyenes védőoltások, prevenciók rendelés, rendelési időn kívül tanácsadás, a praxishoz tartozó lakosok egészségi állapot felmérése, promóciós anyagok beszerzése),
3. valamint a betegek komfortérzetét javító fejlesztéseket (pl. klíma berendezés) támogat.

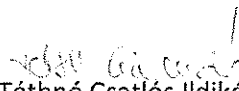
A támogatás egyszeri, vissza nem térítendő, 60-50 %-os intenzitású.

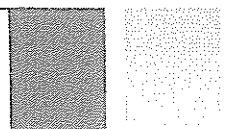
A pályázat benyújtására 2024. szeptember 15-től volt lehetőség. Rövid időn belül 18 pályázat érkezett be, a pályázók által igényelt összeg 6.000.000,- Ft volt. A Bíráló Bizottság döntése alapján a 18 praxis pályázatára megítélt támogatás összeg 6.000.000 Ft. Tekintettel arra, hogy az Alapítványnál további pályázók is jelezték támogatás iránti igényüket, ezért javasoljuk a korábbi közgyűlési döntésben meghatározott 6 millió Ft növelését 9 millió Ft-ra. A keretösszeg módosulása a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és a PRIMOM Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Vállalkozásélénkítő Alapítvány között támogatás közvetítésére létrejött Megállapodás módosítását is igényli. A pályázat egyéb feltételei változatlanok maradnak.

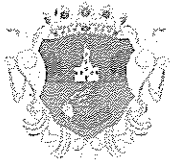
Kérjük a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a mellékelt határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2024. november 19.

Tisztelettel:

  
Tóthné Csatlós Ildikó  
osztályvezető





Melléklet a SZOC/3069-16/2024 számú előterjesztéshez

HATÁROZAT – TERVEZET

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS

KÖZGYŰLÉSÉNEK

...../2024. (XI.28.) számú

h a t á r o z a t a

az Egészségügyi Támogató Alap Program 2024. évi működtetéséről szóló 118/2024. (IX.12.) számú határozat módosításáról

A Közgyűlés

1. az előterjesztést megtárgyalta és az abban foglaltak alapján Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének az Egészségügyi Támogató Alap Program 2024. évi működtetéséről, Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és a PRIMOM Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Vállalkozásélénkítő Alapítvány között a támogatás közvetítésére kötendő megállapodás jóváhagyásáról, és a támogatási szerződés valamint annak mellékletét képező pályázati felhívás és dokumentáció tervezetének jóváhagyásáról szóló 118/2024. (IX.12.) számú határozatának (a továbbiakban: Határozat) 1. pontját az alábbiak szerint módosítja:

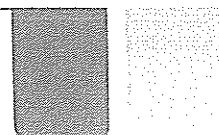
„1.az előterjesztést megtárgyalta és az abban foglaltak alapján az Egészségügyi Támogató Alap Program (ETAP) 2024. évben történő működtetésével egyetért. Az Alap működtetéséhez a rendelkezésre álló 12 millió forint összegű keretből 9 millió forint összegű forrást biztosít a PRIMOM Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Vállalkozásélénkítő Alapítvány közreműködésével”.

2. A Határozat 2. pontjával elfogadott és 1. számú melléklete szerint jóváhagyott, a támogatás közvetítésére megkötött megállapodás módosítását jelen döntés 1. melléklete szerint jóváhagyja. Felhatalmazza Dr. Kovács Ferenc polgármestert a szerződés módosításának aláírására.

Nyíregyháza, 2024. november 28.

A határozatról értesül:

1. A Közgyűlés tagjai
2. A címzetes főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői
3. A PRIMOM Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Vállalkozásélénkítő Alapítvány



1. melléklet Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének ...../2024. (XI.28.) számú határozatához

## Megállapodás

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és a PRIMOM Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei  
Vállalkozásélénkítő Alapítvány között  
támogatás közvetítésére létrejött megállapodás módosításáról

(I. számú módosítás)

Mely létrejött egyrészről

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata (székhely: 4400 Nyíregyháza, Kossuth tér 1.sz., statisztikai számjele: 15731766-8411-321-15, adószáma: 15731766-2-15), képviseli Dr. Kovács Ferenc polgármester-továbbiakban: Önkormányzat),

másrészről a

PRIMOM Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Vállalkozásélénkítő Alapítvány, mint közhasznú szervezet (székhely: 4400 Nyíregyháza, Luther utca 16. sz., bírósági nyilvántartási szám: PK:21003/1990, adószáma: 19205760-2-15, statisztikai számjele: 19205760-9111-569-15), képviseli Czomba Csaba elnök- a továbbiakban: Alapítvány, a továbbiakban együtt: Felek)

között az alábbi feltételekkel:

### 1./ Előzmények

- 1.1. Felek közösen megállapítják, hogy 2024. szeptember 12-én közöttük megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás) jött létre támogatás közvetítése céljából. (A megállapodást Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése a 118/2024. (IX.12.) számú határozatával hagyta jóvá.)
- 1.2. A megállapodás keretében az Önkormányzat 6.000.000 Ft., azaz hatmillió Ft keretösszeget biztosított a vissza nem térítendő támogatás fedezetére.
- 1.3. A támogatás odaítélésére döntési jogkörrel rendelkező Bíráló Bizottság javasolta az Önkormányzatnak, hogy a beérkező támogatási igények számára tekintettel a vissza nem térítendő támogatás fedezetére szolgáló összeget emelje meg.
- 1.4. Az Önkormányzat megállapítja, hogy az Egészségügyi Támogató Alap Program (ETAP) feladat ellátására a 2024. évi költségvetésről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló, 2/2024. (II.16.) önkormányzati rendeletében a Közgyűlés 12.000.000 forint előirányzatot biztosított.
- 1.5. Mindezek alapján Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata ...../2024. (XI.28.) számú határozatában foglaltak szerint az 1.1. pontban foglalt szerződést jelen okirattal az alábbiak szerint módosítani kívánja:

### 2./ A megállapodás tárgya

2.1. Felek megállapodnak, hogy az 1.1. pontban hivatkozott Megállapodást az alábbiak szerint módosítják:

2.1.1. A Megállapodás 1. oldalának „ELŐZMÉNYEK” rész 5. érdemi bekezdése az alábbiak szerint módosul:

*" Az Önkormányzat az Alap működtetésére a 2024. évben összesen 9.000.000 Ft., azaz kilencmillió forint keretösszeget biztosít a vissza nem térítendő támogatás fedezetére."*

2.1.2. A Megállapodásnak a 2. oldalán szereplő 3. pontjában a " 6 millió forint " szövegrész helyébe a " 9.000.000 Ft., azaz kilencmillió forint " szövegrész kerül.

2.1.3. A Megállapodásnak 2. oldalán szereplő 4. pontjában a " 6 millió forint " szövegrész helyébe a " 9.000.000 Ft., azaz kilencmillió forint " szövegrész kerül.

2.1.4. Az 1.1. pontban hivatkozott megállapodás egyéb rendelkezései változatlanul hatályban maradnak.

### 3./ Záró rendelkezések

3.1. Jelen megállapodás azt a napot követő napon lép hatályba, amikor a felek közül utoljára aláíró aláírásával ellátta.

3.2. Jelen megállapodás legalább négy eredeti példányban készült, melyből a feleket legalább két – két példány illet meg.

3.3. Felek jelen megállapodást elolvasták, közösen értelmezték, megértették, és azt, mint szerződéses akaratunkkal mindenben megegyezőt jóváhagyólag aláírták.

3.4. A jelen megállapodásban nem, vagy nem kellően szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, az Önkormányzat közfeladatainak ellátását szabályozó ágazati – szakmai jogszabályok, továbbá a közpénzekkel, és a nemzeti vagyonnal való gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok rendelkezéseit kell alkalmazni.

Nyíregyháza, 2024. november " \_\_\_\_".

Dr. Kovács Ferenc  
polgármester

Czomba Csaba  
Elnök

pénzügyi ellenjegyző

pénzügyi ellenjegyző



NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA

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

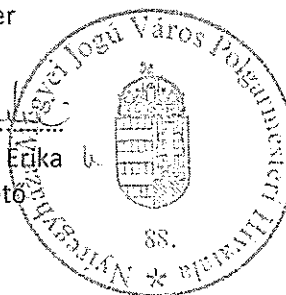
Ügyiratszám: BELL/58-4/2024.  
Ügyintéző: Róka Zoltánné

**ELŐTERJESZTÉS**  
- a Közgyűléshez -

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata  
2025-2029. évekre szóló  
Stratégiai Ellenőrzési Tervéhez

Dr. Kovács Ferenc  
polgármester

Lengyelné Petris Erika  
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 (a továbbiakban: Bkr) 29.§ (1) bekezdése alapján elkészült Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2025-2029. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terve.

A Bkr. stratégiai tervekészítésre vonatkozó rendelkezése az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetekre vonatkozó speciális szabállyal egészült ki, melynek értelmében **a belső ellenőrzési vezető öt évente**, a helyi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül stratégia ellenőrzési tervet készít a 30.§ (1) bekezdés a)-f) pontjában meghatározott tartalommal, melyet **a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá**.

Ezzel az új szabályozás összhangba került Magyarország Alaptörvényének 35. cikk (2) bekezdésében foglalt helyi önkormányzati képviselők általános ciklusával – igazodva ezáltal a képviselő-testület 5 évre szóló megbízási idejéhez. Az öt évre vonatkozó ellenőrzési stratégia összhangban van az Möt. 116.§ (2) bekezdésében megfogalmazott azon elvárásával is, hogy a képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit a testület megbízásának időtartamára (vagy azt meghaladó időszakra) határozza meg.

Az ellenőrzési stratégia az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével, a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzése alapján készült. Összhangban van az Önkormányzat hosszú távú céljaival, alapul szolgáltak az Önkormányzat hosszútávú céljait kijelölő stratégiái.

A Bkr. 29.§ (1) bekezdésének megfelelően a stratégiai ellenőrzési terv a címzetes főjegyző által jóváhagyásra került.

Hatálya Nyíregyháza Megyei Jogú Város Ellenőrzési Osztályának ellenőrzési hatókörébe tartozó szervezetek belső ellenőrzéseire terjed ki:

- ✚ Nyíregyháza MJV Önkormányzata,
- ✚ Polgármesteri Hivatal,
- ✚ Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények,
- ✚ Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek,
- ✚ Önkormányzat által támogatott szervezetek (a támogatás cél szerinti felhasználása vonatkozásában), és
- ✚ Nyíregyháza Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai.

Nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. Kockázatelemzés alapján, összhangban a szervezet hosszú távú céljaival, egy olyan stratégiai terv, amely meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladat ellátásához szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

Kérem a Közgyűlést, hogy Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2025-2029. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Tervét elfogadni szíveskedjen!

Nyíregyháza, 2024. november 18.

*Erika Lengyel*  
Lengyelné Petris Erika  
belső ellenőrzési vezető



 NYÍREGYHÁZA



NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA

ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-539  
E-MAIL: ELLENORZES@NYIREGYHAZA.HU

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS  
ÖNKORMÁNYZATA**

**STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV  
2025-2029.**



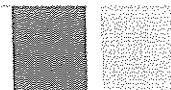
Nyíregyháza  
Megyei Jogú Város Önkormányzata  
Stratégiai Ellenőrzési Terve  
2025–2029.

## Tartalom

Rövidítésjegyzék .....	3
Bevezetés .....	4
1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok.....	6
1.2 Az Önkormányzat tevékenysége.....	6
1.3 Az Önkormányzat célkitűzései .....	7
1.4 A magyar és nemzetközi belső ellenőrzési normák figyelembevétele, etikai kódexek betartása .....	8
1.5 A belső ellenőrzési rendszer célja .....	9
1.6 A belső ellenőrzés küldetése.....	9
2. Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzéseivel összhangban kialakított belső ellenőrzési stratégiai célok.....	10
3. A belső kontrollrendszer általános értékelése .....	12
3.1 A kontrollkörnyezet értékelése .....	12
3.2 Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése .....	14
3.3 A kontrolltevékenységek értékelése .....	15
3.4 Információáramlás, kommunikáció értékelése .....	16
3.5 Nyomon követési (monitoring) rendszer értékelése .....	17
4. A kockázati tényezők és értékelésük.....	18
5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv .....	22
6. A szükséges ellenőri létszám, képzettség és tárgyi feltételek.....	23
7. Ellenőrzési prioritások .....	24
Záró rendelkezések .....	26

## Rövidítésjegyzék

<i>Belső ellenőrzés</i>	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztály
<i>BEK</i>	Belső Ellenőrzési Kézikönyv
<i>Önkormányzat</i>	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata
<i>Polgármesteri Hivatal</i>	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
<i>Bkr.</i>	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet
<i>Gtbr.</i>	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm.rendelet
<i>Mötv.</i>	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
<i>Taktv.</i>	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
<i>Áht.</i>	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
<i>Ávr.</i>	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet
<i>Nyíregyháza 2030 Stratégia</i>	Nyíregyháza 2020 – 2030 Stratégiai Terve
<i>ITS</i>	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Integrált Településfejlesztési Stratégiája
<i>SZMSZ</i>	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének többször módosított 26/2019. (XII.20.) önkormányzati rendelete Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról
<i>Vagyonrendelet</i>	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 24/2023. (XII.1.) önkormányzati rendelete Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata vagyonának meghatározásáról, a vagyon feletti tulajdonjog gyakorlásának szabályozásáról



## Bevezetés

A stratégiai ellenőrzési terv készítésének jogszabályi alapja a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.). Az ellenőrzési stratégia a Bkr. 29.§ (1) bekezdése szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével, a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzése alapján készült el.

A Bkr. stratégiai tervkészítésre vonatkozó rendelkezése 2023. május 3-tól kiegészült az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetekre vonatkozó speciális szabállyal, azzal, hogy – az Áht. 3.§ (3) bekezdésében meghatározott, többek között az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél – *a belső ellenőrzési vezető öt évente*, a helyi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül stratégia ellenőrzési tervet készít a 30.§ (1) bekezdés a)-f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

Ezzel az új szabályozás összhangba került Magyarország Alaptörvényének 35. cikk (2) bekezdésében foglalt helyi önkormányzati képviselők általános ciklusával – igazodva ezáltal a képviselő-testület 5 évre szóló megbízási idejéhez. Az öt évre vonatkozó ellenőrzési stratégia összhangban van az Mötv. 116.§ (2) bekezdésében megfogalmazott azon elvárásával is, hogy a képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit a testület megbízatásának időtartamára (vagy azt meghaladó időszakra) határozza meg.

A jelenleg hatályban lévő Stratégiai ellenőrzési terv 2020–2024. időszakra vonatkozik, ezért annak felülvizsgálatát és 2025. évtől új ellenőrzési stratégia elkészítését a következők indokolják:

- ✚ a Bkr. 30.§ (1a) bekezdése szerinti, 2023. május 3-tól életbe lépett módosítása (alakuló ülést követő öt hónapon belül el kell készíteni),
- ✚ a Bkr. 31.§ (1) bekezdése, mely szerint a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, a gördülő tervezés elvén alapulva, a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban kell összeállítani.

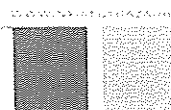
**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának Stratégiai ellenőrzési terve 2025–2029. időszakra**, a jogszabályi előírásnak megfelelő tartalommal készült el, amely rögzíti:

- ✚ a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat,
- ✚ a belső kontrollrendszer általános értékelését,
- ✚ a kockázati tényezőket és értékelésüket,
- ✚ a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet,
- ✚ a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében,
- ✚ az ellenőrzési prioritásokat.

### A stratégiai ellenőrzési terv hatálya

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Ellenőrzési Osztályának ellenőrzési hatókörébe tartozó alábbi szervezetek belső ellenőrzéseire vonatkozik:

- ✚ Nyíregyháza MJV Önkormányzata,
- ✚ Polgármesteri Hivatal,
- ✚ Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények,
- ✚ Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek,
- ✚ Önkormányzat által támogatott szervezetek (a támogatás cél szerinti felhasználása vonatkozásában), és
- ✚ Nyíregyháza Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai.



#### A stratégia ellenőrzési terv alapjául szolgáltak:

- ✚ az Önkormányzat hosszútávú céljait kijelölő stratégiái:
  - Nyíregyháza 2020–2030 Stratégiai Terve,
  - Nyíregyháza Megyei Jogú Város Integrált Településfejlesztési Stratégiája (2021-2027.),
- ✚ a Polgármesteri Hivatal integrált kockázatelemzésének eredményei: a folyamatgazdák folyamatszintű kockázatelemzése, a belső kontroll koordinátor (Kockázatkezelési Munkacsoport) szervezeti szintű kockázatelemzése,
- ✚ interjúk (kérdőív) keretében történő felmérés eredménye a felső vezetés és a szervezeti egységek vezetőinek stratégiai céljairól, kockázatos folyamatokról,
- ✚ belső ellenőrök ellenőrzést követő kockázatelemzései, az ellenőrzések összegző minősítései.

#### A 2025-2029. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előkészítése magában foglalta a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket:

- ✚ a külső és belső kontrollkörnyezet elemzését annak érdekében, hogy az ellenőrzési tervezés során figyelembe tudjuk venni a változásokat, azonosítani tudjuk az azzal kapcsolatos folyamatokat,
- ✚ a szervezet célkitűzéseinek elemzését,
- ✚ az adott folyamat irányításáért, működtetéséért felelős személyek, folyamatgazdák kijelölésének értékelését,
- ✚ a szervezet folyamatainak, azok céljának megismerését, az elemzésbe bevont folyamatok meghatározását,
- ✚ belső ellenőrzési fókusz kialakítását.

#### A stratégiai ellenőrzési terv elkészítésében közvetett módon közreműködtek:

- ✚ felső vezetők (javaslatokkal, elvárásokkal),
- ✚ folyamatgazdák (folyamatszintű kockázatelemzéssel, intézkedésekkel),
- ✚ belső kontroll koordinátor (szervezeti szintű kockázatelemzéssel, kulcsfolyamatok azonosításával),
- ✚ belső ellenőrök (korábbi belső ellenőrzések utólagos kockázatelemzésével, megállapítások minősítésével, bekért dokumentumok összegzésével).

#### A stratégiai terv:

- ✚ hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait,
- ✚ a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása,
- ✚ hozzájárul a belső ellenőrzés – és általa a szervezet – céljainak eléréshez, eredményességéhez,
- ✚ képezi az alapját az éves ellenőrzési terveknek.

A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. Kockázatelemzés alapján, összhangban a szervezet hosszú távú céljaival, egy olyan stratégiai terv, amely meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladat ellátásához szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

## 1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

### 1.1 Az Önkormányzat tevékenysége

A helyi önkormányzat a törvények keretei között, saját felelősségére, önállóan szabályozza és igazgatja a feladat- és hatáskörébe tartozó helyi közügyeket. Az önkormányzat a közügyek intézése során kötelező és önként vállalt feladatokat lát el.

A kötelezően ellátandó feladatokat az alábbi csoportokba sorolhatjuk:

- ↓ a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátása (pl. helyi közutak fenntartása, tömegközlekedés megszervezése, óvodai ellátás, egészségügyi és szociális ellátások biztosítása stb.),
- ↓ a közhatalom gyakorlása (különböző engedélyek kiadása), valamint
- ± mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek helyi megteremtése, vagyis az önkormányzat a saját költségvetéséből és dolgozói által garantálja a feladatok végrehajtását.

Az önként vállalt feladatok ellátása nem tartozik kizárólagosan más szerv hatáskörébe, ezen tevékenységek azonban nem veszélyeztethetik a kötelezően ellátandó feladatokat, illetve finanszírozásuk csak az önkormányzat bevételeiből, valamint az erre a célra biztosított forrásokból lehetséges.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata többretű feladatot lát el, melyek a helyi közügyek széles körét fogják át. Ezek révén biztosítható a város működése, megvalósítható műszaki-technikai infrastruktúrája, továbbá a lakosság kommunális és humán-szolgáltatásokkal való legalább alapfokú ellátása.

A helyben biztosítható közfeladatokat az Önkormányzat, a gazdasági társaságai és intézményhálózata útján látja el.

#### ↓ Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

A Polgármesteri Hivatal az Mötv-ben meghatározottak szerinti, az Önkormányzat működésével, valamint az államigazgatási ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatokat látja el, a székhelyén és az Alapító okirata szerinti két telephelyén.

A Polgármesteri Hivatal önálló jogi személy, az előirányzat feletti rendelkezési jogosultság szempontjából teljes jogkörrel rendelkezik.

Ellátja a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvényben meghatározott feladatokat, amit a helyi nemzetiségi önkormányzatokkal kötött közigazgatási szerződés rögzít.

#### ± Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok

A vagyonrendelet 1. mellékletében meghatározottak szerint az Önkormányzat nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyona körébe tartoznak az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok (16 GT):

- 13 gazdasági társaság esetében 100,00%,
- 1 gazdasági társaság esetében 52,84%,
- 1 gazdasági társaság esetében 50,00%
- 1 gazdasági társaság esetében 49,00% az önkormányzati részesedés aránya.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok esetében a belső kontrollrendszer működtetéséről a Taktv. és az Áht. rendelkezik, annak kialakítására és fejlesztésére az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közül:

- a Gtbr. előírásai szerint hat gazdasági társaság,
- kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetként négy gazdasági társaság köteles.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátására kötelezett gazdasági társaságok a belső ellenőrzési funkciót kialakították és működtetik, külső szolgáltató igénybevételével vagy saját dolgozóval látják el a feladatot.

A tulajdonosi joggyakorlás alapvető szabályait az Önkormányzat a többször módosított Szervezeti és Működési Szabályzatában, illetve vagyonrendeletében határozta meg.

#### ✚ Intézményhálózat

Az Önkormányzat intézményhálózata szerteágazó, az Mötv. 13.§ (1) bekezdése szerinti helyi önkormányzati közfeladatok közül:

- óvodai ellátást négy,
- kulturális szolgáltatást, előadó-művészeti és helyi közművelődési tevékenységet négy,
- gyermekjóléti szolgáltatást két,
- szociális szolgáltatást és egészségügyi alapellátást egy,
- működtetési, gyermekétkeztetési, illetve a fenti intézmények pénzügyi-gazdálkodási feladatainak ellátását egy intézmény végzi.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alatt álló intézmények belső ellenőrzési feladatait *Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének 311/2016.(XI.24.) számú határozata* alapján a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el.

## 1.2 Az Önkormányzat célkitűzései

A Stratégiai ellenőrzési terv az Önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban készült, alapul szolgáltak az Önkormányzat hosszútávú céljait kijelölő stratégiái:

- ✚ Nyíregyháza 2020 – 2030 Stratégiai Terve,
- ✚ Nyíregyháza Megyei Jogú Város Integrált Településfejlesztési Stratégiája (2021-2027.).

Az Önkormányzat 2025–2029. évekre vonatkozó legfőbb fejlesztési irányjai, stratégiai célkitűzései, kapcsolódó rész célja:

- ✚ Stabil, fenntarthatóan növekvő helyi gazdaság
  - *Jól működő helyi gazdaság – ipari parkok, ipari területek fejlesztése*
  - *Befektetésösztönzési tevékenység fejlesztése*
  - *Vállalkozásfejlesztés, vállalkozóbarát környezet erősítés*
- ✚ Környezettudatos természeti és épített környezet
  - *Levegőszennyezettség csökkentése*
  - *Zöldterületek mennyiségének és minőségének fejlesztése*
  - *Épített környezet fenntartható, klímabarát fejlesztése, egységes városi arculat, energiahatékonyság növelése*



- ✚ Fenntartható városi mobilitás, gyalogos- és kerékpárosbarát közlekedés
  - *Elérhetőség és megközelíthetőség javítása (közösségi közlekedés fejlesztése, parkolási infrastruktúra racionalizálása, külső elérhetőség feltételeinek további fejlesztése)*
- ✚ Fejlett magas színvonalú humán szolgáltatások, digitalizáció (egészségügy, szociális- és gyermekjóléti ellátás, oktatás-nevelés, közigazgatás)
  - *Magas színvonalú oktatás feltételeinek fejlesztése*
  - *Humán szolgáltatások erősítése*
  - *Fejlett szociális ellátás feltételeinek javítása, korszerű egészségügyi alap- és szakellátás biztosítása*
  - *Modern közszolgáltatások és közigazgatás elérhetőségének erősítése, digitális technológiák alkalmazása*
- ✚ Élénk kulturális élet, rekreációs lehetőségek, fejlett turizmus
  - *Kulturális szolgáltatások kínálatának bővítése, helyi identitás és közösségek erősítése*
  - *Turisztikai vonzerő fenntartható fejlesztése*
  - *Rekreációs és sportolási lehetőségek fejlesztése, elérhetőségeinek javítása, tömegsport ösztönzése*
- ✚ Tehetséges fiatalok megtartása és vonzása (ösztöndíjrendszer, lakhatás, programok fejlesztése)
- ✚ Erős helyi identitás, egységes városi arculat, együttműködő, közösségi, befogadó társadalom
  - *Lakossági szemléletformálás, közösségtudat erősítése*
  - *Leszakadó, hátrányos helyzetű lakosság felzárkóztatása, esélyegyenlőség javítása.*

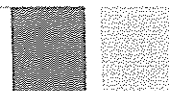
Az Önkormányzat stratégiai célrendszere illeszkedik a nemzetközi, országos és megyei szintű stratégiákba. Nyíregyháza 2030 Stratégiája, Integrált Településfejlesztési Stratégiája (ITS), az Európai Unió szakpolitikai célkitűzéseivel, az Országos- és a Térségi Területfejlesztési Koncepció fejlesztéspolitikai elveivel összhangban készült. Nyíregyháza stratégiai dokumentumainak időbeli hatálya az európai tervezési időszakkal (2021-2027.) egybeesik.

### 1.3 A magyar és nemzetközi belső ellenőrzési normák figyelembevétele, etikai kódexek betartása

Az Áht. 70.§-a rögzíti a hazai belső ellenőrzésre vonatkozó előírásokat és a Bkr. 2.§-ának 17) pontja határozza meg az egységes elvi alapokon nyugvó, a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása érdekében közzéteendő magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardokat. A standardok a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet folytatók számára viszonyítási alapként szolgálnak tevékenységük végrehajtásához, belső szabályzataik megalkotásához.

A stratégiai ellenőrzési terv az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáinak (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjainak figyelembevételével készült.

Szervezeti függetlenséget a címzetes főjegyző kialakította azáltal, hogy a belső ellenőrzés kizárólag a költségvetési szerv vezetője alárendeltségébe tartozik.



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

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

Az Ellenőrzési Osztály a Polgármesteri Hivatalban szervezetileg és funkcionálisan is független belső ellenőrzési 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.

#### 1.4 A belső ellenőrzési rendszer célja

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

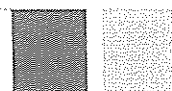
- ✦ segítse a vezetőket a célkitűzéseik teljesítésében,
- ✦ módszeres, rendszerezett szemléletet nyújtson a kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási folyamatok hatékonyságának értékeléséhez és javításához,
- ✦ megfelelő biztosítékot szolgáltatson a vezetőség által tervezett és képviselt szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási folyamatai megfelelőségéhez,
- ✦ erősítse a kontrolltudatosságot és a szervezeti integritást,
- ✦ vizsgálja a kialakított kontrolltevékenységek hatékonyságát,
- ✦ értékelje a szervezet belső kontrollrendszerének mind az öt elemét.

#### 1.5 A belső ellenőrzés küldetése

A Bkr. 21.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A (2) bekezdés alapján a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:

- ✦ *elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;*
- ✦ *elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;*
- ✦ *a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a*



szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;

↓ nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A (4) bekezdés szerint a tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- ↓ vezetőik támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becsülésével;
- ↓ pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- ↓ a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- ↓ tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- ↓ konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- ↓ javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

## 2. Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzéseivel összhangban kialakított belső ellenőrzési stratégiai célok

A belső ellenőrzés fő célkitűzése, hogy felmérje az ellenőrzései során az ellenőrzött területen a folyamatok, a működés kockázatait, értékelje azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét, hatékonyságát és javaslatot tegyen olyan beavatkozások megtételére, melyek a folyamatokat és a működést javítják a kockázatok megfelelő kezelésével. A kockázatosabb folyamatok, rendszerek ellenőrzésének prioritása mellett elsődleges szempont az ellenőrzési területek lefedettségének növelése.

A belső ellenőrökkel szemben elvárás, hogy a minőségközpontú működés keretében elfogulatlanul végezzék az ellenőrzéseket, feladatukat a szakmai és az etikai szabályok maradéktalan betartásával lássák el, hitelesen tájékoztassák fel és értékeljék a tényeket, a lényeges összefüggéseket közérthetően állapítsák meg, és az ellenőrzési tevékenységre jellemző hibák, hiányosságok megelőzésére, és kijavítására, valamint az ellenőrzötteket segítő együttműködésre törekedjenek, a jó gyakorlatokat mutassák be.

### Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzéseivel összhangban kialakított belső ellenőrzési stratégiai célok:

#### 1. célkitűzés: Stabil, fenntarthatóan növekvő helyi gazdaság

##### Kapcsolódó stratégiai ellenőrzési célkitűzés:

- A belső ellenőrzés javaslataival járuljon hozzá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás hatékonyságának növeléséhez
- Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közszolgáltatásainak ellátására irányuló fejlesztő javaslataival a belső ellenőrzés támogassa a differenciált tulajdonosi elvárások és a hatékony beszámoltatási rendszer továbbfejlesztését



**2. célkitűzés: Környezettudatos természeti és épített környezet**

**Fenntartható városi mobilitás**

Kapcsolódó stratégiai ellenőrzési célkitűzés:

- *Az ellenőrzési területek lefedettségének növelése a kockázatosabb folyamatok ellenőrzésének prioritása mellett*

**3. célkitűzés: Fejlett, magas színvonalú humán szolgáltatások, digitalizáció (egészségügy, szociális- és gyermekjóléti ellátás, oktatás-nevelés, közigazgatás)**

Kapcsolódó stratégiai ellenőrzési célkitűzés:

- *Az önkormányzati intézményrendszer működésének és feladat-ellátásának szakmai és pénzügyi felülvizsgálatával, a belső ellenőrzés támogassa a közfeladatok szabályszerű ellátását*
- *A belső ellenőrzés tevékenységével erősítse az integritást, javaslataival járuljon hozzá a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez*
- *Az IT rendszerek általános használatának fokozatos térhódítása kapcsán felmerülő információs és adatbiztonsági kérdések ellenőrzésének előtérbe helyezése*
- *Hatékony és racionális információáramlás, monitoring működtetésével, a javaslatok megvalósulásának nyomon követésével a hasznosulás mértékének növelése*

**4. célkitűzés: Élénk kulturális élet, rekreációs lehetőségek, fejlett turizmus**

Kapcsolódó stratégiai ellenőrzési célkitűzés:

- *Átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás kialakítását és fejlesztését támogató információk nyújtása*

**5. célkitűzés: Tehetséges fiatalok megtartása és vonzása**

Kapcsolódó stratégiai ellenőrzési célkitűzés:

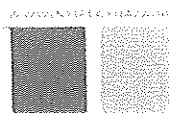
- *A belső ellenőrzés javaslataival támogassa a minőségi feladatellátást és a folyamatok munkaszervezésének a javulását*
- *Átlátható és ösztönző teljesítménymérési rendszer- és képzéseken való részvétel támogatása*

**6. célkitűzés: Erős helyi identitás, egységes városi arculat, együttműködő, közösségi, befogadó társadalom**

Kapcsolódó stratégiai ellenőrzési célkitűzés:

- *Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése*

A stratégiai célrendszert részletesen az **1. számú** melléklet tartalmazza.



### 3. A belső kontrollrendszer általános értékelése

A költségvetési szerv vezetője, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok első számú vezetője és a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért, melynek minőségének értékeléséről évente köteles nyilatkozni.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelési szempontjai:

#### 3.1 A kontrollkörnyezet értékelése

##### Kontrollkörnyezet:

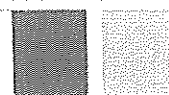
- ✦ a vezetés filozófiája és stílusa,
- ✦ a célok kitűzése és a teljesítmény értékelése,
- ✦ az egyéni és szervezeti integritás és etikai értékek,
- ✦ elkötelezettség a szakértelem mellett – humánpolitika,
- ✦ a tevékenységhez illeszkedő szervezeti struktúra – a folyamatok és a résztvevők megfelelő megtervezése, megszervezése és a feltételek ésszerű biztosítása,
- ✦ belső szabályzatok kialakítása, a felelősségi körök kijelölése, a kapcsolódó feladatkörök pontos meghatározása és a dolgozókkal való megismertetése,
- ✦ kockázati tűrőhatár meghatározása.

##### A pozitív kontrollkörnyezet megteremtését a szervezet vezetője az alábbiakkal biztosítja:

- ✦ következetes írásos szabályozásokkal (belső szabályzatok, utasítások),
- ✦ világos, egyértelmű kommunikációval (információs rendszer, adatszolgáltatások, közzététel, beszámoltatás),
- ✦ a feladatok, hatáskörök és jogkörök pontos meghatározásával (belső szabályzatok, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal),
- ✦ a munkatársak folyamatos képzésével (kötelező képzések – szakmai továbbképzéseken való részvétel),
- ✦ megfelelő erkölcsi légkör kialakításával (példamutató magatartás, etikai elvárások meghatározása),
- ✦ az etikátlan magatartás kiszűrésével, szankcionálásával (szervezeti integritást sértő magatartás szabályozása, kezelése).

A szervezet belső szabályzatainak a szervezet strukturális felépítését követve, szintenként eltérő tartalommal, de egységes szemlélettel kell rögzíteni a követelményeket, előírva, hogy mit kell a dolgozóknak tenniük. Alapvető követelmény, hogy a szervezet dolgozói, beosztásuktól függetlenül, a munkakörükre közvetve ható jogszabályi előírásokkal, és az azokra épülő belső szabályzatok tartalmával tisztában legyenek, ismerjék a célkitűzéseket, valamint az SZMSZ előírásait és a szervezeti felépítést, megértsék az adott szervezeti egységen belüli szerepüket, a működési szintjük felfelé és lefelé irányuló vertikális, valamint a szervezeti egységekkel való együttműködés horizontális kapcsolatait.

A köztisztviselőkkel, vezetőkkel szemben támasztott etikai követelményeket a Polgármesteri Hivatal önálló Etikai és Magatartási szabályzata rögzíti.



A belső ellenőrökre vonatkozóan külön etikai kódex biztosítja a személyes és szakmai becsületességet, az összeférhetetlenség kialakulásának megelőzését, a titoktartást, lojalitást, a szakértelmet, az együttműködési készséget, a feddhetetlenséget.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti felépítését, a funkcionális, szervezeti és hierarchikus kapcsolati ábráját az SZMSZ 2. számú függeléke tartalmazza. A szervezeti ábra rögzíti a belső szervezeti egységek megnevezését, azok vertikális és horizontális kapcsolatait, az alá- és fölérendeltség és az egymásmellettség viszonyait.

A jogszabály által előírt szabályzatokkal (működési, gazdálkodási) a Polgármesteri Hivatal rendelkezik. A belső szabályzatok által rendezettek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések.

A szervezeti egységek ügyrendjei részletes feladatleírással és a felelősök megjelölésével biztosítják a szabályszerű működést és az elszámoltathatóságot.

A dolgozók feladatait, egyéni céljait a munkaköri leírások tartalmazzák. A munkaköri leírások és belső szabályzatok közötti összhang nem minden esetben áll fenn, de intézkedésekkel a hiányosságot az érintett szervezeti egység vezetők megszüntetik, ezáltal válik biztosítottá az egyértelmű felelősség meghatározása és a személyhez köthető számonkérhetőség.

A Polgármesteri Hivatal minden belső szervezeti egysége rendelkezik saját feladataik vonatkozásában ellenőrzési nyomvonallal, melyek az ellenőri tapasztalatok alapján további fejlesztést igényelnek. A főfolyamatok nem teljesszűrésen fedik le az önkormányzati, hivatali feladatokat. Az al-folyamatok az ellenőrzött folyamatoknál tapasztaltak alapján még igényelnek további alábontást. A belső ellenőrzés javaslatai alapján a szervezeti egység vezetői folyamatosan intézkednek és végrehajtják a szükséges kiegészítéseket, pontosításokat.

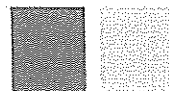
A belső ellenőrzés minden ellenőrzés alkalmával értékeli a szervezet belső kontrollrendszerét, és annak fejlesztésére javaslatot tesz.

#### A kontrollkörnyezet összegző értékelésének szempontjai:

- ✦ célok meghatározása, módosítása, aktualizálása,
- ✦ szervezeti felépítés, szervezeti struktúra: szervezeti és működési szabályzat aktualizálása, összhangja az ügyrendekkel, munkaköri leírásokkal,
- ✦ belső szabályzatok: teljesszűrés, aktualizálás,
- ✦ feladat és felelősségi körök: munkaköri leírások, belső szabályzatok alapján,
- ✦ folyamatok meghatározása és dokumentálása: ellenőrzési nyomvonal, ügyrendek, SZMSZ,
- ✦ humán-erőforrás: szakmai felkészültség, szakmai kompetencia adatbekérésrel,
- ✦ etikai értékek: etikai kódex vagy egyéb belső szabályzatban rögzített követelmények.

#### A kontrollkörnyezet értékelésével a belső ellenőrzés:

- ✦ jelentősen növeli a szervezet átláthatóságát,
- ✦ megalapozottabb vezetői döntéseket eredményez,
- ✦ hozzájárul a szervezet integritásának megteremtéséhez,
- ✦ csökkenti a visszaélések számát,
- ✦ elősegíti a célok elérését,
- ✦ támogatja a számonkérhetőség megvalósulását.



### 3.2 Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése

#### *A kockázatok (kockázati környezet) felülvizsgálatának céljai és kritériumai*

A kockázati környezet állandó változása miatt indokolt a kockázatok folyamatos és rendszeres felülvizsgálata, amelynek két alapvető célja:

- ✚ A változások megfigyelése a szervezet kockázati profiljában: fel kell mérni, hogy a korábban beazonosított kockázati tényezők még mindig fennállnak-e, esetleg merültek-e fel új kockázati tényezők, változott-e az egyes kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve szervezetre gyakorolt hatása. Ezek alapján szükség lehet új kockázati prioritások meghatározására, a szervezet kockázati tűrőképességének megváltoztatására.
- ✚ Megbizonyosodni a szervezeten belül működő kockázatkezelési folyamat hatékonyságáról: meg kell vizsgálni, hogy a szervezeten belül működő kontroll tevékenységek megfelelően tudják-e csökkenteni a felmerülő kockázatok hatását, bekövetkezésük valószínűségét, szükség van-e új kontroll tevékenységek bevezetésére, a meglévők kibővítésére, esetleg feleslegessé vált-e valamelyik.

A belső ellenőrzések tapasztalata alapján a kockázatkezelés integrálása a működési folyamatokba folyamatos. Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat meghatározza az értékelési szempontokat, minősítési kategóriákat. A szervezeti egységek vezetői (folyamatgazdák) a folyamatokban rejlő kockázatokat minden év szeptember 30-áig értékelik és minősítik, szükség esetén intézkedéseket tesznek azok mérséklése, megszüntetése érdekében. Az egyes alfolyamatokhoz azonosított kockázati tényezők valós, a gyakorlatban is előforduló hibák, de mivel a főfolyamatok alábontása még nem teljes körű, így azok kockázati tényezőinek/kockázatainak azonosítása, minősítése sem teljes.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer értékelése során javaslatokat fogalmaz meg annak érdekében, hogy a kockázatok kezelése hatékony és eredményes legyen.

A folyamatszintű kockázatelemzés kiegészült a szervezeti szintű kockázatelemzéssel a Polgármesteri Hivatalban.

A szervezeti célokhoz igazodó kockázati leltár is készült.

Az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztése folyamatos, a szervezeti célokhoz kialakított kockázattertelési kritériumok még fejlesztést igényelnek a valós kockázat szint meghatározása érdekében, de a kockázatkezeléssel lefedett terület egyre szélesebb.

#### Az integrált kockázatkezelési rendszer összegző értékelésének szempontjai:

- ✚ kockázatok azonosítása a teljeskörűség szempontjából,
- ✚ kockázatok elemzése és értékelése (folyamatgazdák kialakították-e a kockázati kritériumrendszert, értékelték-e és elemezték-e a folyamatszintű kockázatokat),
- ✚ kockázatok integrált kezelése (a kockázatkezelési munkacsoport elvégezte-e a szervezeti szintű kockázatelemzést, meghatározták-e a kulcs folyamatokat és az azokhoz kapcsolódó kockázatokat, hoztak-e intézkedéseket a kockázatok elkerülésére, mérséklésére),
- ✚ a kockázati tűrőhatár meghatározása biztosítja-e, hogy a kockázatos folyamatokat időben észlelni és kezelni lehessen,
- ✚ a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata, integritás kockázatok azonosítása (kockázati leltár, kockázati univerzum meghatározása, a szervezet stratégiai céljai elérése érdekében hatékony kockázatkezelési rendszert működtetnek-e),

- ✚ súlyos szervezeti integritást sértő események – amennyiben voltak - (a szabályozás kellő információt tartalmaz-e az integritást sértő események felismeréséhez, rögzíti-e a módszereket és eljárásokat a kivizsgáláshoz, az integritás felelős kivizsgálta-e a bejelentett integritást sértő eseményt, történt-e intézkedés, felelősségre vonás),
- ✚ külső/belső ellenőrzési jelentések megállapításait a szervezet vezetője felülvizsgálta-e annak érdekében, hogy integritást sértő eseménynek minősül-e,
- ✚ a kockázatok kezelésére megfelelő intézkedést hoztak-e, nyilvántartást vezetnek-e.

### 3.3 A kontrolltevékenységek értékelése

A kontrolltevékenységek alapvető célja, hogy biztosítsa, hogy a közpénzekkel, vagyonnal szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen történjen a gazdálkodás, a feladatellátás. Egyik legfontosabb kontrolltevékenység a folyamatok szabályozása, ami elsősorban a belső szervezetszabályozó eszközök felülvizsgálatában és kiadásában jelentkezik.

A Polgármesteri Hivatalban a kulcskontrollok hatékonysága jó.

A belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban és az ellenőrzési nyomvonalban a kulcskontrollokat egyértelműen meghatározták.

A kontrolltevékenységek elősegítik a célkitűzések elérését, a működés eredményessége és hatékonysága, a pénzügyi jelentések megbízhatósága és az alkalmazandó jogszabályoknak és előírásoknak való megfelelés területén.

A megelőző (preventív) kontrollok - működnek.

#### Megelőző és feltáró kontrollok:

- ✚ engedélyezési, jóváhagyási eljárások (kiadmányozási szabályzat),
- ✚ feladat- és felelősségi körök elhatárolása (SZMSZ, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal),
- ✚ forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja (belső szabályzatok, ügyrendek),
- ✚ igazolás, (kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás szabályzata = Gazdálkodási Szabályzat),
- ✚ egyeztetések (számlarend, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal),
- ✚ teljesítmény vizsgálat (teljesítményértékelés, beszámolók),
- ✚ felügyelet (feladat kijelölés, engedélyezés, felülvizsgálat).

A belső ellenőrök minden esetben vizsgálják és értékelik ezeknek a kontrolloknak a hatékonyságát. Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások a kiadmányozási szabályzatban meghatározott jogosultak által valósul meg. A feladat- és felelősségi körök elhatárolása megtörtént, hozzáférési jogosultságokat meghatározták.

A szabályzatokban rögzítették az egyeztetési feladatokat, de az ehhez kapcsolódó közös kontrollpontok és adatszolgáltatások az ellenőrzési nyomvonalban még nem teljes körűen kerültek azonosításra.

A teljesítményértékelések beszámolók, statisztikák, jelentések formájában működnek. A célok mérésére indikátorokat, teljesítménymutatókat részben határoztak meg.

A feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak.

A feltáró kontrollok területén jelentős a belső ellenőrzés szerepe, a jelentésekben megfogalmazott megállapítások, következtetések és javaslatok segítik a vezetőket, hogy a hiányosságokat megszüntessék.

A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezik a kontrolltevékenységek. Az ellenőrzési nyomvonal kontrolltevékenységeinek és kontrollpontjainak helyes kialakítása biztosítja a szabályos és hatékony működést. Hiányosságok a társosztályokkal való közös kontrollpontok kialakításánál továbbra is előfordulnak.

#### A kontrolltevékenységek értékelésének szempontjai:

- ✚ kontroll stratégiák és módszerek (Belső kontrollrendszer szabályzatban meghatározott kontrollok működésének értékelése, folyamatba épített, vezetői felülvizsgálati kontrollok),
- ✚ feladatkörök szétválasztása (belső szabályzatokban és munkaköri leírásokban, valamint az ellenőrzési nyomvonalban megfelelően és összhangban határozták meg a kontrolltevékenységeket, felelősöket),
- ✚ kulcskontrollok megfelelése,
- ✚ döntést megalapozó kontrollok működése (ellenjegyzés, jóváhagyás),
- ✚ több szervezeti egységet érintő folyamat közös kontrollpontjainak meghatározása,
- ✚ a feladatvégzés folytonossága (munkakörátadás szabályozása, gyakorlatban dokumentált-e, hozzáférési jogosultságokat megfelelően kezelték-e, helyettesítést meghatározták-e a munkaköri leírásokban).

### **3.4 Információáramlás, kommunikáció értékelése**

A Polgármesteri Hivatal működését, gazdálkodását érintő szabályzatok elkészítésének és megismerésének rendjét címzetes főjegyzői utasítás szabályozza. A szabályzatok megismertetéséről a szervezeti egység vezetője köteles gondoskodni. A szabályzatok, rendeletek, határozatok a hivatalos honlapon, illetve a belső informatikai hálózat Közös (K:) meghajtó SZABÁLYZATOK mappájában elérhetők el.

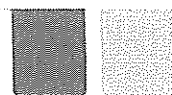
Ebben a formában biztosított a rendeletek, határozatok, szabályzatok megismerhetősége, hozzáférés a feladatok végrehajtása során követendő eljárások eredményes végrehajtása érdekében.

A működés egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

Az iratok kezelésének eljárásrendjét a Polgármesteri Hivatal Egyedi Iratkezelési Szabályzata határozza meg, mely tartalmazza az iratkezelési feladatot ellátók hatáskörét, jogait, kötelezettségeit, és az iratoknak a szervezeten belüli útját. A szabályzat hatályát a nemzetiségi önkormányzatokra is kiterjesztették.

A Polgármesteri Hivatalban a belső kommunikáció egyik eszköze a vezetői értekezlet, melynek keretében a címzetes főjegyző a szervezeti egység vezetőikkel megbeszéli az aktuális feladatokat, különösen a Képviselő-testület ülésére (Közgyűlésre) készülő előterjesztéseket. A vezetői értekezlet keretében lehetőség van arra, hogy az osztályvezetők a felmerülő problémákat, aktuális teendőket megbeszéljék más szervezeti egységek vezetőivel. A vezetői értekezletről készített emlékeztetőt, a szervezeti egységek vezetői e-mailben megkapják, melyet a munkatársakkal osztályértekezleten megismertethetnek.

A külső kommunikáció egyik eszköze a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat hivatalos honlapja (<https://varoshaza.nyiregyhaza.hu/>). A megújult honlapon az „Általános közzétételi listák”



menüpontban kerülnek feltöltésre a nyilvános adatok. A közérdekű adatok felülvizsgálataért, az aktuális adatok megküldéséért a szervezeti egységeknél tartalom felelősök kerültek kijelölésre.

Az információs és kommunikációs rendszer értékelésének szempontjai:

- ✦ információ és kommunikáció (adatszolgáltatások, közzététel, adatkezelési tájékoztatás, szabályzatok megismertetése),
- ✦ személyes adatok kezelésével kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség teljesítése,
- ✦ közérdekű adatok közzététele (tartalmi megfelelés, aktualizáltság és teljes körűség),
- ✦ támogatáshoz, pályázathoz kapcsolódó nyilvánosság, közzététel,
- ✦ iktatási rendszer (iratkezelés, az iratok őrzésének szabályozása, jogosulatlan hozzáférés megakadályozása),
- ✦ bejelentő védelem integritást sértő esemény bejelentőjével szemben,
- ✦ belső adatszolgáltatás színvonala (társosztályok közötti információátadás, kapcsolattartás),
- ✦ kapcsolattartás, kommunikáció a támogatóval, támogatott szervezettel.

### 3.5 Nyomon követési (monitoring) rendszer értékelése

A monitoring egy dinamikus folyamat, amely a szervezet fő céljait, a külső/belső adottságokat, valamint a belső kontrollrendszer egyéb elemeit folytonosan figyelemmel kíséri és értékeli.

Monitoring lehet:

- ✦ operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos, eseti nyomon követést biztosító rendszer,
- ✦ operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés.

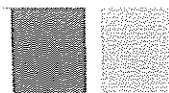
A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az alkalmas legyen:

- ✦ a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására,
- ✦ a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- ✦ a belső ellenőrzési tapasztalatok hasznosításának értékelésére.

A belső ellenőrzés vizsgálja, hogy az irányítás és a vezetés által kialakított, működtetett belső kontrollrendszer megfelel-e az alábbi követelményeknek:

- ✦ a szervezeti célkitűzések összhangban vannak a szervezeti stratégiával,
- ✦ a szervezeti célkitűzések elérésére kidolgozott mutatórendszer megfelelő,
- ✦ a szervezeti folyamatok kialakítása biztosítja a célkitűzések megvalósulását; a folyamatok belső szabályozása teljes, naprakész, a felelőségek, feladatok egyértelműen meghatározásra kerültek,
- ✦ a kidolgozott programok, tervek és célkitűzések megvalósultak,
- ✦ a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatokat az integrált kockázatkezelési rendszer képes azonosítani, elemezni és azokat megfelelően kezelni,
- ✦ a munkafolyamatban a belső kontrollok kialakítása megfelel az elvárásoknak, képesek a kockázatokból fakadó veszteségek mérséklésére,
- ✦ az eszközökkel gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodnak, a vagyon megóvásáról megfelelően gondoskodnak,
- ✦ a pénzügyi-, irányítási- és operatív működésre vonatkozó adatok, információk, beszámolók pontosak, megbízhatóak és a megfelelő időben rendelkezésre állnak,
- ✦ az esetlegesen feltárt hiányosságok megszüntetése biztosított.

A monitoring stratégia elvei a Belső Kontroll Kézikönyvben kerültek meghatározásra.



#### A legjelentősebb nyomon követési elemek:

- ↓ tervek, célkitűzések teljesítésének beszámolója,
- ↓ zárszámadás, számviteli, pénzügyi beszámoló,
- ↓ hivatali beszámoló,
- ↓ éves összefoglaló ellenőrzési jelentés,
- ↓ statisztikai jelentések,
- ↓ projektek pénzügyi, szakmai beszámolója,
- ↓ teljesítményértékelések, minősítések,
- ↓ vezetői nyilatkozat (belső kontrollrendszer működéséről),
- ↓ vezetői ellenőrzések.

#### 4. A kockázati tényezők és értékelésük

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

A belső ellenőrzés a saját maga által elvégzett kockázatelemzést 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 kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez. A tervezés folyamatába a gördülő tervezés elvét be kell tartani, az évente kiválasztott témákat/területeket a stratégiai ellenőrzési tervben el kell helyezni.

A kockázati struktúrát folyamatosan figyelemmel kell kísérni, évente értékelni kell és a magasabb kockázatú folyamatokat, rendszereket, területeket gyakrabban és visszatérően kell ellenőrizni.

A 2025-2029 évekre vonatkozóan, **kockázatelemzéssel alátámasztott** Stratégiai ellenőrzési terv készült. A tervkészítésnél alkalmazott kockázatelemzés kiterjed az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal működési területét lefedő folyamatokra. Ezek a folyamatok (stratégiai tervcélok/ellenőrzési területek) a szervezeti célkitűzésekkel összhangban kerültek meghatározásra, támogatják a hosszú távú fejlesztési elképzelések, stratégiák megvalósítását.

Az ellenőrzési területekhez hozzárendeltük a lehetséges kockázati tényezőket. A kockázatok minősítésének feltételrendszerét a hazai irányelvek figyelembevételével alakítottuk ki, mely alkalmas a valós kockázati szint meghatározásához, az évenkénti ellenőrzési fókusz kialakításához.

Folyamatszintű kockázatelemzést végeztünk, az alábbi módszer szerint:

A folyamatokhoz azonosított kockázati tényezőket az alábbi két szempont szerint értékeltük:

- ↓ A kockázati tényező bekövetkezésének valószínűsége alapján lehet:
  - *magas, számszerű értéke: 3,*
  - *közepes, számszerű értéke: 2,*
  - *alacsony, számszerű értéke: 1.*



A bekövetkezés valószínűségének értékelési kritériumait az alábbiak szerint alakítottuk ki:

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

✚ A másik szempont a szervezetre gyakorolt hatás, hat értékelési kritérium alapján, három értékelési szintet határoztunk meg (alacsony – 1, közepes – 2, magas – 3), kritériumok az alábbiak:

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

A szervezetre gyakorolt hatás kritériumrendszerét az alábbiak szerint alakítottuk ki:

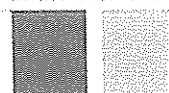
Szervezetre gyakorolt hatás		
Értékelési kritérium	Értelmezés	Érték
LÉNYEGESSÉG	Az éves költségvetésre gyakorolt hatás 2%-nál kevesebb	1
	Az éves költségvetésre gyakorolt hatás 2% - 20%-át teszi ki	2
	Az éves költségvetésre gyakorolt hatás több mint 20%	3
REPUTÁCIÓS ÉRZÉKENYSÉG	A kockázat kisebb kört érint	1
	A kockázat jelentős kört érinti a szolgáltatást igénybe vevőknek	2
	Nyilvánosság, áttáthatóság 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
	Támogatás feladataiban bekövetkező változás	2
	Alaptevékenységben bekövetkező jelentős változás, feladat csökkenés, feladat növekedés	3

A szervezetre gyakorolt hatás - fenti elemzés szerinti - értékei összeadódnak, és a bekövetkezés valószínűségének értékével történő szorzata fogja meghatározni az adott folyamat kockázati szintjét. A kockázatelemzés eredményét a 2. számú melléklet részletesen tartalmazza.

Az összes kockázati pont minimum 6 pont – maximum 54 pont közötti értékű lehet. A stratégiai ellenőrzési terv elkészítésénél magas kockázati szintű ellenőrzési területek azok, melyeknél a kockázati pontérték az 51%-ot meghaladja.

Az egyes kockázatok értéke alapján

- alacsony minősítésű, 30%-ig, számszerű értéke: 16 pontig,
- közepes minősítésű, 31 – 50 %-ig, számszerű értéke: 17 – 27 pontig,
- magas minősítésű 51 % felett, számszerű értéke: 28 pont felett.



Az Önkormányzatnál fő célkitűzésenként, az alábbi kiemelt folyamatok (64) mentén kerültek elemzésre a kockázati tényezők:

Ellenőrzési területek	Kockázati tényezők
<b>Stabil, fenntarthatóan növekvő helyi gazdaság</b>	
Pályázati források jogszerű és célszerű felhasználásának ellenőrzése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ingatlanpiac változásai</li> <li>• infláció</li> <li>• gazdasági és energiaválság</li> <li>• nem megfelelő információra mlás társosztályoktól</li> </ul>
Fejlesztésekhez az erőforrások rendelkezésre állásának vizsgálata; követelések, kötelezettségek alakulásának kontrollja	<ul style="list-style-type: none"> <li>• bevallások és adatbejelentések késedelmes benyújtása és feldolgozása</li> <li>• korrupció fennállásának lehetősége</li> <li>• határidőn túl bejelentett hitelezői igény</li> </ul>
Önkormányzati ingatlanok, megvásárolt lakóingatlanok és bérlakások fejlesztésének, hasznosításának vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• beruházásra, felújításra költségvetésben nincs fedezet</li> <li>• keresetet befolyásoló tényezők változása</li> </ul>
Pályázati lehetőségek kihasználásának, lehívásának ellenőrzése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• gazdasági viszonyok változása</li> <li>• projektek indítás előtti egyeztetése nem megfelelő</li> </ul>
Mérhető célok meghatározásának és a stratégiai célok teljesülésének értékelése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• nem megfelelő befektetésösztönzési stratégia</li> </ul>
Vagyonhasznosításból származó bevételek beszedésének és elszámolásának vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• magas bérleti díjak</li> <li>• felülvizsgálati kontroll hiánya</li> <li>• ingatlanpiaci információk hiánya, nem piaci áron történő értékesítés</li> </ul>
Közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályozási felülvizsgálata az ajánlattevők esélyegyenlősége, a verseny biztosítása érdekében	<ul style="list-style-type: none"> <li>• versenykorlátozó közbeszerzési kiírások, alkalmassági feltételek, műszaki specifikáció az ajánlatkérés során</li> </ul>
Vagyongazdálkodással, vagyonbiztosítással kapcsolatos feladatok, feltárás, selejtezés felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• a vagyonnnyilvántartás pontatlan és nem naprakész</li> <li>• üzemeltetési és vagyonkezelési szerződések nem- vagy hiányosan tartalmazzák az adott vagyonelemeket</li> </ul>
Tulajdonosi ellenőrzések (tulajdonosi elvárások teljesítésének vizsgálata)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• tulajdonosi elvárások nincsenek meghatározva</li> <li>• nincs kommunikálva a cégek felé</li> </ul>
A számviteli beszámoló elfogadása során kialakított és működtetett kontrollok felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• beszámolóval kapcsolatos kontrollok nincsenek kialakítva</li> </ul>
Közszolgáltatások teljesítményellenőrzése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• javadalmazási szabályzatban a juttatások módja és elvei általánosak</li> <li>• a szabályzat letétbe helyezése elmarad</li> </ul>
<b>Környezettudatos természeti és épített környezet Fenntartható városi mobilitás</b>	
Városfejlesztési beruházások felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• légszennyezés</li> <li>• zöldterület felületek csökkenése</li> <li>• kedvezőtlen zöldfelületi ellátottság, növényállomány eloregedése</li> <li>• gazdasági érdekek felülírják a fenntarthatósági szempontokat</li> </ul>
Településképi követelmények felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• speciális szakértelemmel rendelkező építőipari kivitelező hiánya</li> <li>• bürokrácia</li> <li>• több évre elhúzódó megvalósulás</li> <li>• feladatellátáshoz szükséges pénzügyi eszközök nem biztosítottak, forráshiány</li> <li>• technikai feltétel hiánya</li> </ul>
Negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• forráselvonások</li> <li>• folyamatos áremelkedés az építőanyagok árában és a munkaerő díjában</li> <li>• megnövekedett energiaárak</li> <li>• veszélyhelyzet miatti változások</li> <li>• jogszabályi környezet gyakori változása</li> </ul>
<b>Fejlett, magas színvonalú humán szolgáltatások, digitalizáció</b>	
Óvodai intézmények gazdasági üzemeltetésének, üzemeltetésének felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• forráselvonás az Önkormányzatoktól, az intézményi működéshez biztosított pénzügyi fedezet csökken</li> <li>• nincs pályázati kiírás</li> <li>• önkormányzati forrás nem elegendő a fejlesztésre</li> </ul>
Belső kontrollrendszer üzemeltetésének és fejlesztésének értékelése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• motiváció hiánya a szakmai ismeretek elsajátítására</li> <li>• szakképzetlen munkaerő</li> </ul>
Szociális (gyermekjóléti alapellátás) és egészségügyi intézmények üzemeltetésének, üzemeltetésének és a szociálisan nyújtott ellátások felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• az igénybe vehető szociális ellátási formák nyilvánossága, tájékoztatása nem megfelelő</li> <li>• nincs pályázati kiírás</li> <li>• intézményi működéshez biztosított pénzügyi fedezet csökken, önkormányzati forrás nem elegendő a fejlesztésre</li> <li>• nem megfelelő higiéniai körülmények, nem optimális tárgyi feltételek</li> </ul>
Közszolgáltatások teljesítményellenőrzése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ügyfelek nagy része a papír alapú ügyintézés részesíti előnyben az elektronikus ügyintézéssel szemben</li> </ul>

Ellenőrzési területek	Kockázati tényezők
A hivatali ügyintézés támogatás informatikai és információs rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• hozzáférési korlátok nem szabályozottak, nem működnek</li> <li>• az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására, az elektronikus ügyintézésre</li> <li>• informatikai felszerelés elavult</li> </ul>
Lebonyolított választási eljárások felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• a választások lebonyolítása és a napi munkavégzés nincs összehangolva</li> <li>• többletfeladatok a választási feladatok miatt</li> <li>• dolgozói leterheltség</li> </ul>
Szakmai munka színvonalának, minőségének ellenőrzése, minősítése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• nem célszerűnti az adatkezelési tájékoztatás</li> <li>• nem teljeskörűen határozzák meg az adatkezelési folyamatokat</li> <li>• munkaköri leírásokat nem frissítik rendszeresen</li> <li>• nem megfelelően elhatárolt feladat- és felelősségi körök</li> </ul>
Nyilvánosság biztosításának és a közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• új honlapfejlesztés és bevezetés</li> <li>• a honlap nehezen áttekinthető</li> <li>• a közérdekű adatok elérési útvonala nem jogszabályi előírásnak megfelelő és nem teljes körű</li> <li>• a honlap nem biztosítja az akadálymentességet</li> <li>• hivatali ügyek nem teljeskörűen érhetőek el</li> </ul>
Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• iktatással nem kerül be az összes külső szervezettől beérkező elektronikus irat</li> <li>• iratkezelési határidők csúszása</li> </ul>
Belső szabályozók felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakori változása</li> </ul>
Monitoring működtetése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• a belső ellenőrzési javaslatok nem hasznosulnak</li> <li>• a hiányosságok nem kerülnek megszüntetésre</li> </ul>
<b>Élénk kulturális élet, rekreációs lehetőségek, fejlett turizmus</b>	
Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• nem cél szerinti felhasználás</li> </ul>
Kulturális rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• források és feladatok elvonása</li> <li>• elmaradó saját bevételek</li> <li>• nincs pályázati kiírás, önkormányzati forrás nem elegendő a fejlesztésre</li> <li>• nem megfelelő kínálat, információhiány</li> <li>• magas jegyár, bonyolult jegyvásárlás</li> <li>• lakosság kevés szabadijeje, érdektelensége</li> <li>• lakosság által preferált előadóművészek lefoglaltsága</li> <li>• rendezvények propagálása, nyilvánossága nem megfelelő</li> <li>• az éven túli kötelezettségvállalásra nincs lehetőség</li> </ul>
Önkormányzati sporttámogatások célszerű felhasználásának ellenőrzése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• sportcélú pályázati felhívások nem- vagy késedelmes közzététele</li> </ul>
Sportrendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• kevés az alulról jövő kezdeményezés, tapasztalatcsere és együttműködés hiánya, nincsenek közös programok, városi rendezvényre nem kerülnek meghívásra</li> <li>• nincsenek a lakosság széles körét érintő tömegsportok, vagy nem kellően propagáltak</li> </ul>
<b>Tehetséges fiatalok megtartása és vonzása</b>	
Szervezeti egységek közötti információáramlás vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• a munkatársak nem kommunikálnak egymással</li> <li>• nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció</li> </ul>
Létszám és bérgazdálkodás, humán erőforrás kezelés	<ul style="list-style-type: none"> <li>• növekvő infláció</li> <li>• önkormányzatokat érintő magas elvonások</li> <li>• kötött bértábla</li> <li>• magas a nyugdíjba vonulók száma, szakember elvándorlás</li> <li>• bizonyos munkakörök ellátása egy konkrét személyhez kötődik</li> <li>• munkahelyi juttatások nem kötődnek a pontos munkavégzéshez, a határidők betartásához</li> <li>• mentori rendszer hiánya</li> <li>• sok a d-hoc jellegű feladat</li> <li>• képzett munkaerő hiánya, munkavállalók motiválatlansága, jelentkezők kevés száma</li> </ul>
Feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• a munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes, meghatározott</li> </ul>
Teljesítménykövetelmények meghatározásának, teljesítméymérés megfelelőségének felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• nem teljesítményhez kötött bérezés</li> <li>• nem megfelelő teljesítménykritériumok</li> <li>• formális egyéni teljesítményértékelés</li> </ul>
<b>Erős helyi identitás, egységes városi arculat, együttműködő, közösségi, befogadó társadalom</b>	
Helyi adó bevételek alakulásának, hátralekezelés, beszedés eredményességének vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• adóbeszedési, végrehajtási tevékenység romló hatékonysága</li> <li>• adózással kapcsolatos információk nyilvánossága, közzététele nem megfelelő</li> <li>• kedvezmény nyújtás feltételei nem szabályozottak</li> <li>• adómérséklési kérelmek elbírálása nem következetes, nem rászorultsági alapon történik.</li> </ul>
Önkormányzati hatáskörbe tartozó szociális ellátások megállapításának, folyósításának felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• a települési támogatások esetében a jövedelemhatárok nem követik az inflációt</li> </ul>
Feladatellátás, feladatfinanszírozás megfelelőségének vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• pontatlan adatszolgáltatás</li> <li>• kötött felhasználású állami támogatása nem kerül felhasználásra</li> <li>• kiadások számviteli nyilvántartása nem megfelelő</li> </ul>
Munkanélküliség csökkentésére, esélyegyenlőség javítására, hátrányos helyzetűek felzárkóztatására biztosított pénzügyi támogatások cél szerinti felhasználásának vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• inaktív rétegek kiesnek az önkormányzati támogatási rendszerből</li> <li>• nincs álláslehetőség a hátrányos helyzetűek számára</li> </ul>

A stratégiai tervet alátámasztó kockázatelemzés alapján:

- 23 folyamatot alacsony,
- 27 folyamatot közepes,
- 14 folyamatot magas kockázati szintre értékeltünk.

## 5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztálya, mint teljeskörűen független belső ellenőrzési szervezet látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőrök által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell az ellenőrzési tevékenység javítása érdekében, ezért a belső ellenőrzési vezető a *Belső Ellenőrzési Kézikönyvet* a Bkr. 17.§ (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rendszeresen felülvizsgálja és szükség szerint módosítja a belső ellenőrök tapasztalatainak, javaslatainak figyelembevételével.

A belső ellenőrök rendelkeznek a jogszabályokban előírt képzettségekkel, ismereteiket folyamatosan karbantartják. Mind a belső ellenőrzési vezető, mind a belső ellenőrök a kötelező oktatásokat nyomon követik és folyamatosan teljesítik.

A belső ellenőrök a továbbképzések és szakmai önképzés során döntően a távoktatási formákat veszik igénybe, amelyek költség- és időkímélő megoldások, mint pl. az ÁBPE képzések, mérlegképes könyvelői tudásszint ilyen formában történő teljesítése.

Az ellenőrzések célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés. Ezért törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására, valamint a vizsgálati eljárások, módszerek, a belső ellenőrzési jelentések tartalmi követelményeinek biztosítására a belső ellenőrzési kézikönyvben, a nemzetközi - és a hazai belső ellenőrzési standardok és az államháztartásért felelős miniszter által közétett iránymutatásokban foglalt előírásoknak megfelelően.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőr képzési tervének elemei	Belső ellenőrzés információs igénye
A belső ellenőrzésnek a nemzetközi ellenőrzési standard eljárásokhoz való megfelelés, összehang megteremtése.	Szakmai ismeretek bővítése	Hatályos jogszabályokhoz való hozzáférés.
Az ellenőrzési munka hatékonyságának megteremtése az ellenőrzési módszerek és technikák javításával és alkalmazásával az ellenőrzések során.	Szakmai ismeretek bővítése	Belső kontrollrendszer alkalmazása és annak ellenőrzése a gyakorlati tapasztalatok alapján, az ellenőrzési módszer hatékonyságának fejlesztése.
Az ellenőrzési munka minőség-biztosítása a minőségbiztosítási rendszer működtetésével és fejlesztésével.	Minőségbiztosítás kiegészítése a belső ellenőrzésnél	Minőségbiztosítás működtetése és fejlesztése.
A Belső Ellenőrzési Kézikönyv továbbfejlesztése.	A kézikönyv legalább két évente történő felülvizsgálata.	Nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével és gyakorlati alkalmazása.

A fejlesztési terv irányai:

- ⚡ a belső ellenőrzésnek folyamatosan az irányítási- vezetői rendszer részévé kell válni,
- ⚡ a tanácsadói tevékenység fejlesztése,
- ⚡ a belső ellenőr szakmai képzettségének emelése,
- ⚡ az új típusú vizsgálati eljárások, ellenőrzési technikák megismerése, bevezetése, elsajátítása, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszint megteremtése,
- ⚡ az ellenőrzés módszertana által felállított szakmai követelmények elsajátítása,

- ✦ az ellenőrzés megelőző szerepének erősítése,
- ✦ az eredményesség és hatékonyság vizsgálatánál a feladatmutatók, indikátorok (jelzőszámok) meghatározásának, kijelölésének elősegítése,
- ✦ az ellenőrzések tapasztalatainak általánosítható, fontosabb eredményeinek kiértékelése és bemutatása.

A képzések ütemezését az éves képzési tervekben kell előirányozni, megtervezni. Elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, jóváhagyó kontrollt a címzetes főjegyző gyakorolja.

## 6. A szükséges ellenőri létszám, képzettség és tárgyi feltételek

Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszáma 2025. január 1-től: 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 munkatervekben megjelölt vizsgálatokat, azok előkészítését.

Szükség szerint igénybe kell venni a speciális szakértelmet igénylő ellenőrzési feladatokra a belső ellenőrzés szervezetéhez nem tartozó szakértőket (informatikus, köznevelési, szociális szakember). Az ellenőrzéssel foglalkozó állomány (kapacitás) a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő vizsgálatok elvégzésére elegendő.

Az ellenőrzéssel foglalkozó munkatársak közül; a képzettség és gyakorlat szempontjából valamennyi belső ellenőr rendelkezik a vonatkozó kormányrendeletben előírt felsőfokú végzettséggel (közgazdász), ezen felül 5 főnek mérlegképes könyvelői végzettsége is van. Az előírt gyakorlati idővel mind a hat fő rendelkezik.

A belső ellenőrök eleget tettek és tesznek a belső ellenőrök számára előírt kötelező képzési követelményeknek. Valamennyi belső ellenőr rendelkezik regisztrációval, a szükséges végzettséggel, nyilvántartási számmal, elvégezte az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés Módszertani és Képzési Központ (a továbbiakban: ÁBPE) által szervezett II. képzéseket.

Amennyiben a kockázatfelmérés azt eredményezi, hogy olyan folyamat, vagy tevékenység ellenőrzésére kerül sor, amelyhez szükséges külső szakértő bevonása, akkor ahhoz a Közgyűlésnek biztosítania kell a pénzügyi forrást a külső szakértő megbízására. A külső szakértő igénybevételének szakmai feltételeit a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza.

### A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A belső ellenőrzés szakmai feladatellátás háttéréül szolgáló munkafeltételeit és munkakörülményeit a címzetes főjegyző biztosítja.

A belső ellenőri szervezet 6 fős létszáma elhelyezéséhez 4 iroda helyiség és egy tárgyaló áll rendelkezésre.

A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek (íróasztal, szék, szekrény, számítógép stb.) biztosítottak. Az ellenőrök rendelkezésére bocsátott laptopok a helyszíni ellenőrzések alkalmával és rendkívüli helyzetben (pl. Home Office) segítik a munkát, helyszíni ellenőrzéskor biztosítják az ellenőrzöttől való „függetlenséget”.



Az ellenőrzött szervezetek a helyszíni ellenőrzések alkalmával a belső ellenőr számára a Bkr. 28.§ d) pontja szerint megfelelő munkakörülményeket biztosítanak.

A stratégiai célok kijelöléséhez szükséges információk az alábbiak:

- ✦ az ellenőrzés hatókörébe tartozó szervezetek felépítése, működése (SZMSZ),
- ✦ a folyamatos, biztonságos működést befolyásoló kockázati tényezők ismerete, megfelelő szintű kezelése,
- ✦ a működésről folyamatos információk biztosítása, költségvetések, beszámolók, szakmai jelentések, külső ellenőrzések tapasztalatai,
- ✦ vezetői elvárások,
- ✦ az önkormányzat által alkotott rendeletek,
- ✦ a működés kereteit meghatározó törvények és rendeletek, szakmai állásfoglalások.

Információs igények:

- ✦ szakmai anyagok online elérhetősége,
- ✦ jogtár hozzáférés,
- ✦ internet hozzáférési lehetőség.

További információs lehetőséget adnak a továbbképzések, a hivatali belső egyeztetések, közgyűlések előterjesztési anyagai, a szakirodalom, valamint az interneten elérhető jogszabályi változások tanulmányozása.

Havonta legalább egy alkalommal az osztályvezető megbeszélésen ismerteti a fontosabb információkat, amelyek a vezetői értekezleten elhangzottak és az osztály munkáját érintik.

A belső ellenőr teljesítményértékelésének elsődleges eszköze az ellenőrzést követő felmérő lap, amely az ellenőrzött szervezettől érkező minőségi visszacsatolás és a belső ellenőrzés teljesítményével kapcsolatos vélemények összegyűjtésének eszköze. Az ellenőrzést követő felmérő lap segítséget nyújt:

- ✦ a belső ellenőrzés hatékonyságával és eredményességével kapcsolatos információk összegyűjtésében,
- ✦ a lehetőségek azonosításában és a belső ellenőrzés teljesítményének fejlesztésére vonatkozó ötletek, illetve vélemények összegyűjtésében.

A belső ellenőrzési vezető elkészíti (félévente) az értékelési időszak teljesítményértékelését a teljesítménykövetelmények alapján, amelyben a belső ellenőr visszacsatolást kap személyes teljesítményéről, a fejlesztendő területekről. A két féléves értékelés alapján egy összesített minősítés készül az éves teljesítménykövetelmények értékeléséről.

## 7. Ellenőrzési prioritások

Az Önkormányzat szervezeteinek ellenőrzésekor a vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi és módszertani előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezetek struktúrájában, vagy tevékenységében bekövetkezett változásokat is. A törvényi kötelezettségek teljesítésén túl a kockázatos területek, a vezetői igények, az elmaradt ellenőrzések és a lefedettség növelése is prioritást élvez.

A Bkr. 21. § (3) bekezdése alapján a bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenységet szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, teljesítmény-, és informatikai ellenőrzési típusok szerint kell ellátni.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési típusokat a rendelkezésre álló kapacitással összehangolja, az időigényesebb rendszerellenőrzések mellett egy-egy részterület/részfolyamat, vagy egy-egy szervezet/szervezeti egység működésének/gazdálkodásának, sőt egyes tevékenységének az átvilágítását is elvégzi.

A teljesítmény-ellenőrzések feltételeinek javítása érdekében a belső ellenőrzés szorgalmazza, hogy a közpénzek felhasználásához a döntéshozók eredményességi kritériumokat határozzanak meg, a célokhoz pedig a teljesítés-mérésére alkalmas indikátorokat rendeljenek.

A rendszerellenőrzés az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálatát jelenti, magában foglalja a szabályszerűségi, a pénzügyi és az informatikai ellenőrzéseket is.

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

A stratégiai terv készítésekor a költségvetési szerv vezetőjével egyeztetetten megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a kockázatok értékelése. A 64 azonosított folyamatból 14 kockázati szintjét értékeltük magasra, melyek az alábbiak:

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

A Bkr. 30.§ (2) bekezdése alapján a stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

#### Az éves munkaterv kidolgozása során érvényesítendő szempontok

- ✚ A stratégiai ellenőrzési terv kockázatelemzése alapján felállított prioritás figyelembevétel. A kialakított kockázatelemzési módszer alkalmas legyen az éves ellenőrzési tervek ellenőrzési fókuszának kialakítására.
- ✚ Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani, ezeket a 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.
- ✦ A hasznosulás szerepének növelése érdekében monitoring vizsgálatok növelése.
- ✦ Külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.
- ✦ A belső kontrollrendszer fejlesztését célzó, építő jellegű javaslatok a döntéshozók részére.

Az ellenőrzések témaválasztásuk és elért eredményeik által hozzáadott értéket teremtenek, a közpénzek felhasználásában megtakarításokat, a gazdálkodás javítását eredményezhetik.

## 8. Záró rendelkezések

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának Stratégiai Ellenőrzési Terve 2025-2029. évekre 2025. január 1. napjától lép hatályba.

Nyíregyháza, 2024. november 15.


A 2025-2029. időszakra vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervet

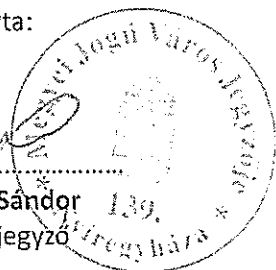
Készítette:

  
 Lengyelné Petris Erika  
 belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

  
 Dr. Szemán Sándor  
 címzetes főjegyző



Melléklet a BELL/58-4/2024. számú előterjesztéshez

Határozat-tervezet

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS**

**K Ö Z G Y Ű L É S É N E K**

**.../2024. (XI.28.) számú**

**h a t á r o z a t a**

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata**

**2025-2029. évekre szóló**

**Stratégiai Ellenőrzési Tervéről**

#### **A Közgyűlés**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 30. § (1a) bekezdése alapján Nyíregyháza Megyei Jogú Város 2025-2029. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Tervét a jelen határozattal jóváhagyja – a határozat elválaszthatatlan részét képező – mellékletekben foglaltaknak megfelelően.

A Stratégiai Ellenőrzési Terv végrehajtásáért

**Felelős:** belső ellenőrzési vezető, az Ellenőrzési Osztály vezetője

**Határidő:** folyamatos, illetve 2029. december 31.

Nyíregyháza, 2024. november 28.

**Értesülnek róla:**

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

Az Önkormányzat stratégiai céljaihoz igazodó  
Ellenőrzési stratégiai célkitűzések

Európai Unió 2021-2027-es időszakra vonatkozó szakpolitikai célkitűzései	Nyíregyháza 2020-2030 Stratégiai Terve	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Integrált Településfejlesztési Stratégiája (ITS) 2021-2027.		Szervezeti célkitűzés	BELSŐ ELLENŐRZÉS			
		Stratégiai fejlesztési célok	Kapcsolódó részcélok		Stratégiai célkitűzések	Részcélok		
Intelligensebb Európa	Stabil, fenntarthatóan növekvő helyi gazdaság - stabil, fenntarthatóan növekvő, jól működő helyi gazdaság fejlesztése, - magasabb hozzáadott értékű tevékenységek fejlesztése, - befektetésösztönzési tevékenység, - vállalkozásfejlesztési tevékenység továbbfejlesztése, vállalkozóbarát környezet megteremtése	Stratégiai célok	Növekvő jövedelem, fejlett, értékteremtő gazdaság	Stabil, fejlett helyi gazdaság, minőségi foglalkoztatás	Jól működő helyi gazdaság - ipari parkok, ipari területek fejlesztése	Ingatlanértékesítések a településfejlesztési érdekek figyelembe vételével a lehető legmagasabb összegű pályázati források felhívása, projektek megvalósítása	A belső ellenőrzés javátalval járuljon hozzá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás hatékonyságának növeléséhez	Pályázati források jogszerű és célszerű felhasználásának ellenőrzése
					Befektetésösztönzési tevékenység fejlesztése	folyamatos bevételi forrás biztosítása meghatározott stabilitás és állandóság mellett, hatékony hátraleékelés, beszédés önkormányzati lakóállomány szerkezeti átalakítása az önkormányzati vagyon értékét növelő, de legalább szinten tartását biztosító projektben való részvétel gazdaságfejlesztés, gazdaságélénkítés, befektetések vonzása nem lakás célú helyiségek folyamatos pályázat útján történő bérbeadása a piaci helyzet ismeretében az értékesítendő és más módon hasznosítható vagyonelemek felülvizsgálata, a gazdaságosan nem felújítható lakások értékesítése, alacsony hasznosítási hatékonyságú termőföldök értékesítése		Fejlesztésekhez biztosított erőforrások vizsgálata; követségek, kötelezettségek alakulásának kontrollja Önkormányzati ingatlanok, megüresedett lakóingatlanok és bérházak fejlesztésének, hasznosításának vizsgálata Pályázati lehetőségek kihasználásának, felhívásának vizsgálata Mérhető célok meghatározásának és a stratégiai célok teljesülésének értékelése Vagyonhasznosításból származó bevételek beszámolásának és elszámolásának vizsgálata
Zöldebb, karbonszegény Európa	Környezettudatos természeti és épített környezet - levegőtisztaság csökkenése, - energiahatékonyság növelése, - klímaváltozáshoz való alkalmazkodás, - városfejlesztés ösztönzése, - városi zöldterületek mennyiségi és minőségi fejlesztése	Stratégiai célok	Fenntartható, élhető, vonzó környezet, zöld környezetbarát Nyíregyháza, okos digitális Nyíregyháza	Magas minőségű természeti és épített környezet	Levegőtisztaság csökkentése	környezetvédelem fejlesztés	Az ellenőrzési területek lefedettségének növelése a kockázatosabb folyamatok ellenőrzésének prioritása mellett	Városfejlesztési beruházások felülvizsgálata
					Zöldterületek mennyiségének és minőségének fejlesztése	élhető, energiahatékony és környezettudatos zöld város megővése zöldterületek fejlesztése		Településképi követelmények vizsgálata
				Épített környezet fenntartható, klímabarát fejlesztése, egységes városi arculat, energiahatékonyság növelése	védelem épületek felújításának támogatása településrendezési tervek felülvizsgálata, felülvizsgálatok befejezése településképi arculati kézikönyv és a Településképi rendelet felülvizsgálata településfejlesztési célok, városközpont revitalizációja, az egyéb városközpontok kialakítása, illetve fejlesztése		Negatív gazdasági folyamatok feltárása, elomlása	

143

Az Önkormányzat stratégiai céljaihoz igazodó  
Ellenőrzési stratégiai célkitűzések

Európai Unió 2021-2027-es időszakra vonatkozó szakpolitikai célkitűzései	Nyíregyháza 2020-2030 Stratégiai Terve	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Integrált Településfejlesztési Stratégiája (ITS) 2021-2027.		Szervezeti célkitűzés	BELSŐ ELLENŐRZÉS		
		Stratégiai fejlesztési célok	Kapcsolódó részcélok		Stratégiai célkitűzések	Részcélok	
Jobbban összekapcsolt Európa	Fenntartható városi mobilitás, gyalogos- és kerékpárosbarát közlekedés - környezetbarát közlekedési módok ösztönzése, - gyalogos- és kerékpárosbarát közlekedési feltételek fejlesztése. - közösségi közlekedés fejlesztése, - autómentes területek és parkolási lehetőségek bővítése, - külső elérhetőség feltételeinek további fejlesztése	Fenntartható, élhető, vonzó környezet, zöld környezetbarát Nyíregyháza	Fenntartható városi mobilitás, gyalogos- és kerékpárosbarát közlekedés	Elérhetőség és megközelíthetőség javítása (közösségi közlekedés fejlesztése, parkolási infrastruktúra racionalizálása, külső elérhetőség feltételeinek további fejlesztése)	városi területek rehabilitációjával összefüggő fejlesztések  fenntartható közlekedésfejlesztés, útfelújítások, környezetvédelmi és egyéb városfejlesztési beruházások, fenntartható városi közlekedés, fenntartható városfejlesztés	Az ellenőrzési területek lefedettségének növelése a kockázatosabb folyamatok ellenőrzésének prioritása mellett	Negatív gazdasági folyamatok feloldása, elemzése
Szociálisabb Európa	Fejlett, magas színvonalú humán szolgáltatások, digitális átmenet - fejlett, magas színvonalú humán szolgáltatások (egészségügy, szociális és gyermekjóléti ellátás, oktatás-nevelés, közigazgatás) rendelkezésre állása, a szolgáltatások színvonalának, minőségének további javítása, - digitális technológiák, smart city megoldások széles körű alkalmazása a közszolgáltatások területén, - korszerű egészségügyi alap- és szakellátás biztosítása, - időseket ellátó intézmények fejlesztése		Stratégiai célok  Egészséges, aktív, összetartó társadalom	Magas színvonalú oktatás feltételeinek fejlesztése	Magas színvonalú oktatás feltételeinek fejlesztése	az intézmények hatékony és gazdaságos működtetése nevelési intézmények fejlesztése	Az önkormányzati intézményrendszer működésének és feladat-ellátásának szakmai és pénzügyi felülvizsgálatával, a belső ellenőrzés támogatása a közfeladatok szabályszerű ellátását
	Fejlett szociális ellátás feltételeinek javítása, korszerű egészségügyi alap- és szakellátás biztosítása	Fejlett szociális ellátás feltételeinek javítása, korszerű egészségügyi alap- és szakellátás biztosítása		speciális szociális szakmai ismeretek fejlesztése  tájékoztató brosszirák elhelyezése szervezeteknél az igénybe vehető ellátásokról szociális intézmények fejlesztése	Belső kontrollrendszer működtetésének és fejlesztésének felülvizsgálata, értékelése (irányítói ellenőrzés)		
	Humán szolgáltatások erősítése	Humán szolgáltatások erősítése	Humán szolgáltatások erősítése	Humán szolgáltatások erősítése	munkahelyi higiénia és egészségvédelem	A belső ellenőrzés tevékenységével erősítse az integrációt, javaslataival járuljon hozzá a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez	Közzolgáltatók teljesítményellenőrzése
	Modern közszolgáltatások és közigazgatás elérhetőségének erősítése, digitális technológiák alkalmazása	Fejlett, magas színvonalú humán szolgáltatások (egészségügy, szociális és gyermekjóléti ellátás, oktatás-nevelés, közigazgatás)	Modern közszolgáltatások és közigazgatás elérhetőségének erősítése, digitális technológiák alkalmazása	Modern közszolgáltatások és közigazgatás elérhetőségének erősítése, digitális technológiák alkalmazása	minőségi ügyfelfogadás megvalósítása  elektronikus úton intézhető közigazgatási ügyek számának további bővítése belső adminisztrációs folyamatok költséghatékonyabbá és egyszerűbbé tétele a választási feladatok jogszerű, hatékony és szervezett végrehajtása személyes adatok védelme, jogszerű, tisztességes és átlátható kezelése szakmai munka színvonalának, minőségének fejlesztése, követelmények egyértelmű megvalósítása  informatikai rendszerfejlesztés a közszolgáltatások költséghatékony, racionális és zavartalan működése jogi szabályozási előírások betartása		Az IT rendszerek általános használatának fokozatos térhódítása kapcsán felmerülő információs és adatbiztonsági kérdések ellenőrzésének előtérbe helyezése

Az Önkormányzat stratégiai céljaihoz igazodó  
Ellenőrzési stratégiai célkitűzések

Európai Unió 2021-2027-es időszakra vonatkozó szakpolitikai célkitűzése	Nyíregyháza 2020-2030 Stratégiai Terve	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Integrált Településfejlesztési Stratégiája (ITS) 2021-2027.		Szerkezeti célkitűzés	BELSŐ ELLENŐRZÉS								
		Stratégiai fejlesztési célok	Kapcsolódó részcélok		Stratégiai célkitűzések	Részcélok							
A polgárhoz közelebb álló Európa	Élénk kulturális élet, rekreációs lehetőségek, fejlett turizmus - kulturális élet, rekreációs lehetőségek, turizmus bővítése. - kulturális programok, rendezvények további fejlesztése, - tömegsport ösztönzése, - turizmus fenntartható fejlesztése, újabb vonzerők kialakítása, vendégfogadás feltételeinek bővítése	Stratégiai célok	Egészséges, aktív, összetartó társadalom	Élénk kulturális élet, rekreációs lehetőségek, fejlett turizmus	hatékony együttműködés a város civil szervezetivel, a város kulturális életében részt vevő szereplőkkel	Átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás kialakítását és fejlesztését támogató információk nyújtása	Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése						
					hatékony együttműködés a város fenntartásában működő kulturális intézményekkel, forrásteremtés		Kulturális szolgáltatások kínálatának bővítése, helyi identitás és közösségek erősítése	Kulturális rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata					
					az önkormányzat fenntartásában működő kulturális intézmények működési feltételeinek javítása hatékonyságuk növelése érdekében			Turisztikai vonzerő fenntartható fejlesztése	Önkormányzati sporttámogatások célszerű felhasználásának ellenőrzése				
					kultúra közvetítése, mint életminőséget meghatározó tényező biztosítása				Rekreációs és sportolási lehetőségek fejlesztése, elérhetőségének javítása, tömegsport ösztönzése	Sportrendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata			
					kapcsolattartás a lakossággal a kulturális élet fellendítése érdekében				átjárható sportfinanszírozási rendszer működtetése	Szervezeti egységek közötti információcserélés vizsgálata			
	Tehetséges fiatalok megtartása és vonzása - tehetséges fiatal szakemberek megtartása, vonzása, - megfelelő ösztöndíj rendszerek megteremtése, - lakhatást segítő konstrukciók			Fiatalok megtartása, erős helyi identitás, együttműködő, közösségi, befogadó társadalom	lakosság igényeit kielégítő, magas színvonalú rendezvények szervezése, lebonyolítása	hatékony kapcsolattartás a helyi és országos sportszervezetekkel és testvérvárosokkal	A belső ellenőrzés javaslataival támogatja a minőségi feladatellátást és a folyamatok munkaszervezésének a javulását	Létszám- és bergazdó kódus, humán erőforrás kezelés ellenőrzése					
					turisztikai fejlesztések	team munka horizontális és vertikális szinten		Átlátható és ösztönző teljesítménymérési rendszer- és képzéseken való részvétel támogatása	Feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata				
					Rekreációs és sportolási lehetőségek fejlesztése, elérhetőségének javítása, tömegsport ösztönzése	megfelelő személyi, tárgyi feltételek, pénzügyi háttér biztosítása				Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése	Helyi adó bevételek alakulásának, hátralékek kezelés, beszedés eredményességének vizsgálata		
					Erős helyi identitás, egységes városi arculat, együttműködő, közösségi, befogadó társadalom - nyíregyházi közösségtudat, közös értékek erősítése, - helyi társadalom felzárkóztatása, - komplex foglalkoztatási, lakhatási, szociális beavatkozások további megvalósítása	Lakossági szemléletformálás, közösségtudat erősítése						új közterületi alközpont létrehozása az Ipari parkban 15 fővel, közterületi ügyeleti központban létszám növelés	közösségi szellem erősítése, belső kultúra, pezsgő, élénk, innovatív légkör, csapatszellem
												triszta-átlátható felelősségi- és hatáskörök	új közterületi alközpont létrehozása az Ipari parkban 15 fővel, közterületi ügyeleti központban létszám növelés
Erős helyi identitás, egységes városi arculat, együttműködő, közösségi, befogadó társadalom - nyíregyházi közösségtudat, közös értékek erősítése, - helyi társadalom felzárkóztatása, - komplex foglalkoztatási, lakhatási, szociális beavatkozások további megvalósítása	Lakossági szemléletformálás, közösségtudat erősítése	munkaadókat ösztönző fejlesztések	közösségi szellem erősítése, belső kultúra, pezsgő, élénk, innovatív légkör, csapatszellem	Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése	Helyi adó bevételek alakulásának, hátralékek kezelés, beszedés eredményességének vizsgálata								
		racionalis feladatellátás folyamatos megszervezése és továbbfejlesztése	új közterületi alközpont létrehozása az Ipari parkban 15 fővel, közterületi ügyeleti központban létszám növelés										

Európai Unió 2021-2027-es időszakra vonatkozó szakpolitikai célkitűzései	Nyíregyháza 2020-2030 Stratégiai Terve	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Integrált Településfejlesztési Stratégiája (ITS) 2021-2027.		Szervezeti célkitűzés	BELSŐ ELLENŐRZÉS		
		Stratégiai fejlesztési célok	Kapcsolódó részcélok		Stratégiai célkitűzések	Részcélok	
A polgáraihoz közelebb álló Európa	<p><b>Erős helyi identitás, egységes városi arculat, együttműködő, közösségi, befogadó társadalom</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nyíregyházi községtudat, közös értékek erősítése,</li> <li>- helyi társadalom felzárkóztatása.</li> <li>- komplex foglalkoztatási, lakhatási, szociális beavatkozások további megvalósítása</li> </ul>	Stratégiai célok	<p>Fiatalok megtartása, erős helyi identitás, együttműködő, közösségi, befogadó társadalom</p>	<p>Leszakadó, hátrányos helyzetű lakosság felzárkóztatása, esélyegyenlőség javítása</p>	<p>jogszabályi előírások szerinti és a lakosság igényeket kielégítő közszolgáltatások biztosítása</p>	<p>Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése</p>	<p>Önkormányzati hatáskörbe tartozó szociális ellátások megállapításának, folyósításának felülvizsgálata</p> <p>Feladatellátás, feladatfinanszírozás megfeleléseinek vizsgálata</p> <p>Munkanélküliség csökkentésére, esélyegyenlőség javítására, hátrányos helyzetűek felzárkóztatására biztosított pénzügyi támogatások cél szerinti felhasználásának vizsgálata</p>

Stratégiai ellenőrzési terv alátámasztó  
Kockázatelemzés

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK		BELSŐ ELLENŐRZÉS		Kockázati tényezők	Kockázatok	Bekövetkezés valószínűsége	Szeveztre gyakorolt hatás					Kockázati szint				
Stratégiai célkitűzés	Részcélok	Kapcsolódó stratégiai célkitűzések	Részcélok				lényegesség	reputáció	jelentőség	stabilitás	fluktuáció	változások	érték	minőség		
Stabil, fenntarthatóan növekvő helyi gazdaság	Jól működő helyi gazdaság - ipari parkok, ipari területek fejlesztése	A belső ellenőrzés javaslataival járuljon hozzá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás hatékonyságának növeléséhez	Feladatok teljesítésének időben történő felmérése	Ingatlanok változása, infláció, gazdasági és energiaszűrés	csökken az értékesítések száma, kevesebb bevétel realizálódik (stratégiai és pénzügyi kockázat)	2	3	2	1	1	2	24	közepes			
			Adatszolgáltatások időben történő elkészítése	nem megfelelő információk társasági cégekkel	számviteli tételek nem kerülnek bejegyzésre (kontroll és pénzügyi kockázat)	3	2	2	2	1	1	33	magas			
			Fejlesztésekhez biztosított erőforrások vizsgálata, követelések, kötelezettségek elkövetésének ellenőrzése	Bevételek és adatszolgáltatások képtelenségű bejelentése és feljegyzése, korruptív fellépésnek, lehetőség, határidőn túl bejelentett feladatok	bevételek csökkenése és elmaradás, fejlesztések pénzügyi fedezetlenek (stratégiai és pénzügyi kockázat)	1	3	2	2	1	1	1	10	alacsony		
			Önkormányzati ingatlanok, megvásárolt ingatlanok és bevételek fejlesztésének, hasznosításának vizsgálata	beruházások, fejlesztések költségvetésben nem fedeztetve, kereset befolyásoló tényezők változása	szűkebb költségvetés, növekvő karbantartási költségek és fejlesztési kiadások (stratégiai és pénzügyi kockázat)	2	2	2	1	1	1	1	16	alacsony		
			Feladatok teljesítésének, költségvetésének, költségvetésének vizsgálata	gazdasági viszonyok változása, projektok indítás elhúzóztatása nem megfelelő	tervezési, határidőn túli teljesítések bejelentése (pénzügyi és költségvetési kockázat)	2	2	2	2	1	2	2	22	közepes		
	Vállalkozásfejlesztés, vállalkozóbarát környezet erősítése	Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közszolgáltatásainak ellátására irányuló fejlesztési javaslataival a belső ellenőrzés támogatja és a hatékony beszállítói rendszer továbbfejlesztését	Nemzetközösségi megvalósítások, és a stratégiai célok teljesítésének értékelése	nem megfelelő befektetésbiztosítási stratégia (közvetlen és közvetett kockázat)	teljesítés hiánya, elmaradás, garancia díjbevételek kiesése (stratégiai és pénzügyi kockázat)	2	3	2	3	1	2	26	közepes			
			Vagyonhasználatból származó bevételek beszedésének és elszámolásának vizsgálata	magas beszedési díjak	kereset csökkenése, a várt bevétel nem teljesül (pénzügyi kockázat)	2	1	1	2	1	1	1	14	alacsony		
			Közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabványosság, felülvizsgálata az ajánlattevők esélyegyenlősége, verseny biztosítása érdekében	versenykorlátozó közbiztonsági kifizetések, alkalmatlanság feltételek, műszaki specifikáció az ajánlatkérés során	átáthozhatóság nem biztosított, téves versenybiztosítás, a résztvevők esélyegyenlősége, potenciális ajánlattevők kizárása (integritás és reputációs kockázat)	3	2	3	2	1	1	1	33	magas		
			Vagyonkezeléssel, vagyonkezeléssel kapcsolatos feladatok teljesítése, költségvetés felülvizsgálata	a vagyonnyilvántartás pontatlan és nem naprakész, képtelenség a vagyonkezelés szerződéses nem-vagy hiányosan teljesítésének az átadott vagyontárgyakat	vagyonnyilvántartás értékelése nem biztosított, hibásított vagyonnyilvántartás, lefektetés nem terjed ki az átadott vagyontárgyakra (vagyoni és vagyonkezelési kockázat)	3	1	2	2	2	1	1	1	27	magas	
			Feladatok teljesítésének, költségvetésének, költségvetésének vizsgálata	teljesítés elmaradása, nem egyértelmű megkötés, nincs kommunikáció a cégek felé	számviteli hibák nem biztosított (integritás kockázat)	1	1	1	2	1	1	1	7	alacsony		
Környezettudatos természeti és épített környezet	Levegőtisztaság, csökkenése	Az ellenőrzési területek lefedettségének növelése a kockázatosabb folyamatok ellenőrzésének prioritása mellett	Levegőtisztaság, csökkenése	Levegőtisztaság, csökkenése	Levegőtisztaság, csökkenése	1	2	2	2	1	1	1	9	alacsony		
			Várostervezési beruházások felülvizsgálata	kevesebb a környezeti előírások, romlik a városkép, a települési esztétika visszaesése	kevesebb a környezeti előírások, romlik a városkép, a települési esztétika visszaesése (környezeti kockázat)	2	2	2	2	1	1	1	18	közepes		
			Gazdasági érdekek felülvizsgálata a fenntarthatóság szempontjából	gazdasági érdekek felülvizsgálata a fenntarthatóság szempontjából	a város közfelfogott elkövetésének csökkenése (környezeti kockázat)	2	2	2	2	1	1	2	20	közepes		
	Épített környezet fenntartható, élhetővé fejlesztése, egységes városi arculat, energiatartósság növelése	Az ellenőrzési területek lefedettségének növelése a kockázatosabb folyamatok ellenőrzésének prioritása mellett	Épített környezet fenntartható, élhetővé fejlesztése, egységes városi arculat, energiatartósság növelése	Épített környezet fenntartható, élhetővé fejlesztése, egységes városi arculat, energiatartósság növelése	Épített környezet fenntartható, élhetővé fejlesztése, egységes városi arculat, energiatartósság növelése	Épített környezet fenntartható, élhetővé fejlesztése, egységes városi arculat, energiatartósság növelése	2	2	2	2	1	1	2	20	közepes	
			Épített környezet fenntartható, élhetővé fejlesztése, egységes városi arculat, energiatartósság növelése	Épített környezet fenntartható, élhetővé fejlesztése, egységes városi arculat, energiatartósság növelése	Épített környezet fenntartható, élhetővé fejlesztése, egységes városi arculat, energiatartósság növelése	Épített környezet fenntartható, élhetővé fejlesztése, egységes városi arculat, energiatartósság növelése	Épített környezet fenntartható, élhetővé fejlesztése, egységes városi arculat, energiatartósság növelése	1	2	2	2	1	1	2	10	alacsony
			Épített környezet fenntartható, élhetővé fejlesztése, egységes városi arculat, energiatartósság növelése	Épített környezet fenntartható, élhetővé fejlesztése, egységes városi arculat, energiatartósság növelése	Épített környezet fenntartható, élhetővé fejlesztése, egységes városi arculat, energiatartósság növelése	Épített környezet fenntartható, élhetővé fejlesztése, egységes városi arculat, energiatartósság növelése	Épített környezet fenntartható, élhetővé fejlesztése, egységes városi arculat, energiatartósság növelése	1	2	2	2	1	1	2	10	alacsony
			Épített környezet fenntartható, élhetővé fejlesztése, egységes városi arculat, energiatartósság növelése	Épített környezet fenntartható, élhetővé fejlesztése, egységes városi arculat, energiatartósság növelése	Épített környezet fenntartható, élhetővé fejlesztése, egységes városi arculat, energiatartósság növelése	Épített környezet fenntartható, élhetővé fejlesztése, egységes városi arculat, energiatartósság növelése	Épített környezet fenntartható, élhetővé fejlesztése, egységes városi arculat, energiatartósság növelése	2	2	2	2	3	1	2	22	közepes

Stratégiai ellenőrzési tervet alátámasztó  
Kockázatelemzés

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK		BELSŐ ELLENŐRZÉS		Kockázati tényezők	Kockázatok	Bekövetkező valószínűsége	Szevretre gyakorolt hatás					Kockázati szint				
Stratégiai célkitűzések	Részletek	Kapcsolódó stratégiai célkitűzései	Részletek				lényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenységi	fluktuáció	változások	érték	minőség		
Fenntartható városi mobilitás, gazdaság- és kereskedelem	Elérhetőség és megközelíthetőség javítása (közlekedési fejlesztés, parkolási infrastruktúra racionalizálása, külső elérhetőség feltételeinek további fejlesztése)	Az ellenőrzési területek lefedettségének növelése a kockázatosabb folyamatok ellenőrzésének prioritása mellett	Negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése	megnövekedett energiák	kevésbé korai jut a fejlesztésről (működési és pénzügyi kockázat)	3	2	2	5	1	1	2	33	magas		
				verszélyhelyzet miatti változások, jogszabályi környezet gyakorlati változása	vérszűrészek elmaradnak (stratégiai és jogi kockázat)	2	2	2	3	1	1	2	22	közepes		
Fejlett, magas színvonalú humán szolgáltatások, digitális és egészségügy, szociális és gyermekjóléti ellátás, oktatás-nevelés, közigazgatás	Magas színvonalú oktatás feltételeinek fejlesztése	Az oktatási intézményrendszer működésének és feladat-ellátásának szakmai és pénzügyi felülvizsgálatával, a belső ellenőrzés támogatásával a közfeladatok szabályszerű ellátását	Okosdiagnosztika gazdasági működésének, üzemi működésének felülvizsgálata	forráselvonás az Önkormányzatoktól, az intézményi működéshez kifizetésre fordulás csökkentése	forráselvonás az Önkormányzatoktól, az intézményi működéshez kifizetésre fordulás csökkentése	2	2	2	3	1	1	2	22	közepes		
				nincs pályázati kiírás, önkormányzati forrás nem elegendő a fejlesztésre	elmaradó fejlesztések, növekedő karbantartási kiadások, feladatellátást veszélyeztető nem megfelelő infrastruktúra (működési kockázat)	2	2	2	3	1	1	2	22	közepes		
	Fejlett szociális ellátás feltételeinek javítása, korszerű egészségügyi alap- és szakellátás biztosítása	Az oktatási intézményrendszer működésének és feladat-ellátásának szakmai és pénzügyi felülvizsgálatával, a belső ellenőrzés támogatásával a közfeladatok szabályszerű ellátását	Belső kontrollrendszer működésének és fejlesztésének felülvizsgálata, értékelése (irányítási és ellenőrzési)	Belső kontrollrendszer működésének és fejlesztésének felülvizsgálata, értékelése (irányítási és ellenőrzési)	ingadozó létszám a szakmai üzemeltetők elmozdítására, szakirányú elmozdításra	jogszabályok nem megfelelő alkalmazása, nem megfelelő számai segítségnyújtás, dokumentálás nem megfelelő, nem jogszabály szerinti belső szabályozások (integritás kockázat)	3	1	5	3	2	1	1	33	magas	
					az igénybe vehető szociális ellátás formái nyilvánosság, tájékoztatás nem megfelelő	a szociális rendszer működésének területén az igénybe vehető ellátások (reputációs kockázat)	2	1	3	2	2	3	1	1	20	közepes
	Humán szolgáltatások erősítése	Az oktatási intézményrendszer működésének és feladat-ellátásának szakmai és pénzügyi felülvizsgálatával, a belső ellenőrzés támogatásával a közfeladatok szabályszerű ellátását	Szociális (gyermekjóléti alapellátás) és egészségügyi intézmények működésének, üzemi működésének és a szociális nyújtott ellátások felülvizsgálata	Szociális (gyermekjóléti alapellátás) és egészségügyi intézmények működésének, üzemi működésének és a szociális nyújtott ellátások felülvizsgálata	nincs pályázati kiírás, önkormányzati forrás nem elegendő a fejlesztésre, intézményi működéshez biztosított pénzügyi forrás nem elegendő	elmaradó fejlesztések, növekedő karbantartási kiadások, feladatellátást veszélyeztető nem megfelelő infrastruktúra (működési és pénzügyi kockázat)	2	2	2	3	1	1	2	22	közepes	
					nem megfelelő humán erőforrások, nem optimális létszám feltételek	egészségügyi környezet kialakítása, környékmentes munkahelyi légkör, dolgozói elégedettség (egészségügyi és munkavédelmi kockázat)	1	1	2	2	2	1	1	9	alacsony	
	Modern közigazgatások és közigazgatási eljárások erősítése a digitális technológiák alkalmazásával	Modern közigazgatások és közigazgatási eljárások erősítése a digitális technológiák alkalmazásával	Az IT rendszerek általános használatának fokozatos térhódítása kapcsán felmerülő információs és adatbiztonsági kérdések ellenőrzésének előtérbe helyezése	Közszolgáltatások teljesítményellenőrzése	ügyfelek egy része a papír alapú ügyintézés részesíti előnyben az elektronikus ügyintézésrel szemben	a papír alapú ügyintézés több idő- és energiabefordítást igényel (idő és reputációs kockázat)	2	1	3	2	1	1	1	18	közepes	
					A hivatali ügyintézés támogatása a formai és információs rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata	az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségvetés minimalizálására, az elektronikus ügyintézésre	magasabb idő- és energiabefordítás idő és reputációs kockázat)	2	1	3	2	1	1	1	18	közepes
					információk feltértelezés elavult	szisztematikusan a munkavégzés, adatakezelési módok (adátvédelmi kockázat)	1	1	2	2	1	1	1	8	alacsony	
					információk feltértelezés elavult	az új ügyintézés, nem szakértői intézkedés, negatív tapasztalatok (idő és reputációs kockázat)	1	2	2	2	1	1	1	9	alacsony	
A vállalatok lebonyolítása és a napi munkavégzés nincs összehangolva, többszörfeladat a vállalatok feladatai miatt, dolgozói leterheltség					a vállalatok lebonyolítása és a napi munkavégzés nincs összehangolva, többszörfeladat a vállalatok feladatai miatt, dolgozói leterheltség	1	1	1	2	1	1	2	8	alacsony		
nem elegendő az adatakezelés tájékoztatás, nem teljeskörűen határozzák meg az adatkezelési folyamatokat					az érintettek jogok sérelme, adatvédelmi incidens bekövetkezése (reputációs és adatvédelmi kockázat)	2	1	3	2	1	1	1	16	közepes		
Statisztikai munka színvonalát, minőségének ellenőrzése, adatvédelmi és adatbiztonsági felülvizsgálata	A belső ellenőrzés tevékenységével erősítése az integritást, javaslataival járulékonnyá a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez	Statisztikai munka színvonalát, minőségének ellenőrzése, adatvédelmi és adatbiztonsági felülvizsgálata	Statisztikai munka színvonalát, minőségének ellenőrzése, adatvédelmi és adatbiztonsági felülvizsgálata	munkahelyi forrásokat nem frissítik rendszeresen, nem megfelelően elhatárolt feladat- és felelősségi körök	parafuzosítékok jelenléte a feladatellátásban, számonkérhetőség nem biztosított (integritás kockázat)	2	1	3	2	1	1	1	18	közepes		
Nyilvánosság biztosításának és a közérdekű adatok közérdekű közzétételéről tevékenységének vizsgálata	Nyilvánosság biztosításának és a közérdekű adatok közérdekű közzétételéről tevékenységének vizsgálata	Nyilvánosság biztosításának és a közérdekű adatok közérdekű közzétételéről tevékenységének vizsgálata	Nyilvánosság biztosításának és a közérdekű adatok közérdekű közzétételéről tevékenységének vizsgálata	hírcsatornák fejlesztés és bevezetés, a honlap elérhetőségének ellenőrzése, a közérdekű adatok elérési útjának nem jogszabály szerinti megfelelő és nem teljes körű, a honlap nem biztosítja az alapszolgáltatásokat, hivatali ügyek nem teljeskörűen érthetőek el	nyilvánosság és elérhetőség nem biztosított, az elektronikus ügyek intézése meghiúsul (integritás és reputációs kockázat)	3	1	5	2	2	1	2	33	magas		

18

Stratégiai ellenőrzési tervet alátámasztó  
Kockázatelemzés

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK		BELSŐ ELLENŐRZÉS		Kockázati tényezők	Kockázatok	Bekövetkező valószínűsége	Szervezetre gyakorolt hatás						Kockázati szint	
Stratégiai célkitűzések	Részcélok	Kapcsolódó stratégiai célkitűzések	Részcélok				lényegesség	reputáció	jelentőség	érintettség	fluktuáció	változások	érték	mínősítés
Képzett, magas színvonalú humán szolgáltatások, digitális közszolgáltatások, szociális és gyermekjóléti ellátás, oktatás-nevelés, közigazgatás	Modern közszolgáltatások és közigazgatás elérhetőségének erősítése, digitális technológiák alkalmazása	A belső ellenőrzés tevékenységével erősítse az integritást, javaslataival járuljon hozzá a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez	Az értékeles gyakorlatának, szabványosságának felülvizsgálata	identifikált nem kerül le az összes kiadó szervezetnél. Ilyenkor elektronikus irat, irat ellenőrzések csúsznak	információk elvesznek, vezetői kontrolltevékenységek elmaradhatnak (működési és kontroll kockázat)	3	1	3	2	2	1	1	30	magas
			Belső szabályzatok felülvizsgálata	szakmai és adminisztratív feladatokat belsőviselő jogi vagy belső szabályozási környezetet túlgyakorl világtörzs	hiányos és bizonytalan a szabályzó feladatelemzésben (integritás kockázat)	3	1	2	3	2	1	2	33	magas
			Monitorung működése, indikátorok végrehajtásának nyomon követése	a belső ellenőrzési javaslatok nem hasznosulnak, a hiányosságok nem kerülnek megszüntetésre	kockázati szint nem eszik le, szabálytalan feladatelemzés (integritás kockázat)	3	1	2	3	2	1	1	33	magas
Élénk kulturális élet, rekreációs lehetőségek, fejlett turizmus	Kulturális szolgáltatások kínálatának bővítése, helyi identitás és közösségek erősítése	Átlátható és elszámoltatható közpénfelhasználás kialakítását és fejlesztését támogató információk nyújtása	Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	nam cél szerinti felhasználás	vizsgálatok: kötelezettség, keres a törzsgazdálkodásból (reputációs kockázat)	3	1	3	2	2	1	1	30	magas
			források és feladatok elvonása, elmaradó költség bevételek	rendezvények elmaradnak, csökken a feladatelemzés színvonala, lakossági igények esélyesek (reputációs kockázat)	2	1	3	2	1	1	2	20	közepes	
			finanszírozás hiánya, önkormányzati forrás nem elegendő a fejlesztésre	elmaradás fejlesztések, növekedő karbantartási költségek, feladatelemzés veszélyeztető nem megfelelő infrastruktúra (működési és pénzügyi kockázat)	2	2	2	2	1	1	2	20	közepes	
	Turisztikai vonzerő fenntartható fejlesztése	Rekreációs és sportolási lehetőségek fejlesztése, elérhetőségének javítása, tömegsport ösztönzése	mem megfelelő minőségű, információhiány, magas jegyár, lakosság kevés szabadságra, nyaralást jegyzés, lakosság által preferált eljuttatási módok hiánya	alacsony színvonalú rendezvény szervezés, érdektelenség, kulturálfogyasztók csökkenése (reputációs kockázat)	1	1	2	2	1	1	2	9	alacsony	
			rendezvények propagálása, nyíregyháza nem megfelelő	a rendezvényekre vonatkozó információk nem jutnak el a lakosokhoz, kevés látogatószám, kevés bevétel (reputációs és pénzügyi kockázat)	1	1	2	2	1	1	2	9	alacsony	
	az életről, közhatalosságváltozás forráshiány miatt nincs lehetőség	nagyszámú események tervezése nehezebb (működési és reputációs kockázat)	2	2	2	2	1	1	2	16	közepes			
	Önkormányzati sporttámogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	szponzorációs pályázatok felhívások nem vagy késedelmesen kerülnek közzétételre	csökkentésszerűség nem biztosított, beadási határidőkről való felmaradás (integritás kockázat)	3	1	3	2	2	1	1	20	közepes		
keves az alulról jövő kezdeményezés, tapasztalatok és együttműködés hiánya, nincsenek közös programok, városi rendezvényre nem kerülnek meghívások	kapcsolattartás megakad, kölcsönös jóvátétel megszűnik (reputációs kockázat)	1	1	2	2	1	1	2	9	alacsony				
Sportrendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata	nincsenek a lakosság széles körét érintő tömegsportok, vagy nem kellően propagáltak	nem megtartott a lakosság, kevés résztvevő, egészségügyi életmód veszélye (reputációs és egészségügyi kockázat)	2	1	3	2	1	1	2	20	közepes			
Tehetséges fiatalok megtartása és vonzása	Ifjúsági szaktanácsadók megtartása és vonzása (biztonsági rendszer, látogatás, programok fejlesztése)	A belső ellenőrzés javaslataival támogatja a minőség feladatellátást és a folyamatok munkaszervezésének a javulását	Szervezeti egységek közötti információcserének vizsgálata	a munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció	információk elveszhetnek, vezetői kontrolltevékenységek elmaradhatnak (kontroll kockázat)	3	1	3	2	2	1	1	30	magas
			növekvő infláció, önkormányzatokat érintő elvonások, közpénz bevételek	az állományok emelése nem biztosítja az infláció mértékét, elégedetlen munkavállaló (pénzügyi és reputációs kockázat)	2	2	1	2	1	1	2	13	közepes	
			magas a nyugdíjba vonulók száma, szakember elvonás	megnövekedő státuszok, botlásban állhatatlan, lehetetlenség (működési és humán erőforrás kockázat)	2	1	1	2	1	2	1	16	közepes	
			bizonyos munkakörök, ellátása egy konkrét személyre kötődik	helyettesítés nehezen megoldható, lassú ügyintézés, marado csúszás (működési és humán erőforrás kockázat)	1	1	1	2	1	2	1	8	alacsony	
			munkahelyi juttatások nem töltődnek a pontos munkavégzéshez, a határidők betartásához	magas a fluktuáció, motiválatlan munkavállaló (működési és humán erőforrás kockázat)	1	1	1	2	1	2	1	8	alacsony	
			menürendszer hiánya, sor ad-hoc jellegű feladat	alacsony feladatelemzés hatékonyságának romlása (működési és humán erőforrás kockázat)	1	1	1	2	1	2	1	8	alacsony	
keves státusz, fluktuáció, nem megfelelő intézkedések a sok időre miatt (működési és humán erőforrás kockázat)	keves státusz, fluktuáció, nem megfelelő intézkedések a sok időre miatt (működési és humán erőforrás kockázat)	2	1	1	2	1	2	1	16	közepes				

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK		BELSŐ ELLENŐRZÉS		Kockázati tényezők	Kockázatok	Bekövetkezés valószínűsége	Szervezetre gyakorolt hatás						Kockázati szint	
Stratégiai célkitűzés	Részcél	Kapcsolódó stratégiai célkitűzés	Részcél				lényegesség	reputáció	jelentőség	szerűlényesség	fluktuáció	változások	érték	átütés
Teljesítményes feladatok megvalósítása és vezérlése	Feladat szakemberek megajánlása és vezérlése (számviteli rendszer, költségvetési programok fejlesztése)	Átlátható és áttekinthető teljesítményértékelési rendszer- és képzéseken való részvétel támogatása	Feladat-előirányozási folyamatok, közlekedési, feladatok körök felülvizsgálata	a munkatársak feladatai és feladatszerkezete nem felel meg a feladat, meghatározott	számviteli elvárások nem biztosított (intézkedés kockázat)	1	1	1	2	2	1	1	8	alacsony
			Teljesítményértékelés meghatározásának, teljesítményértékelés megfigyelésének felülvizsgálata	nem teljesítményhez kötött beérés	motiváltság (pénzügyi és humán erőforrás kockázat)	1	1	1	2	1	2	1	6	alacsony
			nem megfelelő teljesítményértékelés, formális egyéni teljesítményértékelés	nem támogatja az egyének teljesítményének javását, nem alkalmas a dolgozói érettségére (humán erőforrás kockázat)	1	1	1	2	2	1	1	6	alacsony	
Erős helyi identitás, egységes városi arculat, együttműködő, közösségi, befogadó társadalom	Lokalsági szemléletformálás, közösségeket erősítése	Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése	Helyi adó bevételek alakulásának, határaképzés, beszedés eredményességének vizsgálata	adóbevételek, végrehajtási tevékenység romló hatékonysága	nem a költségvetés, különösen az adóbevételek költségvetés végrehajtása vizsgálata keretében (nyitandó és pénzügyi kockázat)	2	2	2	2	2	1	1	20	közepes
			adóbevételek, beszedés eredményességének vizsgálata	adóssal kapcsolatos információk nyomonkövetése, közzétételének megfontolása	létszámhiány vagy pontatlan adóbevételek (adóssal kockázat)	1	1	1	2	2	1	1	10	alacsony
	adóssal kapcsolatos információk nyomonkövetése, közzétételének megfontolása		adóssal kapcsolatos információk nyomonkövetése, közzétételének megfontolása	adóssal kapcsolatos információk nyomonkövetése, közzétételének megfontolása	1	1	1	2	2	1	1	10	alacsony	
	adóssal kapcsolatos információk nyomonkövetése, közzétételének megfontolása		adóssal kapcsolatos információk nyomonkövetése, közzétételének megfontolása	adóssal kapcsolatos információk nyomonkövetése, közzétételének megfontolása	1	1	1	2	2	1	1	10	alacsony	
Közszolgálatok, hátrányos helyzetű lakosság felzárkóztatása, esélyegyenlőség javítása			Önkormányzati hatáskörbe tartozó szociális feladatok megvalósításának, fejlesztésének felülvizsgálata	a települési (támogatások esetében a szociális) hatáskör nem követik az előírásokat	a lakosság közül sokan avatják a jövődelmi szert, kiesnek a támogatási rendszerből (társadalmi és szociális kockázat)	2	1	3	2	2	1	2	22	közepes
			Feladat-előirányozási, feladatok megvalósításának vizsgálata	fontatlan adatszolgáltatás, feladat elhanyagolása, állam támogatása nem kerül felhasználásra, kiadások szűkített nyomonkövetése nem megfelelő	ingoványos állam támogatás, visszatérítendő és finanszírozási költségek felhalmozása (működési és pénzügyi kockázat)	3	1	3	2	1	1	2	30	magas
			Munkaadói feladatok elvégzésének, esélyegyenlőség javításának, hátrányos helyzetűek felzárkóztatásának biztosítását célzó támogatások célzottan felhasználásának vizsgálata	inkonzisztens adatok az önkormányzati támogatási rendszerben, nincs átláthatóság a hátrányos helyzetűek számára	munkaadói feladatok, szegregáció, esélyegyenlőség (társadalmi, humán erőforrás és szociális kockázat)	2	2	2	2	2	1	2	33	magas

-50-

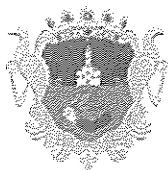
Bekövetkezés valószínűsége		
Értékelési kritérium	Értelmezés	Érték
alacsony	Bekövetkezhet, de nem valószínű (a múlt évi tapasztalata alapján)	1
közepes	Bekövetkezik (a múlt évi tapasztalata alapján)	2
magas	Bekövetkezik (több feladat esetén a célkitűzés elérése, illetve a költségvetés ellenőrzése alapján)	3

3 (bekövetkezés valószínűsége) x 18 (szervezetre gyakorolt hatás) = 54

Az egyes kockázatok értékelése:

Alacsony	(0-30 %)	0 - 16
Közepes	(31-50 %)	17 - 27
Magas	(51-100 %)	28 - 54

Szervezetre gyakorolt hatás		
Értékelési kritérium	Értelmezés	Érték
LÉNYEGESSÉG	Az éves költségvetésre gyakorolt hatás 2%-nál kevesebb	1
	Az éves költségvetésre gyakorolt hatás 2%- 20%-ot teszi ki	2
	Az éves költségvetésre gyakorolt hatás több mint 20%	3
REPUTÁCIÓS ÉRZÉKENYSÉG	A közvélemény felépítését érinti	1
	A közvélemény felépítését érinti a szolgáltatás igénybe vételénél	2
	Nyilvánosság, a hatóság több területen sorol, az adatvédelem és adatbiztonság sérül	3
FOLYAMAT JELENTŐSÉGE	A folyamat részben határozatlan a szervezeti célok elérését	1
	Előrelépés a célok elérését, akadályozza más folyamatok megvalósulását, részfeladatok azonosítása nem teljesül	2
	Előrelépés befolygatja a célok elérését, a folyamatot nem azonosították	3
SÉRÜLÉKENYSÉG	Nem szabványosított és kontrollált rendszer, a hiányosságok előfordulása alacsony (szabványok aktualizáltak, folyamatba épített kontrollok jól működnek)	1
	Szabványosság nem teljesül, a kontrollrendszer végrehajtásában működnek, a szabványok tartalmi megfelelése közepes	2
	Közvetlen ellenőrzési tapasztalatok alapján a kontrollrendszer végrehajtásában működnek, a szabványok tartalmi megfelelése magas	3
FLUKTUÁCIÓ	Humán erőforrásban bekövetkező létszámváltozás 2,5%-tól nem magasabb	1
	Humán erőforrásban bekövetkező 2,5-5%-os változás	2
	Külső folyamatban bekövetkező létszámváltozás	3
VÁLTOZÁSOK	Formális változás (név, cím, telefonszám)	1
	Tartalmi változás (név, cím, telefonszám)	2
	Alapvetően irányításban bekövetkező jelentős változás, az adat-ellenőrzés, feladat-nyomonkövetés	3



NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA

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

Ügyiratszám: BELL/55-14/2024.

Ügyintéző: Róka Zoltánné

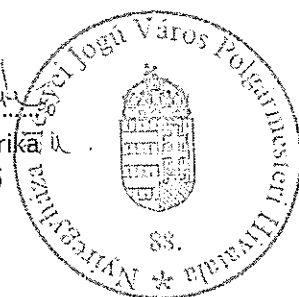
## ELŐTERJESZTÉS

- a Közgyűléshez -

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

Dr. Kovács Ferenc  
polgármester

Lengyelné Petris Erika  
osztályvezető



törvényességi véleményezést végző  
személyek aláírása:

Dr. Szemán Sándor  
címzetes főjegyző

Faragóné Széles Andrea  
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság:

- Pénzügyi Bizottság



NYÍREGYHÁZA

-51-

WWW.NYIREGYHAZA.HU



**Tisztelt Közgyűlés!**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nyíregyháza, 2024. november 18.

*Lengyelné Petris Erika*  
**Lengyelné Petris Erika**  
belső ellenőrzési vezető





NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA

ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-539  
E-MAIL: ELLENORZES@NYIREGYHAZA.HU

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**

**2025. ÉVI**

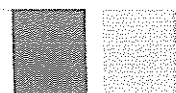
**ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**



NYÍREGYHÁZA

-53-

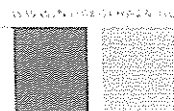
www.nyiregyhaza.hu



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

## Tartalom

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



## Bevezető

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A belső ellenőrzés célja, hogy

- ⚡ segítse a vezetőket a célkitűzéseik elérésében,
- ⚡ módszeres, rendszerezett szemléletet nyújtson a kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási folyamatok hatékonyságának értékeléséhez és javításához,
- ⚡ megfelelő biztosítékot 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 kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel,
  - Önkormányzat irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1.§ a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.
- 2) A Közgyűlés 311/2016. (XI.24.) számú határozata alapján ellátják Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata irányítása alatt álló intézmények (12) belső ellenőrzését.
- 3) Közigazgatási szerződés alapján a Nemzetiségi Önkormányzatok (8) belső ellenőrzését is végzik.

#### Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés a tervezés során

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Az éves munkaterv kidolgozása során érvényesítendő szempontok

- ✦ A stratégiai ellenőrzési terv kockázatelemzése során felállított prioritás figyelembevétel. 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 tárgyre tervezett belső ellenőrzési tevékenységet.

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

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

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

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

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

Az éves ellenőrzések kockázatelemzéseit értékelve meghatározásra került az ellenőrzési fókusz.

#### Az éves ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vettük:

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

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

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

#### Elvégzett feladatok:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### *1.1 Témakiválasztást alátámasztó kockázatelemzési módszer*

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

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

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

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

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

A szervezetre gyakorolt hatás kritériumrendszerét az alábbiak szerint alakítottuk ki:

Értékelési kritérium	Szervezetre gyakorolt hatás	
	Értelmezés	Érték
LÉNYEGESSÉG	Az éves költségvetésre gyakorolt hatás 2%-nál kevesebb	1
	Az éves költségvetésre gyakorolt hatás 2% - 20%-t teszi ki	2
	Az éves költségvetésre gyakorolt hatás több mint 20%	3
REPUTÁCIÓS ÉRZÉKENYSÉG	A kockázat kisebb kört érint	1
	A kockázat jelentős kört érint 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 aktuálizáltak, folyamatba épített kontrollok jól működnek)	1
	Szabályozottság nem teljes körű, a kontrolltevékenységek részben működnek, a szabályzatok tartalmi megfelelése közepes	2
	Korábbi ellenőrzési tapasztalatok alapján a kontrollkörnyezet gyenge, visszatérően előfordulnak hiányosságok, szabálytalanságok, integrációs sérül	3
FLUKTUÁCIÓ	Humán erőforrásban bekövetkezett létszámváltozás 2 %-tól nem magasabb	1
	Humán erőforrásban bekövetkező 2-5 %-os változás	2
	Kulcsfolyamatban közreműködői létszám változás	3
VÁLTOZÁSOK	Formális változás (név, cím, telephely)	1
	Támogató feladatokban bekövetkező változás	2
	Alaptevékenységben bekövetkező jelentős változás, feladat csökkenés, feladat növekedés	3

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

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

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

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

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

## 1.2 Szervezetek, szervezeti egységek kiválasztását alátámasztó kockázatelemzések

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 1.3 A kockázatelemzés végeredményének kialakítása

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához értékeltük az egyes folyamatok átfogó kockázatelemzését.

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

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

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

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

### A 2025. évi ellenőrzési terv szerkezeti felépítése:

- I. Önkormányzat
  - I/1. Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei
  - I/2. Irányított szervek – irányítószervi ellenőrzések
  - I/3. Egyéb önkormányzati ellenőrzések
  - I/4. Önkormányzati gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek
- II. Intézmények (12) belső ellenőrzése
- III. Települési Nemzetiségi Önkormányzatok (8) belső ellenőrzése

Az Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszáma 2025-ben 6 fő.

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

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

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

A rendelkezésre álló kapacitás megosztása az alábbi:

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

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

## D. TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

Az ellenőrzések tervezése során prioritást élvezett a szabályszerűségi ellenőrzési típus, mivel a megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása az alapja a kontrollrendszer többi négy elemének megfelelő működtetéséhez, a szabályszerű feladatellátáshoz. Minden ellenőrzés alkalmával a belső ellenőrök értékelik és minősítik a belső kontrollrendszer öt elemét, javaslatokat 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 2025. évi ellenőrzési tervben összesen 35 ellenőrzés (saját és megállapodás alapján) került meghatározásra, előző évről áthúzódó ellenőrzés nem várható.

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

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

#### 1.1 Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzések

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

- Főépítészeti Osztály.

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

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

- Igazgatási Osztály és
- a feladatellátásban közreműködő szervezeti egységek.

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

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

### 1.2 Irányított szervek - irányítószervi ellenőrzések

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

- Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ.

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

### 1.3 Egyéb önkormányzati ellenőrzések

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

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

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

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

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

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

## 1.4 Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek ellenőrzése

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

- NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft.

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

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

- kockázatelemzéssel kiválasztott 3 gazdasági társaság.

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

## 2. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés

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

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

### 2.1 Irányított szervek – intézményi belső ellenőrzése

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

Az intézményi belső ellenőrzések kiválasztásánál felhasznált elemzések, dokumentumok:

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

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

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

- 12 önkormányzati intézménynél.

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

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

- Közintézményeket Működtető Központ.

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

3) A munkafolytonosság biztosításának ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés)

- Búzaszem Nyugati Óvoda.

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

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

- Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ.

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

## 2.2 Települési Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzései

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

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

- valamennyi Nemzetiségi Önkormányzat.

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

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

- Görög Nemzetiségi Önkormányzat.

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

## Soron kívüli ellenőrzések

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

## Monitoring vizsgálatok

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

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

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

## Tanácsadó tevékenység

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységére összesen 30 napot tervezünk.

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

## 2025. évi ellenőrzési fókusz

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

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

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

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

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

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

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

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

## Várható szakmai és gazdasági hatások

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

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

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

Nyíregyháza, 2024. november 15.

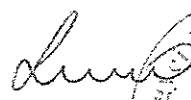
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi Összefoglaló Éves Ellenőrzési Tervét:

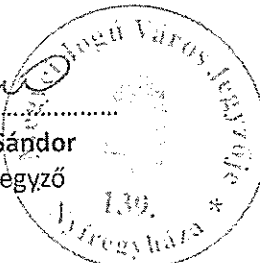
Készítette:

  
 Lengyelne Petris Erika  
 belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

  
 Dr. Szemán Sándor  
 címzetes főjegyző



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

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

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

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

\* 3. sz. melléklet alapján

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

\* 3. sz. melléklet alapján

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2025. évi Ellenőrzési Terve

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

1/3. EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK						
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
4.	Polgármesteri Hivatal  <i>Polgármesteri Kabinet - Projekt referatúra és közreműködő szervezeti egységek</i>  2020 - 2024. év		Tárgy: TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00005 Nyíregyházi Arany János Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium energetikai korszerűsítésének ellenőrzése  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 keletkezett dokumentumok iratkezelése késedelmes, társosztályok közötti információáramlás nem hatékony, az aktiválás késedelmes, adatkezelési tájékoztató nem készül, info tv. szerinti közzétételi kötelezettség nem teljesül, bankszámla és számviteli elkülönítés nem biztosított.  kockázat típusa: integritás, reputációs kockázat	szabályszerűségi-pénzügyi	II. negyedév ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 15 nap egyéb tev.: 18 nap
5-7.	Polgármesteri Hivatal  <i>Polgármesteri Kabinet Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály Kulturális Osztály</i>  Támogatott szervezetek (kockázatelemzéssel kiválasztott 3 szervezet)  2024. 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).	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	II. negyedév ellenőri napok helyszíni: 3 fő x 3 szervezet x 10 nap egyéb tev.: 3 szervezet x 18 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2025. évi Ellenőrzési Terve

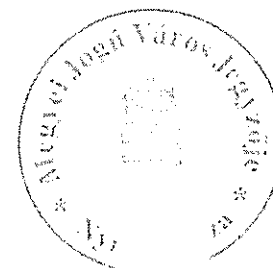
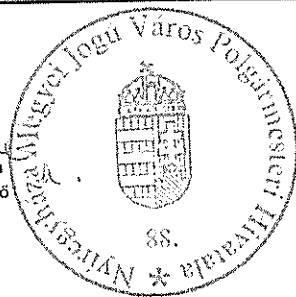
2. sz. melléklet  
a ...../2024.(XI.28.) sz.határozathoz

I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE						
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	
8.	NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft.  2024. év	Tárgy: A közfoglalkoztatással kapcsolatos források hasznosulásának ellenőrzése  Cél: a közfoglalkoztatás eszközrendszerének kontrollja, amely irányul a közfoglalkoztatási programok hatósági szerződésai keretében megítélt pénzügyi támogatások felhasználására, annak szabályszerűségére, a foglalkoztatás megvalósulására és hatékonyságára, továbbá arra, hogy a közfoglalkoztató alkalmazott gakeriata mennyiben felel meg a jogszabályi előírásoknak.  Ellenőrzés módszere: Az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével, dokumentum alapú (szabályzatok, elszámolások, számviteli nyilvántartások, munkajogi dokumentumok stb.).	A létszám feltöltöttséget nem követik nyomon, a közfoglalkoztatottak képzettsége és végzettsége a munkakörhöz szükséges jogszabályi előírásnak nem felel meg, az eszközbeszerzések elszámolása és nyilvántartása nem megfelelő, továbbfoglalkoztatási kötelezettséget nem teljesítik, a program során keletkezett bevételt nem a közfoglalkoztatásba forgatják vissza, a program számviteli elkülönítését nem biztosítják.  kockázat típusa: integritás, pénzügyi és számviteli kockázat	rendszer	II. negyedév	ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 15 nap egyéb tev.: 18 nap
9 - 11.	Önkormányzati (többségi) tulajdonú gazdasági társaságok (kockázatelemzéssel kiválasztott 3 gazdasági társaság)  2024. év	Tárgy: Számviteli beszámoló elfogadás folyamatába épített kontrolltevékenységek ellenőrzése  Cél: annak értékelése, hogy az önkormányzati (többségi) tulajdonú gazdasági társaságok kialakítottak, és működtettek kontrollokat a 2024. évi számviteli beszámoló elfogadása során, illetve a működtetett kontrollok hozzájárultak-e a 2024. évi számviteli beszámoló elfogadásának előírás szerinti megvalósításához.  Ellenőrzés módszere: Az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével, dokumentum alapú (számviteli beszámoló, könyvvizsgálói jelentés, FEB és tulajdonosi határozat, számviteli szabályzatok).	Számviteli politikában nem rögzítették a mérlegkészítés napját, könyvvizsgálói jelentés nem készült a számviteli beszámolóra vonatkozóan, a beszámolót a FEB nem tárgyalta, Tulajdonosi joggyakorló döntése a beszámolóra vonatkozóan nem állt rendelkezésre, beszámoló közzététele és tetébe helyezése nem történt meg, a Társaság honlapján való közzétételéről nem gondoskodtak.  kockázat típusa: integritás és kontroll kockázat	szabályszerűségi	IV. negyedév	ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 3 szervezet x 15 nap egyéb tev.: 3 szervezet x 18 nap
<b>EGYÉB FELADATOK</b>						
1.	2024. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése					
2.	2026. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések					
3.	2025. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása					
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése					
5.	2025. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása					

Nyíregyháza, 2024. november 15.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika  
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Dr. Szemán Sándor  
címetes főjegyző

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2025. évi Ellenőrzési Terve

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

II. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEI

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2025. évi Ellenőrzési Terve

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

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2025. évi Ellenőrzési Terve

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

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2025. évi Ellenőrzési Terve

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

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2025. évi Ellenőrzési Terve

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

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2025. évi Ellenőrzési Terve

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

180

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2025. évi Ellenőrzési Terve

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2025. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet  
a ...../2024.(XI.29.) sz.határozathoz

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

2025. évi ellenőrzési terv + kapacitás  
Összesítő kimutatás

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

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

2025. évi ellenőrzési terv + kapacitás  
Összesítő kimutatás

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

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

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

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

-88-



2025. évi éves ellenőrzési terv  
Tevékenység

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

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

-82-

Kockázatelemzés  
- témakiválasztás -  
2025. évi ellenőrzési tervhez

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

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás						kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összehasonított értéke			
			értékelési szint	kritérium	érték	fontosság	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások							
<b>POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE</b>																		
Iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	iratkezelési haladókcauzis	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	30	99	3	297
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2							
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3									
	jogosulatlan iratbekintés	adatszédlimi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	30	99	3	297
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2							
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3									
	papír alapú és az elektronikus iratok iktatása nem teljes körű	működési kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1		39	99	3	297
			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 közzététel kötelezettség teljesítésének vizsgálata	nem teljeskörű a közérdekű adatok közzététele	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1		33	105	3	315
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2		2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3									
	a közérdekű adatok elérési útvonala nem jogszabály szerinti	reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1		36	105	3	315
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes			2		2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
	a honlap nem biztosítja az akadálymentességet	reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1		36	105	3	315
			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	2	22	77	2	154
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2						
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
	nem számonkérhető feladat- és felelősségi körök	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony	1				1		22	77	2	154
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
	az ellenőrzési nyomonlábban azonosított folyamatok nem fedik le a teljes működési területet	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1		33	77	2	154
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2			2	2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								

-88-

Kockázatelemzés  
- témakiválasztás -  
2025. évi ellenőrzési tervhez

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás							kockázati érték	kockázati szint	lőőkkockázat	kockázat összesített értéke		
			értékelési szint	kritérium	érték	lényegesség	reputáció	jelentőség	sórlókönység	fluktuáció	változások							
Vagyongazdálkodással, vagyonbiztosítással kapcsolatos feladatok, feltárás, selejtezés felülvizsgálata	vagyonnyilvántartás naprakész	vagyni kockázat	1	alacsony	egy óven túl	3	1	alacsony	1				1	1	27			
			2	közepes	egy óven belül egyszer		2	közepes	2	2								
			3	magas	egy óven belül többször		3	magas										
	üzemeltetés és vagyonkezelési szerződésnek nem tartalmazzák az átadott vagyonlelőveket	vagyni kockázat	vagyni kockázat	1	alacsony	egy óven túl	2	1	alacsony				1	1	20	83	3	249
				2	közepes	egy óven belül egyszer		2	közepes	2	2							
				3	magas	egy óven belül többször		3	magas									
	nem értékkövető vagyonbiztosítások	vagyonbiztosítási kockázat	vagyonbiztosítási kockázat	1	alacsony	egy óven túl	3	1	alacsony				1		36			
				2	közepes	egy óven belül egyszer		2	közepes	2	2		2					
				3	magas	egy óven belül többször		3	magas			3						
Szervezeti egységek közötti információáramlás vizsgálata	létszámhiányok közötti információáramlás nem megfelelő	kontroll kockázat	1	alacsony	egy óven túl	3	1	alacsony	1				1	1	33			
			2	közepes	egy óven belül egyszer		2	közepes		2								
			3	magas	egy óven belül többször		3	magas	3	3								
	információk elvesznek	működési kockázat	működési kockázat	1	alacsony	egy óven túl	3	1	alacsony	1			1	1	33	85	3	258
				2	közepes	egy óven belül egyszer		2	közepes		2							
				3	magas	egy óven belül többször		3	magas	3	3							
	vezetői kontrolltevékenység elmarad	kontroll kockázat	kontroll kockázat	1	alacsony	egy óven túl	2	1	alacsony	1			1	1	20			
				2	közepes	egy óven belül egyszer		2	közepes		2	2						
				3	magas	egy óven belül többször		3	magas	3								

89

Kockázatelemzés  
- témakiválasztás -  
2025. évi ellenőrzési tervhez

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

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

90

Kockázatelemzés  
- témakiválasztás -  
2025. évi ellenőrzési tervhez

folyamat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás						kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke			
			értékelési szint	kritérium	érték	lényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások							
Közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi felülvizsgálata az ajánlattevők esélyegyenlősége, a verseny biztosítása érdekében	versenykorlátozó közbeszerzési kúrdok (alkalmazási feltételek, műszaki specifikációb)	integritás és reputáció kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1	1	36	83	3	249
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2									
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
	potenciális ajánlattevők kizárása	integritás és reputáció kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony					1	1	36	83	3	249
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2									
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
	közbeszerzési részleto bonlása	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	1	alacsony					1	1	11	83	3	249
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2								
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
Negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése	magnóvekedélt energiadárak	stratégiai kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony				1	1	2	33	83	3	249
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2								
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
	versélyhelyzet miatti változások	stratégiai kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1		24	83	3	249
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2			2					
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
	jogszabályi környezeti gyakori változása	integritás és jogi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	2	1	alacsony					1		26	83	3	249
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2	2								
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3			3					
Monitoring működötése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése	betölt ellenőrzési javaslatok nem hasznosulnak	működési kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	33	99	3	297
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2									
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
	hiányosságok nem kerülnek megszüntetésre	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	33	99	3	297
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2									
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								
	teljesítmény mérőszámok alkalmas mutatószámok hiányosságok meghatározva	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	3	1	alacsony	1				1	1	33	99	3	297
			2	közepes	egy éven belül egyszer		2	közepes	2									
			3	magas	egy éven belül többször		3	magas	3	3								

15

Kockázatelemzés  
- témakiválasztás -  
2025. évi ellenőrzési tervhez

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

-92-

Kockázatelemzés  
- intézmények irányítószerzői ellenőrzése -  
2025. évi ellenőrzési tervhez

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

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

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

-53-

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

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

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

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

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

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

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

\* értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

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





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

86

Intézményi Stratégiai ellenőrzési terv összesítő  
2025-2029.

5.2. sz. melléklet  
a ...../2024. (Xl.28.) 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	
1. A gazdálkodás, finanszírozás hatékonyságának és eredményességének javítása, a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása	Az intézmény működésének és feladat-ellátásának szakmai és gazdasági felülvizsgálatával, fejlesztő javaslataival a belső ellenőrzés járuljon hozzá a gazdaságosabb és hatékonyabb működtetés lehetőségeinek feltárásához, racionális megoldási javaslatokkal a közfeladatok ellátásának gazdaságosabb kivitelezéséhez	Pénzkezelési feladatok ellenőrzése											
		Bevételek elszámolásának jogszerűsége											
		A pályázatokkal kapcsolatos elszámolások megfelelőségi vizsgálata. A felhasználás jogszerűségének ellenőrzése.											
		Rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata.											
2. Az intézmény szabályos működésének biztosítása, a működési feltételek biztosítása, kiadások racionalizálása, hatékonyság növelése; megbízható információk és kommunikációs rendszer működtetése, egységes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	A belső ellenőrzés tevékenységével segítse az átlátható és elszámoltatható közfeladat ellátást, javaslataival támogassa a minőségi feladatellátást és a folyamatok munkaszervezésének a javulását, erősítse az integritást (adatvédelmet, bejelentővédelmet), javaslataival járuljon hozzá az intézményi kontrollrendszer fejlesztéséhez	A szervezeti átalakulásokkal, személyi változásokkal kapcsolatos feladatok végrehajtásának felülvizsgálata.	Búzaszem Nyugati Óvoda	A munkafolytonosság biztosításának ellenőrzése									
		A humánerőforrás gazdálkodás felülvizsgálata.											
		A közpénzfelhasználás átláthatóságának, a közzétételi kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata.	Valamennyi költségvetési szerv (12 intézmény)	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata									
		Az adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata.											
		A feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata.											
		Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének, és az iratszelejtezés gyakoriságának, dokumentálásának felülvizsgálata.											
		Intézményi szabályzatok felülvizsgálata.											
		A diák munkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése.											

-99-

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

— 001 —

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

Célkódok	BELSŐ ELLENŐRZÉS		2025. év		2026. év		2027. év		2028. év		2029. év		
	Stratégiai célkitűzések	Képzések	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	
1. A működési rendszer megújításának növelése, a tevékenység a költségvetés, a hatékonyabb és eredményesebb szempontokat szem előtt tartásával végrehajtása	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 megfeleléségi vizsgálata	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzat	A nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfeleléségi vizsgálata									
		A működéshez szükséges szabályzatok felülvizsgálata											
2. Nemzetiségi csoportok kulturális igényeinek kielégítésének elősegítése	A belső ellenőrzés javaslataival segítse az elszámoltatható közpénzfelhasználást, a pályázati pénzeszközök cél szerinti felhasználását, támogatva a nemzetiségi kultúra erősítését	Kulturális programok, rendezvények, lebonyolításának ellenőrzése											
		Támogatások igénylés és elszámolás szabályszerűségének felülvizsgálata.											
3. A gazdasági, finanszírozási hatékonyabb működés érdekében a költségvetésnek javítása	A nemzetiségi önkormányzat működésének és feladat-ellátásának szakmai és gazdasági felülvizsgálásával, fejlesztő javaslataival a belső ellenőrzés járuljon hozzá a gazdaságosabb és hatékonyabb működés lehetőségének feltárásához	A költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése.											
		A költségvetési beszámoló felülvizsgálata, megátlazhatóságának, megbízhatóságának kontrollja.											
		Támogatások igénylés és elszámolás szabályszerűségének felülvizsgálata.											
		Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai (8 db)	Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata									
4. Hatékony és racionális működés biztosítása, a költségvetés hatékonyabb és átlazhatóbbá tételére törekvés	A belső ellenőrzés tevékenységével erősítse az integritást, javaslataival járuljon hozzá a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez	A belső kontrollrendszer kialakításának és működésének felülvizsgálata, értékelése.											
		Feladatellátás felülvizsgálata											
4. Hatékony és racionális működés biztosítása, a költségvetés hatékonyabb és átlazhatóbbá tételére törekvés	Hatékony és racionális információáramlás, monitoring működésével a nemzetiségi önkormányzat elnökeinek tájékoztatása, a javaslatok megvalósulásának nyomkövetésével a hasznosság mértékének növelése	Az adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata.											
		A vezetői ellenőrzések gyakoriságának, dokumentálásának ellenőrzése, a kialakított beszámoltatási rend felülvizsgálata											

100



2024. évi belső ellenőrzések minősítése, kockázatelemzése  
(önkormányzati ellenőrzésnek, gazdasági társaságok/nonprofit szervezetek ellenőrzései)

6.1.sz. melléklet  
a ...../2024.(XII.26.) sz. határozathoz

Sorsszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																																				
			Kontrollkörnyezet					Integrált kockázatkezelés					Kontrolltevékenység					Információs és kommunikációs rendszer					Nyomon követési (monitoring) rendszer					Összesen					Kockázati besorolás						
			Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelenlét	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelenlét	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelenlét	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelenlét	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelenlét	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelenlét	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelenlét		
11.	Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.	A kontrollkörnyezet megfelelőségének vizsgálata	1	1	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	1	3	5	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
12.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	A kontrollkörnyezet és az integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
13.	NYIRINFO Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.	A kontrollkörnyezet és az integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata	2	4	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2	4	4	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
Összesen			3	11	13	0	0	0	1	6	0	0	0	0	2	1	0	0	4	6	0	0	0	0	2	0	0	3	16	29	1	-	0	3	7	0	0		
			27					7					3					10					2					49					10						

soron kívüli ellenőrzések  
folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés

X

-103-

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

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

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

109

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

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

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

során kívüli ellenőrzések  
folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés

X

105



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

Határozat-tervezet

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS

K Ö Z G Y Ű L É S É N E K

..../2024. (XI.28.) számú

h a t á r o z a t a

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata

2025. évi Összefoglaló Éves Ellenőrzési Tervéről

#### A Közgyűlés

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

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásáért

**Felelős:** belső ellenőrzési vezető, az Ellenőrzési Osztály vezetője

**Határidő:** folyamatos, illetve 2025. december 31.

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

Nyíregyháza, 2024. november 28.

#### Értesülnek róla:

1. A Közgyűlés tagjai

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

A bizottság ülésének végén, a bizottság elnöke megköszönte a bizottság munkáját és az ülést bezárta



Jeszenszki András

Pénzügyi bizottság elnöke



Mussó László

Pénzügyi bizottság tagja



Megyesán Renáta

Pénzügyi bizottság titkára

