

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

**38/2026. (IV.29.) számú**

**h a t á r o z a t a**

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

**A Közgyűlés**

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



**Dr. Kovács Ferenc  
polgármester**

k.m.f.



**Dr. Szemán Sándor  
címzetes főjegyző**

**A határozatról értesülnek:**

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

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Tejesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés (Monitoring)						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap									
<b>Mindösszesen (I.+II.+III.)</b>	23,00	23,00	520,00	546,00	0,00	0,00	14,00	14,00	384,00	340,00	0,00	0,00	2,00	2,00	61,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39,00	39,00	1 085,00	947,00	0,00	0,00	1 085,00	947,00
<b>I. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata összesen (a+b+c)</b>	9,00	9,00	207,00	233,00	0,00	0,00	4,00	4,00	177,00	133,00	0,00	0,00	1,00	1,00	33,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,00	14,00	477,00	399,00	0,00	0,00	477,00	399,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	6,00	6,00	192,00	190,00	0,00	0,00	4,00	4,00	177,00	133,00	0,00	0,00	1,00	1,00	33,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	11,00	402,00	356,00	0,00	0,00	402,00	356,00
aa) Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek ellenőrzése	2,00	2,00	60,00	58,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	60,00	58,00	0,00	0,00	60,00	58,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	1,00	1,00	33,00	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	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	1,00	1,00	33,00	33,00	0,00	0,00	33,00	33,00
ac) Egyéb önkormányzati ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	177,00	133,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	177,00	133,00	0,00	0,00	177,00	133,00
ad) Önkormányzati gazdasági társaságok / nonprofit szervezetek ellenőrzése	3,00	3,00	99,00	99,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	33,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	132,00	132,00	0,00	0,00	132,00	132,00
b) Soron kívüli kapacitás	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00
c) Monitoring	3,00	3,00	15,00	43,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	3,00	3,00	15,00	43,00	0,00	0,00	15,00	43,00
<b>Intézmények és Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzései összesen (II.+III.)</b>	14,00	14,00	313,00	313,00	0,00	0,00	10,00	10,00	207,00	207,00	0,00	0,00	1,00	1,00	28,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	25,00	608,00	548,00	0,00	0,00	608,00	548,00
<b>II. Intézményi belső ellenőrzések (a+b+c)</b>	13,00	13,00	292,00	292,00	0,00	0,00	2,00	2,00	39,00	39,00	0,00	0,00	1,00	1,00	28,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	16,00	395,00	359,00	0,00	0,00	395,00	359,00
a) Intézményi belső ellenőrzések	13,00	13,00	292,00	292,00	0,00	0,00	1,00	1,00	34,00	34,00	0,00	0,00	1,00	1,00	28,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	354,00	354,00	0,00	0,00	354,00	354,00
b) Soron kívüli kapacitás	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	36,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00
c) Monitoring	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	5,00	5,00	0,00	0,00	5,00	5,00
<b>III. Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzései (a+b)</b>	1,00	1,00	21,00	21,00	0,00	0,00	8,00	8,00	168,00	168,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00	9,00	213,00	189,00	0,00	0,00	213,00	189,00
a) Nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzési	1,00	1,00	21,00	21,00	0,00	0,00	8,00	8,00	168,00	168,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00	9,00	189,00	189,00	0,00	0,00	189,00	189,00
b) Soron kívüli kapacitás	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00

Tevékenységek  
2025. év

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

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

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

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

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