

Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. november 26-án a Városháza Dísztermében megtartott soron következő nyílt ülésének:

- a.) tárgysorozata,
- b.) jegyzőkönyve,
- c.) határozata: 148-168
- d.) rendelete: 26-33.



Tárgysorozat

a 2025. november 26-i ülésén az alábbi napirendeket az alábbi sorrend szerint tárgyalja:

0. Előterjesztés az átruházott hatáskörökben hozott döntésekre és az egyszerűbb megítélésű, döntést igénylő ügyekre
1. Előterjesztés Nyírbátor Város Önkormányzata 2026. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotására
2. Előterjesztés a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról, azok igénybevételéről és a fizetendő térítési díjról szóló 34/2015 (XII.17.) önkormányzati rendelet módosítására
3. Előterjesztés a Nyírbátori Kerekerdő Óvoda által biztosított gyermekétkeztetéssel kapcsolatos döntésekre
4. Előterjesztés az adórendeletek módosításáról
5. Előterjesztés a Nyírbátor Kártyáról és a nyírbátori lakosoknak nyújtott egyéb kedvezményekről, támogatásokról szóló 28/2016. (X.26.) önkormányzati rendelet módosítására
6. Előterjesztés a Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola Nyírbátori Tinódi Sebestyén Tagintézményének 2024/2025. évben végzett művészeti neveléséről szóló tájékoztató tudomásul vételéről
7. Előterjesztés a Nyírbátori Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola 2024/2025. tanévben végzett tevékenységéről szóló tájékoztató tudomásul vételéről
8. Előterjesztés a Leonardo Média Akadémia Gimnázium, Szakgimnázium, Technikum és Általános Iskola Nyírbátori Tagintézménye 2024/2025. tanévben végzett tevékenységéről szóló tájékoztató tudomásul vételéről

9. Előterjesztés a Báthory István Katolikus Óvoda, Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola és Gimnázium 2024/2025. tanévben végzett tevékenységéről szóló tájékoztató tudomásul vételéről
10. Előterjesztés a Báthory Anna Református Általános Iskola és Óvoda 2024/2025. tanévben végzett tevékenységéről szóló tájékoztató tudomásul vételéről
11. Előterjesztés a Nyírbátori Sport és Turisztikai Nonprofit Kft. 2026. évi előzetes üzleti tervének elfogadására
12. Előterjesztés a Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft. 2026. évi előzetes üzleti tervének elfogadására
13. Előterjesztés a Nyírbátori Polgármesteri Hivatal 2025. évi tevékenységéről szóló beszámoló elfogadására
14. Előterjesztés Nyírbátor Város Képviselő-testülete 2026. évi üléstervének elfogadására
15. Előterjesztés Nyírbátor város 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására
16. Előterjesztés a 2025. évi önkormányzati költségvetés I-III. negyedévi végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadására
17. Előterjesztés költségvetéssel kapcsolatos döntések meghozatalára
18. Előterjesztés tisztségviselői juttatás megállapítására (szóbeli előterjesztés)
19. Előterjesztés az önkormányzat vagyonáról szóló 4/2013. (III.07.) önkormányzati rendelet módosítására
20. Előterjesztés Nyírbátor város településrendezési eszközök módosításának jóváhagyására

Zárt ülésen:

1. Előterjesztés önkormányzati vagyonnal kapcsolatos döntések meghozatalára

Nyírbátor, 2025. november 26.


Máté Antal
 polgármester



J e g y z ő k ö n y v

Készült: Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. november 26-án a Városháza Dísztermében megtartott soron következő nyílt ülésén.

Jelen vannak: Máté Antal polgármester,
Böszörményi Sándor,
Dr. Báthori Gábor,
Gönczöné Kovács Éva,
Hadházi Anikó,
Horváthné Karsai Hédi,
Kerezsi István,
Pál József,
Polyák László,
Dr. Szabó Sándor,
Tóthné Barna Júlia
képviselők

Bejelentéssel távol: -

Tanácskozási joggal megjelent: dr. Bora Bernadett jegyző

A Képviselő-testület létszáma: 12 fő.

Máté Antal polgármester: Köszönti a Képviselő-testület megjelent tagjait. A 2025. november 26-i ülést 9:00 órakor megnyitja. Megállapítja, hogy a Képviselő-testület határozatképes, 11 képviselő jelen van. Kiküldésre kerültek a napirendekhez tartozó anyagok. Az eredeti meghívóban 18 napirend szerepel, szeretne további két napirendi pontot felvenni, melyeknek az anyagai előzetesen kiküldésre kerültek. Kérdezi, hogy van-e valakinek kérdése, észrevétele a napirendekkel kapcsolatosan. Amennyiben nincsen, kéri, hogy szavazzanak a napirend elfogadásáról.

A döntéshozatalban részt vett 11 fő képviselő.

A Képviselő-testület a napirendet 11 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal – egyhangúlag – elfogadja.

Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének

148/2025. (XI.26.)

önkormányzati határozata

a 2025. november 26-i testületi ülés napirendi pontjainak elfogadásáról

A Képviselő-testület

a 2025. november 26-i ülésén az alábbi napirendeket az alábbi sorrend szerint tárgyalja:

0. Előterjesztés az átruházott hatáskörökben hozott döntésekre és az egyszerűbb megítélésű, döntést igénylő ügyekre
1. Előterjesztés Nyírbátor Város Önkormányzata 2026. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotására
2. Előterjesztés a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról, azok igénybevételéről és a fizetendő térítési díjról szóló 34/2015 (XII.17.) önkormányzati rendelet módosítására
3. Előterjesztés a Nyírbátori Kerekerdő Óvoda által biztosított gyermekétkeztetéssel kapcsolatos döntésekre
4. Előterjesztés az adórendeletek módosításáról
5. Előterjesztés a Nyírbátor Kártyáról és a nyírbátori lakosoknak nyújtott egyéb kedvezményekről, támogatásokról szóló 28/2016. (X.26.) önkormányzati rendelet módosítására
6. Előterjesztés a Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola Nyírbátori Tinódi Sebestyén Tagintézményének 2024/2025. évben végzett művészeti neveléséről szóló tájékoztató tudomásul vételéről
7. Előterjesztés a Nyírbátori Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola 2024/2025. tanévben végzett tevékenységéről szóló tájékoztató tudomásul vételéről
8. Előterjesztés a Leonardo Média Akadémia Gimnázium, Szakgimnázium, Technikum és Általános Iskola Nyírbátori Tagintézménye 2024/2025. tanévben végzett tevékenységéről szóló tájékoztató tudomásul vételéről
9. Előterjesztés a Báthory István Katolikus Óvoda, Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola és Gimnázium 2024/2025. tanévben végzett tevékenységéről szóló tájékoztató tudomásul vételéről
10. Előterjesztés a Báthory Anna Református Általános Iskola és Óvoda 2024/2025. tanévben végzett tevékenységéről szóló tájékoztató tudomásul vételéről
11. Előterjesztés a Nyírbátori Sport és Turisztikai Nonprofit Kft. 2026. évi előzetes üzleti tervének elfogadására
12. Előterjesztés a Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft. 2026. évi előzetes üzleti tervének elfogadására

13. Előterjesztés a Nyírbátori Polgármesteri Hivatal 2025. évi tevékenységéről szóló beszámoló elfogadására
14. Előterjesztés Nyírbátor Város Képviselő-testülete 2026. évi üléstervének elfogadására
15. Előterjesztés Nyírbátor város 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására
16. Előterjesztés a 2025. évi önkormányzati költségvetés I-III. negyedévi végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadására
17. Előterjesztés költségvetéssel kapcsolatos döntések meghozatalára
18. Előterjesztés tisztségviselői juttatás megállapítására (szóbeli előterjesztés)
19. Előterjesztés az önkormányzat vagyonáról szóló 4/2013. (III.07.) önkormányzati rendelet módosítására
20. Előterjesztés Nyírbátor város településrendezési eszközök módosításának jóváhagyására

Zárt ülésen:

2. Előterjesztés önkormányzati vagyonnal kapcsolatos döntések meghozatalára

Tárgy (0. tsp)

Előterjesztés az átruházott hatáskörökben hozott döntésekre és az egyszerűbb megítélésű, döntést igénylő ügyekre

Máté Antal polgármester: A 0. napirendi pont az átruházott hatáskörökben hozott döntésekre és az egyszerűbb megítélésű, döntést igénylő ügyekre vonatkozik. Az előterjesztés első részében az október 16. és november 15-e közötti időszakban átruházott hatáskörben hozott bizottsági és polgármesteri döntéseket ismerhetik meg a Képviselő-testület tagjai. A döntést igénylő kérdések között szerepel a polgármester szabadságára vonatkozó kérdés, valamint a Bátorító Alapítvány támogatási kérelme. A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 225/C. § (2) bekezdése alapján: A polgármester előterjesztésére a képviselő-testület minden év február 28-ig jóváhagyja a polgármester szabadságának ütemezését. A szabadságot az ütemezésben foglaltaknak megfelelően kell kiadni, valamint igénybe venni. A polgármester a szabadság igénybevételeéről a képviselő-testületet a következő ülésen tájékoztatja. A polgármester a szabadságot az ütemezéstől eltérően csak előre nem látható, rendkívüli esetben, vagy az igénybevételt megelőzően legkésőbb tizenöt nappal megtett előzetes bejelentést követően veheti igénybe. Tájékoztatja a testületet, hogy 2025. december 05-től 2025. december 31-ig összesen 15 nap szabadságot a 8/2025. (II.26.) önkormányzati határozat 1. pontjának mellékletében foglalt ütemezéstől eltérően venne igénybe, illetve 2026.

január 05-09. összesen 5 napot szintén az ütemezéstől eltérően kívánja igénybe venni a következő évben. A döntést igénylő kérdések második pontjában a nyírbátori székhelyű Bátorító Alapítvány támogatási kérelmét szükséges megvitatni. Alapító okiratban meghatározott céljuk megvalósításához, az általános iskolai tanulók részére informatikai és nyelvi foglalkozások megtartásához kértek támogatást.

2025. évben jelentős összegű adományt (5.860.000,-Ft) gyűjtöttek össze, mely tény feladatellátásuk társadalmi szükségességét támasztja alá. Tevékenységükkel a nyírbátori tanulókat szolgálják, melyre tekintettel javasolja az alapítványt támogatásban részesíteni!

Kérdezi a jelen levőktől, hogy az anyaggal kapcsolatban kérdés, észrevétel van-e. Kéri, hogy először szavazzanak a szabadságának ütemezéséről.

A döntéshozatalban részt vett 11 fő képviselő.

A Képviselő-testület a polgármester szabadságának ütemezéséről szóló határozatot **11 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal – egyhangúlag – elfogadja.**

Máté Antal polgármester: Kéri, hogy szavazzanak a Bátorító Alapítvány támogatásáról.

A döntéshozatalban részt vett 11 fő képviselő.

A Képviselő-testület a Bátorító Alapítvány támogatásáról szóló határozatot **11 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal – egyhangúlag – elfogadja.**

Máté Antal polgármester: Kéri, hogy egyben is fogadja el a Képviselő-testület a 0. napirendről szóló határozatot

A döntéshozatalban részt vett 11 fő képviselő.

A Képviselő-testület az átruházott hatáskörökben hozott döntésekről és az egyszerűbb megítélésű, döntést igénylő ügyekről szóló határozatot **11 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal – egyhangúlag – elfogadja.**

Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének

149/2025. (XI.26.)

önkormányzati határozata

az átruházott hatáskörökben hozott döntésekről és az egyszerűbb megítélésű, döntést igénylő ügyekről

A Képviselő-testület

I/1. (0.)

- megismerte a 27/2025 (X.20.), 28/2025 (X.20.), 29/2025 (X.20.) Közzolgáltatási Bizottság és a 66/2025 (X.22.), 67/2025 (X.22.), 68/2025 (X.22.), 69/2025 (X.22.), 70/2025 (X.22.) Fejlesztési és Gazdasági Bizottság által hozott határozatokat.

1.

- a közzolgáltatási tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 225/C. § (2) bekezdése alapján tudomásul veszi a polgármester azon tájékoztatását, hogy 2025. február 26-án

elfogadott 8/2025. (II.26.) önkormányzati határozat 1. pontjának melléklete szerinti ütemezéstől eltérően kívánja igénybe venni a 2025. év novemberétől a szabadságát.

- 2025. december 09-31. között 15 nap
- 2026. január 05-09. között 5 nap

szabadságot fog igénybe venni, ezáltal a 2025. évre járó 39 nap szabadságot teljes mértékben igénybe vette, illetve igénybe veszi.

2.

- A Bátorító Alapítvány részére 5.860.000 Ft támogatást biztosít az alapítvány működéséhez, alapító okiratban foglalt céljainak megvalósításához Nyírbátor Város Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtása szabályairól szóló 7/2025. (II.26.) önkormányzati rendelete 5. melléklet II. 13. "Alapítványok támogatása" előirányzat terhére:

- Felhatalmazza a polgármestert a támogatási szerződés aláírására azzal, hogy a támogatás összegével az alapítvány számla alapján, valamint rövid szöveges beszámolóval a felhasználást követően, de legkésőbb 2026. december 31-ig köteles elszámolni.

Tárgy (1. tsp)

Előterjesztés Nyírbátor Város Önkormányzata 2026. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotására

Máté Antal polgármester: Az első napirendi pont Nyírbátor Város Önkormányzata 2026. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotására vonatkozik. Az mindenki előtt ismeretes, hogy az év vége és február vége-amikor is az új költségvetés elfogadásra kerül- közötti időszakban is működni szükséges, ezért van szükség az átmeneti gazdálkodásra. A 2026. évi önkormányzati költségvetési rendelet elfogadásáig a gazdálkodás az átmeneti gazdálkodási rendelet alapján történhet. Az Áht. 25. § (1) bekezdése rendelkezik az átmeneti időszakra vonatkozó gazdálkodási rendelet megalkotásáról. Az Áht. 25. § (3) alapján, ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a költségvetési év kezdetéig nem alkotta meg, és az átmeneti gazdálkodásról rendeletet nem alkotott, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszedésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére. A gazdálkodás szabályozottsága, és folyamatossága érdekében szükséges az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet megalkotása, mely lehetőséget nyújt arra, hogy az önkormányzatnál sajátosan felmerülő átmeneti gazdálkodási szabályok meghatározásra kerülhessenek a 2026. költségvetési évre vonatkozóan. Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet megalkotásával a Képviselő-testület felhatalmazást ad a Polgármesternek arra, hogy a helyi önkormányzat bevételeit folytatólágosan beszedhesse, kiadásait fedezhesse, illetve meghatározza milyen intézkedéseket tehet a rendelet keretein belül. Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben meg kell határozni a felhatalmazás időtartamát, ami az új költségvetési rendelet hatálybalépésének napjáig tart. A rendelet-tervezetet a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta, így átadja a szót a bizottság elnökének, Kerezsi Istvánnak.

Kerecsi István képviselő, a Pénzügyi Bizottság elnöke: Köszöni a szót, Bizottsága megtárgyalta és egyhangúlag elfogadásra javasolja.

Máté Antal polgármester: Kérdezi a jelen levőktől, hogy kérdés, észrevétel van-e. Kéri, hogy a rendelet-tervezetről döntsenek.

A döntéshozatalban részt vett 11 fő képviselő.

A Képviselő-testület a 2026. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotásáról szóló rendeletet 11 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal – egyhangúlag – elfogadja.

Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének

26/2025. (XI. 26.)

önkormányzati rendelete

Nyírbátor Város Önkormányzata 2026. évi átmeneti gazdálkodásáról

[1] Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testülete Nyírbátor Város Önkormányzata 2026. évi átmeneti gazdálkodásáról e rendeletet alkotja.

[2] Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXV. törvény 25. § (1), bekezdésben kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 120. § (1) a) pontjában meghatározott Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. §

(1) A rendelet hatálya kiterjed Nyírbátor Város Önkormányzatára, annak szerveire, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre, az önkormányzati támogatással működő gazdasági társaságokra, valamint egyéb szervezetekre.

(2) Nyírbátor Város Önkormányzat Képviselő-testülete (továbbiakban Képviselő-testület) felhatalmazza a Polgármestert, a Nyírbátori Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati költségvetési szervek vezetőjét (továbbiakban Vezető), hogy az önkormányzat bevételeit a hatályos jogszabályi keretek között beszedje és kiadásait a 2. és 3. §-ban foglaltak szerint teljesítse.

2. §

(1) Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, a saját hatáskörű önkormányzati működési feladatok, a működési támogatásban részesülő gazdasági társaságok, az évente ismétlődő rendszeres és egyéb támogatások, pénzeszköz-átadások 2026. évi finanszírozása az átmeneti gazdálkodás időszakában –a (2) – (15) bekezdésben foglaltak kivételével - az előző évi módosított kiadási előirányzatok 100%-án belül, időarányosan teljesülhet.

(2) Az önkormányzat, a Nyírbátori Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati költségvetési intézmények dolgozói személyi juttatását érintő 2026. január 1-től esedékes bérintézkedések az átmeneti gazdálkodás időszakában végrehajthatóak.

(3) A közüzemi költségek a megkötött szolgáltatási szerződések alapján fizethetőek ki az átmeneti gazdálkodás időszakában.

(4) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy a költségvetési szervek részére az alapműködéshez szükséges pénzügyi forrásokat biztosítsa.

(5) A közigazgatási és önkormányzati hatósági jogkörben hozott határozatokból eredő fizetési kötelezettségeknek eleget kell tenni.

(6) A Nyírbátori Kerekerdő Óvoda, mint költségvetési szerv 2026. január és február hónapban kerítés építésére 2 millió forint értékig vállalhat kötelezettséget.

(7) A Nyírbátori Művelődési Központ és Könyvtár költségvetési szerv 2026. január és február hónapban a rendezvényekkel kapcsolatos tevékenységeket érintően 60 millió forint értékig vállalhat kötelezettséget.

(8) A Nyírbátor Város Szociális Szolgálat költségvetési szerv 2026. január és február hónapban garázs építésére 5 millió forint értékig vállalhat kötelezettséget.

(9) Az önkormányzati gazdasági társaságok részére támogatás csak átmeneti finanszírozási megállapodás alapján nyújtható.

(10) A Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft. részére működési támogatás 2026. január hónapban legfeljebb 1.151.106 forint összegben nyújtható.

(11) A Nyírbátori Sport és Turisztikai Nonprofit Kft. részére működési támogatás 2026. január hónapban legfeljebb 40 millió forint összegben, február hónapban legfeljebb 35 forint összegben nyújtható.

(12) Az átmeneti gazdálkodás időszakában az önkormányzat a 2025. évre tervezett beruházási, felújítási feladatainak 2026. évi kifizetései a 2025. évre jóváhagyott előirányzatok maradványain belül teljesíthetők a már megkötött szerződések pénzügyi áthúzóadásainak megfelelően. A folyamatban lévő, több éves pénzügyi kihatással járó pályázatokhoz kapcsolódó feladatok tárgyévi ütemére kifizetések a korábbi években vállalt kötelezettségeknek megfelelően teljesíthetők. A 2026. évi költségvetési rendelet megalkotásáig új működési, beruházási, felújítási feladat - a (13) bekezdésben meghatározott kivételekkel - nem indítható, azokra kötelezettség nem vállalható.

(13) Az átmeneti időszak alatt új kötelezettség vállalható:

- a) hiba-és balesetveszély-elhárítási, illetve a Képviselő-testület által elhatározott feladatokkal, valamint a pályázati támogatással megvalósuló feladatok támogatási előleg elszámolásával és visszafizetésével összefüggésben;
- b) a konkrét célú pénzeszköz-átvételekkel összefüggésben, a tényleges szükségletnek megfelelően, legfeljebb az átvett összeg erejéig, amennyiben a pénzeszköz az önkormányzat vagy az intézmények számlájára beérkezett vagy a pénzeszköz átadására vonatkozó dokumentum hatályba lépett;
- c) a nyertes pályázatokkal összefüggésben, az aláírt támogatási szerződésben és támogatói okiratban meghatározott összeg erejéig azzal, hogy a kötelezettségvállalás alapján 2026.

évben csak a 2025. évre ütemezett, de ki nem fizetett vagy 2026. évi fizetési ütemezés szerinti kiadások erejéig kerülhet sor kifizetésre;

- d) a Város- és létesítményüzemeltetés költségvetési sor kiadásaival kapcsolatban az előző évi módosított kiadási előirányzat 100%-ának időarányos részén felül 18 millió forint értékig;
- e) a Pályázatelőkészítés és fenntartási időszak költségvetési sor kiadásaival kapcsolatban 5 millió forint saját forrás értékig;
- f) az Útépitések, járdaépítések és felújítások költségvetési sor kiadásaival kapcsolatban 120 millió forint saját forrás értékig;
- g) a Önkormányzati lakások felújítása, fejlesztése Lakásrendelet szerint költségvetési sor kiadásaival kapcsolatban 9,5 millió forint saját forrás értékig.
- h) a Közbiztonsági feladatok költségvetési sor kiadásaival kapcsolatban az előző évi módosított kiadási előirányzat 100%-ának időarányos részén felül 5 millió forint értékig;
- i) a Nyírbátori Rendőrkapitányság támogatása költségvetési sor kiadásaival kapcsolatban 20 millió forint értékig;

(14) Az előző évi szabad költségvetési maradványok terhére, annak jóváhagyásáig kötelezettség nem vállalható.

(15) A szociális ellátások esetében

- a) a rendszeres szociális juttatások, valamint az előzetes Képviselő-testületi kötelezettségvállalás mellett a nem rendszeres juttatásokból a létfenntartást veszélyeztető rendkívüli élethelyzet esetén rendkívüli települési támogatás állapítható meg,
- b) a Bursa Hungarica Felsőoktatási Ösztöndíj Pályázatban az önkormányzati támogatás összege a 120/2025. (IX.24.) önkormányzati határozatban foglaltak szerint állapítható meg.

3. §

(1) Az átmeneti gazdálkodásra vonatkozó felhatalmazás Nyírbátor Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének és a költségvetés végrehajtása szabályainak jóváhagyásáról szóló önkormányzati rendeletének elfogadásáig tart.

(2) Az átmeneti gazdálkodás időszakában teljesített kiadásokat és beszedett bevételeket Nyírbátor Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletbe be kell illeszteni.

Pénz és hitel műveletek

4. §

Az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek rövid lejáratú kamatozó betétként, illetve értékpapírba történő befektetésére a polgármester jogosult.

ZÁRÓ- ÉS HATÁLYBA ÉPTETŐ RENDELKEZÉSEK

5. §

Ez a rendelet 2026. január 1-jén lép hatályba, és a 2026. évi költségvetési rendelet hatályba lépésének napján hatályát veszti.

Tárgy (2. tsp)

Előterjesztés a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról, azok igénybevételéről és a fizetendő térítési díjról szóló 34/2015 (XII.17.) önkormányzati rendelet módosítására

Máté Antal polgármester: A második napirendi pont a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról, azok igénybevételéről és a fizetendő térítési díjról szóló 34/2015 (XII.17.) önkormányzati rendelet módosítására vonatkozik. Az Önkormányzat az ellátásért a rendeletében meghatározott 3.800,- Ft/ellátási nap térítési díjat alkalmazza, mert kiemelt célja az Önkormányzatnak az ellátás magas színvonalon történő nyújtása, és addig, amíg ez meg nem valósult, nem volt indokolt a díjemelés. Az elmúlt évben azonban, minden gazdasági nehézség ellenére, sikerült az Intézményt belülről teljesen felújítani – nemrég feleződött be az energetikai beruházás - sokkal magasabb komfortfokozatot biztosítva ezzel az ellátottaknak, bővültek a szolgáltatások is a szakszemélyzet megerősítésével, az ellátás színvonala így - mind az ellátottak, mind a hozzátartozók egyöntetű visszajelzései alapján – jelentősen nőtt. Ennek a színvonalnak a fenntartása, további emelése, valamint az elmúlt években bekövetkezett nagymértékű áremelkedései azonban jelentős anyagi erőforrásokat igényelnek, így indokolt az eddigi térítési díj áttekintése. A kollégák megvizsgálták Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyében az intézményi térítési díjakat, amelyek napidíja jellemzően 4.665 – 5.200,- Ft, nem állami fenntartók esetében 7.000,- Ft-ra is volt példa. A fentiek alapján a térítési díj 4.300,- Ft-ra történő emelését javasolja, melyet 2026. január 01. napjától kíván alkalmazni. A szociális és Egészségügyi bizottság tárgyalta a rendelet-tervezetet, így átadja a szót a bizottság elnökének, hogy ismertesse a bizottság állásfoglalását.

Dr. Szabó Sándor képviselő, a Szociális és Egészségügyi Bizottság elnöke: Köszöni a szót, Bizottsága megtárgyalta és egyhangúlag elfogadásra javasolja.

Máté Antal polgármester: Kérdezi a jelen levőktől, hogy kérdés, észrevétel van-e. Kéri, hogy a rendelet-tervezetről döntsenek.

A döntéshozatalban részt vett 11 fő képviselő.

A Képviselő-testület a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról, azok igénybevételéről és a fizetendő térítési díjról szóló 34/2015 (XII.17.) önkormányzati rendelet módosítását **11 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal – egyhangúlag – elfogadja.**

**Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének
27/2025 (XI.26.)
önkormányzati rendelete**

a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról, azok igénybevételéről és a fizetendő térítési díjról szóló 34/2015 (XII.17.) önkormányzati rendelet módosításáról

[1] Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testülete a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról, azok igénybevételéről és a fizetendő térítési díjról szóló 34/2015 (XII.17.) önkormányzati rendelet módosításáról e rendeletet alkotja.

[2] Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testülete a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 92. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 8. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

A személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról, azok igénybevételéről és a fizetendő térítési díjról szóló 34/2015 (XII.17.) önkormányzati rendelet. 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

2. §

Ez a rendelet 2026. január 1-jén lép hatályba.

1. melléklet a 27/2025 (XI.26.) önkormányzati rendelethez

A szociális alap- és szakosított ellátások intézményi térítési díjai

	<i>A</i>	<i>B</i>
	<i>szakfeladat</i>	<i>intézményi térítési díj</i>
1	szociális segítség	70,- Ft/gondozási óra
2	személyi gondozás	70,- Ft/gondozási óra
3	jelzőrendszeres házi segítségnyújtás	0,- Ft/ellátási nap
4	idősek nappali ellátása	0,- Ft/ellátási nap
5	pszichiátriai betegek nappali ellátása	0,- Ft/ellátási nap
6	pszichiátriai betegek nappali ellátása étkezéssel	400,- Ft/ellátási nap
7	Támogató szolgálat személyi segítség	0,- Ft/ óra
8	Támogató szolgálat személyi szállítás	0,- Ft/szállítási km
9	Támogató szolgálat személyi segítség szociálisan nem rászorult igénybevevő esetén	400,- Ft/ óra
10	Támogató szolgálat személyi szállítás szociálisan nem rászorult igénybevevő esetén	100,- Ft/szállítási km
11	Ápolást, gondozást nyújtó intézményi ellátás	4.300,- Ft/ellátási nap

Tárgy (3. tsp)**Előterjesztés a Nyírbátori Kerekerdő Óvoda által biztosított gyermekétkeztetéssel kapcsolatos döntésekre**

Máté Antal polgármester: A harmadik napirendi pont a Nyírbátori Kerekerdő Óvoda által biztosított gyermekétkeztetéssel kapcsolatos döntésekre vonatkozik. A Nyírbátori Kerekerdő Óvoda nyújtja Nyírbátorban a napközbeni ellátás részeként a gyermekek részére az Önkormányzat által biztosított étkeztetést.

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvény alapján, ha gyermekétkeztetést a települési önkormányzat biztosítja, úgy az intézményi térítési díjat a települési önkormányzat állapítja meg. A törvény alapján: „A gyermekétkeztetés intézményi térítési díjának alapja az élelmezés nyersanyag költségének egy ellátottra jutó napi összege.”

Az étkezési nyersanyagnorma rendezésére 2025. január 01-jén került sor utoljára. A nyersanyagnorma emelést ugyanakkor 2022 óta nem követte a térítési díjak emelése.

2025-ben tovább emelkedett az élelmiszerek ára. Az elmúlt hónapok étkeztetésének mutatószámai alapján néhány területen, különböző mértékben szükséges megemelni a normadíjakat.

Ezzel egyidőben javasolja, hogy a térítési, és a szolgáltatási díjak is emelkedjenek, hogy megfeleljünk a törvényi elvárásoknak.

Javaslatát a nyersanyagnorma, térítési, szolgáltatási díj emelésre 2026. 01. 01-től az előterjesztés mellékletei tartalmazzák. Mivel a Szociális és Egészségügyi Bizottság tárgyalta, megadja a szót a bizottság elnökének, hogy ismertesse az ott elhangzottakat.

Dr. Szabó Sándor Szociális és Egészségügyi Bizottság elnöke: Bizottsága megtárgyalta, valóban szükséges és indokolt a térítési díjak emelése. Bizottsága elfogadásra javasolja a határozat-tervezetet.

Máté Antal polgármester: Mivel az előterjesztés 2 határozatot is tartalmaz, kéri, hogy először a gyermekétkeztetés nyersanyagnormájának meghatározásáról szavazzon a Képviselő-testület.

A döntéshozatalban részt vett 11 fő képviselő.

A Képviselő-testület a gyermekétkeztetés nyersanyagnormájának meghatározásáról szóló határozatot **11 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal – egyhangúlag – elfogadja.**

**Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének
150/2025 (XI.26.)
önkormányzati határozata**

**a Nyírbátori Kerekerdő Óvoda által biztosított gyermekétkeztetés
nyersanyagnormájának meghatározásáról**

A Képviselő-testület

1. engedélyezi a nyersanyagnorma emelését 2026. január 1. napjától a következők szerint:

Megnevezés	Nyersanyag-norma Ft (nettó)
Bölcsőde egésznapos étkezés	455
- reggeli	100
- tízórai	55
- ebéd	200
- uzsonna	100
Óvoda (napi háromszori étkezés)	480
- tízórai	120
- ebéd	240
- uzsonna	120
Általános iskola (napi háromszori étkezés)	575
- tízórai	140
- ebéd	295

- uzsonna	140
Általános iskola (napi ötszöri étkezés)	1105
- tízórai	140
- ebéd	295
- uzsonna	140
- reggeli	240
- vacsora	290
Középiskola (napi ötszöri étkezés)	1300
- tízórai	140
- ebéd	405
- uzsonna	155
- reggeli	270
- vacsora	330
Szünidei gyermekétkezés	295
Idősek bentlakásos otthona (napi ötszöri étkezés)	1260
- reggeli	250
- tízórai	160
- ebéd	400
- uzsonna	140
- vacsora	310
Felnőtt étkezés	345
Vendég ebéd	460
Vendég vacsora	385

2. a nyersanyagnorma emelésének fedezetét a 2026. évi költségvetésben biztosítja,
3. felhatalmazza a polgármestert és az intézményvezetőt a szükséges intézkedések megtételére,
4. hatályon kívül helyezi Nyírbátor Város Önkormányzata 125/2024. (XI.27.) önkormányzati határozatát.

Máté Antal polgármester: Kéri, hogy a Nyírbátori Kerekerdő Óvoda étkeztetési szolgáltatási díjainak meghatározásáról is szavazzon a Képviselő-testület.

A döntéshozatalban részt vett 11 fő képviselő.

A Képviselő-testület a Nyírbátori Kerekerdő Óvoda étkeztetési szolgáltatási díjainak meghatározásáról szóló határozatot **11 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal – egyhangúlag – elfogadja.**

**Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének
151/2025 (XI.26.)**

önkormányzati határozata

a Nyírbátori Kerekerdő Óvoda étkeztetési szolgáltatási díjainak meghatározásáról

A Képviselő-testület

1. a Nyírbátori Kerekerdő Óvoda étkeztetési szolgáltatási díjait 2026. január 01. napjától az alábbiak szerint határozza meg:

Megnevezés	Szolgáltatási díj (Ft) (nettó) 2026.01.01.
Idősek bentlakásos otthona (napi ötszöri étkezés)	2695
Felnőtt étkezés	735
Vendég ebéd	1050
Vendég vacsora	825
Gyermekotthon ált.isk 2x(reggeli+vacsora)	1135
Gyermekotthon ált.isk. 5x étkezés	2360
Gyermekotthon középiskola 2x(reggeli+vacsora)	1280
Gyermekotthon középiskola 5x étkezés	2775
Bethlen határon túliak étkezése - reggeli	575
Bethlen határon túliak étkezése - ebéd	865
Bethlen határon túliak étkezése - vacsora	705

2. felhatalmazza a polgármestert és az intézményvezetőt a szükséges intézkedések megtételére
3. hatályon kívül helyezi Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének 126/2025. (XI.27.) önkormányzati határozatát.

Máté Antal polgármester: Kéri, hogy a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokért fizetendő térítési díjak megállapításáról szóló 8/2015. (II.25.) önkormányzati rendelet módosításáról is szavazzon a Képviselő-testület.

A döntéshozatalban részt vett 11 fő képviselő.

A Képviselő-testület a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokért fizetendő térítési díjak megállapításáról szóló 8/2015. (II.25.) önkormányzati rendelet módosításáról **11 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal – egyhangúlag – elfogadja.**

Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének

28/2025 (XI.26.)

önkormányzati rendelete

a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokért fizetendő térítési díjak megállapításáról szóló 8/2015. (II.25.) önkormányzati rendelet módosításáról

[1] Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testülete a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokért fizetendő térítési díjak megállapításáról szóló 8/2015. (II.25.) önkormányzati rendelet módosításáról e rendeletet alkotja.

[2] Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testülete a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 29. § (1) bekezdésében és a 151. § (2f) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 8. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a következőket rendeli el:

1. §

A személyes gondoskodást nyújtó ellátásokért fizetendő térítési díjak megállapításáról szóló 8/2015. (II.25.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

2. §

Ez a rendelet 2026. január 1-jén lép hatályba.

Tárgy (4. tsp)

Előterjesztés az adórendeletek módosításáról

Máté Antal polgármester: A negyedik napirendi pont az adórendeletek módosítására vonatkozik. Az önkormányzat által beszédett helyi adók tekintetében a képviselő-testület évenként felülvizsgálja a bevezetett adónemeket, az adómértékeket, és szükség esetén módosítja azokat, valamint új adót is bevezethet. A képviselő-testület nem kíván új adót bevezetni. A jelenlegi módosító javaslat két adónemre vonatkozik, az építményadóra és telekadóra. Amennyiben a képviselő-testület a fizetésre kötelezettek adóalanyok terheit súlyosbítja, úgy az ehhez szükséges döntéseket november hónap végéig meg kell hozni. A helyi adópolitika átgondolásának az idei esztendőben az alapvető oka az igazságosabb közteherviselés, a lakossági igények magasabb színvonalú kielégítéséhez és a fejlesztési lehetőségeink bővítéséhez és realizálásához a szükséges források megteremtése, a kieső bevételek pótlása. Az önkormányzat kötelező feladatainak finanszírozása függ a település adóerő-képességétől. Ez azt jelenti, hogy a kötelező önkormányzati feladatok egy része nincs lefinanszírozva, sőt a szolidaritási adó intézményének bevezetése óta a beszámításon túl további forráselvonással sújtja az állam a magasabb adóerő-képességű, fejlődő gazdasággal rendelkező kisvárosokat, így Nyírbátort is. Az elvonás összege ebben az évben 347.147.601 forint a Területfejlesztési Alapba és további 955.656.924 forint szolidaritási hozzájárulás jogcímen. Mindösszesen 1.302.804.525 forint az elvonás összege. A jelenlegi módosító javaslat két adónemre vonatkozik, az építményadóra és telekadóra. Az építményadó bevezetéséről a képviselő-testület 2017. évben hozott döntést, melynek mértéke az eltelt idő óta nem változott, melynek reálértéke eltelt évek inflációs környezete miatt csökkent. A telekadó bevezetéséről a képviselő-testület már 1998. évben döntött, ekkor az adó mértéke 40 forint volt/m², melyet 2000. évben a képviselő-testület 60 forintra, majd 2001. évtől 100 forintra emelt. Az adó mértéke az eltelt időszak óta nem változott, 100 Ft/m². Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő telek. Itt is mentességet kaptak a magánszemélyek. Az adó mértéke

az eltelt időszak óta nem változott, 100 Ft/m². Kérdezi a jelenlévőket, hogy kérdés, észrevétel van-e, amennyiben nincs, úgy kéri, szavazzanak.

Máté Antal polgármester: Kéri, hogy előbb az építményadóról szavazzon a Képviselő-testület.

A döntéshozatalban részt vett 11 fő képviselő.

A Képviselő-testület az építményadó rendelet módosítását **11 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal – egyhangúlag – elfogadja.**

Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének

29/2025. (XI.26.)

önkormányzati rendelete

az építményadóról szóló 24/2017. (XI.29.) önkormányzati rendelet módosításáról

[1] Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testülete az építményadóról szóló 24/2017. (XI.29.) önkormányzati rendelet módosításáról e rendeletet alkotja.

[2] Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1.§ (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 13. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

Az építményadóról szóló 24/2017. (XI.29.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 1. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„1. §

Az adó alapja az egy helyrajzi szám alatt lévő építmények összesített m²-ben számított hasznos alapterülete.”

2. §

A Rendelet 2. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„2. §

Az adó évi mértéke:

- a) Az egy helyrajzi szám alatt lévő építmények összesített adóköteles hasznos alapterületei együttesen 2500 m² és az azt el nem érő alapterülete esetében 1 Ft/ m²
- b) Az egy helyrajzi szám alatt lévő építmények összesített adóköteles hasznos alapterületei együttesen 2500 m² meghaladó, de az 5000 m²-t el nem érő alapterülete esetében 860 Ft/ m²
- c) Az egy helyrajzi szám alatt lévő építmények összesített adóköteles hasznos alapterületei együttesen 5000 m² és az azt meghaladó alapterülete esetében 2100 Ft/ m².”

3. §

Ez a rendelet 2026. január 01-én lép hatályba.

Máté Antal polgármester: Kéri, hogy a telekadóról is szavazzon a Képviselő-testület.

A döntéshozatalban részt vett 11 fő képviselő.

A Képviselő-testület a telekadó rendelet módosítását **11 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal – egyhangúlag – elfogadja.**

**Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének
30/2025 (XI.26.)
önkormányzati rendelete**

a telekadóról szóló 27/2011. (XII.15.) önkormányzati rendelet módosításáról

[1] Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testülete a telekadóról szóló 27/2011. (XII.15.) önkormányzati rendelet módosításáról e rendeletet alkotja.

[2] Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés h) pontjában és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 13. pontjában meghatározott feladatkörben eljárva a következőket rendeli el:

1. §

A telekadóról szóló 27/2011. (XII.15.) önkormányzati rendelet 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. §

Az adó mértéke a 2.§ szerinti adóalap-megállapítás esetén 160 Ft/m².”

2. §

Ez a rendelet 2026. január 01-én lép hatályba.

Tárgy (5. tsp)

Előterjesztés a Nyírbátor Kártyáról és a nyírbátori lakosoknak nyújtott egyéb kedvezményekről, támogatásokról szóló 28/2016. (X.26.) önkormányzati rendelet módosítására

Máté Antal polgármester: Az ötödik napirendi pont a Nyírbátor Kártyáról és a nyírbátori lakosoknak nyújtott egyéb kedvezményekről, támogatásokról szóló 28/2016. (X.26.) önkormányzati rendelet módosítására vonatkozik. A Nyírbátor Kártyáról és a nyírbátori lakosoknak nyújtott egyéb kedvezményekről, támogatásokról szóló rendelet célja, hogy a nyírbátori lakosoknak, Nyírbátor vonzáskörzetében állandó lakóhellyel rendelkező magánszemélyeknek, Nyírbátor testvérvárosaiban állandó lakóhellyel rendelkező magánszemélyeknek, valamint a Nyírbátor közigazgatási területén székhellyel vagy

telephellyel rendelkező foglalkoztatónál foglalkoztatási jogviszonyban álló munkavállalóknak kedvezményeket biztosítson. Az igénylők körét javasolja kiegészíteni a Nyírbátor közigazgatási területén tartózkodási hellyel rendelkező magánszemélyek részére, tekintettel arra, hogy a körbezárt létesítmények, mint például a játszóterek, sportpálya, nyilvános mosdók használata számukra is biztosított legyen. Amennyiben nincs kérdés, észrevétel, úgy kéri, hogy szavazzanak.

A döntéshozatalban részt vett 11 fő képviselő.

A Képviselő-testület a Nyírbátor Kártyáról és a nyírbátori lakosoknak nyújtott egyéb kedvezményekről, támogatásokról szóló 28/2016. (X.26.) önkormányzati rendelet módosítását **11 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal – egyhangúlag – elfogadja.**

Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének

31/2025. (XI. 26.)

önkormányzati rendelete

a Nyírbátor Kártyáról és a nyírbátori lakosoknak nyújtott egyéb kedvezményekről, támogatásokról szóló 28/2016. (X.26.) önkormányzati rendelet módosításáról

[1] Nyírbátor Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Nyírbátor Kártyáról és a nyírbátori lakosoknak nyújtott egyéb kedvezményekről, támogatásokról szóló 28/2016. (X.26.) önkormányzati rendelet módosításáról e rendeletet alkotja.

[2] Nyírbátor Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében a következőket rendeli el:

1. §

A Nyírbátor Kártyáról és a nyírbátori lakosoknak nyújtott egyéb kedvezményekről, támogatásokról szóló 28/2016. (X.26.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 1. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„1. §

E rendelet célja, hogy a

- a) nyírbátori lakosoknak,
- b) Nyírbátor vonzáskörzetében állandó lakóhellyel rendelkező magánszemélyeknek,
- c) Nyírbátor testvérvárosaiban állandó lakóhellyel rendelkező magánszemélyeknek
- d) Nyírbátor közigazgatási területén tartózkodási hellyel rendelkező magánszemélyeknek, valamint
- e) a Nyírbátor közigazgatási területén székhellyel vagy telephellyel rendelkező foglalkoztatónál foglalkoztatási jogviszonyban álló munkavállalóknak

kedvezményes belépést biztosítson az önkormányzattal szerződő vállalkozások áruinak, szolgáltatásainak kedvezményes áron történő igénybevétele. Célja továbbá, hogy elősegítse a város lakosságának egyes szolgáltatásokhoz való könnyebb hozzáférését.”

2. §

A Rendelet 2. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A Nyírbátor Barát Kártyát (a továbbiakban: barát kártya)

- a) a 3. mellékletben meghatározott településeken állandó lakóhellyel rendelkező magánszemély,
- b) Nyírbátor hivatalos testvérvárosaiban állandó lakóhellyel rendelkező magánszemély,
- c) a Nyírbátor közigazgatási területén székhellyel vagy telephellyel rendelkező foglalkoztatónál foglalkoztatási jogviszonyban álló munkavállaló, valamint
- d) a Nyírbátor közigazgatási területén tartózkodási hellyel rendelkező magánszemély veheti igénybe.”

3. §

A Rendelet 4. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„4. §

(1) A Nyírbátor kártyát és a Barát kártyát kizárólag online lehet igényelni, megújítani a <https://www.nyirbatorvaroskartya.hu> oldalon.

(2) Az igénylésekről az ügyfélszolgálat a kártyaigénylő rendszerben vezet nyilvántartást.

(3) A kártya igénylése során a személyazonosságot és a lakcím igazolására alkalmas okmány, okirat szükséges. A kártyát az igényléstől számított 30 napon belül el kell készíteni digitális formában. A kártya elektronikus úton kiküldésre kerül az igénylő e-mail címére, plastik kártyát kizárólag kérésre készít az ügyfélszolgálat.

(4) A barát kártya igénylése során:

- a) Nyírbátor vonzáskörzetében állandó lakóhellyel rendelkező magánszemélyeknek a személyazonosság és a lakcím igazolására alkalmas okmány, okirat,
- b) Nyírbátor hivatalos testvérvárosaiban állandó lakóhellyel rendelkező magánszemélyeknek a személyazonosság és a lakcím igazolására alkalmas okmány, okirat,
- c) a Nyírbátor közigazgatási területén székhellyel vagy telephellyel rendelkező foglalkoztatónál foglalkoztatási jogviszonyban álló munkavállalóknak a munkaviszonyról 15 napnál nem régebbi munkáltatói igazolás szükséges.
- d) a Nyírbátor közigazgatási területén tartózkodási hellyel rendelkező magánszemélyeknek a személyazonosság és a lakcím igazolására alkalmas okmány, okirat szükséges.

(5) A kártyát az igényléstől számított 30 napon belül el kell készíteni digitális formában.

(6) A kártya és a barát kártya igénylése díjmentes. Az elveszített/ellopott plastik kártya és a plastik barát kártya pótlása díjmentes.

(7) A kártyarendszerbe és barát kártyarendszerbe belépő kedvezményezettek:

- a) okos eszközön tárolható virtuális kártyát,
- b) külön igénylés alapján névre szóló, sorszámozott plastik kártyát kapnak.

(8) A plastik kártya és a plastik barát kártya megjelenése a 4. melléklet szerinti.

(9) Ha az elfogadóhely jogosulatlan kártyahasználatot tapasztal, köteles a kártyát és a barát kártyát bevonni, és leadni az ügyfélszolgálatnak.

(10) A kártyabirtokos és a barát kártya birtokosa a jogosultsági feltételekben bekövetkezett változásokat 15 napon belül köteles az ügyfélszolgálaton vagy online <https://www.nyirbatorvaroskartya.hu/> oldalon található e-mail címen keresztül) bejelenteni.

(11) A kártya és a barát kártya a kiállításától számított egy évig érvényes. Ezt követően a kártyát és a barát kártyát évente érvényesíttetni kell a nyilvántartás adatainak megerősítésével a <https://www.nyirbatorvaroskartya.hu> oldalon.

(12) Amennyiben a kártya vagy a barát kártya birtokosa a jogosultsági feltételeknek már nem felel meg, úgy plastik kártyáját vagy barát plastik kártyáját az ügyfélszolgálaton le kell adnia, mely érvénytelenítésre, illetve a virtuális kártya megszüntetésre kerül.

(13) Az elvesztett/ellopott plastik kártyák és a barát plastik kártyák a bejelentést követően érvénytelenítésre kerülnek.

(14) A plastik kártya érvénytelenítésének tényét a nyilvántartásba be kell vezetni.

(15) A zárható, körbekerített közösségi tereket kártyával rendelkezők látogathatják.”

4. §

Hatályát veszti a Rendelet

- a) 1. melléklete,
- b) 2. melléklete.

5. §

Ez a rendelet 2025. november 27-én lép hatályba.

Tárgy (6. tsp)

Előterjesztés a Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola Nyírbátori Tinódi Sebestyén Tagintézményének 2024/2025. évben végzett művészeti neveléséről szóló tájékoztató tudomásul vételéről

Máté Antal polgármester: A hatodik napirendi pont a Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola Nyírbátori Tinódi Sebestyén Tagintézményének 2024/2025. évben végzett művészeti neveléséről szóló tájékoztató megismerésére vonatkozik. Köszönti a napirend tárgyalásánál igazgató asszonyt, Vigh-Kacsur Andreát. Az előterjesztő az Oktatási és Kulturális Bizottság, így átadja a szót Tóthné Barna Júlia bizottsági elnöknek.

Tóthné Barna Júlia az Oktatási és Kulturális Bizottság elnöke: Köszönti a jelenlévőket és köszöni a szót. Hozzászólásában elmondja, hogy a Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola Nyírbátori Tinódi Sebestyén Tagintézménye előző tanévről szóló tájékoztatója bemutatja, hogy az intézmény növendékei mely iskolák tanulói, milyen művészeti ágazatokban és tanszakokon folytathatták alapfokú művészeti tanulmányaikat. Emellett tartalmazza az anyag a tanulók és pedagógusok létszámát, valamint azt, hogy a különböző iskolák diákjai milyen létszámmal

vesznek rész a művészeti képzésben. Áttekintést nyújt a tájékoztató az iskola tárgyi feltételeinek javulásáról, amiért az iskola köszönetét fejezi ki az Önkormányzat részére.

Az Alapfokú Művészeti Iskola kiemelt rendezvényeiről, a tanulmányi versenyekről, továbbtanulásról, szakmai találkozókról és elismerésekről és az új kezdeményezésekről is információkat ad. Kitűnik a tájékoztatóból, hogy az intézmény növendékei és pedagógusai jelentős szerepet töltenek be Nyírbátor kulturális életében. Nagyon jó kapcsolatban vannak a város intézményeivel és a különböző civil szervezetekkel.

Bizottsága a Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola Nyírbátori Tinódi Sebestyén Tagintézményének tájékoztatóját megismerte és javasolja azt tudomásul venni a Képviselő-testületnek, valamint javasolja az intézményben folyó színvonalas művészeti nevelésért elismerését kifejezni az iskola vezetőinek és a nevelőtestületnek.

Máté Antal polgármester: Kérdezi igazgatóasszonyt, hogy kívánja-e kiegészíteni az elhangzottakat.

Vígh-Kacsur Andrea a Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola Nyírbátori Tinódi Sebestyén Tagintézményének vezetője: Hozzászólásában bemutatkozik, ismerteti tanulmányait, pályafutását, majd megköszöni az Önkormányzat támogatását.

Máté Antal polgármester: Kiemeli a zeneoktatás fontosságát, a jó közösséget, valamint hangsúlyozza mindazon szereplőket, akik nap mint nap tesznek azért, hogy gyermekek közelebb kerüljenek a zene szeretetéhez. A zeneiskola nem csupán egy intézmény: olyan hely, ahol a gyerekek megtapasztalhatják a kreativitás örömét, fejlődhetnek, kibontakoztathatják tehetségüket, és megtanulhatják, mit jelent kitartóan dolgozni egy célért. Az oktatás ezen területe különleges, mert nemcsak tudást, hanem élményt is ad. A zenei tanulmányok gyakran iskolai időn túli foglalkozásként valósulnak meg, és ezért külön köszönet mindazoknak, akik ezt lehetővé teszik. A pedagógusok munkája nélkülözhetetlen: türelemmel, szakértelemmel és lelkesedéssel segítik a gyermekeket abban, hogy a zene világában magabiztosan és örömmel haladjanak előre. Fontos a szülők közreműködése, hiszen az ők támogatása, bátorítása és kitartása nélkül a gyerekek nem jutnának el addig a pillanatig, amikor a színpadon, egy-egy fellépés alkalmával büszkén mutathatják meg tudásukat. A helyi zeneiskola növendékei fontos szereplői a város rendezvényeinek; fellépéseikkel értékes színfoltot adnak minden eseményhez, és aktívan gazdagítják a település kulturális életét. Kérdezi, hogy van-e kérdés, hozzászólás, amennyiben nincs, úgy szavazzanak.

A döntéshozatalban részt vett 11 fő képviselő.

A Képviselő-testület a Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola Nyírbátori Tinódi Sebestyén Tagintézményének 2024/2025. évben végzett művészeti neveléséről szóló tájékoztatóját **11 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal – egyhangúlag – elfogadja.**

Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének

152/2025 (XI.26.)

önkormányzati határozata

A Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola Nyírbátori Tinódi Sebestyén Tagintézményének 2024/2025. tanévben végzett művészeti neveléséről szóló tájékoztató tudomásul vételéről

A Képviselő-testület

- A Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola Nyírbátori Tinódi Sebestyén Tagintézménye tájékoztatóját megismerte és tudomásul vette;
- az intézményben folyó színvonalas művészeti nevelésért elismerését fejezi az iskola vezetőinek és a nevelőtestületnek.

Melléklet a jegyzőkönyv végén!

Tárgy (7. tsp)

Előterjesztés a Nyírbátori Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola 2024/2025. tanévben végzett tevékenységéről szóló tájékoztató tudomásul vételére

Máté Antal polgármester: A hetedik napirendi pont a Nyírbátori Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola 2024/2025. tanévben végzett tevékenységéről szóló tájékoztató megismerésére vonatkozik. Köszönti a napirend tárgyalásánál igazgató asszonyt, Csapóné Gyetván Andreát. Az előterjesztő az Oktatási és Kulturális Bizottság, így átadja a szót Tóthné Barna Júlia bizottsági elnöknek.

Tóthné Barna Júlia az Oktatási és Kulturális Bizottság elnöke: Köszöni a szót. Hozzászólásában elmondja, hogy az intézmény fenntartója és működtetője a Mátészalkai Tankerületi Központ, mellyel jó együttműködésben, stabil partneri kapcsolatban dolgoznak együtt. Az elmúlt tanévről készült tájékoztató nagyon részletes és teljesen átfogó képet ad az intézmény működéséről, a személyi változásokról és tárgyi eszközök beszerzéséről, az infrastrukturális feltételek változásairól. Részletesen ismerteti azokat a pályázatokat, amelyekben eredményesen vett részt az iskola. Információt ad az anyag a pedagógiai folyamatokról, a munkaközösségek tevékenységéről, a tanulói összetételről, továbbtanulási mutatókról, a lemorzsolódással veszélyeztetett tanulók támogatásáról és megismerhető belőle intézmény külső- és belső kapcsolatrendszere. Az iskola számos programmal törekszik arra, hogy minél sokoldalúbban fejlesszék a rájuk bízott gyermekek személyiségét. Az itt tanuló diákok nagy hányada halmozottan hátrányos és hátrányos helyzetű roma származású gyermek, akiknek jelentős része egyéni bánásmódot igényel. Ez számos kihívás elé állítja a pedagógusokat, akik mentori programokkal, egyéni és kiscsoportos foglalkozásokkal, készség- és képességfejlesztéssel segítették a tanulókat. A felzárkóztatás mellett nagy hangsúlyt fektet az iskola a tehetséggondozásra, tanulmányi versenyekre való felkészítésre is. A tájékoztató felsorolja mindazokat a települési és intézményi programokat, amelyekben iskola tanulói részt vettek, de bemutatja a különböző mérések eredményeit is. Bizottsága a Nyírbátori Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola tájékoztatóját megismerte és javasolja azt tudomásul venni a Képviselő-testületnek, valamint javasolja az intézményben folyó elkötelezett nevelő-oktató munkáért elismerését kifejezni az iskola vezetőinek és a nevelőtestületnek.

Máté Antal polgármester: Kérdezi igazgatóasszonyt, hogy kívánja-e kiegészíteni az elhangzottakat.

Csapóné Gyetván Andrea a Nyírbátori Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola igazgatója: A terjedelmes beszámolót nem kívánja kiegészíteni, csupán megjegyzi, hogy komoly kihívást jelent a halmozottan hátrányos helyzetben lévő gyermekek nevelése, oktatása. Igyekeznek mindent megtenni annak érdekében, hogy ne szenvedjenek hiányt semmiben a tanulók, hogy teljes értékű felnőttek lehessenek a későbbiekben.

Máté Antal polgármester: Kérdezi, hogy van-e kérdés, hozzászólás, amennyiben nincs, úgy kéri, hogy szavazzanak.

A döntéshozatalban részt vett 11 fő képviselő.

A Képviselő-testület a Nyírbátori Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola 2024/2025. tanévben végzett tevékenységéről szóló tájékoztatóját **11 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal – egyhangúlag – elfogadja.**

**Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének
153/2025 (XI.26.)
önkormányzati határozata**

*A Nyírbátori Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola 2024/2025. tanévben
végzett tevékenységéről szóló tájékoztató tudomásul vételéről*

A Képviselő-testület

- A Nyírbátori Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola tájékoztatóját megismerte és tudomásul vette.
- Az intézményben folyó elkötelezett nevelő-oktató munkáért elismerését fejezi ki az iskola vezetőinek és a nevelőtestületnek.

Melléklet a jegyzőkönyv végén!

Tárgy (8. tsp)

**Előterjesztés a Leonardo Média Akadémia
Gimnázium, Szakgimnázium, Technikum és
Általános Iskola Nyírbátori Tagintézménye
2024/2025. tanévben végzett tevékenységéről
szóló tájékoztató tudomásul vételéről**

Máté Antal polgármester: A nyolcadik napirendi pont a Leonardo Média Akadémia Gimnázium, Szakgimnázium, Technikum és Általános Iskola Nyírbátori Tagintézménye 2024/2025. tanévben végzett tevékenységéről szóló tájékoztató megismerésére vonatkozik. Köszönti a napirend tárgyalásánál igazgató asszonyt, Kovácsné Molnár Nórárt. Az előterjesztő az Oktatási és Kulturális Bizottság, így átadja a szót Tóthné Barna Júlia bizottsági elnöknek.

Tóthné Barna Júlia az Oktatási és Kulturális Bizottság elnöke: Köszöni a szót. Hozzászólásában elmondja, hogy a Leonardo Média Akadémia Gimnázium, Szakgimnázium, Technikum és Általános Iskola Nyírbátori Tagintézménye - amelynek fenntartója az Esélytér

Intézményfenntartó - öt éve működik Nyírbátorban. A tájékoztató alapján a 2024/2025-ös tanévük eseménydús, mozgalmas, kihívásokban és eredményekben gazdag tanév volt. A tájékoztató bemutatja az iskola infrastrukturális feltételeit, a humánerőforrás alakulását, az ott folyó nevelő-oktató munkát és számot ad a tanulmányi eredményekről. Információt nyújt az anyag a különböző mérések eredményeiről, a diákok neveltségi szintjéről, sikeres pályázatról, a tanórán kívüli tevékenységekről. Tájékoztat az intézmény más partnerekkel történő együttműködéseiről, a tehetséggondozásról és felzárkóztatásról, valamint a versenyeredményeiről. Bizottsága a Leonardo Média Akadémia Gimnázium, Szakgimnázium, Technikum és Általános Iskola Nyírbátori Tagintézménye tájékoztatóját megismerte és javasolja azt tudomásul venni a Képviselő-testületnek, valamint javasolja az intézményben folyó eredményes nevelő-oktató munkáért elismerését kifejezni az iskola vezetőjének és a nevelőtestületnek.

Máté Antal polgármester: Kérdezi igazgatóasszonyt, hogy kívánja-e kiegészíteni az elhangzottakat.

Kovácsné Molnár Nóra a Leonardo Média Akadémia Gimnázium, Szakgimnázium, Technikum és Általános Iskola Nyírbátori Tagintézményének igazgatója: Igyekezett részletes tájékoztatót összeállítani a 2024/2025-ös tanévről, így azt kiegészíteni nem kívánja. Meg szeretné köszönni az Önkormányzat támogatását. Köszöni a kiváló nevelőtestület munkáját, a nyitott, együttműködő szülők hozzájárulását és a diáksereg aktivitását. Köszöni a fenntartó, az sportegyesületek, művészeti iskola segítségét, rugalmasságát. Bízunk benne, hogy még sokáig tudnak közösen tenni azért, hogy nagyszerű alapokat nyújtsanak a diákjaiknak.

Máté Antal polgármester: Kérdezi, hogy van-e kérdés, hozzászólás, amennyiben nincs, úgy kéri, hogy szavazzanak.

A döntéshozatalban részt vett 11 fő képviselő.

A Képviselő-testület a Leonardo Média Akadémia Gimnázium, Szakgimnázium, Technikum és Általános Iskola Nyírbátori Tagintézménye 2024/2025. tanévben végzett tevékenységéről szóló tájékoztatóját **11 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal – egyhangúlag – elfogadja.**

**Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének
154/2025. (XI.26.)**

önkormányzati határozata

*A Leonardo Média Akadémia Gimnázium, Szakgimnázium, Technikum és Általános Iskola
Nyírbátori Tagintézménye 2024/2025-ös tanévben végzett tevékenységéről szóló tájékoztató
tudomásul vételéről*

A Képviselő-testület

- A Leonardo Média Akadémia Gimnázium, Szakgimnázium, Technikum és Általános Iskola Nyírbátori Tagintézménye tájékoztatóját megismerte és tudomásul vette,
- az intézményben folyó eredményes nevelő-oktató munkáért elismerését fejezi az iskola vezetőjének és a nevelőtestületnek.

Melléklet a jegyzőkönyv végén!

Tárgy (9. tsp)

Előterjesztés a Báthory István Katolikus Óvoda, Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola és Gimnázium 2024/2025. tanévben végzett tevékenységéről szóló tájékoztató tudomásul vételéről

Máté Antal polgármester: A kilencedik napirendi pont a Báthory István Katolikus Óvoda, Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola és Gimnázium 2024/2025. tanévben végzett tevékenységéről szóló tájékoztató megismerésére vonatkozik. Főigazgatóasszony, Rácz Tiborné jelezte, hogy a mai ülésen egyéb elfoglaltságai miatt nem tud részt venni. Az előterjesztő az Oktatási és Kulturális Bizottság, így átadja a szót Tóthné Barna Júlia bizottsági elnöknek.

Tóthné Barna Júlia az Oktatási és Kulturális Bizottság elnöke: Köszöni a szót. Hozzászólásában elmondja, hogy a Báthory István Katolikus Óvoda, Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola és Gimnázium, melynek fenntartója a Debrecen-Nyíregyházi Egyházmegye, három alapfeladatot lát el: az óvodai nevelést, az általános iskolai nevelés-oktatást és a gimnáziumi nevelés-oktatást. A beiskolázási körzete országos. Az intézmény önálló költségvetéssel rendelkezik, önállóan gazdálkodik, a munkáltatói jogkör gyakorlója a főigazgató. Az elkészült tájékoztató bemutatja az intézményben folyó sokrétű nevelő-oktató tevékenységet. Tartalmazza az intézmény szerkezeti felépítését, a katolikus Báthory értékeit. Bemutatja az intézményegységekben folyó pedagógiai nevelő - oktató munkát, a kiemelt figyelmet igénylő tanulóik támogatását, a 2024/25-ös tanévben megvalósult programjaikat és elért eredményeiket.

Bizottsága a Báthory István Katolikus Óvoda, Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola és Gimnázium tájékoztatóját megismerte és tudomásul vette, javasolja azt tudomásul venni a Képviselő-testületnek, valamint javasolja az intézményben folyó eredményes nevelő-oktató munkáért elismerését kifejezni az intézmény vezetőinek és a nevelőtestületének.

Máté Antal polgármester: Kérdezi, hogy van-e kérdés, hozzászólás, amennyiben nincs, úgy kéri, hogy szavazzanak.

A döntéshozatalban részt vett 11 fő képviselő.

A Képviselő-testület a Báthory István Katolikus Óvoda, Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola és Gimnázium tájékoztatóját **11 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal – egyhangúlag – elfogadja.**

**Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének
155/2025 (XI.26.)
önkormányzati határozata**

**a Báthory István Katolikus Óvoda, Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola és
Gimnázium 2024/2025. tanévben végzett tevékenységéről szóló tájékoztató
tudomásul vételéről**

A Képviselő-testület

- a Báthory István Katolikus Óvoda, Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola és Gimnázium tájékoztatóját megismerte és tudomásul vette;
- az intézményben végzett eredményes nevelő-oktató munkáért köszönetet mond az intézmény vezetésének és a nevelőtestület minden tagjának.

Melléklet a jegyzőkönyv végén!

Tárgy (10. tsp)

Előterjesztés a Báthory Anna Református Általános Iskola és Óvoda 2024/2025. tanévben végzett tevékenységéről szóló tájékoztató tudomásul vételéről

Máté Antal polgármester: A tizedik napirendi pont a Báthory Anna Református Általános Iskola és Óvoda 2024/2025. tanévben végzett tevékenységéről szóló tájékoztató megismerésére vonatkozik. Köszönti az igazgató asszonyt, Sivadóné Cselenyák Dórát. Az előterjesztő az Oktatási és Kulturális Bizottság, így átadja a szót Tóthné Barna Júlia bizottsági elnöknek.

Tóthné Barna Júlia az Oktatási és Kulturális Bizottság elnöke: Köszöni a szót. Hozzászólásában elmondja, hogy a Báthory Anna Református Általános Iskola és Óvoda 2024/2025-ös tanévről készült tájékoztatója tartalmazza az intézményben dolgozó pedagógusok és egyéb munkatársak, valamint a tanulócsoportok számát. Bemutatja a tanévben végzett nevelő-oktató munkát, a felzárkóztató és tehetséggondozó tevékenységüket, az intézmény kapcsolatrendszerét, a megvalósított programjaikat, az elvégzett és a folyamatban lévő fejlesztéseket, valamint az óvodai nevelést. Az intézmény szakos ellátottsága 100 %-os. Az iskola öt éve a Református Pedagógiai Intézet Bázisintézményeként működik. A tájékoztató részét képezi a különböző tanulmányi és sportversenyeken elért eredmények ismertetése is. Az intézmény az előző tanévben ünnepelte a 40 éves évfordulóját, mert az iskola jogelődje, 1984-ben nyitotta meg kapuit. Bizottsága a Báthory Anna Református Általános Iskola és Óvoda tájékoztatóját megismerte és tudomásul vette, javasolja azt tudomásul venni a Képviselő-testületnek, valamint javasolja az intézményben folyó eredményes nevelő-oktató munkáért elismerését kifejezni az intézmény vezetőinek és a nevelőtestületének.

Sivadóné Cselenyák Dóra főigazgató: 2024/2025 tanévben már a kívül belül megújult épületben végezheték a munkálatokat. Megköszöni a szülőknek, a fenntartónak a támogatást a céljaik elérésében. Szívesen vesznek részt rendezvényeken, ünnepségeken igyekeznek eleget tenni minden felkérésnek. Jó az együttműködés a város vezetésével és intézményeivel. Ki szeretné emelni, hogy az óvoda tagintézmény, 2025. szeptemberétől tagintézményvezető asszony újabb 5 éves vezetői megbízatást kapott.

Máté Antal polgármester: Kérdezi, hogy van-e kérdés, hozzászólás, amennyiben nincs, úgy kéri, hogy szavazzanak.

A döntéshozatalban részt vett 11 fő képviselő.

A Képviselő-testület a Báthory Anna Református Általános Iskola és Óvoda 2024/2025. tanévben végzett tevékenységéről szóló tájékoztatóját **11 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal – egyhangúlag – elfogadja.**

**Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének
156/2025. (XI.26.)
önkormányzati határozata**

A Báthory Anna Református Általános Iskola és Óvoda 2024/2025. tanévben végzett tevékenységéről szóló tájékoztató tudomásul vételéről

A Képviselő-testület

- a Báthory Anna Református Általános Iskola és Óvoda tájékoztatóját megismerte és tudomásul vette,
- az intézményben végzett eredményes nevelő-oktató munkáért köszönetet mond az iskola vezetésének és a nevelőtestület minden tagjának.

Melléklet a jegyzőkönyv végén!

Máté Antal polgármester 10 perc szünetet rendel el.

10:45 órakor folytatja a munkát a Képviselő-testület változatlan létszámmal.

Tárgy (11. tsp)

**Előterjesztés a Nyírbátori Sport és Turisztikai
Nonprofit Kft. 2026. évi előzetes üzleti tervének
elfogadására**

Máté Antal polgármester: A tizenegyedik napirendi pont Nyírbátori Sport és Turisztikai Nonprofit Kft. 2026. évi előzetes üzleti tervének elfogadására vonatkozik. Köszönti Kaliba Viktor ügyvezető urat. Az előzetes üzleti tervet véleményezte a Felügyelő Bizottság. Az előterjesztő a Pénzügyi Bizottság, de tárgyalta a Fejlesztési és Gazdasági Bizottság is. Elsősorban a Pénzügyi Bizottság elnökének ad szót, kérve, hogy ismertesse a bizottsági ülésen elhangzottakat.

Kerecsi István a Pénzügyi Bizottság elnöke: Köszönti a jelenlévőket és köszöni a felszólalás lehetőségeit. Ismerteti a Kft. tevékenységét, a foglalkoztatottak létszámát. A kft. tevékenysége folyamatosan kibővült az elmúlt években. Ellátja a Sárkány fürdő, kemping, valamint a fürdőgyógyászat tevékenységeket, továbbá a sport és a Helyi termékek boltja üzemeltetését is. Külön megállapodás alapján a Sport Kft látja el a saját adminisztrációs feladatai mellett a Városfejlesztő és Működtető Kft. adminisztrációját is. Mindezen tevékenységi körrel kapcsolatos működési bevételeket és kiadásokat tartalmazza a 2026. évi előzetes üzleti terv.

A Kft. üzleti terve 458.916.666 Ft bevétellel számol, ebből a látványcsapatsport TAO támogatása 47.000.000 Ft, a futsal csapat MLSZ-támogatása 40.000.000 Ft. Az üzleti terv szerint a Kft. 2026. évi tervezett összköltsége 793.911.333 Ft, ebből az anyagjellegű ráfordítások 331.085.909 Ft, személyi jellegű ráfordítások 437.660.424 Ft, az értékcsökkenési leírás 2.000.000 Ft, az egyéb ráfordítások 23.165.000 Ft. A tervezett eredmény (veszteség): - 334.994.667 Ft. Az üzleti terv alapján a Kft. működéséhez 334.994.667 Ft önkormányzati működési célú támogatás szükséges. A bizottsága elfogadásra javasolja az előzetes üzleti tervet.

Fejlesztési és Gazdasági Bizottság elnöke: Bizottsága megtárgyalta az előzetes üzleti tervet. Hozzászólásában elmondja, hogy nehéz tervezni egy cég jövőjét. Akár, ha csak a bérekre gondol, sok minden befolyásolja a bevételek és kiadások alakulását

Polyák László a Felügyelő Bizottság képviselőjében: Ismerteti a Nyírbátori Sport és Turisztikai Nonprofit Kft. Felügyelőbizottságának 5/2025 (XI.18.) számú határozatát, mely szerint a Felügyelőbizottság javasolja a Képviselő-testületnek, mint a társaság legfőbb szervének, hogy a Nyírbátori Sport és Turisztikai Nonprofit Kft. 2026. évi előzetes üzleti tervét a mellékletnek megfelelően hagyja jóvá. Javasolja elfogadásra.

Máté Antal polgármester: Kérdezi Kaliba Viktor ügyvezetőt, hogy ki szeretné-e egészíteni az előzetes üzleti tervét szóban

Kaliba Viktor nem kíván hozzászólni.

Máté Antal polgármester: Kérdezi, hogy van-e kérdés, hozzászólás, amennyiben nincs, úgy kéri, hogy szavazzanak.

A döntéshozatalban részt vett 11 fő képviselő.

A Képviselő-testület a Nyírbátori Sport és Turisztikai Nonprofit Kft. 2026. évi előzetes üzleti tervének elfogadásáról szóló határozatot **11 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal – egyhangúlag – elfogadja.**

**Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének
157/2025 (XI.26.)
önkormányzati határozata**

**a Nyírbátori Sport és Turisztikai Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
2026. évi előzetes üzleti tervének elfogadásáról**

A Képviselő-testület

a Nyírbátori Sport és Turisztikai Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2026. évi előzetes üzleti tervét a mellékletnek megfelelően 334.994.667 Ft önkormányzati működési támogatási igénnyel fogadja el.

Melléklet a jegyzőkönyvvégén!

Tárgy (12. tsp)

**Előterjesztés a Nyírbátori Városfejlesztő és
Működtető Kft. 2026. évi előzetes üzleti
tervének elfogadására**

Máté Antal polgármester: A következő napirendi pont a Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft. 2026. évi előzetes üzleti tervének elfogadására vonatkozik. Köszönti Horváthné Szabó Orsolya megbízott ügyvezetőt a napirend tárgyalásánál. Az előzetes üzleti tervet véleményezte a Felügyelő Bizottság. Az előterjesztő a Pénzügyi Bizottság, de tárgyalta a Fejlesztési és Gazdasági Bizottság is. Elsősorban a Pénzügyi Bizottság elnökének ad szót, kérve, hogy ismertesse a bizottsági ülésen elhangzottakat.

Kerezsi István a Pénzügyi Bizottság elnöke: A Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője a társaság 2026. évre vonatkozó előzetes üzleti tervét 2025. november 14-én benyújtotta. Az üzleti tervet a kft. Felügyelőbizottsága november 21-én tárgyalta. A Kft. 2026. évi előzetes üzleti terve a januártól-júniusig tartó terv adatokat tartalmazza a távhőtermelő és szolgáltató tevékenységekre vonatkozóan. A Kft. 2026. évre 60.503.024 Ft bevétellel számol, ebből 23.660.054 Ft a távhő támogatás (39%), a fennmaradó összeg a lakosságtól és közületektől befolyt szolgáltatási bevételek. Az üzleti terv 2026. évi összköltsége 61.654.130 Ft. Ezen belül az anyagjellegű ráfordítások 59.931.130 Ft, a személyi jellegű ráfordításai 1.017.000 Ft, értékcsökkenési leírás 706.000 Ft-tal tervez a társaság. A társaság tervezett eredménye (vesztesége): -1.151.106 Ft. Az előzetes üzleti terv alapján a Kft. 2026. évi működéséhez 1.151.106 Ft önkormányzati működési célú támogatás szükséges.

Böszörményi Sándor a Fejlesztési és Gazdasági Bizottság elnöke: Bizottsága is megtárgyalta és egyhangúlag elfogadásra javasolja az előzetes üzleti tervet.

Máté Antal polgármester: A Felügyelő bizottság is elfogadta az előzetes üzleti tervet, az anyag tartalmazza a határozatot. Kérdezi Horváthné Szabó Orsolya ügyvezetőt, hogy ki szeretné-e egészíteni az előzetes üzleti tervét szóban.

Horváthné Szabó Orsolya *nem kíván hozzászólni.*

Máté Antal polgármester: Kérdezi, hogy van-e kérdés, hozzászólás, amennyiben nincs, úgy kéri, hogy szavazzanak.

A döntéshozatalban részt vett 11 fő képviselő.

A Képviselő-testület a Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft. 2026. évi előzetes üzleti tervéről szóló határozatot **11 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal – egyhangúlag – elfogadja.**

**Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének
158/2025 (XI.26.)
önkormányzati határozata**

**a Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft.
2026. évi előzetes üzleti tervének elfogadásáról**

A Képviselő-testület

a Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Korlátolt Felelősségű Társaság 2026. évi előzetes üzleti tervét a mellékletnek megfelelően 1.151.106 Ft önkormányzati működési támogatási igénnyel fogadja el.

Melléklet a jegyzőkönyvvégén!

Tárgy (13. tsp)

Előterjesztés a Nyírbátori Polgármesteri Hivatal 2025. évi tevékenységéről szóló beszámoló elfogadására

Máté Antal polgármester: A következő napirendi pont a Nyírbátori Polgármesteri Hivatal 2025. évi tevékenységéről szóló beszámoló elfogadására vonatkozik. Az előadó dr. Bora Bernadett jegyzőasszony, így átadja a szót a beszámoló ismertetésére.

dr. Bora Bernadett jegyző: Jogsabályi kötelezettsége van a jegyzőnek arra, hogy beszámoljon a hivatal tevékenységéről. Két iroda látja el a hivatali munkát, a hatósági iroda és az önkormányzati iroda. A legnagyobb változás a március 01. napjával létrejött Hatósági Iroda egy új szervezeti egysége, a Közbiztonsági csoport. Említést tesz a beérkezett ügyiratok számáról -12.000 főszámon iktatott beérkezett ügyirat. Megköszöni a Képviselő-testületnek a személyi és anyagi feltételek biztosítását a hivatalban dolgozók részére.

Máté Antal polgármester: Említést tesz a hivatalban végzett munka sokszínűségéről. Kiemeli a felsőfokú végzettséggel rendelkező munkatársak számát. Említést tesz a munkaerő megtartásának nehézségeiről, kihívásairól. Köszöni a hivatali dolgozók és vezetők munkáját.

Máté Antal polgármester: Kérdezi, hogy van-e kérdés, hozzászólás, amennyiben nincs, úgy kéri, hogy szavazzanak.

A döntéshozatalban részt vett 11 fő képviselő.

A Képviselő-testület Nyírbátori Polgármesteri Hivatal 2025. évi tevékenységéről szóló beszámolót 11 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal – egyhangúlag – elfogadja.

Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének

159/2025. (XI.26.)

önkormányzati határozata

a Nyírbátori Polgármesteri Hivatal 2025. évi tevékenységéről szóló beszámoló elfogadásáról

A Képviselő-testület

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX tv. 81.§ (3) bekezdés f) pontja figyelembevételével készített, a Nyírbátori Polgármesteri Hivatal 2025. évi tevékenységéről szóló beszámolót megismerte és azt elfogadja.

Tárgy (14. tsp)

Előterjesztés Nyírbátor Város Képviselő-testülete 2026. évi üléstervének elfogadására

Máté Antal polgármester: A következő napirendi pont Nyírbátor Város Képviselő-testülete 2026. évi üléstervének elfogadására vonatkozik. Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzata alapján a képviselő-testület üléstervét a tárgyévet megelőző év utolsó ülésén hagyja jóvá a testület. A tervezet összeállításához javaslatot kért 2025. november 21-i határidővel az SZMSZ-ben meghatározott szervektől, személyektől, vagyis: valamennyi települési képviselőtől, hivataloktól, a Roma és Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat elnökétől, intézményvezetőktől, az önkormányzati tulajdonú, résztulajdonú gazdasági társaságok vezetőitől, a Rendőrkapitányság vezetőjétől, a Mátészalkai Katasztrófavédelmi Kirendeltség Nyírbátori Hivatásos Tűzoltóságának parancsnokától, a közszolgáltatást nyújtó cégektől. Valamennyi beérkezett javaslat szerepel a tervben, továbbá mindazon témakörök, amelyeket jogszabály kötelezővé tesz, illetve célszerű a Képviselő-testületnek megvitatnia. Ez az ülésterv nem teljes, mivel csak töredéke annak, ami várható üléseken, de még nem látható előre mely kérdésekben szükséges döntést hozni. Kérdezi, hogy van-e kérdés, hozzászólás, amennyiben nincs, úgy kéri, hogy szavazzanak.

A döntéshozatalban részt vett 11 fő képviselő.

A Képviselő-testület Nyírbátor Város Képviselő-testülete 2026. évi üléstervét 11 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal – egyhangúlag – elfogadja.

**Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének
160/2025. (XI.26.)
önkormányzati határozata**

Nyírbátor Város Képviselő-testülete 2026. évi üléstervének elfogadásáról

A Képviselő-testület

a Képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról szóló 20/2024. (X.01.) önkormányzati rendelet 9.§-a alapján a Képviselő-testület 2026. évi üléstervét a mellékletnek megfelelően fogadja el.

2026. január

ülés ideje: 2026. január 28. (szerda)					
	Napirendi pontok	Előadó	Vélemény	Meghívott	Leadási határidő
1.	Beszámoló az önkormányzati hatósági ügyekben átruházott hatáskörben hozott döntésekről	Máté Antal polgármester			2026. január 16.
2.	Előterjesztés a köznevelési intézmények kötelező felvételi körzetének megállapítására	Máté Antal polgármester	Oktatási és Kulturális Bizottság		2026. január 16.

2026. február

ülés ideje: 2026. február 25. (szerda)					
	Napirendi pontok	Előadó	Vélemény	Meghívott	Leadási határidő
1.	Előterjesztés a 2026. évi önkormányzati költségvetés elfogadására	Máté Antal polgármester	önkormányzati bizottságok	intézményvezetők, kft vezetők, könyvvizsgáló Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	2026. február 13.
2.	Előterjesztés a Városfejlesztő és Működtető Kft 2026. évi üzleti tervének és az ügyvezető lehetséges prémiumfeltételeinek meghatározására	Pénzügyi Bizottság	Fejlesztési és Gazdasági Bizottság, Felügyelőbizottság	ügyvezető	2026. február 13.
3.	Előterjesztés a Nyírbátori Sport és Turisztikai Nonprofit Kft. 2026. évi üzleti tervének és az ügyvezető lehetséges prémiumfeltételeinek meghatározására	Pénzügyi Bizottság	Fejlesztési és Gazdasági Bizottság, Felügyelőbizottság	ügyvezető	2026. február 13.
4.	Előterjesztés a 2026. évi városi rendezvényterv elfogadására	Máté Antal polgármester	Oktatási és Kulturális Bizottság		2026. február 13.

ülés ideje: 2026. március 25. (szerda)				
	Napirendi pontok	Előadó	Vélemény	Meghívott
				Leadási határidő
1.	Beszámoló a Nyírbátori Rendőrkapitányság 2025. évi tevékenységéről, Nyírbátor város közbiztonsági helyzetéről, a közbiztonság érdekében tett intézkedésekről	Közzszolgáltatási Bizottság		A Nyírbátori Rk vezetője Farkas József r. d. tábornok vármegyei rendőrfőkapitány
2.	Beszámoló a mezei őrszolgálat 2025. évi tevékenységéről	Máté Antal polgármester	Közzszolgáltatási Bizottság	2026. március 13.
3.	Tájékoztató a Biztonságosabb Nyírbátorért Polgárőr Egyesület 2025. évi tevékenységéről	Közzszolgáltatási Bizottság		Nagy Imre elnök
4.	Tájékoztató a 2025. évben megvalósított, illetve a 2026-ban induló köz munkaprogramokról	Máté Antal polgármester		2026. március 13.
5.	Előterjesztés a Nyírbátor Város Szociális Szolgálatát által biztosított személyes gondoskodást nyújtó ellátások önköltségének megállapítására	Szociális és Egészségügyi Bizottság		intézményvezető
6.	Beszámoló a Nyírbátori Vagyonkezelő és Szolgáltató Intézmény 2025. évi tevékenységéről	Máté Antal polgármester		intézményvezető
7.	Előterjesztés Nyírbátor Város Önkormányzata Közép- és hosszútávú Vagyongazdálkodási tervének jóváhagyására	Máté Antal polgármester	Fejlesztési és Gazdasági Bizottság	2026. március 13.
8.	Előterjesztés temető üzemeltetéssel kapcsolatos döntések meghozatalára	Máté Antal polgármester	Közzszolgáltatási Bizottság	2026. március 13.

2026. április

ülés ideje: 2026. április 29. (szerda)					
	Napirendi pontok	Előadó	Vélemény	Meghívott	Leadási határidő
1.	Tájékoztató a Mini-Manófalva Egyesület 2025. évi tevékenységéről	Szociális és Egészségügyi Bizottság		Lehoczky Péter elnök	2026. április 17.
2.	Tájékoztató az Egyenlő Esélyért Egyesület 2025. évi tevékenységéről	Szociális és Egészségügyi Bizottság		Sum Ferenc elnök	2026. április 17.
3.	Beszámoló a Nyírbátori Művelődési Központ és Könyvtár Művelődési Központjának 2025. évi tevékenységéről	Oktatási és Kulturális Bizottság		ügyvezető	2026. április 17.
4.	1. Tájékoztató a Mátészalkai Katasztrófavédelmi Kirendeltség 2025. évi tevékenységéről	Közszolgálatási Bizottság		Vörös Tamás tűzoltó ezredes, Sz-Sz-B V megyei Kat Véd Igazgatója, Tamás Ferenc tűz.alezredes, a Mátészalkai Kat Véd Kirendeltség Kirendeltség-vezetője	2026. április 17.
5.	2. Beszámoló a Nyírbátori Hivatásos Tűzoltóparancsnokság 2025. évi tűzvédelmi tevékenységéről	Közszolgálatási Bizottság		Molnár Róbert tű. alezredes, a Nyírbátori Hivatásos Tűzoltóparancsnokság Tűzoltóparancsnoka, Tamás Ferenc tűzoltó alezredes, tűzoltósági tanácsos, a Mátészalkai Katasztrófavédelmi Kirendeltség kirendeltség-vezetője	2026. április 17.

2026. május

ülés ideje: 2026. május 27. (szerda)					
	Napirendi pontok	Előadó	Vélemény	Meghívott	Leadási határidő
1.	Előterjesztés a Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft. 2025. évi mérlegbeszámolójának jóváhagyására és közzétételére	Pénzügyi Bizottság	Fejlesztési és Gazdasági Bizottság, Felügyelőbizottság	ügyvezető, könyvvizsgáló, FB elnök	2026. május 15.
2.	Előterjesztés a Nyírbátori Sport és Turisztikai Nonprofit Kft. 2025. évi mérlegbeszámolójának jóváhagyására és közzétételére	Pénzügyi Bizottság	Fejlesztési és Gazdasági Bizottság, Felügyelőbizottság	ügyvezető, könyvvizsgáló, FB elnök	2026. május 15.
3.	Előterjesztés a 2026/2027-es óvodai nevelési év indítására	Oktatási és Kulturális Bizottság		intézményvezető	2026. május 15.
4.	Beszámoló a 2025. évi önkormányzati költségvetési gazdálkodásról és a pénzmaradvány elszámolásáról	Máté Antal polgármester	Pénzügyi Bizottság, Fejlesztési és Gazdasági Bizottság	intézményvezetők, könyvvizsgáló, Roma Nemzetiségi önkormányzat elnöke	2026. május 15.
5.	Beszámoló az Önkormányzat 2025. évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról.	Szociális és Egészségügyi Bizottság		intézményvezető	2026. május 15.

2026. június

ülés ideje: 2026. június 24. (szerda)				
	Napirendi pontok	Előadó	Vélemény	Meghívott
1.	Beszámoló Nyírbátor Város Szociális Szolgálatának 2025. évi szakmai tevékenységéről	Szociális és Egészségügyi Bizottság		intézményvezető
				Leadási határidő 2026. június 12.

2026. augusztus

ülés ideje: 2026. augusztus 26. (szerda)					
	Napirendi pontok	Előadó	Vélemény	Meghívott	Leadási határidő
1.	Beszámoló az önkormányzati hatósági ügyekben átruházott hatáskörben hozott döntésekről	Máté Antal polgármester			2026. augusztus 14.
2.	Beszámoló a 2025. évi víziközmű-szolgáltatásról	Közzszolgáltatási Bizottság		Könnnyü Zsolt a Nyírségvíz Zrt. vezérigazgatója	2026. augusztus 14.
3.	Előterjesztés a 2027-2036 közötti időszak Gördülő Fejlesztési Tervének véleményezésére	Közzszolgáltatási Bizottság		Könnnyü Zsolt a Nyírségvíz Zrt. vezérigazgatója	2026. augusztus 14.

2026. szeptember

ülés ideje: 2026. szeptember 23. (szerda)					
	Napirendi pontok	Előadó	Vélemény	Meghívott	Leadási határidő
1.	Előterjesztés a 2026. évi költségvetés I. félévi végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadására	Máté Antal polgármester	Pénzügyi Bizottság	Intézményvezetők, Könyvvizsgáló, RNÖ elnöke	2026. szeptember 11.
2.	Előterjesztés a 2027. évre kiírt Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjrendszerhez való csatlakozásra.	Máté Antal polgármester	Szociális és Egészségügyi Bizottság		2026. szeptember 11.
3.	Beszámoló a Nyírbátori Kerekerdő Óvoda 2025/2026. nevelési évről	Oktatási és Kulturális Bizottság		intézményvezető	2026. szeptember 11.

2026. október

ülés ideje: 2026. október 28. (szerda)				
	Napirendi pontok	Előadó	Vélemény	Meghívott
1.	Tájékoztató a Baracsi Temetkezési Szolgáltató Kft. Nyírbátori Köztemetőben 2025. évben végzett temető üzemeltetési, kegyeleti közszolgálati tevékenységéről.	Közszolgáltatási Bizottság		Baracsi Balázs Baracsi Temetkezési Kft. ügyvezetője
2.	Előterjesztés az Időügyi Kerekasztal 2026. évi tevékenységéről szóló beszámoló elfogadására	Szociális és Egészségügyi Bizottság		Levendáné Dr. Lengyel Valéria
				Leadási határidő 2026. október 16.

2026. november

ülés ideje: 2026. november 25. (szerda)					
	Napirendi pontok	Előadó	Vélemény	Meghívott	Leadási határidő
1.	Beszámoló a Polgármesteri Hivatal 2026. évi tevékenységéről	jegyző			2026. november 13.
2.	Előterjesztés a Képviselő-testület 2027. évi üléstervének elfogadására	Máté Antal polgármester jegyző			2026. november 13.
3.	Előterjesztés a 2027. évi belső ellenőrzési ütemterv elfogadására				2026. november 13.
4.	Előterjesztés az önkormányzati tulajdonú Városfejlesztő és Működtető KFT és a Nyírbátori Sport és Turisztikai Nonprofit Kft 2027. évi előzetes üzleti tervének elfogadására	Pénzügyi Bizottság	Fejlesztési és Gazdasági Bizottság	ügyvezetők, Könyvvizsgáló, FB elnök	2026. november 13.
5.	Tájékoztató a Báthory Anna Református Általános Iskola és Óvoda 2025/2026. tanévben végzett tevékenységéről	Oktatási és Kulturális Bizottság		Sivadóné Cselenyák Dóra igazgató, Fazakas Ferenc Sándor lelkipásztor	2026. november 13.
6.	Tájékoztató a Nyírbátori Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola 2025/2026. tanévben végzett tevékenységéről	Oktatási és Kulturális Bizottság		Csapóné Gyetván Andrea igazgató, Vilmosné Horváth Ildikó Mátészalkai KK igazgatója	2026. november 13.
7.	Tájékoztató a Báthory István Katolikus Óvoda, Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola és Gimnázium 2025/2026. tanévben végzett tevékenységéről	Oktatási és Kulturális Bizottság		Rácz Tiborné igazgató, Babály András lelki vezető	2026. november 13.

8.	Tájékoztató a Leonardo Média Akadémia Gimnázium, Szakgimnázium, Technikum és Általános Iskola Nyírbátori Tagintézménye 2025/2026. tanévben végzett tevékenységéről	Oktatási és Kulturális Bizottság		Kovácsné Molnár Nóra tagintézmény-igazgató	2026. november 13.
9.	Tájékoztató a Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola Nyírbátori Tinódi Sebestyén Tagintézményének 2025/2026. évben végzett művészeti neveléséről	Oktatási és Kulturális Bizottság		Kiss Irma tag-igazgató	2026. november 13.
10.	Előterjesztés a 2026. évi költségvetés I-III. negyedévi végrehajtásáról szóló tájékoztató elfogadására	Máté Antal polgármester	Pénzügyi Bizottság	Intézményvezetők Könyvvizsgáló RNO elnöke	2026. november 13.
11.	Előterjesztés az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet elfogadására	Máté Antal polgármester	Pénzügyi Bizottság	könyvvizsgáló	2026. november 13.
	Közmeghallgatás 17 óra				

Tárgy (15. tsp)

Előterjesztés Nyírbátor város 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására

Máté Antal polgármester: A következő napirendi pont Nyírbátor város 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására vonatkozik. Az előadó dr. Bora Bernadett jegyző, így átadja a szót a napirend ismertetésére.

dr. Bora Bernadett jegyző: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, valamint Pénzügyminisztérium útmutatója alapján a helyi önkormányzat jegyzőjének előterjesztése szerint a Képviselő-testület minden év december 31-ig hagyja jóvá a belső ellenőrzési tervet. A terjedelmes terv elkészült, annak szerkezetére, tartalmára vonatkozó elvárásokat, és formai követelményeket a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató tartalmazza. Az anyag előzetesen kiküldésre került, részletesen taglalja a vizsgálandó területeket.

Máté Antal polgármester: Kérdezi, hogy van-e kérdés, észrevétel, amennyiben nincsen, úgy kéri, hogy szavazzanak.

A döntéshozatalban részt vett 11 fő képviselő.

A Képviselő-testület Nyírbátor város 2026. évi belső ellenőrzési tervét **11 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal – egyhangúlag – elfogadja.**

**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.*

**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 vagyonerőértékesítési 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 beszédés 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, mérőföldkövei, 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 szállítási 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 előírányzatok főösszegének 1,2 %-át. Ha a módosított kiadási előírányzatok 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 pénzkézelési 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 pénzkézelése.
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 szakképesítését 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 ellátottnak 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 élelmezési 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 fizetős 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 Möt. 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. Kontrolllok 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	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.	Közüvélemény 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 igénybevételeivel

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 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	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.	Közüvélemény 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 megfelelősége

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 megfelelősége, 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		
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 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 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.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.	Közzvélemény 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 igénybevételeivel

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 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

- 1.2 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.Kéves 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.	Közüvélemény 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:	Uniós 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 igénybevételével
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, szerződések 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 előírászerűen, - 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 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
- 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.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	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.	Közvélemény 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.	Közüvélemény 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 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		
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.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	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: 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 teljesítményellenőrzés

Az ellenőrzés típusa:

Az ellenőrzés ütemezése:

2026. III. negyedév 20 nap igénybevitelével

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		
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 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 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	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 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 értékezelési 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, összeférhetetlenségi 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
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	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: 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 igénybevételel

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

Kockázatelemzési kritérium-mátrix az 1.sz. ellenőrzéshez

1.sz. melléklet

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 rendszerezések 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 igénybevitelével

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.	Közvélemény 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 elszámolásához 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 igénybevitelével

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 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)

- 1.2 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.	Közüvélemény 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 igénybevételeivel

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.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: 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.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	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 ételmezési 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 (tétéles 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 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)

- 1.5 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 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.	Közüvélemény érzékelése	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.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

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 igénybevételével
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 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)

- 1.7 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 igénybevitelével

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 igénybevételeivel

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 / Átszervezés1.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 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)

- 1.10 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.	Közüvélemény 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 igénybevételel

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