

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS

K Ö Z G Y Ű L É S É N E K

142/2024. (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 önkormányzatairól 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.


Dr. Kovács Ferenc
polgármester




Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

Értesülnek róla:

1. A Közgyűlés tagjai
2. A címzetes főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői

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

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

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

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

* 3. sz. melléklet alapján

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

* 3. sz. melléklet alapján

I. ÖNKORMÁNYZAT			
I/1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE			
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	
1.	<p>Polgármesteri Hivatal <i>Főépítészeti Osztály</i></p> <p>2024. év és aktuális időszak</p>	<p>Tárgy: Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata</p> <p>Cél: Annak megállapítása, hogy az iratok kezelése, védelme biztosított; az érkeztetés és iktatás, irattározás a belső szabályzatnak megfelelően történik.</p> <p>Ellenőrzés módszere: A kiválasztott ügyiratok tételes felülvizsgálata (iktatás, irattári jel, időrendiség szempontjából).</p>	<p>Iratkezelési hatáskör az elektronikus elvezetnek, helyt</p> <p>kockázat típusa:</p>
2.	<p>Polgármesteri Hivatal <i>Igazgatási Osztály és a feladellátásban közreműködő szervezeti egységek</i></p> <p>2024. év és aktuális időszaka</p>	<p>Tárgy: Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata</p> <p>Cél: Annak megállapítása, hogy az önkormányzati honlapfejlesztéssel a nyilvánosság és átláthatóság feltételei érvényesülnek, az elektronikus közzétételi- és adatszolgáltatási kötelezettségeknek teljes körűen eleget tettek.</p> <p>Ellenőrzés módszere: A közérdekű adatok közzétételére vonatkozó szabályzat felülvizsgálata, a honlapon közzétett adatok tételes felülvizsgálata.</p>	<p>Szabályozás nincsen meghatározva a közzététel, adatok elérési aktualizálják az e</p> <p>kockázat típusa:</p>
I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK			
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	
3.	<p>Intézmény <i>Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ</i></p> <p>2024. év</p>	<p>Tárgy: A hajléktalanok napi 24/heti 168 órás háziorvosi ellátásának szakmai feladatellátásával, a finanszírozással és az azzal való elszámolással összefüggő dokumentációs rend, munkajogi szabályok érvényesülésének ellenőrzése</p> <p>Cél: Meggyőződni a kialakított belső szabályozó rendszer és a finanszírozást alátámasztó dokumentációs rend megfelelőségéről, és arról, hogy meghatározták-e az egészségügyi személyes adatok kezelésének feltételeit és céljait.</p> <p>Ellenőrzés módszere: Az Egészségügyi Centrum feladatellátásához kapcsolódó szabályzatok teljes körű felülvizsgálata, a szolgáltatás finanszírozását alátámasztó dokumentációs rend kialakításának ellenőrzése.</p>	<p>A működéséhez szükséges teljes körűen re- egyértelmű és felelősöket; a finanszírozást a érintetti jogai sé</p> <p>kockázat típusa:</p>

I/3. EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK				
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosító
4.	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p><i>Polgármesteri Kabinet - Projekt referatúra és közreműködő szervezeti egységek</i></p> <p>2020 - 2024. év</p>		<p>Tárgy: TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00005 Nyíregyházi Arany János Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium energetikai korszerűsítésének ellenőrzése</p> <p>Cél: Meggyőződni a támogatás cél szerinti felhasználásáról, a projekt szabályszerű lebonyolításáról és annak dokumentálásáról.</p> <p>Ellenőrzés módszere: A teljes projekt ügyirat tétéles felülvizsgálata, számviteli és pénzügyi dokumentumok ellenőrzése.</p>	<p>A projekttel késedelmes, tá aktiválás késede közzétételi kötel nem biztosított.</p> <p>kockázat típusa:</p>
5 - 7.	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p><i>Polgármesteri Kabinet</i></p> <p><i>Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály</i></p> <p><i>Kulturális Osztály</i></p> <p>Támogatott szervezetek</p> <p>(kockázatelemzéssel kiválasztott 3 szervezet)</p> <p>2024. év és aktuális időszak</p>		<p>Tárgy: Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése</p> <p>Cél: Megvizsgálni és értékelni a kialakított kontrollrendszert annak érdekében, hogy a támogatás odaitélésének jogszabályi feltételei fenn álltak-e, a kiutalás szerződés szerint megtörtént-e, a felhasználásra és a beszámolásra a támogatási szerződésnek megfelelően került-e sor.</p> <p>Ellenőrzés módszere: Dokumentum alapú, (mintavételes, indokolt esetben tétéles).</p>	<p>Pályázati felhívá biztosítják a tár felhasználás, sz támogatási rend</p> <p>kockázat típusa:</p>

I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE				
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosító
8.	NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft.	2024. év	<p>Tárgy: A közfoglalkoztatással kapcsolatos források hasznosulásának ellenőrzése</p> <p>Cél: a közfoglalkoztatás eszközrendszerének kontrollja, amely irányul a közfoglalkoztatási programok hatósági szerződésai keretében megítélt pénzügyi támogatások felhasználására, annak szabályszerűségére, a foglalkoztatás megvalósulására és hatékonyságára, továbbá arra, hogy a közfoglalkoztató alkalmazott gyakorlata mennyiben felel meg a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Ellenőrzés módszere: Az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével, dokumentum alapú (szabályzatok, elszámolások, számviteli nyilvántartások, munkajogi dokumentumok stb.).</p>	<p>A létszám feltételezett és nem felel meg, megfelelő, továbbá során keletkező program számviteli</p> <p>kockázat típusa:</p>
9 - 11.	Önkormányzati (többségi) tulajdonú gazdasági társaságok (kockázatelemzéssel kiválasztott 3 gazdasági társaság)	2024. év	<p>Tárgy: Számviteli beszámoló elfogadás folyamatába épített kontrolltevékenységek ellenőrzése</p> <p>Cél: annak értékelése, hogy az önkormányzati (többségi) tulajdonú gazdasági társaságok kialakítottak, és működtettek kontrollokat a 2024. évi számviteli beszámoló elfogadása során, illetve a működtetett kontrollok hozzájárultak-e a 2024. évi számviteli beszámoló elfogadásának előírás szerinti megvalósításához.</p> <p>Ellenőrzés módszere: Az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével, dokumentum alapú (számviteli beszámoló, könyvvizsgálói jelentés, FEB és tulajdonosi határozat, számviteli szabályzatok).</p>	<p>Számviteli polgári könyvvizsgálói jelentés a beszámolóval szembeni kockázataira vonatkozóan helyezett ki a közértesítéssel</p> <p>kockázat típusa:</p>
EGYÉB FELADATOK				
1.	2024. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése			
2.	2026. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések			
3.	2025. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása			
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése			
5.	2025. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása			

Nyíregyháza, 2024. november 15.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

II. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉS			
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)
1.	Jósa András Múzeum 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 nincsen meghatározva a közzététel, adatok elérési módjainak aktualizálják az aktuális jogszabályokkal. kockázat típusa:
2.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár 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 nincsen meghatározva a közzététel, adatok elérési módjainak aktualizálják az aktuális jogszabályokkal. kockázat típusa:
3.	Közüntézményeket Működtető 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 nincsen meghatározva a közzététel, adatok elérési módjainak aktualizálják az aktuális jogszabályokkal. kockázat típusa:

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	
4.	Közüteményeket Működötető Központ 2024. év		Tárgy: A közétkeztetéssel kapcsolatos bérleti és közüzemi díjak számlázásával kapcsolatos feladatok ellenőrzése 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. Ellenőrzés módszere: A számlák, bizonylatok tételes felülvizsgálata. A könyvelési tételek, főkönyvi kivonatok ellenőrzése, a tervezési alapegységek tekintetében.	A bérleti és közüzemi díjak szerződésnek megfelelő mértékű díjat évente nem infláció mértékű megfelelő számú hatékonyan n egyértelműek. kockázat típusa:
5.	Váci Mihály Kulturális 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 nincsen meghatározva a közzététel, adatok elérési módjának aktualizálják az érvényesülését. kockázat típusa:
6.	Nyíregyházi Cantemus Kórus 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 nincsen meghatározva a közzététel, adatok elérési módjának aktualizálják az érvényesülését. kockázat típusa:

Sor- szám	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	
7.	Eszterlanc 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 nír meghatározva é közzététel, adat adatok elérési aktualizálják az é</p> <p>kockázat típusa:</p>
	2024. év és aktuális időszak			
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 nír meghatározva é közzététel, adat adatok elérési aktualizálják az é</p> <p>kockázat típusa:</p>
	2024. év és aktuális időszak			
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 nír meghatározva é közzététel, adat adatok elérési aktualizálják az é</p> <p>kockázat típusa:</p>
	2024. év és aktuális időszak			

Sor- szám	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	
10.	Búzaszem Nyugati Óvoda 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 nincsen meghatározva a közzététel, adatok elérési feltételeiről, az aktualizálják az</p> <p>kockázat típusa:</p>
11.	Búzaszem Nyugati Óvoda 2024. év		<p>Tárgy: A munkafolytonosság biztosításának ellenőrzése</p> <p>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.</p> <p>Ellenőrzés módszere: a belső szabályozás megfelelőségi vizsgálata, a munkakör átadás-átvétel dokumentumainak tételes vizsgálata</p>	<p>A munkakör átadás-átvétel tartalmi hiányosságai az eszközmozgás megkezdését nem</p> <p>kockázat típusa:</p>
12.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ 2024. év		<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 nincsen meghatározva a közzététel, adatok elérési feltételeiről, az aktualizálják az</p> <p>kockázat típusa:</p>

Sor- szám	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	
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 n meghatározva közzététel, adat adatok elérési aktualizálják az kockázat típusa:
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 n meghatározva közzététel, adat adatok elérési aktualizálják az kockázat típusa:
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 folyamatokénti felülvizsgálata, az integrált kockázatkezelési szabályzat megfelelőségének minősítése és alkalmazhatóságának értékelése.	Az ellenőrzési teljeskörűen az alakítottak ki; kockázattertelke célok teljesítése kockázat típusa:
EGYÉB FELADATOK				
1.	2024. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése			
2.	2026. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések			
3.	2025. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása			
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése			
5.	2025. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása			

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉS			
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	
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 jogkör gyakorlás a jogkörgyakor naprakész. kockázat típusa:
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 jogkör gyakorlás a jogkörgyakor naprakész. kockázat típusa:
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 jogkör gyakorlás a jogkörgyakor naprakész. kockázat típusa:

	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	
4.	<p>Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p>2025. I. félév</p>	<p>Tárgy: Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata</p> <p>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.</p> <p>Ellenőrzés módszere: Kockázatelemzéssel kiválasztott időszak számláinak, bizonylatainak és egyéb dokumentumainak tételes ellenőrzése. A belső szabályozás és a nyilvántartás felülvizsgálata.</p>	<p>A szabályzat ner jogkör gyakorlás a jogkörgyakor naprakész.</p> <p>kockázat típusa:</p>
5.	<p>Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p>2025. I. félév</p>	<p>Tárgy: Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata</p> <p>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.</p> <p>Ellenőrzés módszere: Kockázatelemzéssel kiválasztott időszak számláinak, bizonylatainak és egyéb dokumentumainak tételes ellenőrzése. A belső szabályozás és a nyilvántartás felülvizsgálata.</p>	<p>A szabályzat ner jogkör gyakorlás a jogkörgyakor naprakész.</p> <p>kockázat típusa:</p>
6.	<p>Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p>2025. I. félév</p>	<p>Tárgy: Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata</p> <p>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.</p> <p>Ellenőrzés módszere: Kockázatelemzéssel kiválasztott időszak számláinak, bizonylatainak és egyéb dokumentumainak tételes ellenőrzése. A belső szabályozás és a nyilvántartás felülvizsgálata.</p>	<p>A szabályzat ner jogkör gyakorlás a jogkörgyakor naprakész.</p> <p>kockázat típusa:</p>

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak		Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	
7.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgy: Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata</p> <p>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.</p>	<p>A szabályzat nem jogkör gyakorlás a jogkörgyakor naprakész.</p> <p>kockázat típusa:</p>
	2025. I. félév	<p>Ellenőrzés módszere: Kockázatelemzéssel kiválasztott időszak számláinak, bizonylatainak és egyéb dokumentumainak tételes ellenőrzése. A belső szabályozás és a nyilvántartás felülvizsgálata.</p>	
8.	Görög Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgy: Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata</p> <p>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.</p>	<p>A szabályzat nem jogkör gyakorlás a jogkörgyakor naprakész.</p> <p>kockázat típusa:</p>
	2025. I. félév	<p>Ellenőrzés módszere: Kockázatelemzéssel kiválasztott időszak számláinak, bizonylatainak és egyéb dokumentumainak tételes ellenőrzése. A belső szabályozás és a nyilvántartás felülvizsgálata.</p>	
9.	Görög Nemzetiségi Önkormányzat Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgy: A nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata</p> <p>Cél: Annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt kötelezettségeknek megfelelő formában és határidőn belül eleget tettek-e.</p>	<p>Nem hívják össze szervezeti és megválasztása n</p> <p>kockázat típusa:</p>
	2024. év	<p>Ellenőrzés módszere: Tételes, dokumentum alapú ellenőrzés (alakuló ülés-, elnök megválasztásának dokumentumai, szervezeti és működési szabályzat, egyéb dokumentumok, határozatok tételes felülvizsgálata).</p>	
EGYÉB FELADATOK			
1.	2024. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése		
2.	2026. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések		
3.	2025. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása		
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése		
5.	2025. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása		

Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p>írdők csúszása, jogosulatlan iratbetekintés, papír alapú és iratok nem vagy nem teljes körű iktatása, információk elen irattári jel feltüntetése az ügyiraton.</p> <p>integritás, adatvédelmi kockázat</p>	szabályszerűségi	<p>II. negyedév</p> <p>ellenőri napok</p> <p>helyszíni:</p> <p>1 fő x 18 nap</p> <p>egyéb tev.:</p> <p>18 nap</p>
<p>ncs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek gyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a szolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet.</p> <p>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>18 nap</p>
Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p>: kapcsolódó jogszabály által előírt szabályzatokkal nem ndelkeznek; az eljárásrendek felülvizsgálata elmaradt; nem számonkérhető módon határozták meg a feladatokat és tszolgáltatás és beszámoltatás rendjét nem rögzítették, a látásmoztó dokumentáció nem teljeskörű, az ellátottak rülnek.</p> <p>kontroll, integritás, adatvédelmi kockázat</p>	szabályszerűségi	<p>I - II. negyedév</p> <p>ellenőri napok</p> <p>helyszíni:</p> <p>1 fő x 15 nap</p> <p>egyéb tev.:</p> <p>18 nap</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2025. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 142/2024.(XI.28.) sz.határozathoz

Legnagyobb kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p>kapcsolatban keletkezett dokumentumok iratkezelése, osztályok közötti információáramlás nem hatékony, az éves, adatkezelési tájékoztató nem készül, Info tv. szerinti lezártság nem teljesül, bankszámla és számviteli elkülönítés</p> <p>integritás, reputációs kockázat</p>	szabályszerűségi-pénzügyi	<p>II. negyedév</p> <p>ellenőri napok</p> <p>helyszíni:</p> <p>1 fő x 15 nap</p> <p>egyéb tev.:</p> <p>18 nap</p>
<p>viszok nem- vagy késedelmesen kerülnek közzétételre, nem jogtalan igénylők esélyegyenlőségét, nem szerződés szerinti szabálytalan kiutalás, visszafizetési kötelezettség, kiesés a számlából.</p> <p>pénzügyi, jogi, reputációs kockázat</p>	szabályszerűségi-pénzügyi	<p>II. negyedév</p> <p>ellenőri napok</p> <p>helyszíni:</p> <p>3 fő x 3 szervezet x 10 nap</p> <p>egyéb tev.:</p> <p>3 szervezet x 18 nap</p>

tt kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p>ltótságot nem követik nyomon, a közfoglalkoztatottak képzettsége a munkakörhöz szükséges jogszabályi előírásnak az eszközbeszerzések elszámolása és nyilvántartása nem bbfoglalkoztatási kötelezettséget nem teljesítik, a program tt bevételt nem a közfoglalkoztatásba forgatják vissza, a teli elkülönítését nem biztosítják.</p> <p>integritás, pénzügyi és számviteli kockázat</p>	rendszer	II. negyedév
		ellenőri napok
		helyszíni:
		1 fő x 15 nap
		egyéb tev.:
18 nap		
<p>ítikában nem rögzítették a mérlegkészítés napját, jelentés nem készült a számviteli beszámolóra vonatkozóan, FEB nem tárgyalta, Tulajdonosi joggyakorló döntése a vonatkozóan nem állt rendelkezésre, beszámoló közzététele és ése nem történt meg, a Társaság honlapján való em gondoskodtak.</p> <p>integritás és kontroll kockázat</p>	szabályszerűségi	IV. negyedév
		ellenőri napok
		helyszíni:
		1 fő x 3 szervezet x 15 nap
		egyéb tev.:
3 szervezet x 18 nap		

Jóváhagyta:

Dr. Szemán Sándor
címetes főjegyző

SEI		
Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p>rcs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a szolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet.</p> <p>integritás, reputációs kockázat</p>	szabályszerűségi	III - IV. negyedév
		ellenőri napok
		helyszíni:
		1 fő x 6 nap
		egyéb tev.:
		16 nap
<p>rcs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a szolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet.</p> <p>integritás, reputációs kockázat</p>	szabályszerűségi	III - IV. negyedév
		ellenőri napok
		helyszíni:
		1 fő x 6 nap
		egyéb tev.:
		16 nap
<p>rcs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a szolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet.</p> <p>integritás, reputációs kockázat</p>	szabályszerűségi	III - IV. negyedév
		ellenőri napok
		helyszíni:
		1 fő x 6 nap
		egyéb tev.:
		16 nap

Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
üzemi díjak (egyéb rezszi költségek) számlázása nem a megfelelő. Fizetési késedelem a vállalkozó részéről. Bérleti díj nem vizsgálják felül. A díjmelés meghaladja az általános díjat. A változásról a Vállalkozókat nem értesítik. Nem viteli nyilvántartás. Feladatellátással kapcsolatos kontroll-irányítási rendszer nem megfelelő, feladat- és felelősségi körök nem megfelelő.	szabályszerűségi - pénzügyi	III - IV. negyedév
		ellenőri napok
		helyszíni:
		1 fő x 18 nap
		egyéb tev.:
integritás, reputációs kockázat		16 nap
<hr/>		
szabályozás összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek ellentmondásos feladatok és felelősök, nem teljeskörű a szolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű információk átvitelének útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem biztosítja az akadálymentességet.	szabályszerűségi	III - IV. negyedév
		ellenőri napok
		helyszíni:
		1 fő x 6 nap
		egyéb tev.:
integritás, reputációs kockázat		16 nap
<hr/>		
szabályozás összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek ellentmondásos feladatok és felelősök, nem teljeskörű a szolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű információk átvitelének útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem biztosítja az akadálymentességet.	szabályszerűségi	III - IV. negyedév
		ellenőri napok
		helyszíni:
		1 fő x 6 nap
		egyéb tev.:
integritás, reputációs kockázat		16 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2025. évi Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a 142/2024.(XI.28.) sz.határozathoz

Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p>ncs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a szolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet.</p> <p>integritás, reputációs kockázat</p>	szabályszerűségi	III - IV. negyedév
		ellenőri napok
		helyszíni:
		1 fő x 6 nap
		egyéb tev.:
		16 nap
<p>ncs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a szolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet.</p> <p>integritás, reputációs kockázat</p>	szabályszerűségi	III - IV. negyedév
		ellenőri napok
		helyszíni:
		1 fő x 6 nap
		egyéb tev.:
		16 nap
<p>ncs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a szolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet.</p> <p>integritás, reputációs kockázat</p>	szabályszerűségi	III - IV. negyedév
		ellenőri napok
		helyszíni:
		1 fő x 6 nap
		egyéb tev.:
		16 nap

Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p>rcs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a szolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet.</p> <p>integritás, reputációs kockázat</p>	szabályszerűségi	III - IV. negyedév
		ellenőri napok
		helyszíni:
		1 fő x 6 nap
		egyéb tev.:
16 nap		
<hr/>		
<p>adás – átvétellel kapcsolatos eljárásrend nem teljeskörű. A összeg átadása nem megfelelő, az alkalmazott jegyzőkönyv s. Az eszközök átadásának szabályait nem határozzák meg, ársok dokumentálását és a nyilvántartásban történő végzik.</p> <p>kontroll, működési, integritás kockázat</p>	szabályszerűségi	II. negyedév
		ellenőri napok
		helyszíni:
		1 fő x 12 nap
		egyéb tev.:
16 nap		
<hr/>		
<p>rcs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a szolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet.</p> <p>integritás, reputációs kockázat</p>	szabályszerűségi	III - IV. negyedév
		ellenőri napok
		helyszíni:
		1 fő x 6 nap
		egyéb tev.:
16 nap		

Azonosított kockázati tényező, kockázat (előzetes kockázatelemzés)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p>ncs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a szolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet.</p> <p>integritás, reputációs kockázat</p>	szabályszerűségi	III - IV. negyedév
		ellenőri napok
		helyszíni:
		1 fő x 6 nap
		egyéb tev.: 16 nap
<p>ncs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nincsenek egyértelműen a feladatok és felelősök, nem teljeskörű a szolgáltatás, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű útvonala nem a jogszabályi előírásnak megfelelő, nem adatokat, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet.</p> <p>integritás, reputációs kockázat</p>	szabályszerűségi	III - IV. negyedév
		ellenőri napok
		helyszíni:
		1 fő x 6 nap
		egyéb tev.: 16 nap
<p>nyomvonalban azonosított folyamatok nem fedik le az intézmény működési területét; integritás kontrollokat nem a szervezeti célokat nem határozták meg, ezáltal a ész kritériumok nem biztosítják a kockázatok elkerülését a vonatkozásában.</p> <p>integritás kockázat</p>	rendszerellenőrzés	II. negyedév
		ellenőri napok
		helyszíni:
		1 fő x 12 nap
		egyéb tev.: 16 nap

ÖRZÉSEI		
Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
n kerül felülvizsgálatra, nem gondoskodnak az gazdálkodási ra jogosultak írásbeli kijelöléséről, összeférhetetlenség van ló személyek között, a nyilvántartások vezetése nem integritás, kontroll kockázat	szabályszerűségi- pénzügyi	III. negyedév
		ellenőri napok:
		helyszíni:
		1 fő x 5 nap
		egyéb tev.: 16 nap
n kerül felülvizsgálatra, nem gondoskodnak az gazdálkodási ra jogosultak írásbeli kijelöléséről, összeférhetetlenség van ló személyek között, a nyilvántartások vezetése nem integritás, kontroll kockázat	szabályszerűségi- pénzügyi	III. negyedév
		ellenőri napok:
		helyszíni:
		1 fő x 5 nap
		egyéb tev.: 16 nap
n kerül felülvizsgálatra, nem gondoskodnak az gazdálkodási ra jogosultak írásbeli kijelöléséről, összeférhetetlenség van ló személyek között, a nyilvántartások vezetése nem integritás, kontroll kockázat	szabályszerűségi- pénzügyi	III. negyedév
		ellenőri napok:
		helyszíni:
		1 fő x 5 nap
		egyéb tev.: 16 nap

Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p>n kerül felülvizsgálatra, nem gondoskodnak az gazdálkodási :ra jogosultak írásbeli kijelöléséről, összeférhetlenség van ló személyek között, a nyilvántartások vezetése nem</p> <p>integritás, kontroll kockázat</p>	<p>szabályszerűségi- pénzügyi</p>	<p>III. negyedév</p>
		<p>ellenőri napok:</p>
		<p>helyszíni:</p>
		<p>1 fő x 5 nap</p>
		<p>egyéb tev.:</p>
		<p>16 nap</p>
<p>n kerül felülvizsgálatra, nem gondoskodnak az gazdálkodási :ra jogosultak írásbeli kijelöléséről, összeférhetlenség van ló személyek között, a nyilvántartások vezetése nem</p> <p>integritás, kontroll kockázat</p>	<p>szabályszerűségi- pénzügyi</p>	<p>III. negyedév</p>
		<p>ellenőri napok:</p>
		<p>helyszíni:</p>
		<p>1 fő x 5nap</p>
		<p>egyéb tev.:</p>
		<p>16 nap</p>
<p>n kerül felülvizsgálatra, nem gondoskodnak az gazdálkodási :ra jogosultak írásbeli kijelöléséről, összeférhetlenség van ló személyek között, a nyilvántartások vezetése nem</p> <p>integritás, kontroll kockázat</p>	<p>szabályszerűségi- pénzügyi</p>	<p>III. negyedév</p>
		<p>ellenőri napok:</p>
		<p>helyszíni:</p>
		<p>1 fő x 5 nap</p>
		<p>egyéb tev.:</p>
		<p>16 nap</p>

Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény
I. ÖNKORMÁNYZAT			
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE			
1.	Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Főépítészeti Osztály
2.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Igazgatási Osztály és a feladatellátásban közreműködő szervezeti egységek
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	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ
EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK			
4.	TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00005 Nyíregyházi Arany János Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium energetikai korszerűsítésének ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Polgármesteri Kabinet - Projekt referatúra és közreműködő szervezeti egységek
5 - 7.	Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	Polgármesteri Kabinet Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály Kulturális Osztály
ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE			
8.	A közfoglalkoztatással kapcsolatos források hasznosulásának ellenőrzése	rendszer	NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft.
9 - 11.	Számviteli beszámoló elfogadás folyamatába épített kontrolltevékenységek ellenőrzése	szabályszerűségi	Önkormányzati (többségi) tulajdonú gazdasági társaságok (kockázatelemzéssel kiválasztott 3 gazdasági társaság)
Önkormányzati ellenőrzés ÖSSZESEN:			
II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK			
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény
1.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Jósa András Múzeum
2.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
3.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Közüntézményeket Működtető Központ (KÖZIM)
4.	A köztétkeztetéssel kapcsolatos bérleti és közüzemi díjak számlázásával kapcsolatos feladatok ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Közüntézményeket Működtető Központ (KÖZIM)
5.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Váci Mihály Kulturális Központ
6.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Cantemus Kórus
7.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Eszterlánc Északi Óvoda
8.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Gyermekek Háza Déli Óvoda
9.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Tündérvért Keleti Óvoda
10.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda
11.	A munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda
12.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ
13.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Gyermekejölési Alapellátási Intézmény
14.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Család- és Gyermekejölési Központ
15.	Az ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata	rendszer	Nyíregyházi Család- és Gyermekejölési Központ

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

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

2025. évi ellenőrzési terv + kapacitás
Összesítő kimutatás

3. sz. melléklet
a 142/2024. (XI.28.) sz. határozathoz

Intézmény/ szervezeti egység	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés Időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
1	1	18	18
1	1	6	6
1	1	15	15
1	1	15	15
3	3	10	90
1	1	15	15
3	1	15	45
10		64	204

Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés Időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
1	1	6	6
1	1	6	6
1	1	6	6
1	1	18	18
1	1	6	6
1	1	6	6
1	1	6	6
1	1	6	6
1	1	6	6
1	1	6	6
1	1	6	6
1	1	12	12
1	1	6	6
1	1	6	6
1	1	6	6
1	1	12	12
15		114	114

2025. évi ellenőrzési terv + kapacitás
Összesítő kimutatás

3. sz. melléklet
a 142/2024. (XI.28.) sz. határozathoz

Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
1	1	5	5
1	1	5	5
1	1	5	5
1	1	5	5
1	1	5	5
1	1	5	5
1	1	5	5
1	1	5	5
1	1	5	5
1	1	5	5
9		45	45

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

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

Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	945,00	0,00	0,00	0,00	945,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	402,00	0,00	0,00	0,00	402,00	0,00
0,00		0,00		0,00		2,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00
0,00		0,00		0,00		1,00	0,00	33,00	0,00	0,00	0,00	33,00	0,00
0,00		0,00		0,00		4,00	0,00	177,00	0,00	0,00	0,00	177,00	0,00
0,00		0,00		0,00		4,00	0,00	132,00	0,00	0,00	0,00	132,00	0,00
✕		✕		✕		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	354,00	0,00	0,00	0,00	354,00	0,00
0,00		0,00		0,00		15,00	0,00	354,00	0,00	0,00	0,00	354,00	0,00
✕		✕		✕		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	189,00	0,00	0,00	0,00	189,00	0,00
0,00		0,00		0,00		9,00	0,00	189,00	0,00	0,00	0,00	189,00	0,00
✕		✕		✕		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenys		
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső e né
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
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
aa)	Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek ellenőrzése	60,00	0,00	0,00	0,00	10,00				20,00				70,00		
ab)	Irányított szervek - irányítószervi ellenőrzése	33,00	0,00	0,00	0,00											
ac)	Egyéb önkormányzati ellenőrzések	177,00	0,00	0,00	0,00											
ad)	Önkormányzati gazdasági társaságok / nonprofit szervezetek ellenőrzése	132,00	0,00	0,00	0,00											
b)	Soron kívüli kapacitás	60,00	0,00	0,00	0,00	X		X		X	X	X	X			X
c)	Monitoring	15,00	0,00	0,00	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
a)	Intézményi belső ellenőrzések	354,00	0,00	0,00	0,00	12,00								24,00		
b)	Soron kívüli kapacitás	36,00	0,00	0,00	0,00	X		X		X	X	X	X			X
c)	Monitoring	5,00	0,00	0,00	0,00											
III.	Települési nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzései összesen	213,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00
a)	Nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzései	189,00	0,00	0,00	0,00	8,00								16,00		
b)	Soron kívüli kapacitás	24,00	0,00	0,00	0,00	X		X		X	X	X	X			X
c)	Monitoring	0,00	0,00	0,00	0,00											

Ég	Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	tény	terv	tény	terv	tény	terv
ellenőri típus	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	0,00	1 245,00	0,00	0,00	0,00	1 245,00
	0,00	577,00	0,00	0,00	0,00	577,00
		160,00	0,00	0,00	0,00	160,00
		33,00	0,00	0,00	0,00	33,00
		177,00	0,00	0,00	0,00	177,00
		132,00	0,00	0,00	0,00	132,00
		60,00	0,00	0,00	0,00	60,00
		15,00	0,00	0,00	0,00	15,00
	0,00	431,00	0,00	0,00	0,00	431,00
		390,00	0,00	0,00	0,00	390,00
		36,00	0,00	0,00	0,00	36,00
		5,00	0,00	0,00	0,00	5,00
	0,00	237,00	0,00	0,00	0,00	237,00
		213,00	0,00	0,00	0,00	213,00
		24,00	0,00	0,00	0,00	24,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás						kockázati érték	kockázati szint	időközbizonylat	kockázat összesített értéke		
			értékelési szint	kritérium	érték	lényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások						
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE																	
Iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	iratkezelési határidők csúszása	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony	1				1	1	30	99	3	207
			2	közepes	egy éven belül egyszer	2	közepes			2	2						
			3	magas	egy éven belül többször	3	magas		3								
	jogszerűtlen iratbetelejtés	adatevédelmi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony	1				1	1				
			2	közepes	egy éven belül egyszer	2	közepes			2	2						
			3	magas	egy éven belül többször	3	magas		3								
	papír alapú és az elektronikus iratok ikáltsága nem teljes körű	működési kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony	1				1					
			2	közepes	egy éven belül egyszer	2	közepes			2	2						
			3	magas	egy éven belül többször	3	magas		3	3		3					
Nyilvánosság biztosításának és a közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	nem teljeskörű a közérdekű adatok közzététele	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony	1				1		33	105	3	315
			2	közepes	egy éven belül egyszer	2	közepes			2	2		2				
			3	magas	egy éven belül többször	3	magas		3								
	a közérdekű adatok előirányzott nem jogszabály szerinti	reputáció kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony	1				1					
			2	közepes	egy éven belül egyszer	2	közepes			2	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	1	alacsony	1				1					
			2	közepes	egy éven belül egyszer	2	közepes			2	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	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								
	nem számonkérhető feladat- és felelősségi körök	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony	1				1					
			2	közepes	egy éven belül egyszer	2	közepes			2	2		2				
			3	magas	egy éven belül többször	3	magas		3								
	az ellenőrzési folyamatokban azonosított folyamatok nem fedik le a teljes működési területet	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony	1				1					
			2	közepes	egy éven belül egyszer	2	közepes			2	2		2				
			3	magas	egy éven belül többször	3	magas		3								

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás						kockázati érték	kockázati esemény	időkövetkeztetés	kockázat összevett értéke			
			értékelési szint	kritérium	érték	híryegesség	reputáció	jelentőség	stabilitás	fluktuáció	változások							
Vagyongazdálkodással, vagyonbiztosítással kapcsolatos feladatok, felkutatás, selejtezés felülvizsgálata	vagyonnyilvántartás nem naprakész	vegyoni kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony	1				1	1	27	83	3	240	
			2	közepes	egy éven belül egyszer	3	2	közepes	2	2	2	2						
			3	magas	egy éven belül többször	3	3	magas										
	üzemeltetési és vagyonszerzési tevékenységek nem tartalmazzák az eladott vagyonelemeket	vegyoni kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony					1	1	20	83	3	240	
			2	közepes	egy éven belül egyszer	2	2	közepes	2	2	2	2						
			3	magas	egy éven belül többször	3	3	magas										
	nem értékelendő vagyonelemek	vegyonbiztosítási kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony					1		30	83	3	240	
			2	közepes	egy éven belül egyszer	3	2	közepes	2	2	2		2					
			3	magas	egy éven belül többször	3	3	magas				3						
Szervezeti egységek közötti információáramlás vizsgálata	társaságok közötti információáramlás nem megfelelő	kontroll kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony	1				1	1	33	80	3	238	
			2	közepes	egy éven belül egyszer	3	2	közepes				2						
			3	magas	egy éven belül többször	3	3	magas	3	3								
	információk elvesznek	működési kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony	1				1	1	33	80	3	238	
			2	közepes	egy éven belül egyszer	3	2	közepes			2							
			3	magas	egy éven belül többször	3	3	magas	3	3								
	vezetői kontrolltevékenység elmarad	kontroll kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony	1				1	1	20	80	3	238	
			2	közepes	egy éven belül egyszer	2	2	közepes			2	2						
			3	magas	egy éven belül többször	3	3	magas	3									

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás						kockázati érték	kockázati szint	időkockázat	kockázat összesített értéke		
			értékelési szint	kritérium	érték	Nyegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások						
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK																	
Belső kontrollrendszer működésének és fejlesztésének felülvizsgálata, értékelése	nem jogszabály szerinti belső szabályozók, dokumentálási rend nem megfelelő	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony	1									
			2	közepes	egy éven belül egyszer	2	közepes					2			2		
			3	magas	egy éven belül többször	3	magas			3	3						
	motiváció hiánya a szakmai ismeretek elsajátítására	működési kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony	1					1	1			
			2	közepes	egy éven belül egyszer	2	közepes					2					
			3	magas	egy éven belül többször	3	magas			3	3						
	jogi szabályok nem megfelelő alkalmazása	működési kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony	1					1	1			
			2	közepes	egy éven belül egyszer	2	közepes					2					
			3	magas	egy éven belül többször	3	magas			3	3						
EGYEB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK																	
Feladatfelfuttatás, feladatfinanszírozás megfelelőségének vizsgálata	pontatlan adatszolgáltatás	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony					1					
			2	közepes	egy éven belül egyszer	3	közepes	2				2			2		
			3	magas	egy éven belül többször	3	magas			3	3						
	állami támogatás nem kerül felhasználásra	pénzügyi és működési kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony						1				
			2	közepes	egy éven belül egyszer	2	közepes	2				2			2		
			3	magas	egy éven belül többször	3	magas			3	3						
	kiadások számviteli nyilvántartása nem megfelelő	pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony	1					1				
			2	közepes	egy éven belül egyszer	3	közepes					2			2		
			3	magas	egy éven belül többször	3	magas			3	3						
EGYEB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK																	
Pályázati források jogszerű és cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	ingatlanpiac változása	stratégiai kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony					1					
			2	közepes	egy éven belül egyszer	2	közepes			2			2				
			3	magas	egy éven belül többször	3	magas	3		3							
	inflation, gazdasági és energiaváltozás	stratégiai és pénzügyi kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony						1				
			2	közepes	egy éven belül egyszer	3	közepes			2		2		2			
			3	magas	egy éven belül többször	3	magas	3		3							
	nem megfelelő információáramlás a társaságoktól	kontroll és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven túl	1	alacsony						1	1			
			2	közepes	egy éven belül egyszer	3	közepes			2		2					
			3	magas	egy éven belül többször	3	magas	3									

feladat/folyamat	kockázati tényezők	kockázat típusa	bekövetkezés valószínűsége			szervezetre gyakorolt hatás						kockázati érték	kockázati szint	időkövetés	kockázat összeított értéke			
			értékelési szint	kritérium	érték	lényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások							
Közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi felülvizsgálata az ajánlattevők esélyegyenlősége, a verseny biztosítása érdekében	versenykörülmények közbeszerzési kiírások (alkalmassági feltételek, műszaki specifikáció)	integritás és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven belül	1	alacsony					1	1	38	83	3	240	
			2	közepes	egy éven belül egyszer	3	2	közepes	2			2						
			3	magas	egy éven belül többször	3	3	magas	3	3								
	potenciális ajánlattevők kiírása	integritás és reputációs kockázat	1	alacsony	egy éven belül	1	alacsony					1	1	30	83	3	240	
			2	közepes	egy éven belül egyszer	3	2	közepes	2			2						
			3	magas	egy éven belül többször	3	3	magas	3	3								
	közbeszerzési részleíró bontása	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven belül	1	alacsony					1	1	11	83	3	240	
			2	közepes	egy éven belül egyszer	1	2	közepes	2			2						
			3	magas	egy éven belül többször	3	3	magas	3									
Negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése	megnevelkedett energiadíjak	stratégiai kockázat	1	alacsony	egy éven belül	1	alacsony					1	1	2	33	83	3	240
			2	közepes	egy éven belül egyszer	3	2	közepes	2	2								
			3	magas	egy éven belül többször	3	3	magas	3	3								
	vesztélyhelyzet miatti változások	stratégiai kockázat	1	alacsony	egy éven belül	1	alacsony					1		24	83	3	240	
			2	közepes	egy éven belül egyszer	2	2	közepes	2	2		2	2					
			3	magas	egy éven belül többször	3	3	magas	3	3								
	jogszabályi környezet gyorsuló változása	integritás és jogi kockázat	1	alacsony	egy éven belül	1	alacsony					1		20	83	3	240	
			2	közepes	egy éven belül egyszer	2	2	közepes	2	2		2						
			3	magas	egy éven belül többször	3	3	magas	3	3			3					
Monitoring működtetése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése	belső ellenőrzési javaslatok nem tesztelődnek	működési kockázat	1	alacsony	egy éven belül	1	alacsony	1				1	1	33	90	3	297	
			2	közepes	egy éven belül egyszer	3	2	közepes	2	2								
			3	magas	egy éven belül többször	3	3	magas	3	3								
	köznyelvi kommunikáció nem történik meg	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven belül	1	alacsony	1				1	1	33	90	3	297	
			2	közepes	egy éven belül egyszer	3	2	közepes	2	2								
			3	magas	egy éven belül többször	3	3	magas	3	3								
	feljuttatott információk alacsony minőségűek	integritás kockázat	1	alacsony	egy éven belül	1	alacsony	1				1	1	33	90	3	297	
			2	közepes	egy éven belül egyszer	3	2	közepes	2	2								
			3	magas	egy éven belül többször	3	3	magas	3	3								

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

Kockázatelemzés
- intézmények irányítószervi ellenőrzése -
2025. évi ellenőrzési tervhez

4.1. sz. melléklet
a 142/2024. (XI. 28.) sz. határozathoz

Sor- szám	Intézmény neve	Irányító szervi ellenőrzés			Intézményi belső ellenőrzés	Külső ellenőrzések (ÁSZ, MÁK, Oktatási Hivatal, OEP, EMMI, Kormányhivatal)		Jogszabályi változások	Szervezeti, vezető változás	Gazdálkodás önállósága
		dátum	(eltelt év)	ellenőrzés minősítése	minősítés	dátum	(eltelt év)			
			1-10	1-5	1-5		0-5	1-3	1-5	1-2
INTÉZMÉNYEK										
1.	Eszterlánc Északi Óvoda	2021	4	4	3	2024-2025	0	2	1	2
2.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	2017	8	2	3	2024-2025	0	2	1	1
3.	Tündérbert Keleti Óvoda	2019	6	4	3	2024-2025	0	2	1	1
4.	Búzaszem Nyugati óvoda	2019	6	3	3	2024-2025	0	2	5	1
5.	Közintézményeket Működ. Központ	2022	3	3	2	2024-2025	0	3	1	2
6.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	2018	7	2	3	2024-2025	0	2	1	1
7.	Jósa András Múzeum	2023	2	3	3	2024-2025	0	2	1	1
8.	Móricz Zs. Megyei és Városi Könyvtár	2023	2	3	3	2024-2025	0	2	1	1
9.	Váci Mihály Kulturális Központ	2023	2	3	3	2024-2025	0	2	1	1
10.	Nyh.-i Szociális Gondozási és Eü.Alapell.Kp.	2024	1	3	3	2024-2025	0	4	3	1
11.	Nyh.-i Család- és Gyermejjóléti Kp.	2019	6	3	3	2024-2025	0	2	1	1
12.	Nyh.-i Gyermejjóléti Alapellátási Int.	2017	7	2	3	2024-2025	0	2	1	1

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

Kockázatelemzés
 - intézmények irányítószerői ellenőrzése -
 2025. évi ellenőrzési tervhez

4.1. sz. melléklet
 a 142/2024. (XI. 28.) sz. határozathoz

Intézményi költségvetés nagysága	Külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt terület	Kockázatos területek súlya	Felelőségre vonás	Összes kockázati pont
1-10	1-5	1-5	0-1	11-56
7	2	3	0	28
4	2	3	0	26
4	2	3	0	26
4	3	3	0	30
5	2	2	0	23
3	2	3	0	24
5	2	3	0	22
5	2	3	0	22
5	2	3	0	22
10	5	5	0	35
5	2	3	0	26
6	2	3	0	27

Kockázatelemzés

4.2. sz. melléklet

- önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése 142/2024. (XI. 28.) sz. határozathoz

2025. évi ellenőrzési tervhez

Sor szám	Társaság megnevezése	Tulajdonosi		Ellenőrzés minősítése	Belső kontrollrendszer működtetése	Közfeladat ellátás /kapcsolt ügyletek	Projekt kockázatok	Negatív gazdasági folyamatok hatása
		megfelelőségi ellenőrzés						
		dátum	(eltelt év)					
	Súlyszám		1-10	1-5	1-5	1-5	1-10	1-10
ÖNKORMÁNYZATI TÖBBSÉGI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK- NONPROFIT S								
1.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	2023	2	2	5	5	5	6
2.	Nyíregyházi Ipari Park Kft.	2017	8	2	3	2	5	6
3.	Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.	2023	2	4	5	4	4	6
4.	Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.	2024	1	2	4	3	4	6
5.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	2024	1	1	4	4	4	6
6.	Nyírív Nonprofit Kft.	2024	1	3	5	5	5	6
7.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	2023	2	2	5	3	5	7
8.	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. (Regionális Térségi Hulladék-Gazdálkodási Kft.)	2023	2	2	5	4	4	6
9.	Város-Kép Nonprofit Kft.	2019	6	2	3	2	2	6
10.	Nyírvidék Képző Központ Nonprofit Kft.	2021	4	1	4	4	2	6
11.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	2021	4	3	3	4	3	6
12.	Nyírségvíz Zrt.	2023	2	4	5	4	2	8
13.	Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	2021	4	1	4	4	3	6
14.	Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft.	2018	7	2	3	3	2	5
15.	Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	2024	1	3	3	3	4	6
16.	Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.	2024	1	3	3	2	8	6

Kockázatelemzés

4.2. sz. melléklet

- önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése 142/2024. (XI. 28.) sz. határozathoz

2025. évi ellenőrzési tervhez

Átláthatóság (közzététel, adatvédelem)	Szervezet, személyi változás	Kockázatos területek súlya	Külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt területek	Összes kockázati pont
1-5	1-5	1-5	1-5	10-65

ZERVEZETEK

2	1	2	2	32
2	1	3	3	35
3	1	2	2	33
3	1	2	2	28
3	1	2	2	28
4	1	4	5	39
3	5	4	3	39
3	2	3	2	33
3	1	2	2	29
2	2	2	2	29
3	1	4	3	34
3	1	2	2	33
3	1	2	2	30
3	1	1	2	29
2	3	3	2	30
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 142/2024. (XI. 28.) sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő		Ellenőrzés minősítése*	Monitoring vizsgálat (gyakoriság, minősítés)*	Személyi változás (vezető változás, fluktuáció)	Ellenőrzési nyomvonal minősítése*
	Dátum	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5
Gazdasági Osztály	2024	1	2	5	3	2
Polgármesteri Kabinet	2024	1	2	5	5	3
Jegyzői Kabinet	2023	2	2	5	2	3
Főépítési Osztály	2015	10	2	5	1	4
Adóosztály	2020	5	2	5	1	2
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	2024	1	3	5	1	3
Vagyongazdálkodási Osztály	2023	2	2	5	1	2
Ellátási Osztály	2024	1	3	5	1	2
Szociális és Köznevelési Osztály	2024	1	nem lezárt	2	1	3
Kulturális Osztály	2023	2	3	5	1	3
Igazgatási Osztály	2024	1	4	5	2	4
Közterület-felügyelet	2024	1	2	1	4	2

* értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

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

4.3. sz. melléklet
a 142/2024. (XI. 28.) sz. határozathoz

Kockázatelemzés minősítése*	Külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt területek	Kockázatos területek/ feladatok súlya	Összesített kockázati szint
1-5	1-5	1-5	8-40
2	5	3	23
3	5	5	29
3	3	3	23
4	2	5	33
2	3	3	23
3	4	5	25
3	4	4	23
2	4	4	22
3	4	5	19
3	3	5	25
5	4	5	30
2	3	3	18

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

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok		2025. év		2026. év	
	Stratégiai célkitűzések	Részcélok	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 járjon hozzá a gazdaságosabb és hatékonyabb működtetés lehetőségének feltárásához, racionális megoldási javaslatokkal a közfeladatok ellátásának gazdaságosabb kivitelezéséhez	Pénzkezelési feladatok ellenőrzése				
		Bevételek elszámolásának jogszerűsége				
		A pályázatokkal kapcsolatos elszámolások megfeleléségi vizsgálata. A felhasználás jogszerűségének ellenőrzése.				
		Rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata.				
2. Az intézmény szabályos működésének biztosítása, a működési feltételek biztosítása, kiadások racionalizálása, hatékonyság növelése; megbízható információs és kommunikációs rendszer működtetése, egységes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	A belső ellenőrzés tevékenységével segítse az átlátható és elszámoltatható közfeladat ellátást, javaslataival támogassa a minőségi feladatellátást és a folyamatok munkaszervezésének a javulását, erősítse az integritást (adatvédelmet, bejelentővédelmet), javaslataival járjon hozzá az intézményi kontrollrendszer fejlesztéséhez	A szervezeti átalakulásokkal, személyi változásokkal kapcsolatos feladatok végrehajtásának felülvizsgálata.	Búzaszem Nyugati Óvoda	A munkafolytonosság biztosításának ellenőrzése		
		A humán erőforrás 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 diákmunkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése.				
2. Az intézmény szabályos működésének biztosítása, a működési feltételek biztosítása, kiadások racionalizálása, hatékonyság növelése; megbízható információs és kommunikációs rendszer működtetése, egységes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	Átlátható és ösztönző teljesítmémmérési rendszer, képzéseken való részvétel támogatása	A képzések, kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése.				
		Teljesítménykövetelmények meghatározásának, teljesítmémmérés megfeleléségének 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 megfeleléségének értékelése.				
	Felnőttképzés, képzés szervezésével kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzése					

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok		2025. év		2026. év	
	Stratégiai célkitűzések	Részcélok	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
3. Az irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának növelése, a vezető ellenőrzések fejlesztése	Hatékony és racionális információáramlás, monitoring működtetésével az intézmény vezetőjének tájékoztatása, a javaslatok megvalósulásának nyomon követésével a hasznosulás mértékének növelése	A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének felülvizsgálata, értékelése.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Az ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata		
		A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának ellenőrzése.				
		A vezetői ellenőrzések gyakoriságának, dokumentálásának ellenőrzése, a kialakított beszámoltatási rend felülvizsgálata				

2027. év		2028. év		2029. év	
Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																				
			Kontrollkörnyezet					Integrált kockázatkezelés					Kontrolltevékenység					Információs és kommunikációs rendszer					Nyo
			Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély
1.	Ellátási Osztály	Az önkormányzat ingó- és ingatlanvagyon biztonságának felülvizsgálata	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.	Igazgatási Osztály	Stratégiai célok meghatározásának és a célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításának megfelelőségi vizsgálata	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.	Kösterület Felügyelet	Stratégiai célok meghatározásának és a célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításának megfelelőségi vizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.	Szociális és Köznevelési Osztály	Stratégiai célok meghatározásának és a célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításának megfelelőségi vizsgálata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5.	Gazdasági Osztály	Stratégiai célok meghatározásának és a célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításának megfelelőségi vizsgálata																					
6.	Gazdasági Osztály	A Hivatal gazdálkodásának célvizsgálata																					
7.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	Az Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság átszervezésével, beolvadásával kapcsolatos feladatok felülvizsgálata	-	3	1	-	-	-	1	-	-	-	-	1	-	-	-	1	2	-	-	-	
8.	Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	Az energiahatékonysággal kapcsolatos feladatok megfelelőségi vizsgálata	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
9.	Szociális és Köznevelési Osztály	Az Önkormányzat önként vállalt feladatainak, a szociális és köznevelési kiadásainak célvizsgálata																					
10.	Polgármesteri Kabinet Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra	TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00003 számú projekt ellenőrzése - "Szőrház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	1	-	-	-	2	-	-	-	

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																					
			Kontrollkörnyezet					Integrált kockázatkezelés					Kontrolltevékenység					Információs és kommunikációs rendszer					Nyo	
			Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	
11.	Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.	A kontrollkörnyezet megfelelőségének vizsgálata	1	1	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-		
12.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	A kontrollkörnyezet és az Integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-		
13.	NYIRINFO Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft	A kontrollkörnyezet és az Integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata	2	4	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-		
Összesen			3	11	13	0	0	0	0	1	6	0	0	0	0	2	1	0	0	4	6	0	0	0
			27					7					3					10						

5 soron kívüli ellenőrzések
folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés

mon követési (monitoring) rendszer				Összesen				Kockázati besorolás					
Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős
-	2	-	-	-	-	4	-	-			X		
-	-	-	-	-	-	4	-	-			X		
-	-	-	-	-	-	1	-	-			X		
-	-	-	-	-	-	2	-	-			X		
				-	-	-	-	-					
				-	-	-	-	-					
-	-	-	-	-	5	4	-	-		X			
-	-	-	-	-	-	2	-	-			X		
				-	-	-	-	-					
-	-	-	-	-	-	3	1	-			X		

mon követési (monitoring) rendszer				Összesen					Kockázati besorolás				
Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős
-	-	-	-	1	5	5	-	-			X		
-	-	-	-	-	4	-	-	-		X			
-	-	-	-	2	4	4	-	-		X			
0	2	0	0	3	16	29	1	-	0	3	7	0	0
2				49					10				

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																							
			Kontrollkörnyezet					Integrált kockázatkezelés					Kontrolltevékenység					Információs és kommunikációs rendszer					Ny			
			Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély			
1.	Jósa András Múzeum	Az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	-	1	2	-	-	-	2	-	-	-	-	3	6	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-
2.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	-	-	2	-	-	-	-	1	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Közüintézményeket Működtető Központ	Az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Váci Mihály Kulturális Központ	Az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	-	-	3	-	-	-	-	1	-	-	-	1	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	Az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	-	1	1	1	-	-	1	-	-	-	-	2	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-
6.	Eszterlánc Északi Óvoda	Az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	-	2	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	3	1	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
7.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	Az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	-	1	2	1	-	-	-	-	-	-	-	-	2	1	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
8.	Tündérváros Keleti Óvoda	Az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	-	-	2	1	-	-	-	-	-	-	-	-	3	1	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
9.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	-	1	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	-	-	1	2	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	Az intézmény gazdálkodásának célvizsgálata	-	1	4	-	-	-	-	1	-	-	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

szon kívüli ellenőrzések
folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés

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

6.2.sz. melléklet
a 142/2024.(XI.28.) sz. határozathoz

Közelgő követés (monitoring) rendszer				Összesen				Kockázati besorolás					
Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelentős
-	-	1	-	-	6	8	2	-			X		
-	1	-	-	-	1	5	-	-			X		
1	-	-	-	-	7	2	-	-		X			
-	1	-	-	-	1	11	-	-			X		
-	1	-	-	-	4	3	2	-			X		
-	1	-	-	-	3	5	2	-			X		
-	-	-	-	-	2	4	2	-			X		
-	1	-	0	-	1	6	2	-			X		
-	-	-	-	-	1	4	1	-			X		
-	-	-	-	-	-	2	2	-			X		
-	1	-	-	-	1	10	-	-			X		

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

6.2.sz. melléklet
a 142/2024.(XI.28.) sz. határozathoz

Követés követési rendszer				Összesen				Kockázati besorolás					
Alacsony	Közepes	Magas	Jelenlét	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelenlét	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelenlét
-	-	-	-	-	2	7	-	-			X		
-	-	-	-	-	-	5	-	-			X		
1	6	1	0	-	29	72	13	-	0	1	12	0	0
8				114				13					

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése																					
			Kontrollkörnyezet					Integrált kockázatkezelés					Kontrolltevékenység					Információs és kommunikációs rendszer					Nyomon köv.	
			Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelenlős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelenlős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelenlős	Csekély	Alacsony	Közepes	Magas	Jelenlős	Csekély	Alacsony
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelési vizsgálata																						
2.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	A nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelési vizsgálata																						
3.	Német Nemzetiségi Önkormányzat	A nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelési vizsgálata																						
4.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	A nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelési vizsgálata																						
5.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	A nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelési vizsgálata																						
6.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	A nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelési vizsgálata																						
7.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	A nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelési vizsgálata																						
Összesen			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
			0					0					0					0						



folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés

