

**Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének
161/2025. (XI. 26.)
önkormányzati határozata**

a 2026. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

A Képviselő-testület

- a 2026. évi belső ellenőrzési tervet és mellékleteit ***jóváhagyja***.


Máté Antal
polgármester




dr Bora Bernadett
jegyző

**Nyírbátor Város Önkormányzatának
2026. évi Éves belső ellenőrzési munkaterve**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése értelmében: az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell – figyelemmel a Bkr. 31. § (4) bekezdésében rögzítettek szerint az alábbiakat:

a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;

b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;

c) az ellenőrzések célját;

d) az ellenőrizendő időszakot;

e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;

f) az ellenőrzések típusát;

g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;

h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;

j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;

k) a képzésekre tervezett kapacitást;

l) az egyéb tevékenységeket.

(5) Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja.

Soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. A képviselő-testület is kezdeményezheti a soron kívüli ellenőrzés végzését.

A Bkr.-ben rögzítettek szerint a 2026. évi belső ellenőrzési terv elkészítésének határideje (Bkr. 32. § (4) bekezdés) a helyi önkormányzat jegyzője részéről a képviselő testület részére **2025. december 31.**

Az éves terv elkészítése során figyelembevételre kerültek Bkr. előírásai, a belső ellenőrzési kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai standardjai: a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5 000-es Tervezési standardjai, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutatója.

Az ellenőrzésekkel erősíteni kívánjuk azok tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a vezetés munkájában felhasználhassa az

ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összefüggéseket, átfogó helyzetértékeléseket. A belső ellenőrzési munkaterv elkészítése során törekedtünk az ellenőrzési lefedettség növelésére, az átfedések, párhuzamosságok elkerülésére.

A 2026. évi belső ellenőrzési munkaterv összeállítása során törekedtünk arra, hogy az intézmények, az önkormányzati tulajdonú kft-k valamely feladata vizsgálatra kerüljön.

A soron kívüli ellenőrzéseket – a Képviselő Testület döntésének figyelembevételével – elvégeztetjük, a tanácsadói tevékenységet rendszeresen igénybe kívánjuk venni.

Önkormányzat belső ellenőrzéséhez:

1.) Az Önkormányzati ingatlangazdálkodás során vizsgálat tárgyát fogja képezni a jogszerű, gazdaságos, átlátható, a közösség érdekeit szolgáló gazdálkodás, a nyilvántartással, elszámolással kapcsolatos feladatellátás. Az ellenőrzés célja az, hogy értékelje az Önkormányzat vagyoni helyzetének alakulását, a vagyonerősítési tevékenység szabályszerűségét és célszerűségét, a vagyonhasznosítási tevékenység szabályszerűségét és eredményességét, valamint a vagyongazdálkodás vonatkozásában a szervezeti keretek megfelelőségét és célszerűségét.
2.) Az önkormányzat alapvető feladata a helyi közszolgáltatások biztosítása a lakosság számára. A feladat a helyi sajátosságokhoz és igényekhez igazítható ellátása elengedhetetlenné teszi az önkormányzat önálló gazdálkodásának megteremtését, amelynek egyik eszköze a helyi adók rendszere. A helyi adók fajtájáról és mértékéről a helyi önkormányzat képviselő testülete – törvény keretei között – dönt a helyi közügyek intézése érdekében. Az önkormányzat adómegállapítási joga kiterjed az adó bevezetésére, a már bevezetett adó hatályon kívül helyezésére, módosítására, illetve az adó mértékének megállapítására. Helyi adóügyekben elsőfokú hatósági jogkörben a település jegyzője, mint önkormányzati adóhatóság jár el.

Illetékességi területe az Önkormányzat közigazgatási határa által behatárolt bel-és külterületet magában foglaló térség. Az Önkormányzat által kivethető helyi adókat a Htv. szabályozza.

Az Önkormányzat adómegállapítási joga magában foglalja az adó mértékének a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzati gazdálkodási követelményekhez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan történő megállapítását. A törvény keretein belül az Önkormányzat szabad döntési lehetőséggel rendelkezik. A Htv. meghatározza a kivethető adók fajtáját, megállapítja az adónemek tárgyát, alanyát, alapját, előírja a kötelező mentességeket. Erre figyelemmel a belső ellenőrzés az önkormányzat illetve az önkormányzati adóhatóság tevékenységének az ingatlanadóztatási tevékenységét fogja vizsgálni a beszedés törvényessége szempontjából.

3.) Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy az Önkormányzatnál a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása megfelelő-e, továbbá a kiadások teljesítése az Önkormányzat közfeladat-ellátásához kapcsolódó-e.
4.) Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy az államháztartásból nyújtott támogatást felhasználó civil szervezetek a gazdálkodásuk szabályozási környezetét, a gazdálkodás kontrolljait – az államháztartásból nyújtott támogatások tükrében – szabályszerűen alakították-e ki. A civil szervezetek a kapott támogatásokat célszerűen,

a támogatói okiratban foglaltaknak megfelelően használták-e fel, a kapott támogatások felhasználása, a támogatásokkal való elszámolás szabályszerű volt-e, illetve a gazdálkodásukról szabályszerűen beszámoltak-e.

5.) Egy, az EU-s forrásból megvalósult beruházás során vizsgálat tárgyát fogja képezni, hogy a hatályos jogszabályi előírások és a gyakorlati megvalósítás összhangja biztosított-e (közbeszerzési eljárás szabályozottsága, támogatói szerződés, projekt költségvetése, mérföldkövei, eszközbeszerzés, pénzügyi teljesítés, kapott támogatásokkal történő elszámolás)
6.) Az önkormányzati tulajdonú lakások ellenőrzése során a Lakástörvényben és a helyi önkormányzati rendeletben foglaltak betartását vizsgálja a belső ellenőrzés. Az Önkormányzat tulajdonában álló lakások bérbeadása, elidegenítése, az abból származó bevételek nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásokban foglaltaknak.

Nyírbátori Polgármesteri Hivatal:

1.) Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy a Polgármesteri Hivatalnál a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása megfelelő -e, továbbá a kiadások teljesítése a Hivatal feladat-ellátásához kapcsolódott-e.
2.) Az Önkormányzat és intézményei 2025. évi költségvetésének és zárszámadásának ellenőrzése. A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. A belső ellenőrzés vizsgálja, hogy a költségvetési beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltaknak.
3.) A Pénzkezelési szabályzathoz kapcsolódó – az Szt.-ben rögzített – előírások szerint a pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább:
 - a pénzforgalom (készpénz, illetve bankszámla) lebonyolításának rendjéről,
 - a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól,
 - a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról,
 - a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
 - a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről,
 - a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról,
 - a készpénz szállítás feltételeiről, .
 - a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről,
 - a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

Az Áhsz. a napi záró készpénz állomány maximális mértékéhez írt elő további kiegészítő szabályt. Ennek megfelelően az államháztartás szervezeteinek a napi készpénz záró állomány maximális mértékét úgy kell meghatározni, hogy a napi készpénz állományának naptári hónaponként számított napi átlaga ne haladja meg a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2 %-át. Ha a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2 %-a nem éri el az 500 000 Ft-ot, a napi készpénz záró állomány maximális mértéke

500 000 Ft. A napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározása során figyelmen kívül kell hagyni a készpénz letétek összegét. A belső ellenőrzés vizsgálja, hogy a hatályos pénzkezelési szabályzatban foglaltak és a gyakorlati megvalósítás összhangja hogyan biztosított.

Nyírbátori Roma Nemzetiségi Önkormányzat:

Vizsgálat tárgyát képezi 2026. évben annak megállapítása, hogy a Roma Nemzetiségi Önkormányzat működése hogyan biztosított. (személyi és tárgyi feltételek, szakmai segítségnyújtás, működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátása, testületi ülések előkészítése, közigazgatási szerződés megkötése, Roma Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e)

Nyírbátor Város Szociális Szolgálat:

1.) Az ellenőrzés a szociális biztonságra törekvés, valamint az átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás szempontjából értékeli az időskori bentlakásos szociális ellátást és irányítását. Vizsgálat tárgyát fogja képezni az Intézmény szabályzatainak megléte, tartalma, létszám-ellátottsága, térítési díj megállapítása és beszedése, az ellátottak pénzkezelése.
2.) Házi segítségnyújtás tárgykörében vizsgálat tárgyát fogja képezni a személyi gondozás és szociális segítség tárgykörében a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 5.sz. melléklete szerinti tevékenységnaplók, gondozási naplók vezetése, a gondozási órák illetve szociális segítség alkalmai, a gondozási szükséglet vizsgálatát igazoló, a gondozási szükséglet, valamint az egészségi állapoton alapuló szociális rászorultság vizsgálatának és igazolásának részletes szabályairól szóló 36/2007. (XII.22.) SzMM rendelet 3.sz. melléklete szerinti értékelő adatlapok, a szociális gondozók alkalmazási dokumentumai (kinevezések, kinevezés módosítások, munkaköri leírások), a szociális gondozók szakképzését alátámasztó dokumentumok (bizonyítvány másolat) megléte.
3.) A szerződések, megállapodások tartalmi vizsgálata, a szükséges nyilvántartások vezetése hogyan biztosított.

Nyírbátori Kerekerdő Óvoda:

1.) A Gyvt. módosításával a szünidei gyermekétkeztetés biztosítása valamennyi rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult hátrányos, halmozottan hátrányos helyzetű gyermek ingyenes étkeztetésben részesítése minden iskolai szünet – az Nktv. szerinti nyári szünet és tanítási szünetek – valamint a bölcsődék, óvodák zárva tartása időtartamára eső munkanapokon a települési önkormányzat kötelezően ellátandó feladatává vált. A szünidei gyermekétkeztetés megszervezése a települési önkormányzat kötelezettsége, amely során a Gyvt. előírásai szerint napi egyszeri meleg ebédet kell kötelezően biztosítani.

A gyermekétkeztetés a gyermek szociális helyzete, illetve a Gyvt.-ben meghatározott feltételek fennállása esetén vehető igénybe. Vizsgálat tárgyát fogja képezni, hogy a hatályos jogszabályi előírások betartásra kerültek-e.

2.) A közétkeztetés jogi szabályozásában a kiindulópontot az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény 50. § (3) bekezdése jelenti, amely elvárásként fogalmazza meg; „A közétkeztetésben – különös tekintettel az egészségügyi, szociális és gyermekintézményekben nyújtott közétkeztetésre – az élettani szükségletnek megfelelő minőségű és tápértékű étkezést kell biztosítani.” Az egészségügyi törvény általános előírásán, mint alapvető jogi normán kívül egyéb szakigazgatási törvények, rendeletek (így a 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról, az 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról, az 1/2000. (I. 7.) SZCSM rendelet a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről) szintén kimondják, hogy az ellátottaknak az életkornak megfelelő étkeztetést kell megszervezni és a szükségletnek megfelelő mennyiségű, minőségű és tápértékű étkezést kell nyújtani napi rendszerességgel. Amennyiben az ellátást igénybe vevők egészségi állapota indokolja, részükre – orvosi javaslatra – az orvos előírásainak megfelelő diétás étkezést kell biztosítani.

A nevelési oktatási intézményekben a gyermekek és a tanulók étkeztetését a gyermekek védelméről szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) gyermekétkeztetésre vonatkozó rendelkezései szerint kell megszervezni. (A települési önkormányzat kötelező feladata)

A belső ellenőrzés során vizsgálat tárgyát fogja képezni az ételmezési tevékenység szabályos működtetése, és dokumentáltsága.

3.) A belső ellenőrzés vizsgálja, hogy a főzőkonyhára a közfoglalkoztatásból kerül-e be élelmiszer, és annak bevételezése megtörténik-e.

4.) A Puétv. 4. § (1) bekezdése értelmében nevelő-oktató munka – óvodai nevelés, gyermekekkel, tanulókkal való pedagógiai célú közvetlen foglalkozás – kizárólag köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban, vagy munkaviszonyban nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben látható el. A pedagógusok új életpályájáról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 401/2023. (VIII.30.) Kormányrendelet 1.sz. melléklete szerint foglalkoztatott létszám biztosított-e. A munkakör azoknak a feladatoknak az összefoglaló megnevezése, amelyeket a munkavállaló a jogviszonya alapján, illetve más foglalkoztatási jogviszonyban ellátni köteles.

A foglalkoztatott munkavállalók vonatkozásában vizsgálja a belső ellenőrzés a munkaköri leírásokat. A jó munkaköri leírásnak tartalmaznia kell a munkakör célját, jellegét, betöltéséhez kapcsolódó feltételeket és ismereteket, a munkakörbe tartozó feladatok megnevezését, a munkakör ellátásához biztosított hatáskört, valamint a munkavégzéssel összefüggő kapcsolatait. A munkaköri leírás csak olyan jellegű és mértékű feladatokat állapíthat meg, melyeket a munkavállaló a jogviszonyára vonatkozó jogszabályok, így különösen a munkavégzésre és a munkaidőre irányuló rendelkezések alapján felelősségteljesen, az elvárt szakmai színvonalon képes ellátni. A jó munkaköri leírás meghatározza a munkakör helyét a szervezetben. Információt ad

arról, hogy milyen szerepet hordoz az adott pozíció a munkáltatónál, milyen kapcsolati hálóban kell dolgoznia a munkavállalónak. A felelősségi területekhez kell kapcsolni az egyes konkrét feladatokat. Fontos, hogy valóságos használati útmutatóként funkcionáljon a munkavállaló számára.

Nyírbátori Művelődési Központ és Könyvtár:

1.) A költségvetési szervek működése során az eszközök egy része feleslegessé, használhatatlanná válik. Ezeknek az eszközöknek a körét időszakonként indokolt áttekinteni és gondoskodni kell azok más irányú hasznosításáról (értékesítéséről, térítés nélküli átadásáról), illetve selejtezéséről. A feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének rendjét központi előírások nem szabályozzák, azt a gazdálkodó szervezetnek önállóan kell kialakítani, a helyi körülmények figyelembevételével. Vizsgálja a belső ellenőrzés a szabályozottságot, illetve a szabályzat és a gyakorlati munkavégzés összhangját.

A leltározás tárgykörében a szabályozottság mellett a beszámoló részét képező mérleg tételeit alátámasztó leltár biztosítja-e az Intézmény vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a tényleges körülményeknek megfelelő valós képet.

2.) A Könyvtár feladata – többek között - az értékközvetítő könyvtári feladatellátás. Kiemelt feladata, hogy válaszokat adjon a társadalmi – gazdasági változások által előidézett használói igényekre. Törekszik arra, hogy a közszolgáltató a könyvtári ellátást biztosítsa, az oktatási és közösségi igényeket figyelembe vegye, hatékony, gazdaságosan fenntartható, értékközvetítő és értékteremtő könyvtári rendszert működtessen, amely egyenlő esélyű hozzáférést biztosít a kulturális értékekhez. Közszolgáltatásként a társadalom valamennyi rétege számára időbeli és térbeli korlátozás nélkül biztosítsa a hozzáférést a gyűjteményekhez és szolgáltatásokhoz.

A könyvtár összefogja a települési, iskolai, intézményi szakmai közösségeket, a tudományos kutatás közösségeit, az egyes speciális dokumentum-típusok használóinak közösségeit. Legfontosabb közösségépítő hely. Összetett feladata támogatni az egyéni (tanulási) és közösségi igényeket.

A belső ellenőrzés vizsgálni fogja, hogy a könyvtári állományellenőrzéséről (leltározásáról) és az állományból történő törlésről szóló szabályzat kiadásáról rendelkező 3/1975. (VIII.17.) KM-PM együttes rendelet 2. § (1) bekezdésében és a 3. §-ban, illetve a 7. §-ban foglaltaknak az Intézmény hogyan tesz eleget.

3.) Vizsgálat tárgyát fogja képezni a könyvtárlátogatók beiratkozási díjainak beszédese, bizonylatolása is.
4.) Ellenőrzés tárgyát fogja képezni, hogy az intézmény költségvetésében egy rendezvény megtartásához biztosított volt-e a szükséges előirányzat, az előirányzat fedezetet nyújtott-e a rendezvény maradéktalan és színvonalas megvalósításához. A fizető rendezvény esetén beszédett összegek dokumentálása, elszámolása biztosított volt-e.

5. Az Önkormányzati tulajdonú ingatlan bérbeadása kerül ellenőrzése. (szerződés, önköltséggel alátámasztott ármegállapítás, befizetés bizonylatolása)

Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft.

A belső ellenőrzés vizsgálja, hogy a távhőágazat támogatása, elszámolása hogyan biztosított. A Mötv. 13. § (1) bekezdése értelmében a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladat – többek között – a távhőszolgáltatás. A 2005. évi XVIII. törvény 57/D. §-a szerint a távhőszolgáltató számára értékesített távhő árát és a lakossági felhasználó számára nyújtott távhőszolgáltatás díját (amibe beletartozik a fűtés és a használati melegvíz) a miniszter rendeletben állapítja meg, figyelembe véve a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (MEKH) javaslatát. Ez megfelel a legmagasabb hatósági árnak, aminek szerkezetét és alkalmazási feltételeit is a miniszter állapítja meg, rendeletben. A távhőszolgáltatási támogatásról az 51/2011. (IX.30.) NFM rendelet rendelkezik.

Nyírbátori Sport-és Turisztikai Nonprofit Kft.

- 1.) Ellenőrzés tárgyát fogja képezni, hogy a Kft. költségvetésében egy koncert esetében a rendezvény bevétele és költségei hogyan alakultak, a dokumentálás megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltaknak.
- 2.) A Kft. kis-és nagyértékű tárgyi eszközeinek beszerzése során hogyan érvényesültek a számviteli törvény/közbeszerzési törvény ide vonatkozó rendelkezései.
- 3.) A Kft. kötött-e feladatellátási szerződést az Önkormányzattal, illetve támogatásban részesült-e. Volt-e elszámolási kötelezettsége és annak hogyan tett eleget.

A belső ellenőrzési feladatot külső vállalkozó bevonásával kívánjuk elláttatni.

A magas prioritású rendszerek ellenőrzését évente, a közepes prioritású rendszerek ellenőrzését kétfévente, az alacsony prioritású rendszerek ellenőrzését négyévente tartjuk szükségesnek ellenőrizni. Törekszünk arra, hogy a megelőző és feltáró kontrolltevékenységek között az egyensúly biztosított legyen. A megelőző kontrollok célja, hogy a hibás lépések, nem előírászerű teljesítések megakadályozásra kerüljenek. A feltáró kontrollokkal a bekövetkezett hibák, hiányosságok előfordulásán kívül a szervezetre gyakorolt hatás is feltárássá kerül. Utólagos jellege ellenére visszatartó erővel bír.

A célok elérése érdekében a kontrolltevékenységekhez – ott, ahol az szükséges - helyrehozó műveleteket is kapcsolunk. A helyrehozó műveletek célja, hogy a már bekövetkezett, nem kívánatos esemény következményei kijavításra kerüljenek.

A korábban vizsgált területeken feltárt hiányosságok felszámolását az ellenőrzés rendszeresen számon kéri.

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdésében rögzítettek szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – az éves ellenőrzési tervet elkészítette 2026. évre vonatkozóan, meghatározva az elvégzendő feladatokat, az alábbiak szerint:

Tervezett ellenőrzések 2026. évre:

Nyírbátor Város Önkormányzata:

1. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv: Nyírbátor Város Önkormányzata (Nyírbátor, Szabadság tér 7.sz.)

Az ellenőrzés tárgya: Jogszabályi megfelelés, jogszerűség, gazdaságosság, átláthatóság vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy:

- az önkormányzat ingatlangazdálkodása összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal, helyi önkormányzati rendelettel
- **Gazdaságosság és hatékonyság értékelése** (hasznosítása: bérbeadás, értékesítés, fenntartás) költséghatékonyan és célszerűen történik-e,
- **Vagyonmegőrzés biztosítása** (az önkormányzat megfelelően óvja, karbantartja és fejleszti-e az ingatlanvagyonát)
- **Átláthatóság és elszámoltathatóság** (az ingatlangazdálkodási döntések nyomon követhetők, dokumentáltak és a közérdeknek megfelelően történnek-e)

Az ellenőrzés módszere: hatályos jogszabályi előírások, az Önkormányzat Vagyonrendelete, dokumentumok, nyilvántartások tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálata

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés ütemezése: 2026. I. negyedév, 10 nap igénybevételével

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását az **1. sz. melléklet** szemlélteti.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:

1.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritérium mátrix az 1. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
	elemzési kritérium		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelmen kívül hagyják, - a szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok változhatnak, ami bizonytalanságot eredményez		

	- a szabályozás és a gyakorlati munkavégzés nincs összhangban		
dokumentálással kapcsolatos kockázatok	a szervezet nem rendelkezik megfelelő nyilvántartási rendszerrel		
az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek		

Kockázatelemzési kritérium mátrix az 1. sz. ellenőrzéshez

1. Kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 5

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 4

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 5

10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 4

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12. Közvélemény érzékelése

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	3	4	12

3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	5	25
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 163

Számított összes pontszám: 139

2. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv:

Nyírbátor Város Önkormányzata (Nyírbátor, Szabadság tér 7.sz.)

Az ellenőrzés tárgya:

Az Önkormányzat helyi adóztatási
tevékenységének ellenőrzése – ingatlan-
adóztatás

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása, hogy:

- ✓ a helyi önkormányzati rendeletben történt-e rendelkezés az ingatlan-adóztatási tevékenységről
- ✓ az adóigazgatási feladatok ellátásának szabályai (Ávr.13. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az alkalmazott adóügyi ügyintéző (köztisztviselő) feladat-és hatásköre), valamint a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonal, figyelemmel a fizetési halasztás, részletfizetés, adómérséklés elbírálásának folyamatára,
- ✓ az Önkormányzati adóhatóság ingatlanadóztatással kapcsolatos tevékenysége szabályszerű volt-e, a kivetett adó beszedése, hátralékok alakulása
- ✓ beutalási kötelezettség teljesítése

Az ellenőrzés módszere:

dokumentumok, nyilvántartások tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálata

Az ellenőrzés típusa:

rendszer ellenőrzés

Az ellenőrzés ütemezése:

2026. I. negyedév, 10 nap igénybevételevel

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a **2. sz. melléklet** szemlélteti.

2.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 2. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
	elemzési kritérium		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelmen kívül hagyják, -az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben, - a szabályozás és a gyakorlati munkavégzés nincs összhangban	az adózás kereteinek kialakítása nem történt meg	
szervezetek, partnerek változásából eredő kockázatok		a nyilvántartási rendszer nem alkalmas az adatok kinyerésére	

emberi erőforrással kapcsolatos kockázatok	a rendelkezésre álló emberi erőforrás szaktudása csak részben lesz kompetens az ellátandó feladattal		
	hiányoznak az adóigazgatási szabályok		
az önkormányzati adóhatóság tevékenysége nem megfelelő	a bevallást nem teljesítők felszólításra nem kerülnek, adóellenőrzés lefolytatására nem kerül sor		
	fizetési kedvezmények elbírálása nem történik meg, az adótartozások nem kerülnek beszedésre		
az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok		a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek	

Kockázatelemzés a 2. sz. ellenőrzéshez

1. Kontrollok értékelése

1) Megfelelő és eredményes

2) Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

1. Stabil rendszer, kis változások

2. Kis változások, de nem rendszerezettek vagy jelentősek

3. A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

1. Nem komplex

2. Közepesen komplex

3. Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1. Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2. Közepes mértékű

3. Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Költségszint

1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas

Súly: 6

6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1. 1 évnél kevesebb
2. 1-2 év
3. 2-4 év
4. 4-5 év
5. 5 évnél több

Súly: 5

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1. Alacsony szintű
2. Közepes szintű
3. Magas szintű

Súly: 4

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1. Kicsi
2. Közepes
3. Nagy

Súly: 5

10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

1. Kicsi
2. Közepes
3. Jelentős

Súly: 4

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1. Nagyon tapasztalt és képzett
2. Közepesen tapasztalt és képzett
3. Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12. Közvélemény érzékelése

1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	3	2	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	2	4	8
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közvélemény érzékelése	2	5	10

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 163

Számított összes pontszám: 116

3. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv:

Nyírbátor Város Önkormányzata (Nyírbátor,
Szabadság tér 7.sz.)

Az ellenőrzés tárgya: a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának megfelelése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzati bizonylatok (banki és pénztári bizonylatok) esetében a gazdálkodási jogkörök betartása biztosított-e, a bizonylatok alaki és tartalmi megfelelése, mellékletekkel történő alátámasztása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltaknak

Az ellenőrzés módszere: egy tetszőlegesen kiválasztott hónap banki és pénztári bizonylatainak tételes vizsgálata

Az ellenőrzés típusa: rendszer ellenőrzés

Az ellenőrzés ütemezése: 2026. I. negyedév, 10 nap igénybevételeivel

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a 3. sz. **melléklet** szemlélteti.

3.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 3. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
	elemzési kritérium		
szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	- a szakmai feladatellátást szabályozó belső szabályzatok utasítások hiánya - a vonatkozó jogszabályi követelmények betartásra nem kerülnek		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	- az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben, - a szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok változnak, ami bizonytalanságot eredményez		
számveteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	a szervezet nem rendelkezik megfelelő nyilvántartási rendszerrel		
pénzügyi folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	a felhasználás során a költségvetési törvényben és a kiegészítő szabályokban foglaltak betartásra nem kerültek	a kormányzati funkciók szerint kinyomtatott főkönyvi kivonat adatai az adott	

		úrlapok adatait nem, vagy nem megfelelően támasztják alá	
a koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	- a szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított,		
külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	- a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a partnerek nem bocsátják időben rendelkezésre, az érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható és nem megalapozott		
az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	- a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek - szabálytalanságkezelés eljárásrendje nem készült, azok nyilvántartása felfektetésre nem került, a szabálytalansági eljárás nem megfelelő		

Kockázatelemzés az 1. sz. ellenőrzéshez

1.Kontrollok értékelése

1.Megfelelő és eredményes

2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3.Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

1.Stabil rendszer, kis változások

2.Kis változások, de nem rendszerezsek vagy jelentősek

3.A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

1.Nem komplex

2.Közepesen komplex

3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2.Közepes mértékű

3.Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1.1 évnél kevesebb
- 2.1-2 év
- 3.2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.Alacsony szintű
- 2.Közepes szintű
- 3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	3	2	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	5	10
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 163

Számított összes pontszám: 116

4. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv:

Nyírbátor Város Önkormányzata (Nyírbátor,
Szabadság tér 7.sz.)

Az ellenőrzés tárgya:

Önkormányzati támogatásban részesülő civil és egyéb szervezetek elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása, hogy az Önkormányzat a támogatások nyújtásának feltételeit és elszámolási rendjét hogyan szabályozta,

- a támogatott betartja-e a támogatási megállapodásban foglaltakat, a támogatás felhasználása rendeltetésszerűen és célszerűen történik-e,
- számviteli rendszerébe megfelelően számba veszi-e a kapott támogatást

Az ellenőrzés módszere: tételes, dokumentációs vizsgálat

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzés ütemezése: 2026. II. negyedév, 20 nap igénybevételével

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a **4. sz. melléklet** szemlélteti.

4.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 4. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
	elemzési kritérium		
szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	- a szakmai feladatellátást szabályozó belső szabályzatok utasítások hiánya - a vonatkozó jogszabályi követelmények betartásra nem kerülnek		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	- az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben, - a szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok változnak, ami bizonytalanságot eredményez		
számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	a szervezet nem rendelkezik megfelelő nyilvántartási rendszerrel		

pénzügyi folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	a felhasználás során a költségvetési törvényben és a kiegészítő szabályokban foglaltak betartásra nem kerültek a támogatott szervezetek nem a támogatási célnak megfelelően használják fel a kapott támogatást		
a koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	- a szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított,		
külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	- a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a partnerek nem bocsátják időben rendelkezésre, az érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható és nem megalapozott		
az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	- a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek		

Kockázatelemzés a 4. sz. ellenőrzéshez

1.Kontrollok értékelése

1.Megfelelő és eredményes

2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3.Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

1.Stabil rendszer, kis változások

2.Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek

3.A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

1.Nem komplex

2.Közepesen komplex

3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2.Közepes mértékű

3.Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költség szint

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1.2 évnél kevesebb
- 2.1-3 év
- 3.2-4 év
- 6) 4-5 év
- 7) 5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.Alacsony szintű
- 2.Közepes szintű
- 3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
-----	-------------------	------------------------------	------------------	-----------

1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	3	2	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	6	5	30
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 163

Számított összes pontszám: 136

5.sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv:

Nyírbátor Város Önkormányzata (Nyírbátor,
Szabadság tér 7.sz.)

Az ellenőrzés tárgya:	Uniók forrásból megvalósuló beruházás lebonyolítása
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a hatályos jogszabályi előírások és a gyakorlati megvalósítás összhangja biztosított-e (közbeszerzési eljárás szabályozottsága, támogatói szerződés, projekt költségvetése, mérföldkövei, eszközbeszerzés, pénzügyi teljesítés, kapott támogatásokkal történő elszámolás)
Az ellenőrzés módszere:	közbeszerzési szabályzat, az e tárgykörben keletkezett dokumentumok tételes vizsgálata
Az ellenőrzés típusa:	teljesítmény ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése:	2026. II. negyedév, 20 nap igénybevételel

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását az **5. sz. melléklet** szemlélteti.

5.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritérium mátrix az 5. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	* elemzési kritérium - a szakmai feladatellátást szabályozó belső szabályzatok, utasítások nincsenek összhangban a stratégiai és a rövid távú tervekkel, - a szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelmények betartásra nem kerülnek	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
pályáztatással kapcsolatos kockázatok	*elemzési kritérium - a pályázati kiírás hiányos, a pályázati kiírás nem éri el a célcsoportot, - a pályázati kiírás többszöri módosítására van szükség, - az egymásra épülő kiemelt projektek különálló projektekként jelennek meg, - a projekt dokumentáció előkészítése elhúzódik, - tisztázó kérdések kiküldése miatt elhúzódik a döntéshozatal, - hiánypótlási felhívás nem egyértelmű, - aktualitását veszti a projekt, mire a támogatási döntés megszületik, - társadalmi egyeztetés, partnerséggel kapcsolatos előírások betartása csak formális		

szereződéskötésből, szereződések módosításából eredő kockázatok	*elemzési kritérium - szerződés előkészítési folyamata lassú, - a projekt tartalma megváltozik a szerződés-kötés idejére, - kedvezményezettek szerződés-kötés előtt visszalépnek, - hibás tartalommal kerül megkötésre a szerződés, - felülvizsgálati / jogorvoslati kérelem alapján kerül sor a szerződés-kötésre, - projektgazda személyében bekövetkezett változás,		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	*elemzési kritérium - egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben, - az előre nem tervezhető jogi vagy belső szabályozási változások előre nem tervezhető hatásokkal járnak, - a feladatok időbeli ütemezése és összehangolása nem megfelelő, - a támogatási szerződés nem tükrözi a projekt aktuális helyzetét, - az elszámolható költségekre vonatkozó szabályozás nem teljes körű, - az egyes végrehajtási szintek nem egységesen értelmezik a jogszabályi és egyéb szabályozási előírásokat,		
a koordinációs és kommunikációs rendszerben rejlő kockázatok	*elemzési kritérium - az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított, - negatív sajtóvisszhang vagy a pozitív kommunikáció lehetősége nincs megfelelően kezelve, - PR tájékoztatásra vonatkozó jogszabályokat, arculati elemeket nem ismerik, nem használják előírás-szerűen, - a zárással kapcsolatos negatív sajtóvisszhang vagy a pozitív kommunikáció lehetősége nincs megfelelően kezelve		
külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	*elemzési kritérium - a tervezéshez, szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a partnerek nem bocsátják időben rendelkezésre, - a partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott, - a partner szervezetekkel folytatott kommunikáció nem megfelelő,		
szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok	*elemzési kritérium - a partner szervezet(ek) előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai, adminisztratív feladatok ellátását, - a partner szervezet változásáról nem értesül időben a szervezet, ami negatív következményekkel jár a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátására		

tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	*elemzési kritérium - a stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a tulajdonosi elvárásokkal, célkitűzésekkel, - a stratégiai és rövidtávú feladattervek, költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékokat, - a költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során, - a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete nem biztosított, vagy nem megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított - konstrukciók közötti átcsoportosítások kezelése nem megfelelő, nem történik meg időben, - hazai forrás nem áll rendelkezésre a kifizetés időpontjában, - KSZ teljesítmény-kategóriák nem megfelelően fedik a teljesítményeket, nem megfelelően beárazottak, - a KSZ finanszírozása nem történik meg időben		
az irányítási, belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	*elemzési kritérium - a tervezést, működést, beszámolást stb. befolyásoló tulajdonosi döntések nem születtek meg, vagy a szervezet tagjai számára nem ismertek, - a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek		

Kockázatelemzés az 5. sz. ellenőrzéshez

1. Kontrollok értékelése

1.Megfelelő és eredményes

2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3.Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

1.Stabil rendszer, kis változások

2.Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek

3.A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

1.Nem komplex

2.Közepesen komplex

3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2.Közepes mértékű
- 3.Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1.1 évnél kevesebb
- 2.1-2 év
- 3.2-4 év
- 8) 4-5 év
- 9) 5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.Alacsony szintű
- 2.Közepes szintű
- 3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	1	4	4
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	3	2	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	5	25
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 133

6. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv: Nyírbátor Város Önkormányzata (Nyírbátor, Szabadság tér 7.sz.)

Az ellenőrzés tárgya: az Önkormányzati tulajdonú lakások hasznosítása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a hatályos jogszabályi előírásokban és a helyi szabályozásban foglaltaknak megfelelően történik-e az önkormányzati tulajdonú lakások bérbeadása/értékesítése

Az ellenőrzés módszere: 2025. évben bérbeadott/értékesített lakások vonatkozásában tételes ellenőrzés

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés ütemezése: 2025. II. negyedév, 15 nap igénybevételével

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a **6. sz. melléklet** szemlélteti.

6.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 6. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
	elemzési kritérium		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelmen kívül hagyják, -az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben, - a szabályozás és a gyakorlati munkavégzés nincs összhangban		
emberi erőforrással kapcsolatos kockázatok	a rendelkezésre álló emberi erőforrás szaktudása csak részben lesz kompetens az ellátandó feladattal		
az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok		a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek	

Kockázatelemzés a 6. sz. ellenőrzéshez

1. Kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

1. Stabil rendszer, kis változások
2. Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
3. A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

1. Nem komplex
2. Közepesen komplex
3. Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1. Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
2. Közepes mértékű
3. Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Költségszint

1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas

Súly: 6

6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1. 1 évnél kevesebb
2. 1-2 év
3. 2-4 év
4. 4-5 év
5. 5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1.Alacsony szintű

2.Közepes szintű

3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1.Kicsi

2.Közepes

3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

1.Kicsi

2.Közepes

3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1.Nagyon tapasztalt és képzett

2.Közepesen tapasztalt és képzett

3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12

6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	2	4	8
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közvélemény érzékelése	2	5	10

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 163

Számított összes pontszám: 111

Nyírbátori Polgármesteri Hivatal:

1. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv:

Nyírbátori Polgármesteri Hivatal (Nyírbátor, Szabadság tér 7.sz.)

Az ellenőrzés tárgya:

a Hivatal működésének és gazdálkodásának ellenőrzése (Gazdálkodási szabályzat, Ügyrend),

valamint egy hónap banki és pénztárbizonylatainak tételes ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Hivatal bizonylatai (banki és pénztári bizonylatok) esetében a gazdálkodási jogkörök betartása biztosított-e, a bizonylatok alaki és tartalmi megfelelősége, mellékletekkel történő alátámasztása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltaknak

Az ellenőrzés módszere: Gazdálkodási szabályzat, Ügyrend, 2025. évben egy tetszőleges hónap banki és pénztárbizonylatainak tételes ellenőrzése

Az ellenőrzés típusa: rendszer ellenőrzés

Az ellenőrzés ütemezése: 2026. II. negyedév, 10 nap igénybevételeivel

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását az 1. sz. **melléklet** szemlélteti.

1.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritérium mátrix az 1. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
	elemzési kritérium		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelmen kívül hagyják, -az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben, - a szabályozás és a gyakorlati munkavégzés nincs összhangban		
emberi erőforrással kapcsolatos kockázatok	a rendelkezésre álló emberi erőforrás szaktudása csak részben lesz kompetens az ellátandó feladattal		
az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok		a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek	

Kockázatelemzés az 1. sz. ellenőrzéshez

1. Kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

6. Stabil rendszer, kis változások
7. Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
8. A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

1. Nem komplex
2. Közepesen komplex
3. Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1. Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
2. Közepes mértékű
3. Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Költségszint

1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas

Súly: 6

6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1. 2 évnél kevesebb
2. 1-3 év
3. 2-4 év
9. 4-5 év
10. 5 évnél több

Súly: 5

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1. Alacsony szintű

2.Közepes szintű

3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1.Kicsi

2.Közepes

3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

1.Kicsi

2.Közepes

3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1.Nagyon tapasztalt és képzett

2.Közepesen tapasztalt és képzett

3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közvélemény érzékelése

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4

7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	2	4	8
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közvélemény érzékelése	2	5	10

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 163

Számított összes pontszám: 120

2. sz. ellenőrzés

Az ellenőrzendő szerv: Nyírbátori Polgármesteri Hivatal (Nyírbátor, Szabadság tér 7.sz.)

Az ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat és intézményei költségvetésének és zárszámadásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy:

- ✓ a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltak betartásra kerültek-e,
- ✓ analitika – főkönyv – mérleg sorainak egyezősége,
- ✓ a mérleg sorok alátámasztása megtörtént-e,
- ✓ a vezetői nyilatkozatok rendelkezésre álltak-e (Bkr. 1.sz. melléklete)

Az ellenőrzés módszere: 2025. évről készült mérlegbeszámoló és az alátámasztó dokumentumok tételes ellenőrzése

Az ellenőrzés típusa: teljesítményellenőrzés

Az ellenőrzés ütemezése: 2026. III. negyedév 20 nap igénybevételel

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a 2. sz. melléklet szemlélteti.

2.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 2. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
	elemzési kritérium		
szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	- a szakmai feladatellátást szabályozó belső szabályzatok utasítások hiánya - a vonatkozó jogszabályi követelmények betartásra nem kerülnek		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	- az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben, - a szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok változnak, ami bizonytalanságot eredményez		
számvetési folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	a szervezet nem rendelkezik megfelelő nyilvántartási rendszerrel		
pénzügyi folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	a felhasználás során a költségvetési törvényben és a kiegészítő szabályokban foglaltak betartásra nem kerültek	a kormányzati funkciók szerint kinyomtatott főkönyvi kivonat adatai az adott űrlapok adatait nem, vagy nem megfelelően támasztják alá	
	Leltárral a mérleg sorai alátámasztásra nem kerülnek		
a koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	- a szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított,		
külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	- a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a partnerek nem bocsátják időben rendelkezésre, az érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható és nem megalapozott		

az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	- a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek - szabálytalanságkezelés eljárásrendje nem készült, azok nyilvántartása felfektetésre nem került, a szabálytalansági eljárás nem megfelelő		
---	---	--	--

Kockázatelemzés a 2. sz. ellenőrzéshez

1. Kontrollok értékelése

1) Megfelelő és eredményes

2) Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

1. Stabil rendszer, kis változások

2. Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek

3. A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

1. Nem komplex

2. Közepesen komplex

3. Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

1. Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2. Közepes mértékű

3. Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Költségszint

1. Alacsony

2. Közepes

3. Magas

Súly: 6

6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1. Alacsony

2. Közepes

3. Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1.1 évnél kevesebb
- 2.1-2 év
- 3.2-4 év
4. 4-5 év
5. 5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.Alacsony szintű
- 2.Közepes szintű
- 3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közvélemény érzékelése

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	3	4	12

3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 163

Számított összes pontszám: 126

3. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv:

Nyírbátori Polgármesteri Hivatal (Nyírbátor, Szabadság tér 7.sz.)

Az ellenőrzés tárgya:

pénzkezelési szabályok, pénztári pénzkezelés ellenőrzése

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása, hogy:

- ✓ A Pénz-és értékkezelési szabályzat tartalma,
- ✓ A szabályozottság és a gyakorlati munkavégzés összhangja
- ✓ A bizonylati elv érvényesülése (bizonylatolás, alaki és tartalmi megfelelés, szabályszerűség),
- ✓ Aláírási jogkörök (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, összeférhetlenségi szabályok)
- ✓ Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása,

- ✓ Előlegek nyilvántartása, elszámolása,
- ✓ A pénz-és értékezeléshez kapcsolódó munkaköri leírások, anyagi felelősségi nyilatkozatok megléte

Az ellenőrzés módszere: szabályzat, rovarcs, dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés ütemezése: 2026. III. negyedév 5 nap igénybevitelével

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a 3. sz. melléklet szemlélteti.

3.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 3. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
	elemzési kritérium		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelmen kívül hagyják, -az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben, - a szabályozás és a gyakorlati munkavégzés nincs összhangban		
szervezetek, partnerek, program változásából eredő kockázatok	az alkalmazott program nem zárt		
emberi erőforrással kapcsolatos kockázatok	a rendelkezésre álló emberi erőforrás szaktudása csak részben lesz kompetens az ellátandó feladattal		
az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok		a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek	

Kockázatelemzés a 3. sz. ellenőrzéshez

1. Kontrollok értékelése

1)Megfelelő és eredményes

2)Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3)Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

11. Stabil rendszer, kis változások
12. Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
13. A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

- 1.Nem komplex
- 2.Közepesen komplex
- 3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2.Közepes mértékű
- 3.Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1.3 évnél kevesebb
- 2.1-4 év
- 3.2-4 év
14. 4-5 év
15. 5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.Alacsony szintű
- 2.Közepes szintű
- 3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8

9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	2	4	8
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	2	5	10

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 163

Számított összes pontszám: 114

Nyírbátori Roma Nemzetiségi Önkormányzat:

1. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv: Nyírbátori Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Az ellenőrzés tárgya: a Roma Nemzetiségi Önkormányzat működése hogyan biztosított

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy

- a Közigazgatási szerződés megkötésre került-e,
- készült-e SZMSZ,
- a személyi és tárgyi feltételek hogyan biztosítottak,
- a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak,
- a működési és feladatalapú, valamint önkormányzati támogatással elszámoltak-e

Az ellenőrzés módszere: Közigazgatási szerződés, SZMSZ, működéssel, gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátása megfelelően szabályozott-e, rendelkeznek-e a feladatellátáshoz szükséges szabályzatokkal, a gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok tételes, illetve szűrőpróbaszerű ellenőrzése

Az ellenőrzés típusa: teljesítményellenőrzés

Az ellenőrzés ütemezése: 2026. III. negyedév, 20 nap igénybevételével

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását az 1. sz. melléklet szemlélteti.

1.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritérium-mátrix az 1.sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
	elemzési kritérium		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelmen kívül hagyják, -az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben, - a szabályozás és a gyakorlati munkavégzés nincs összhangban		
a források rendelkezésre állásából eredő kockázatok	a programok megvalósításához a megfelelő nagyságrendű forrás nem áll rendelkezésre		
emberi erőforrással kapcsolatos kockázatok	a rendelkezésre álló emberi erőforrás szaktudása csak részben lesz kompetens az ellátandó feladattal		
	a költségvetési előirányzat nem elégséges a feladatellátáshoz		
az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok		a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek	

Kockázatelemzés az 1. sz. ellenőrzéshez

1. Kontrollok értékelése

1)Megfelelő és eredményes

2)Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3)Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

1. Stabil rendszer, kis változások

2. Kis változások, de nem rendszerezsek vagy jelentősek

3. A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

2.Nem komplex

3.Közepesen komplex

4. Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2.Közepes mértékű
- 3.Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 6

1. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 2

2. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1.1 évnél kevesebb
- 2.1-2 év
- 3.2-4 év
- 4.4-5 év
5. 5 évnél több

Súly: 5

3. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.Alacsony szintű
- 2.Közepes szintű
- 3.Magas szintű

Súly: 4

4. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

5. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

6. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett

2.Közepesen tapasztalt és képzett

3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

7. Közvélemény érzékelése

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	4	5	20
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	2	4	8
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közvélemény érzékelése	2	5	10

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 163
Számított összes pontszám: 128

Nyírbátor Város Szociális Szolgálat:

1. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv: Nyírbátor Város Szociális Szolgálat (Nyírbátor, Vár utca 1.sz.)

Az ellenőrzés tárgya: az időskori bentlakásos szociális ellátás ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy:

- ✓ a feladatellátás és gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága megfelelő-e,
- ✓ a bevételek körének és mértékének meghatározása, beszedése, nyilvántartása jogszerű-e és hozzájárul-e az eredményes gazdálkodáshoz,
- ✓ az erőforrásokkal (munkaerő, tárgyi és pénzeszközökkel való gazdálkodás szabályszerű, hatékony és eredményes-e. Megfelelő-e az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás gyakorlata,
- ✓ a bizonylati elv, bizonylati fegyelem, gazdálkodási jogkörök érvényesülése biztosított-e,
- ✓ a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok (FEUVE) hatékonyan segítették-e a végrehajtást

Az ellenőrzés módszere: szabályzatok, nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata (tételes, illetve szűrőpróbaszerű ellenőrzés)

Az ellenőrzés típusa: teljesítményellenőrzés

Ellenőrzendő időszak: 2025. év

Az ellenőrzés ütemezése: 2026. III. negyedév 20 nap igénybevételeivel

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását az 1. sz. **melléklet** szemlélteti.

1.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritérium mátrix az 1. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
	elemzési kritérium		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelmen kívül hagyják, - a szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok		

	változnak, ami bizonytalanságot eredményez - a szabályozás és a gyakorlati munkavégzés nincs összhangban		
dokumentálással kapcsolatos kockázatok	a szervezet nem rendelkezik megfelelő nyilvántartási rendszerrel		
informatikai rendszerekben rejlő kockázatok	a KENYSZI-be lejelentett adatok eltérnek az Intézményben vezetett nyilvántartásoktól		
az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek		

Kockázatelemzés az 1. sz. ellenőrzéshez

1.Kontrollok értékelése

1.Megfelelő és eredményes

2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3.Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

1.Stabil rendszer, kis változások

2.Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek

3.A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

1.Nem komplex

2.Közepesen komplex

3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2.Közepes mértékű

3.Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő (nem értelmezhető a bölcsőde vonatkozásában)

1.évnél kevesebb

2. 1-2 év

3. 2-4 év

4. 4-5 év

5. 5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1.Alacsony szintű

2.Közepes szintű

3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1.Kicsi

2.Közepes

3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

1.Kicsi

2.Közepes

3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1.Nagyon tapasztalt és képzett

2.Közepesen tapasztalt és képzett

3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
-----	-------------------	------------------------------------	---------------------	-----------

1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 163

Számított összes pontszám: 129

2. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv:

Nyírbátor Város Szociális Szolgálat (Nyírbátor, Vár utca 1.sz.)

Az ellenőrzés tárgya:

a házi segítségnyújtás ellenőrzése

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása, hogy az intézmény részéről a 2025. évi állami normatív hozzájárulás elszámoláshoz szolgáltatott adatok jogszerűen, valósan, pontosan

alátámasztják-e az önkormányzatot megillető állami normatív hozzájárulást

Az ellenőrzés módszere: nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata (tételes, illetve szűrőpróbaszerű ellenőrzés)

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzendő időszak: 2025. év

Az ellenőrzés ütemezése: 2026. III. negyedév 10 nap igénybevételével

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a 2. sz. melléklet szemlélteti.

2.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 2. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
	elemzési kritérium		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelmen kívül hagyják, - a szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok változnak, ami bizonytalanságot eredményez - a szabályozás és a gyakorlati munkavégzés nincs összhangban		
dokumentálással kapcsolatos kockázatok	a szervezet nem rendelkezik megfelelő nyilvántartási rendszerrel		
informatikai rendszerekben rejlő kockázatok	a KENYSZI-be lejelentett adatok eltérnek az Intézményben vezetett nyilvántartásoktól		
az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek		

Kockázatelemzés a 2. sz. ellenőrzéshez

1.Kontrollok értékelése

- 1.Megfelelő és eredményes
- 2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított
3. Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

- 1.Stabil rendszer, kis változások

- 2.Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
- 3.A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

- 1.Nem komplex
- 2.Közepesen komplex
- 3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2.Közepes mértékű
- 3.Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő (nem értelmezhető a bölcsőde vonatkozásában)

- 1.1 évnél kevesebb
- 2.1-2 év
- 3.2-4 év
- 4.4-5 év
- 5.5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.Alacsony szintű
- 2.Közepes szintű
- 3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10

10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 163

Számított összes pontszám: 129

3. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv:	Nyírbátor Város Szociális Szolgálata (Nyírbátor, Vár utca 1.sz.)
Az ellenőrzés tárgya:	szerződések, megállapodások, nyilvántartások vezetése
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a megkötött szerződések, megállapodások tartalmi és alaki szempontból megfelelőek-e, az azokhoz kapcsolódó nyilvántartások vezetése
Az ellenőrzés módszere:	szerződések, megállapodások, és a kapcsolódó nyilvántartások tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálata
Az ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés
Az ellenőrzendő időszak:	2025. év és 2026. I. negyedév
Az ellenőrzés ütemezése:	2026. III. negyedév 5 nap igénybevételel
Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a 3. sz. melléklet szemlélteti.	

3.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritériummátrix a 3.sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
	elemzési kritérium		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelmen kívül hagyják, - a szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok		

	változnak, ami bizonytalanságot eredményez - a szabályozás és a gyakorlati munkavégzés nincs összhangban		
dokumentálással kapcsolatos kockázatok	a szervezet nem rendelkezik megfelelő nyilvántartási rendszerrel		
az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek		

Kockázatelemzés a 3. sz. ellenőrzéshez

1.Kontrollok értékelése

- 1.Megfelelő és eredményes
- 2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított
3. Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

- 1.Stabil rendszer, kis változások
- 2.Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3.A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

- 1.Nem komplex
- 2.Közepesen komplex
- 3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2.Közepes mértékű
- 3.Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő (nem értelmezhető a bölcsőde vonatkozásában)

- 1.2 évnél kevesebb
- 2.1-3 év
- 3.2-5 év
- 4.4-6 év
- 5.5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.Alacsony szintű
- 2.Közepes szintű
- 3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár

1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 163

Számított összes pontszám: 129

Nyírbátori Kerekerdő Óvoda:

1. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv:

Nyírbátori Kerekerdő Óvoda (Nyírbátor, Iskola utca 5.sz.)

Az ellenőrzés tárgya:

a szünidei gyermekétkeztetés biztosítása

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása, hogy:

- ✓ A szünidei gyermekétkeztetés megszervezése biztosított volt-e,

- ✓ A feladatellátás megfelelősége, eredményessége
- ✓ Teljesültek-e a gyermekétkeztetéssel elérendő fő célok
- ✓ Az Intézmény adatszolgáltatása alátámasztotta-e az Önkormányzat normatív állami támogatásának elszámolását

Az ellenőrzés módszere: 2025. év téli, tavaszi, őszi időszakában biztosított szünidei gyermekétkeztetés dokumentumai

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzendő időszak: 2025. év

Az ellenőrzés ütemezése: 2026.III. negyedév 5 nap igénybevételével

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását az 1. sz. **melléklet** szemlélteti.

1.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritériummátrix az 1.sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
	elemzési kritérium		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelmen kívül hagyják, - a szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok változnak, ami bizonytalanságot eredményez - a szabályozás és a gyakorlati munkavégzés nincs összhangban		
dokumentálással kapcsolatos kockázatok	a szervezet nem rendelkezik megfelelő nyilvántartási rendszerrel		
az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek		

Kockázatelemzés az 1. sz. ellenőrzéshez

1.Kontrollok értékelése

- 1.Megfelelő és eredményes
- 2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított
3. Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

- 1.Stabil rendszer, kis változások
- 2.Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek

3.A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

1.Nem komplex

2.Közepesen komplex

3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2.Közepes mértékű

3.Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő (nem értelmezhető a bölcsőde vonatkozásában)

1.3 évnél kevesebb

2.1-4 év

3.2-6 év

4.4-7 év

5.5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1.Alacsony szintű

2.Közepes szintű

3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1.Kicsi

2.Közepes

3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közvélemény érzékelése

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12

11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 163

Számított összes pontszám: 129

2. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv: Nyírbátori Kerekerdő Óvoda (Nyírbátor, Iskola utca 5.sz.)

Az ellenőrzés tárgya: szabályzatok ellenőrzése (Pedagógiai program, Házi rend, SZMSZ, Adatkezelési szabályzat, Ellenőrzési nyomvonal (szakmai), Integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, az Ávr. 13. § (2) bekezdésében felsorolt szabályzatok megléte)

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény rendelkezik-e a felsorolt szabályzatokkal, azok tartalma megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a helyi elvárásoknak

Az ellenőrzés módszere: a felsorolt szabályzatok tételes vizsgálata

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzendő időszak: a hatályos szabályzatok ellenőrzése

Az ellenőrzés ütemezése: 2026. IV. negyedév 10 nap igénybevételel

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a 2. sz. melléklet szemlélteti.

2.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritériummátrix a 2.sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
	elemzési kritérium		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelmen kívül hagyják, - a szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok		

	változnak, ami bizonytalanságot eredményez - nem rendelkeznek a működéshez szükséges szabályzatokkal		
dokumentálással kapcsolatos kockázatok	a működéshez szükséges szabályzatok hiányosak, a munkavállalók a szabályzatokat nem ismerik, így a dokumentálás nem megfelelő		
az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek		

Kockázatelemzés a 2.sz. ellenőrzéshez:

1.Kontrollok értékelése

- 1.Megfelelő és eredményes
- 2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított
3. Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

- 1.Stabil rendszer, kis változások
- 2.Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
- 3.A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős

változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

- 1.Nem komplex
- 2.Közepesen komplex
- 3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2.Közepes mértékű
- 3.Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő (nem értelmezhető a bölcsőde vonatkozásában)

1.4 évnél kevesebb

2.1-5 év

3.2-7 év

4.4-8 év

5.5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1.Alacsony szintű

2.Közepes szintű

3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1.Kicsi

2.Közepes

3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

1.Kicsi

2.Közepes

3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1.Nagyon tapasztalt és képzett

2.Közepesen tapasztalt és képzett

3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közvélemény érzékelése

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10

2.	Változás /átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	1	6	6
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 163

Számított összes pontszám: 114

3. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv:

Nyírbátori Kerekerdő Óvoda (Nyírbátor, Iskola utca 5.sz.)

Az ellenőrzés tárgya:

a főzőkonyha élelmezési tevékenységének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása, hogy a főzőkonyha szabályos működése hogyan biztosított, betartják-e a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltakat

Az ellenőrzés módszere:

szabályzatok, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata (tételes és szűrőpróbaszerű ellenőrzés)

Az ellenőrzés típusa:

teljesítmény ellenőrzés

Ellenőrzendő időszak: 2025. év

Az ellenőrzés ütemezése: 2026. IV. negyedév, 20 nap igénybevételével

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a **3. sz. melléklet** szemlélteti.

3.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritériummátrix a 3.sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
	elemzési kritérium		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelmen kívül hagyják, - az élelmezési szabályzat hiányos, vagy nem rendelkezik a működéshez szükséges szabályzattal - a 37/2014. EMMI rendeletben foglaltak hiányos ismerete		
dokumentálással kapcsolatos kockázatok	az élelmezés dokumentálása nem teljeskörű, raktári készletnyilvántartás nem pontos és naprakész vezetése, a HACCP rendszer hiánya,		
az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek		

Kockázatelemzés a 3. sz. ellenőrzéshez

1.Kontrollok értékelése

1.Megfelelő és eredményes

2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3. Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

1.Stabil rendszer, kis változások

2.Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek

3.A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

1.Nem komplex

2.Közepesen komplex

3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2.Közepes mértékű
- 3.Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő (nem értelmezhető a bölcsőde vonatkozásában)

- 1.5 évnél kevesebb
- 2.1-6 év
- 3.2-8 év
- 4.4-9 év
- 5.5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.Alacsony szintű
- 2.Közepes szintű
- 3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett

3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érékelése

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 163

Számított összes pontszám: 126

4. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv: Nyírbátori Kerekerdő Óvoda (Nyírbátor, Iskola utca 5.sz.)

Az ellenőrzés tárgya: a közfoglalkoztatásból előállított termékek beszerzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a főzőkonyhára beérkezett – közfoglalkoztatásból előállított termékek – bevételezése hogyan biztosított

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Ellenőrzendő időszak: 2025. év

Az ellenőrzés ütemezése: 2026. IV. negyedév, 5 nap igénybevitelével

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a **4. sz. melléklet** szemlélteti.

4.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritériummátrix a 4.sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
	elemzési kritérium		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelmen kívül hagyják, a közfoglalkoztatásból előállított termékek nem kerülnek be a főzőkonyhára a raktári készletnyilvántartás nem pontos		
dokumentálással kapcsolatos kockázatok	a dokumentálása nem teljeskörű, raktári készletnyilvántartás nem pontos és naprakész		
az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek		

Kockázatelemzés a 4. sz. ellenőrzéshez

1.Kontrollok értékelése

1.Megfelelő és eredményes

2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3. Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

1.Stabil rendszer, kis változások

2.Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek

3.A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős

változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

1.Nem komplex

2.Közepesen komplex

3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2.Közepes mértékű

3.Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő (nem értelmezhető a bölcsőde vonatkozásában)

1.6 évnél kevesebb

2.1-7 év

3.2-9 év

4.4-10 év

5.5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1.Alacsony szintű

2.Közepes szintű

3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közvélemény érzékelése

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségsszintek	2	6	12
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15

8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 163

Számított összes pontszám: 120

5. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv:	Nyírbátori Kerekerdő Óvoda (Nyírbátor, Iskola utca 5.sz.)
Az ellenőrzés tárgya:	az Intézmény humán erőforrással való gazdálkodása, a foglalkoztatott munkavállalók munkaköri leírása
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy az Intézményben a foglalkoztatott létszám hogyan biztosított, a foglalkoztatott munkavállalók rendelkeznek-e munkaköri leírással
Az ellenőrzés módszere:	a foglalkoztatott munkavállalók létszáma, összetétele, munkaköri leírások megfelelőségének vizsgálata
Az ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés
Az ellenőrzendő időszak:	2025. december 31-i állapot, illetve 2026. I. félévi létszámadatok
Az ellenőrzés ütemezése:	2026. IV. negyedév 10 nap igénybevitelével
Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását az 5. sz. melléklet szemlélteti.	

5.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritériummátrix az 5.sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony

	elemzési kritérium		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	a Puétv. és a végrehajtása tárgyában kiadott kormányrendeletben foglaltak betartásra nem kerülnek		
	a munkaköri leírások hiányosak, a dolgozók aláírását nem minden esetben tartalmazzák		
az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek		

Kockázatelemzés az 5. sz. ellenőrzéshez

1.Kontrollok értékelése

- 1.Megfelelő és eredményes
- 2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított
3. Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

- 1.Stabil rendszer, kis változások
- 2.Kis változások, de nem rendszerezsek vagy jelentősek
- 3.A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős

változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

- 1.Nem komplex
- 2.Közepesen komplex
- 3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2.Közepes mértékű
- 3.Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő (nem értelmezhető a bölcsőde vonatkozásában)

- 1.7 évnél kevesebb
- 2.1-8 év
- 3.2-10 év
- 4.4-11 év
- 5.5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.Alacsony szintű
- 2.Közepes szintű
- 3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10

2.	Változás /átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 163

Számított összes pontszám: 126

Nyírbátori Művelődési Központ és Könyvtár:

1. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv: Nyírbátori Művelődési Központ és Könyvtár (Nyírbátor, Szabadság tér 24.sz.)

Az ellenőrzés tárgya: Selejtezési és leltározási tevékenység ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény selejtezési és leltározási tevékenysége hogyan szabályozott, a szabályozottság és a gyakorlati munkavégzés összhangja biztosított-e

Az ellenőrzés módszere: Selejtezési és leltározási szabályzat tartalma, dokumentumok tételes és szűrőpórbaszerű ellenőrzése

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzendő időszak: 2025. év

Az ellenőrzés ütemezése: 2026. IV. negyedév, 10 nap igénybevételével

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását az 1. sz. melléklet szemlélteti.

1. sz. melléklet

Kockázatelemzési kritériummátrix az 1.sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
	elemzési kritérium		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	selejtezési, és leltározási szabályzat hiánya		
	a szabályozottság és a gyakorlati munkavégzés összhangja nincs szinkronban		
az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek		

Kockázatelemzés az 1. sz. ellenőrzéshez

1.Kontrollok értékelése

- 1.Megfelelő és eredményes
- 2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított
3. Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

- 1.Stabil rendszer, kis változások
- 2.Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3.A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

- 1.Nem komplex
- 2.Közepesen komplex
- 3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2.Közepes mértékű
- 3.Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő (nem értelmezhető a bölcsőde vonatkozásában)

- 1.8 évnél kevesebb
- 2.1-9 év
- 3.2-11 év
- 4.4-12 év
- 5.5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.Alacsony szintű
- 2.Közepes szintű
- 3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett

3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 163

Számított összes pontszám: 120

2. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv: Nyírbátori Művelődési Központ és Könyvtár (Nyírbátor, Szabadság tér 24.sz.)

Az ellenőrzés tárgya: a könyvtári állomány leltározása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény a könyvtári állomány leltározása során betartotta-e a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltakat

Az ellenőrzés módszere: a rendelkezésre bocsátott könyvtári állomány leltára

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzendő időszak: 2025. év

Az ellenőrzés ütemezése: 2026. II. negyedév, 5 nap igénybevételével

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a 2. sz. **melléklet** szemlélteti.

2.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritériummátrix az 1.sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
	elemzési kritérium		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	selejtezési, és leltározási szabályzat hiánya		
	a szabályozottság és a gyakorlati munkavégzés összhangja nincs szinkronban		
az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek		

Kockázatelemzés a 2. sz. ellenőrzéshez

1.Kontrollok értékelése

1.Megfelelő és eredményes

2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3. Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

1.Stabil rendszer, kis változások

2.Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek

3.A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős

változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

1.Nem komplex

2.Közepesen komplex

3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2.Közepes mértékű

3.Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő (nem értelmezhető a bölcsőde vonatkozásában)

1.9 évnél kevesebb

2.1-10 év

3.2-12 év

4.4-13 év

5.5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1.Alacsony szintű

2.Közepes szintű

3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1.Kicsi

2.Közepes

3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10

10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 163

Számított összes pontszám: 120

3. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv: Nyírbátori Művelődési Központ és Könyvtár (Nyírbátor, Szabadság tér 24.sz.)

Az ellenőrzés tárgya: a könyvtárlátogatók beiratkozási díjainak beszedése, bizonylatolása, dokumentálása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézményben a Könyvtárhasználati szabályzat tartalmazza-e a beiratkozás módját, a díjfizetés rendjét, dokumentálását, a gyakorlati munkavégzés megfelel-e a szabályozásban rögzítetteknek

Az ellenőrzés módszere: szabályzat, dokumentumok ellenőrzése

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzendő időszak: 2025. év

Az ellenőrzés ütemezése: 2026. II. negyedév, 10 nap igénybevételel

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a 3. sz. melléklet szemlélteti.

3.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritériummátrix a 3.sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
	elemzési kritérium		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	selejtezési, és leltározási szabályzat hiánya		
	a szabályozottság és a gyakorlati munkavégzés összhangja nincs szinkronban		

az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek		
---	---	--	--

Kockázatelemzés a 3. sz. ellenőrzéshez

1.Kontrollok értékelése

- 1.Megfelelő és eredményes
- 2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított
3. Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

- 1.Stabil rendszer, kis változások
- 2.Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3.A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős

változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

- 1.Nem komplex
- 2.Közepesen komplex
- 3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2.Közepes mértékű
- 3.Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő (nem értelmezhető a bölcsőde vonatkozásában)

- 1.10 évnél kevesebb
- 2.1-11 év
- 3.2-13 év
- 4.4-14 év

5.5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1.Alacsony szintű

2.Közepes szintű

3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1.Kicsi

2.Közepes

3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

1.Kicsi

2.Közepes

3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1.Nagyon tapasztalt és képzett

2.Közepesen tapasztalt és képzett

3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	3	4	12

3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 163

Számított összes pontszám: 120

4. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv: Nyírbátori Művelődési Központ és Könyvtár (Nyírbátor, Szabadság tér 24.sz.)

Az ellenőrzés tárgya: egy, a Művelődési Központ által szervezett rendezvény teljeskörű elszámolása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2025. évre betervezett és megvalósult rendezvény költségvetési fedezete rendelkezésre állt-e,

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Ellenőrzendő időszak: 2025. évben szervezett egy rendezvény

Az ellenőrzés módszerei:

2025. évi költségvetésben megtervezett rendezvény, és a megvalósult rendezvény dokumentumai,

Az ellenőrzés ütemezése:

2026. III. negyedév, 5 nap igénybevitelével

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a **4. sz. melléklet** szemlélteti.

4.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritériummátrix az 1.sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
	elemzési kritérium		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	a rendezvény lebonyolításához forgatókönyv nem készült,		
	a költségvetésben előirányzat nem áll rendelkezésre		
az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek		

Kockázatelemzés az 1. sz. ellenőrzéshez

1.Kontrollok értékelése

1.Megfelelő és eredményes

2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3. Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

1.Stabil rendszer, kis változások

2.Kis változások, de nem rendszerezsek vagy jelentősek

3.A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős

változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

1.Nem komplex

2.Közepesen komplex

3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2.Közepes mértékű

3.Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő (nem értelmezhető a bölcsőde vonatkozásában)

1. 1 évnél kevesebb

2.1-12 év

3.2-14 év

4.4-15 év

5.5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1.Alacsony szintű

2.Közepes szintű

3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1.Kicsi

2.Közepes

3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

1.Kicsi

2.Közepes

3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1.Nagyon tapasztalt és képzett

2.Közepesen tapasztalt és képzett

3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közvélemény érzékelése

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	3	2	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 163

Számított összes pontszám: 125

5. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv: Nyírbátori Művelődési Központ és Könyvtár (Nyírbátor, Szabadság tér 24.sz.)

Az ellenőrzés tárgya: önkormányzati tulajdonú ingatlan bérbeadása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény milyen célokra, milyen feltételekkel bocsátja rendelkezésre az ingatlan helyiségeit, a bérleti díjak megállapítása hogyan történik

Az ellenőrzés módszere: szabályozás, a helyiség bérbeadásához kapcsolódó szerződések, önköltségszámítással alátámasztott bérleti díjak, és azok beszédése

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzendő időszak: 2025. év

Az ellenőrzés ütemezése: 2026. III. negyedév, 5 nap igénybevételeivel

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a 5. sz. melléklet szemlélteti.

5.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritériummátrix az 5.sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
	elemzési kritérium		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelmen kívül hagyják, -az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben, - a szabályozás és a gyakorlati munkavégzés nincs összhangban		
emberi erőforrással kapcsolatos kockázatok	a rendelkezésre álló emberi erőforrás szaktudása csak részben lesz kompetens az ellátandó feladattal		
az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok		a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek	

Kockázatelemzés az 5. sz. ellenőrzéshez

1. Kontrollok értékelése

1)Megfelelő és eredményes

2)Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3)Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

16. Stabil rendszer, kis változások

17. Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek

18. A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

- 1.Nem komplex
- 2.Közepesen komplex
- 3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2.Közepes mértékű
- 3.Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1.4 évnél kevesebb
- 2.1-5 év
- 3.2-4 év
- 4.4-5 év
- 5.5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.Alacsony szintű
- 2.Közepes szintű
- 3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	2	4	8

11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	2	5	10

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 163

Számított összes pontszám: 111

A belső ellenőrnek a tapasztalata és szakmai megítélése alapján értékelni kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. A belső ellenőrzési vezetőnek (jegyző) ellenőriznie és értékelnie kell az eredményeket, és ebbe javasolt bevonnia a szervezeti egységek vezetőit, akik a vonatkozó rendszerekért/folyamatokért felelnek. E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani.

Példa a belső ellenőrzés vezetője által alkalmazott gyakoriságra:

Magas prioritású rendszerek	évente ellenőrizendő
Közepes prioritású rendszerek	kétévente ellenőrizendő
Alacsony prioritású rendszerek	négyévente ellenőrizendő

A kockázatelemzés eredménye információval szolgál a stratégiai és az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez.

A kockázati szempontok mérése

A fenti táblázat a kockázati szempontok mérésének módszerét mutatja be. Minden egyes kockázati szemponthoz 1-től 5-ig terjedő kockázati mérőszámot rendel a súlyosságnak megfelelően („1” a legalacsonyabb, „5” a legsúlyosabb). Ez a kockázat mérési eljárás a belső ellenőr szakmai értékítélésén alapul, amelyet az értékelése időpontjában a rendelkezésére álló információk, valamint a szakértelme és szakmai gyakorlati ismeretei alapján végez el.

Súlyozás

A modell abból a feltételezésből indul ki, hogy bizonyos kockázati szempontokat nagyobb súllyal kell számításba venni az összesített kockázati érték kiszámításánál, mint más szempontokat. A belső ellenőrnek minden egyes esetben a saját szakmai döntésének megfelelően kell a súlyozási értékeket megállapítania.

Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft.

1. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv megnevezése:

**Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft.
(Nyírbátor, Fürdő u.1.sz)**

Az ellenőrzés tárgya:

a távhőágazat támogatása, elszámolása a 2025. év
lezárásával

Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a hatályos jogszabályi előírások betartása hogyan biztosított, a kintlevőségek adatkezelése
Az ellenőrzés módszere:	dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzendő időszak:	2025. év
Az ellenőrzés ütemezése:	2026. IV. negyedév 15 nap

Nyírbátori Sport-és Turisztikai Nonprofit Kft.

1. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzött szervezet megnevezése:	Nyírbátori Sport-és Turisztikai Nonprofit Kft. (Nyírbátor, Szabadság tér 7.sz.)
Az ellenőrzés tárgya:	egy koncert megszervezése
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a 2025. évre betervezett és megvalósult koncert költségvetési fedezete rendelkezésre állt-e, a rendezvény jegybevétele, annak elszámolása
Az ellenőrzés módszere:	dokumentumok tételes és szűrőpróbaszerű ellenőrzése 2025. évben egy koncert vonatkozásában
Az ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés
Az ellenőrzendő időszak:	2025. év egy koncertje
Az ellenőrzés ütemezése:	2026. IV. negyedév 5 nap igénybevitelével

2. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzött szervezet megnevezése:	Nyírbátori Sport-és Turisztikai Nonprofit Kft. (Nyírbátor, Szabadság tér 7.sz.)
Az ellenőrzés tárgya:	a Kft. beszerzéseinek ellenőrzése

Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a Kft.-nek milyen beszerzései voltak, azok hogyan felelnek meg a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltaknak,
Az ellenőrzés módszere:	dokumentumok tételes és szűrőpróbaszerű ellenőrzése
Az ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés
Az ellenőrzendő időszak:	2025. év
Az ellenőrzés ütemezése:	2026. IV. negyedév 5 nap igénybevételével

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a 2. sz. **melléklet** szemlélteti.

3. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzött szervezet megnevezése:	Nyírbátori Sport-és Turisztikai Nonprofit Kft. (Nyírbátor, Szabadság tér 7.sz.)
Az ellenőrzés tárgya:	az Önkormányzat által nyújtott támogatás felhasználása
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy az Önkormányzat a támogatások nyújtásának feltételeit és elszámolási rendjét hogyan szabályozta, - a támogatott betartja-e a támogatási megállapodásban foglaltakat, a támogatás felhasználása rendeltetésszerűen és célszerűen történik-e, - számviteli rendszerébe megfelelően számba veszi-e a kapott támogatást
Az ellenőrzés módszere:	dokumentumok tételes és szűrőpróbaszerű ellenőrzése
Az ellenőrzés típusa:	teljesítményellenőrzés
Az ellenőrzendő időszak:	2025. év

A Kft-k vonatkozásában a kockázatkezelés során a kockázatok három minőségben értelmezhetők:

- **Eredendő kockázat:** az eredendő kockázatot úgy kell felmérni, hogy nem kell figyelembe venni a már működő kontrollokat, csak később a válaszlépések meghatározásánál kell majd figyelembe venni a már kialakított kontrollrendszert, és annak mérlegelésével összeállítani a kockázatkezelési intézkedési tervet
- **Kontrollkockázat:** annak a kockázata, hogy a kiépített kontrollok nem megfelelő kialakítás, vagy nem megfelelő működtetés miatt nem képesek a hibák megelőzésére, vagy feltárására.
- **Maradvány kockázat:** az ügyvezetés által a kockázatokra adott válasz után fennmaradó kockázat, aminek már a tűréshatár alatt kell lennie.

Célkitűzések kerültek meghatározásra a folyamatgazdák bevonásával és jóváhagyásával: (SMART megközelítés)

S =	konkrét	pontosan meghatározott, világos mindenki számára érthető legyen a feladat
M =	mérhető	a kitűzött eredmény teljesítése mérhető
A =	elérhető	az elérhető, konkrét célokat kell meghatározni a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével, a feladatok végrehajtásához felelős(ök)et kell kijelölni
R =	releváns	lényeges, és reális célkitűzések kerülhetnek csak végrehajtásra
T =	ütemezett	meg kell határozni a végrehajtásra rendelkezésre álló időkeretet, valamint az időkeret tagolását

A gazdasági társaság működésére, a célok elérésére számos külső-és belső kockázati tényező gyakorol különböző mértékű hatást, amelyekre a gazdasági társaságnak valamilyen formában reagálni kell.

A gazdasági társaság vonatkozásában a kockázatok azonosítása kockázati típusonként:

stratégiai kockázatok	olyan kockázatok, amelyek a stratégiai célkitűzéseket veszélyeztetik: (hozzáértő szakemberek hiánya, elavult, nem karbantartott szerszámok, eszközök, stb.)
működési kockázatok	olyan kockázatok, amelyek a mindennapi működés szintjén jelentkezhetnek, akadályozzák a munkavégzést
humánerőforrás kockázatok	munkaerő hiánya, illetve nem megfelelő szakképesítéssel rendelkezők végzik a feladatot
pénzügyi kockázatok	pénzügyi veszteséget okozó kockázatok, illetve a gazdálkodási folyamatban rejlő kockázatok (a mindennapi munkavégzés feltételei nem biztosítottak, határidőre a feladat elvégzésre nem kerül)
közbeszerzési kockázatok	a közbeszerzési eljárásokban rejlő kockázatok, amely kiemelten veszélyezett területe a gazdasági társaságnak
megfelelőségi/jogi kockázatok	nem szabályos működésből eredő kockázatok, jogszabályi változásokból, szerződési kötelezettségekből eredő kockázatok
integritási kockázatok	a gazdasági társaság célkitűzéseit, értékeit, elveit sértő, vagy veszélyeztető visszaélés, szabálytalanság, vagy egyéb esemény
korruptációs kockázatok	a korruptációs bűncselekmények megvalósításának kockázatai

biztonsági kockázatok	a gazdasági társaság fizikai biztonságát veszélyeztető kockázatok, munkavédelmi, egészségügyi kockázatok
külső kockázatok	a tulajdonosi joggyakorló elvárásaiból, vagy a jogszabályok változásából, valamint a partnerekkel való együttműködésből fakadó kockázatok
Reputációs kockázatok	a társadalmi megítélést, közvéleményt hátrányosan befolyásoló kockázatok

A kockázatok azonosítását követően elvégeztük azok elemzését, a kockázatoknak a kockázati tényezőkre való visszavezetését, a kockázati tényezők közötti összefüggések feltárását. Annak érdekében, hogy a kockázatok értékelésének szubjektív jellegét a minimumra csökkentsük kialakítottuk a kockázatértékelési kritérium-mátrixot (KKM).

(A mátrix meghatározza az egyes értékelési kritériumok vonatkozásában, hogy az alkalmazott skála egyes fokozatainak mi a jelentése, támpontul szolgál a kockázati értékek meghatározásában)

A hatás és valószínűség értékét egyaránt egy négyfokozatú skálával jellemezzük.

VALÓSZÍNŰSÉG		
szint	értelmezés	érték
alacsony	3 éven túli gyakorisággal következik be	1
közepes	3 éven belül következik be	2
magas	egy éven belül bekövetkezhethet	3
nagyon magas	egy éven belül többször is bekövetkezhethet	4

HATÁS		
szint	értelmezés	érték
alacsony	a pénzügyi hatás nem éri el a gazdasági társaság árbevételének 1 %-át	1
közepes	a pénzügyi hatás a gazdasági társaság árbevételének 2 %-és 10 %-a között van	2
magas	a pénzügyi hatás a gazdasági társaság árbevételének 11 % - 20 %-a között van	3
nagyon magas	a pénzügyi hatás a gazdasági társaság árbevételének 20 %-a felett van	4

Fentiek figyelembevételével az értékelési kritérium az alábbi:

Bekövetkezés valószínűsége	Hatása
A tevékenység összetettsége / komplexitása: a tevékenység összetett, az alapító okiratban rögzített feladatok szerteágazóak, ezáltal gyakrabban fordulhatnak elő hibák, vagy hiányosságok amik növelik a kockázatok bekövetkezési valószínűségét (3)	pénzügyi / lényegességi: a pénzügyi hatás a gazdasági társaság árbevételének 20 %-a felett van (4)
sérülékenység (kontrollkörnyezet megfelelése)	Hatékonysági, gazdaságossági, eredményességi

Abban az esetben, ha nincs folyamatleírás, az növeli a kockázatok bekövetkezésének kockázatát (3)	a gazdasági társaság gazdaságos, hatékony és eredményes működésére gyakorolt hatást jelzi (3)
korruptió kitétele – arra vonatkozik, hogy az adott folyamat, amelyben az adott kockázatot azonosították, mennyire hordozza magában a korruptió lehetőségét (3)	Reputáció – a gazdasági társaság társadalmi – piaci megítélésére gyakorolt hatást fejezi ki, ki van téve a közvéleménynek (4)
Fluktuáció – a magas fluktuáció megterheli a szervezetet, mind a tudás megtartása, mind a hatékony, szabályos munkavégzés tekintetében, melyet szükséges monitorozni (2)	Biztonsági – a gazdasági társaság biztonságos működésére vonatkozó hatást mutatja (3)
Változások gyakorisága és kiterjedése – minél gyakoribbak a változások, annál valószínűbb hogy bizonyos kockázatok bekövetkeznek (2)	Jelentőség a célok elérésében – azt jelzi, hogy mennyire kulcskockázat az adott kockázat (3)

A kockázati értéket a valószínűség és a hatás értékének szorzataként kapjuk meg.

Az egyes értékelési kritériumokat súlyozva:

valószínűség	hatás (több értékelési kritériumból tevődik össze)	magyarázat
4	$(4 \cdot 2) + 4 + 3 + 3 = 18$ az első kritérium súlyozást kapott, tehát az értékét kétszeres súllyal kell figyelembe venni	a hatás értéke átlagérték számításával: 4,5 Kockázati érték: $4 \cdot 4,5 = 18$

A kockázatok azonosításának és értékelésének eredményeképpen el kell készíteni az Integrált kockázatkezelési leltárt:

kockázati esemény	vonatkozó kockázati tényezők felsorolása	veszélyeztetett szervezeti célkitűzések	érintett folyamatok	folyamatgazda	integritási kockázat vagy korruptió kockázatot hordoz-e?	integrált kockázatkezelési intézkedési terv (hivatkozás a vonatkozó pontjára) *
az egyes ellátandó feladatok	nem a fenntartó elvárásainak megfelelően kerülnek elvégzésre a feladatok	a feladatot más vállalkozó részére adják át	minden, a 2026. évi belső ellenőrzési munkatervben rögzített feladat ellátása	a Kft.-k ügyvezetése	igen	

*ezt az oszlopot a kockázatok azonosításakor még nem tudjuk kitölteni, de az integrált kockázatkezelési intézkedési terv elkészítését követően fel kell tüntetni a nyilvántartásban, mert így lesz teljes a leltár.

Kockázati térkép:

BEK ÖV ETK EZÉ	(1)	4	8	12	16	18	20

	(2)	3	6	9	12	15	18
	(3)	2	4	6	8	10	12
	(4)	1	2	3	4	5	6
	(5)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	6
	KOCKÁZAT HATÁSA						

A belső ellenőrzési feladatokat egy fő végzi, aki rendelkezik pénzügyminisztériumi belső ellenőri regisztrációval. A belső ellenőr regisztrációs száma 5112032. A belső ellenőr szakirányú felsőfokú végzettséggel és felsőfokú szakképesítéssel rendelkezik - figyelemmel az Áht. 70. § (4) – (5) bekezdésében foglaltakra -szakmai gyakorlata, tapasztalata ezen a területen meghaladja a 20 évet. Továbbképzési kötelezettségének rendszeresen eleget tesz.

A feladatellátás munkaidő-nyilvántartása, ütemezése 27 db ellenőrzés vonatkozásában, 2026. évre:

megnevezés (negyedév)	lefedett napok száma
I. negyedév	30
II. negyedév	80
III. negyedév	95
IV. negyedév	85
összesen:	290