

Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
131/2024. (XI. 27.)  
önkormányzati határozata

*a 2025. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról*

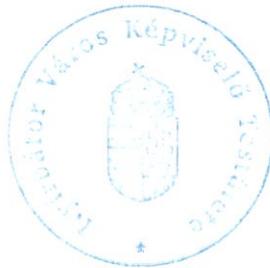
*A Képviselő-testület*

- a 2025. évi belső ellenőrzési tervet és mellékleteit *jóváhagyja*.



**Máté Antal**  
polgármester

K.m.f



**Badics Ildikó**  
jegyző

**A tervezett ellenőrzések felsorolása**  
**2025. évi belső ellenőrzési terv**  
**Nyírbátor Város Önkormányzata**

<b>Sorszám</b>	<b>Az ellenőrzés tárgya</b>	<b>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</b>	<b>Az ellenőrzés típusa</b>	<b>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</b>	<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	<b>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</b>
	<b>Hivatali belső ellenőrzések</b>					
1.	Gépjármű üzemeltetés	Célja: Annak megállapítása, hogy az üzemeltetési szabályzatban foglaltak betartása biztosított-e. Módszere: dokumentum ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2024. év	szabályszerű-ségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Költségvetési Csoport	2025. február	10
2.	Szabadságok megállapításának és felhasználásának egyéb távollétek dokumentálásának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a Mt., Ktv., Kjt. előírásai és más helyi szabályok teljesülnek-e Módszere: dokumentumok ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2024.01.01-től	szabályszerű-ségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Költségvetési Csoport	2025. március	20
3.	Beszerzések rendszerének átfogó ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a beszerzések az általános szabályozásnak megfelelően történnék-e, és a speciális szabályok érvényesülnek-e Módszere: dokumentumok ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2024. év	rendszer-ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Kabinet	2025. június	20
4.	A folyamatba épített vezetői ellenőrzések rendjének, az ellenőrzési nyomvonalak kialakításának áttekintése	Célja: annak megállapítása, hogy a folyamatokat és kontrollpontokat megfelelően meghatározták-e Módszere: folyamatok és dokumentumok ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2024.01.01-től az ellenőrzés időpontjáig	szabályszerű-ségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Hatósági Iroda	2025. szeptember	15

5.	Adatvédelem és adatbiztonság ellenőrzése a közadatok védelme szempontjából	Célja: annak megállapítása, hogy az adatvédelemre vonatkozó Európai uniós elvárások teljesülnek-e Módszere: folyamatok és dokumentum ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2024. év	informatikai ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Kabinet	2025. november	10
6.	2024. évi ellenőrzések utóellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy az intézkedési tervekben meghatározott feladatok teljesültek-e Módszere: dokumentumok ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2024. évi intézkedési tervek alapján	utóellenőrzés	Polgármesteri Hivatal, intézmények és gazdasági társaság	2025. december	10
<b>Felügyeleti ellenőrzések</b>						
7.	Leltározás, leltár előkészítés és selejtezés ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a vagyon felmérése megfelelő-e, és az előkészítés a szabályozásnak megfelelően történt-e Módszere: a leltárt előkészítő dokumentumok ellenőrzése, és a leltárfelevétel helyszíni, szűrőpróba szerű ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: a leltári utasításban foglaltak szerint	szabályszerű-ségi ellenőrzés	Nyírbátori Kerekerdő Óvoda	2025. április	10
8.	Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése	Célja: Annak megállapítása, hogy az intézményben a vonatkozó kormányrendeletnek megfelelően működik-e a belső kontroll rendszer. Módszere: Dokumentum ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2024. év	rendszer-ellenőrzés	Nyírbátor Város Szociális Szolgálat	2025. május	10
9.	Munkába járás, szabadságok megállapításának és felhasználásának egyéb távollétek dokumentálásának	Célja: annak megállapítása, hogy a Mt., Ktv., Kjt. előírásai és más helyi szabályok teljesülnek-e Módszere: dokumentumok ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2024. év	szabályszerű-ségi ellenőrzés	Nyírbátor Város Szociális Szolgálat	2025. október	10
10.	Térítési díjak beszedése, hátralékekezelés	Célja: annak megállapítása, hogy a szabályozás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, továbbá milyen tendencia érvényesül, és milyen a tevékenység hatékonysága. Módszere: folyamatok és dokumentumok ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2024. Jan. 01-től az ellenőrzés időpontjáig	rendszer ellenőrzés	Nyírbátori Kerekerdő Óvoda	2025. október	15

Munkamegosztási megállapodáson alapuló intézményi ellenőrzések			
	Összes ellenőrzésre fordított nap		130
<b>Egyéb ellenőri tevékenységek</b>			
	Tanácsadás, rendkívüli ellenőrzés		24
	Egyéb tevékenység	Beszámoló, terv, értekezlet, stb	20
	Kötelező tartalék		33
	Továbbképzés		10
<b>Egyéb adatok</b>			
	Tervezett szabadság		36
	Hétvégék		104
	Munkaszüneti napok		8
	<b>Naptári napok száma</b>		<b>365</b>

# Létszám és erőforrás<sup>1</sup>

# 1. számú melléklet

Nyírbátor Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		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 állás hely (fő) <sup>4</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	1,00	0,00	1,00	0,00	217,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	217,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen	1,00		1,00		217,00						217,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	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. [irányított költségvetési szerv neve]												
2. [irányított költségvetési szerv neve]												
3. [irányított költségvetési szerv neve]												
n. [irányított költségvetési szerv neve]												

1 A rész munkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.

Vegyük egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órással foglalkoztatása, azaz hatórás rész munkaidő esetén 0,75 fő (6 óra / 8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

2 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

3 Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljes körű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

4 A betöltendő állás hely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egység néli foglalkoztatott ellenőrök számát.



**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

Nyírbátor Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység <sup>2</sup>			Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>			Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>			Kapacitás összesen ellenőrző oszlop				
	terv	tény	nap	terv	tény	nap <sup>5</sup>	terv	tény	nap <sup>6</sup>	terv	tény	nap <sup>7</sup>	terv	tény	nap	terv	tény	terv	tény	nap	tény		
	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	terv	tény			
<b>Fejezet/ Helyi önkormányzat összesen (I-II)</b>	130,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	53,00	0,00	0,00	0,00	0,00	217,00	0,00	217,00	0,00	217,00	0,00
<b>I. Fejezet/ Irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)</b>	130,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	53,00	0,00	0,00	0,00	0,00	217,00	0,00	217,00	0,00	217,00	0,00
<b>a) Eves Ellenőrzési Terv alapján</b>	85,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	53,00	0,00	0,00	0,00	0,00	172,00	0,00	172,00	0,00	172,00	0,00
<b>aa) Saját szervezetenél</b>	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	53,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	45,00	0,00	45,00	0,00
<b>ab) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)</b>	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
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	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
<b>b) Soron kívüli kapacitás</b>	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
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	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
<b>1. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	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
<b>aa) Saját szervezetenél</b>	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
<b>ab) Irányított szervekénél</b>	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
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	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
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>	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
<b>2. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	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
<b>aa) Saját szervezetenél</b>	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
<b>ab) Irányított szervekénél</b>	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
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	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
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>	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
<b>3. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	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
<b>aa) Saját szervezetenél</b>	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
<b>ab) Irányított szervekénél</b>	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
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	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
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>	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
<b>n. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	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
<b>aa) Saját szervezetenél</b>	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
<b>ab) Irányított szervekénél</b>	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
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	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
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>	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. 2. sz. mellékletiről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet ACO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmazhatnak, melyeket kértünk nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-keplelés szükségessége esetén).

2. Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatait, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

4. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

5. A tanácsadás saját ellenőrző napok száma. A tanácsadás ellenőrző nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6. A tanácsadás külső ellenőrző napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

7. Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

8. Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
				db <sup>5</sup>
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>I. Helyi önkormányzat összesen</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>1. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>2. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>3. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>n. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

<sup>2</sup> Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

<sup>4</sup> Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

<sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.