Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata
4264 Nyírábrány, Ábrányi Kornél tér 6.
telefon: 52/208-001
honlap: https://nyirabrany.asp.lgov.hu/
e-mail: titkarsag@nyirabrany.hu

„Az előterjesztés törvényes”

ELŐTERJESZTÉS

NYÍRÁBRÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2025. DECEMBER 11-ÉN TARTANDÓ

SOROS ÜLÉSE

Előterjesztő:	Fényi Imréné jegyző
Tárgy:	A belső ellenőrzési feladatok ellátására a Komlex-Revizor Kft.-vel megbízási szerződés meghosszabbítása, valamint a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadása
Tárgyalja:	Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata Képviselő – testülete
Véleményezi:	
Törvényességi véleményezésre benyújtás időpontja:	2025. december 3.
Törvényességi ellenőrzést végezte*:*	Fényi Imréné jegyző

Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata
4264 Nyírábrány, Ábrányi Kornél tér 6.
telefon: 52/208-001
honlap: https://nyirabrany.asp.lgov.hu/
e-mail: titkarsag@nyirabrany.hu

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § szerint a jegyző köteles belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző felelős a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.
A helyi önkormányzatnak a belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell az önkormányzathoz tartozó költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A jogszabályi kötelezettség teljesítése érdekében a Nyírábrányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a 2026. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásáról továbbra is külső szolgáltató a Komplex-Revizor Kft. (4033 Debrecen, Melotai Nyilas utca 21., adószám: 23960149-1-09, cégjegyzékszám: 09-09-023240, képviseli: Károlyi Ernő Lászlóné, belső ellenőri regisztráció: 5112032, a továbbiakban: Szolgáltató) bevonásával kíván gondoskodni. A belső ellenőrzési feladatokat Károlyni Ernő Lászlóné látja el, aki rendelkezik az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott engedéllyel és regisztrációval.

A Szolgáltató a 2026. évre szóló belső ellenőrzési feladatokat 2026. január 01. naptól 2026. december 31. napig havi 130.000.- Ft, azaz Százharmincezer forint összegben kívánja ellátni.

A Megbízási szerződés-tervezet jelen előterjesztés 1. sz. mellékletét, a 2026. évi belső ellenőrzési terv az előterjesztés 2. sz. mellékletét képezi.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és arról döntést hozni szíveskedjen.

Nyírábrány, 2025. december 08.

Nagy Lajos sk.
polgármester

Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata
4264 Nyírábrány, Ábrányi Kornél tér 6.
telefon: 52/208-001
honlap: https://nyirabrany.asp.lgov.hu/
e-mail: titkarsag@nyirabrany.hu

1. sz. melléklet

Belső ellenőrzési megbízási szerződés
(2026. 01. 01. – 2026. 12. 31.)

Amely létrejött egyrészről a **Nyírábrány Közös Önkormányzati Hivatal** (címe: 4264 Nyírábrány, Ábrányi Kornél tér 6.sz.) képviselője: **Fényi Imréné Jegyző** (továbbiakban: *Megbízó*),
másrészről: **Komplex-Revizor Kft.** ügyvezetője: **Károlyi Ernő Lászlóné** (belső ellenőri regisztráció: 5112032)
Lakcím: 4033 Debrecen, Melotai Nyilas utca 21. sz.
Adószám: 23960149-1-09
Cégjegyzékszám: 09-09-023240
Bankszámlaszám: 12052705-01399064-00100009 (továbbiakban *Megbízott*) között.
1.) A szerződés tárgya:

A *Megbízó* a jelen szerződés keretében megbízza a *Megbízottat* Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata és a Nyírábrányi Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában 2026. január 1-jétől 2026. december 31-ig **belső ellenőrzési és folyamatos tanácsadási feladatok ellátásával**, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendeletben (továbbiakban Bkr.), valamint a Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének ……/2025. (XII…...) sz. határozatában foglaltak szerint.

A belső ellenőr munkáját a *Megbízó* Nyírábrány Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője útján láttatja el.
Megbízott köteles az éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 48. §-ában foglaltak szerint összeállítani és megküldeni Megbízó részére.

3.) A *Megbízott* a szerződésben megállapított kötelezettségeket a tőle elvárható minőségben, megfelelő szakmai gondossággal legjobb tudása szerint köteles teljesíteni, a jelen szerződésben meghatározott módon és mértékben. Feladatát a vonatkozó jogszabályi előírások szerint köteles ellátni, figyelemmel a vonatkozó hazai és nemzetközi jogszabályokban, valamint a belső ellenőrzési standardokban, szakmai etikai normákban foglaltakra. A Megbízott az adott megbízó által kialakított belső ellenőrzési kézikönyveket és módszertani leírásokat, valamint a nemzetközi, hazai belső ellenőrzési standardok és a nemzetközi legjobb gyakorlat követelményeit is maradéktalanul alkalmazni köteles.
Megbízott nyilatkozott, hogy a 2026. évben végzendő belső ellenőri tevékenységéhez kapcsolódóan a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet alapján a belső ellenőrök részére kötelezővé tett regisztrációja a Nemzetgazdasági Minisztérium/Pénzügyminisztérium felé megtörtént, belső ellenőri regisztrációs száma: 5112032.

4.) Nyírábrány Közös Önkormányzati Hivatal mint *Megbízó* biztosítja, hogy a feladatok végrehajtásához szükséges valamennyi iratba, nyilvántartásba, dokumentumba betekinthet, gondoskodik arról, hogy a vizsgált területek felelősei a vizsgálathoz szükséges minden információt, dokumentumot megadjanak.

5.) *Megbízott* teljes titoktartással tartozik az általa megismert adatok, tények, információk tekintetében. A tevékenysége során tudomására jutott információkat a vonatkozó adatvédelmi jogszabályokban előírtaknak megfelelően kezeli, azok megfelelő védelméről folyamatosan gondoskodik.
Megbízott a tudomására jutott adatokat, információkat személyes (ideértve a Ptk. szerinti közvetlen hozzátartozókat is) célokra, haszonszerzésre, a jogszabályi előírásokkal ellentétes módon, más intézmények, illetve személyek javára, illetve kárára, az ellenőrzött szervezet, illetve a szervezet dolgozóinak érdekeit és a közérdeket sértő módon nem használhatja fel.

A szerződő *Felek* elismerik, hogy minden, a titoktartási kötelezettség megszegésével okozott kárért felelősséggel tartoznak. A titoktartás alól a *Megbízó* írásban felmentést adhat.

6.) A megbízás pénzügyi forrásai:
A Nyírábrány Közös Önkormányzati Hivatal a 2026. évi költségvetésében biztosítja a pénzügyi forrást havonta bruttó 130 00 Ft/hónap erejéig, azaz Százharmincezer forint/hónap összegben.
A **fizetés módja:** számla ellenében átutalással, a Megbízott által kiállított számlán feltüntetett bankszámlára történik, teljesítés igazolás mellett. Tevékenység besorolása: SZJ 6920 11. Egyéb számviteli szolgáltatás (belső ellenőrzés).
A fizetési kötelezettséget Nyírábrány Közös Önkormányzati Hivatal teljesíti.

7.) A szerződés megszüntetésével kapcsolatban a hatályos Ptk. előírásait kell alkalmazni.

8.) A belső ellenőrzésre vonatkozó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (a továbbiakban: Áht.) szereplő felhatalmazás alapján kiadott, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) szabályozza.

9.) A Felek képviselői a jelen szerződés aláírásával kijelentik, hogy a jelen szerződés aláírására, megkötésére jogosultak, az abban foglaltak teljesítésére kellő felhatalmazással és jogkörrel rendelkeznek. A Felek képviselői büntető- és polgári jogi felelősségük tudatában nyilatkoznak arról, hogy az általuk képviselt Fél a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdésének 1. pontja alapján átlátható szervezetnek minősül. A Felek képviselői tudomásul veszik, hogy a jelen átláthatósági nyilatkozatban foglaltak változásáról haladéktalanul kötelesek a másik Felet írásban tájékoztatni. A valótlan tartalmú nyilatkozat alapján kötött visszterhes szerződést a másik Fél felmondja vagy - ha a szerződés teljesítésére még nem került sor - a szerződéstől eláll.

10.) Jelen szerződés 3 példányban, mellékletek nélkül példányonként 5 számozott oldallal magyar nyelven készült, melyet a szerződő Felek elolvasás után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt aláírtak.

Nyírábrány, 2025. december …..

Fényi Imréné
Jegyző
(Megbízó)

Károlyi Ernőné
Komplex-Revizor Kft.
ügyvezető
(Megbízott)

Pénzügyi ellenjegyző:

Nyírábrány, 2025. december ……

……..

Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata
4264 Nyírábrány, Ábrányi Kornél tér 6.
telefon: 52/208-001
honlap: https://nyirabrany.asp.lgov.hu/
e-mail: titkarsag@nyirabrany.hu

2. sz. melléklet

Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata
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 rögzítettekre - 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 önkormányzati hivatal 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, azaz 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 valamely feladata vizsgálatra kerüljön.
A soron kívüli ellenőrzéseket – a Képviselő Testület döntésének figyelembevételével – elvégeztetjük, a tanácsadói tevékenységet rendszeresen igénybe kívánjuk venni.

A **Honestas Nyírábrány Idősek Otthona és Szociális Alapellátásokat Nyújtó Intézmény** 2002 őszén kezdte meg működését. Feladatellátása az elmúlt időszakban a fenntartó részéről ellenőrzésre nem került. A belső ellenőrzés feladata lesz, hogy teljesítményellenőrzés keretében vizsgálja az Intézmény működését, gazdálkodását.

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

indokolja, részükre – orvosi javaslatra – az orvos előírásainak megfelelő diétás étkezést kell biztosítani.

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

A Gyvt. további 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 gyermekétkeztetést a Gyvt. előírásai szerint az önkormányzatnak az arra jogosult igénylése (kérelme) alapján kell biztosítania. Az ingyenes vagy kedvezményes gyermekétkeztetést a térítési díj fizetésére kötelezett és a kedvezménnyel a gyermek részére élni kívánó személy (az ellátást igénybe vevő gyermek esetén a szülő vagy más törvényes képviselő) igényelheti (kérelmezheti). A gyermekétkeztetés a gyermek szociális helyzete, illetve a Gyvt.-ben meghatározott feltételek fennállása esetén vehető igénybe.

Önkormányzati feladat lett a település közigazgatási területén a gyermekétkeztetés biztosítása, feladatalapú támogatási rendszer került bevezetésre, figyelemmel a rászoruló gyermekek szociális helyzetére.

A belső ellenőrzés vizsgálja **Nyírábrányi Önkormányzati Konyhánál** – többek között - a gyermekétkeztetés megszervezését, a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos rendeletalkotás, a gyermekétkeztetés biztosítása és felügyelete, a szünidei gyermekétkeztetésre jogosultak tájékoztatása, továbbá a szünidei gyermekétkeztetés jogosultak részére történő biztosítása szabályszerűségét.

A fentiekben rögzített étkeztetési feladatot a Nyírábrányi Önkormányzati Konyha látja el. A belső ellenőrzés feladata lesz a hatályos jogszabályi előírásokban, valamint a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló EMMI rendeletben foglaltak betartásának vizsgálata.

Az államháztartás részét, az önkormányzati alrendszer egyik elemét képezi a nemzetiségi önkormányzat, amely jogi személy és a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. Törvényben (továbbiakban: Nek. törvény) meghatározott önálló feladat-és hatáskörökkel rendelkezik. A nemzetiségi önkormányzat az önkormányzati, illetve testületi működtetés mellett a helyi nemzetiségi közügyek változatos formában való ellátásában vesznek részt.

A nemzetiségi önkormányzat illetve a települési önkormányzat között a jelenlegi szabályozás szerint nincs alá-fölérendeltségi viszony. A nemzetiségi önkormányzat azonban sajátos közjogi helyzetben van, mert a jogállását tekintve önkormányzat, ugyanakkor függ a települési önkormányzat hivatalától, amely ellátja a nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában a megállapodásban rögzített gazdálkodási feladatokat.

Vizsgálni fogja a belső ellenőrzés a **Roma Nemzetiségi Önkormányzat** működését és gazdálkodását, figyelemmel a hatályos jogszabályi előírásokban, valamint a Nyírábrány Nagyközségi Önkormányzat és a Nyírábrányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat között megkötött megállapodásokban foglaltakra.

Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában **egy uniós forrásból megvalósuló beruházás** kerül ellenőrzésre.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) rendelkezik a **Közös Önkormányzati Hivatal (Nyírábrány)** létrehozásáról, rendeltetéséről, működésének legfontosabb szabályairól. A hivatal a képviselő-testület szerve, melynek elsődleges rendeltetése a döntéselőkészítés, illetve a döntések végrehajtásának szervezése. Mindkét funkció kiterjed mind az önkormányzati, mind pedig az államigazgatási döntésekre, függetlenül attól, hogy azok a képviselő-testület, a polgármester, vagy a jegyző hatáskörébe tartoznak-e. A hivatalnak nincs önálló döntési jogköre, ugyanakkor szerepe az önkormányzati működés szempontjából meghatározó, az önkormányzat színvonalas, tervszerű működésének, a közszolgáltatások színvonalas biztosításának záloga a felkészült, magas szakmai szinten működő apparátus.
A hivatal jó működéséhez, a szerteágazó önkormányzati feladatokhoz értő, szakértő ügyintézőkre van szükség.
A hivatal létszámát a képviselő-testület határozza meg, figyelemmel arra, hogy döntésüknél a Mötv. szerint a hivatal működési költségét az állam az éves költségvetési törvényben meghatározott mértékben finanszírozza.

A Hivatal létszámát elsődlegesen az önkormányzat típusa, továbbá a település, illetve az önkormányzat lakosságszáma határozza meg, továbbá az, hogy a hivatal egy-vagy több települést szolgál.
Alapelv, hogy minden munkakörben a megfelelő ismerettel, szaktudással, gyakorlattal rendelkező munkatárs dolgozzon. A humánerőforrás-kapacitás biztosítása során egyrészt figyelemmel kell lenni az adott munkakörre vonatkozó szakmai képesítési előírásokra, másrészt az anyagi lehetőségekre. Minden egyes munkakör esetén meghatározható a betöltéséhez szükséges elvárt tudás és képesség, a szakmai kompetenciák összessége. A foglalkoztatásra vonatkozó jogszabályi előírások alapján kell meghatározni az adott munkakör betöltéséhez szükséges iskolai végzettséget, szakmai képzettséget, gyakorlatot, amely feltételeket a munkaerő-felvétel során alkalmazni kell a pályázati kiírásokban is. A belső ellenőrzés feladata lesz, hogy a foglalkoztatott munkavállalók hogyan felelnek meg a **közszolgálati tisztviselők** képesítési előírásairól szóló 29/2012. (III. 7.) Korm. rendelet előírásainak.

A belső ellenőrzési feladatot külső vállalkozó bevonásával kívánjuk elláttatni.

A magas prioritású rendszerek ellenőrzését évente, a közepes prioritású rendszerek ellenőrzését kétévente, 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 lépesek, nem előírásszerű teljesítések megakadályozásra kerüljenek. A feltáró kontrollokkal a bekövetkezett hibák, hiányosságok előfordulásán kívül a szervezetre gyakorolt hatás is feltárásra 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 számonkéri.
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:

Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata
4264 Nyírábrány, Ábrányi Kornél tér 6.
telefon: 52/208-001
honlap: https://nyirabrany.asp.lgov.hu/
e-mail: titkarsag@nyirabrany.hu

Tervezett ellenőrzések 2026. évre:

1. **sz. ellenőrzés:**

Az ellenőrzendő szerv: Honestas Nyírábrányi Idősek Otthona (Nyírábrány, Határőr u. 89.sz.)

Az ellenőrzés tárgya: pénzügyi, gazdasági, szakmai, élelmezési tevékenység ellenőrzése, értékelése, a működési rendszerben levő hibák, hibalehetőségek feltárása az Intézmény teljesítmény 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,
- ✓ térítési díjak megállapítása, beszedése,
- ✓ az élelmezési tevékenység működése,
- ✓ a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok működése.

Az ellenőrzés módszere: szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások tételes és szúrópróbaszerű vizsgálata

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzés ütemezése: 2026. I. negyedév, 30 nap igénybevételével

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

2. **sz. ellenőrzés:**

Az ellenőrzendő szerv:	Nyírábrányi Önkormányzati Konyha (Nyírábrány, Iskola utca 8.sz.)
Az ellenőrzés tárgya:	a főzőkonyha élelmezési tevékenységének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a főzőkonyha szabályos működése hogyan biztosított, betartják-e a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltakat, a szünidei gyermekétkeztetés megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltaknak
Az ellenőrzés módszere:	dokumentumok nyilvántartások tételes és szúrópróbaszerű vizsgálata (kiemelten az élelmezési szabályzat tartalma, étlap, receptúra, kiszabat, létszámnyilvántartás, étkezési térítési díjak beszedése, szünidei gyermekétkeztetés)
Az ellenőrzés típusa:	teljesítmény-ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése:	2026. II. negyedév, 30 nap igénybevételével

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

3. **sz. ellenőrzés:**

Az ellenőrzendő szerv:	Nyírábrányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (Nyírábrány, Ábrányi Kornél tér 6.sz.)
Az ellenőrzés tárgya:	a Roma Nemzetiségi Önkormányzat működése hogyan biztosított
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 pénzeszközök) 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: dokumentumok nyilvántartások tételes és szúrópróbaszerű vizsgálata

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény-ellenőrzés

Az ellenőrzés ütemezése: 2026. III. negyedév, 30 nap igénybevételével

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

4. **sz. ellenőrzés:**

Az ellenőrzendő szerv: Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata (Nyírábrány, Ábrányi Kornél tér 6.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)

Ellenőrzendő időszak: 2025. év

Az ellenőrzés módszere:	közbeszerzési szabályzat, valamint a tárgykörben keletkezett dokumentumok ellenőrzése
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi – pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése:	2026.III. negyedév, 30 nap igénybevételével

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

5. **sz. ellenőrzés:**

Az ellenőrzendő szerv:	Nyírábrányi Közös Önkormányzati Hivatal (Nyírábrány, Ábrányi Kornél tér 6.sz.)
Az ellenőrzés tárgya:	a foglalkoztatott munkavállalók (köztisztviselők, közalkalmazottak, Mt. hatálya alá tartozók) személyi anyagainak ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a foglalkoztatott köztisztviselők rendelkeznek-e a hatályos 29/2012. (III.7.) Kormányrendeletben rögzített végzettségekkel, szakképesítésekkel, a Kjt-ben, Munka törvénykönyvében rögzítettek a foglalkoztatott munkavállalók vonatkozásában betartásra kerülnek-e
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzendő időszak:	2025. év
Az ellenőrzés módszerei:	a személyi anyagokban rendelkezésre álló dokumentumok tételesen
Az ellenőrzés ütemezése:	2026. IV. negyedév, 30 nap igénybevételével

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását az 5**. 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 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 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	2	2	4

	gyakorolt befolyás			
7.	**Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő**	**4**	**5**	**20**
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: 134

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		
a kedvezményes, ingyenes gyermekétkeztetés jogosultsági feltételei	- az érintetti kör részére nem biztosított az étkeztetés igénybevétele - a vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be		

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

Kockázatelemzés a 2. sz. ellenőrzéshez

1.Kontrollok értékelése

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

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

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

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

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

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

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

Súly: 3

5.Költségszint

1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1. 1 évnél kevesebb

2.1-2 év
3.2-4 év
4. 4-5. év
5.5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

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

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1.Kicsi
2.Közepes
3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

1.Kicsi
2.Közepes
3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

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

Súly: 4

12.Közvélemény érzékelése

1.Alacsony
2.Közepes
3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata
4264 Nyírábrány, Ábrányi Kornél tér 6.
telefon: 52/208-001
honlap: https://nyirabrany.asp.lgov.hu/
e-mail: titkarsag@nyirabrany.hu

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	1	6	6
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: 163
Számított összes pontszám: 125

3.sz. melléklet

Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata
4264 Nyírábrány, Ábrányi Kornél tér 6.
telefon: 52/208-001
honlap: https://nyirabrany.asp.lgov.hu/
e-mail: titkarsag@nyirabrany.hu

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, - az Önkormányzat és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat között a megállapodások hiányoznak, a vonatkozó jogszabályi követelmények betartásra nem kerülnek		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	- az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben		
számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	a szervezet nem rendelkezik megfelelő dokumentálással, a működési, feladatalapú és az esetleges Önkormányzati támogatással történő elszámolás hiányos		
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 3. sz. ellenőrzéshez

1. Kontrollok értékelése

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

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

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

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

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

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

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

Súly: 3

5.Költségszint

1.Alacsony
2.Közepes
3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1.Alacsony
2.Közepes
3.Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő

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**	**5**	**5**	**25**
8.	**Vezetőség aggályai**	**2**	**4**	**8**
9.	**Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**	**2**	**5**	**10**
10.	**Jövőre gyakorolt hatás**	**3**	**4**	**12**
11.	**Munkatársak képzettsége és tapasztalata**	**2**	**4**	**8**
12.	**Közvélemény érzékelése**	**3**	**5**	**15**

Minimális pontszám: 51
Maximális pontszám: 163
Számított összes pontszám: 135

4.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 4. 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		
szerződéskötésből, szerződések módosításából eredő kockázatok	***elemzési kritérium** - szerződés előkészítési folyamata lassú, - a projekt tartalma megváltozik a szerződéskötés idejére, - kedvezményezettek szerződéskötés előtt visszalépnek, - hibás tartalommal kerül megkötésre a szerződés, - felülvizsgálati / jogorvoslati kérelem alapján kerül sor a szerződéskötésre, - 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 előírásszerűen, - 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		

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**	**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: 163
Számított összes pontszám: 141

5.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritérium mátrix az 5. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	**Célokra gyakorolt hatás**		
	Magas	**Közepes**	**Alacsony**
	elemzési kritérium		

szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	- a foglalkoztatott munkavállalók nem rendelkeznek a szükséges és elvárt iskolai végzettséggel, a hatályos jogszabályi előírások betartásra nem kerülnek, - a munkaköri leírások hiányosak		
szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	- az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben, a foglalkoztatottak nem teljes körűen ismerik a feladataikat, - a teljesítményértékelés rendszere nem működik		
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 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
4. 4-5 év
5. 5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

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

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1.Kicsi
2.Közepes
3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

1.Kicsi
2.Közepes

3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

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

Súly: 4

12.Közvélemény érzékelése

1.Alacsony
2.Közepes
3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

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

Minimális pontszám: 51
Maximális pontszám: 163
Számított összes pontszám: 127

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

Példa a belső ellenőrzés vezetője által alkalmazott gyakoriságra:

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

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

A kockázati szempontok mérése

A fenti táblázat a kockázati szempontok mérésének módszerét mutatja be. Minden egyes kockázati szemponthoz 1-től 5-ig terjedő kockázati mérőszámot rendel a súlyosságnak megfelelően („1” a legalacsonyabb, „5” a legsúlyosabb). Ez a

kockázat mérési eljárás a belső ellenőr szakmai értékítélésén alapul, amelyet az értékelése időpontjában a rendelkezésére álló információk, valamint a szakértelme és szakmai gyakorlati ismeretei alapján végez el.

Súlyozás

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

Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata
4264 Nyírábrány, Ábrányi Kornél tér 6.
telefon: 52/208-001
honlap: https://nyirabrany.asp.lgov.hu/
e-mail: titkarsag@nyirabrany.hu

1. sz. HATÁROZATI JAVASLAT

NYÍRÁBRÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

……./2025. (XII. ….) sz. önkormányzati határozata
Megbízási Szerződés kötés a
Komplex-Revizor Kft.-vel a
2026. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására

Nyírábrány Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta, és a 2026. évi belső ellenőrzési feladatok ellátása érdekében hozzájárulását adja ahhoz, hogy a Nyírábrányi Közös Önkormányzati Hivatal - 2026. január 01. napjától – 2026. december 31. napig terjedő időszakra 130.000.- Ft/hó összegben - megbízási szerződést kössön a Komplex-Revizor Kft.-vel (4033 Debrecen, Melotai Nyilas utca 21., adószám: 23960149-1-09, cégjegyzékszám: 09-09-023240, képviseli: Károlyi Ernő Lászlóné, belső ellenőri regisztráció: 5112032).

Határidő: 2025. december 31.
Felelős: Fényi Imréné jegyző

Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata
4264 Nyírábrány, Ábrányi Kornél tér 6.
telefon: 52/208-001
honlap: https://nyirabrany.asp.lgov.hu/
e-mail: titkarsag@nyirabrany.hu

2. sz. HATÁROZATI JAVASLAT

NYÍRÁBRÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

……./2025. (XII.11.) sz. önkormányzati határozata

Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata, intézményei és közös hivatala 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása tárgyában.

Nyírábrány Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta, és akként döntött, hogy a Komplex-Revizor Kft. által készített, 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet mellékleteivel együtt az előterjesztésnek megfelelően jóváhagyja.

Határidő: 2025. december 31.
Felelős: Fényi Imréné jegyző