

Nyíregyháza Megyei Jogú Város
Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
Ügyiratszám: JKAB/12-7/2024
Ügyintéző: dr.Berényi Judit

Jegyzőkönyv

Készült: a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2024. február 14-én tartott **nyílt** üléséről.

Jelen vannak: Bárkányi Tamás elnök, Bárkányi Imre elnökhelyettes, Bárkányi Wieslawa képviselő.

Bárkányi Tamás:(elnök) Köszöntötte a megjelenteket és megnyitotta az ülést. Megállapította, hogy a képviselő-testület határozatképes. Kérte, hogy a meghívóban feltüntetett napirendeket fogadják el. A képviselők egyhangú szavazással elfogadták a napirendet.

1.napirend: Előterjesztés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának 2023. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló 5/2023.(II.15.) számú határozat módosítására

Előadó: Bárkányi Tamás elnök

Bárkányi Tamás:(elnök) Elmondta, hogy Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló határozata 2023. február 15-én az 5/2023. (II.15.) határozattal lett elfogadva, melynek harmadik alkalommal történő módosítására az alábbi indokok miatt kerül sor:

- Keresztül kell vezetni a pénzügyi terven a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításának a pénzügyi vonzatait.
- A működési bevételként jelentkező főként kamatbevétel a negyedik negyedévben 25.985,-Ft, mely összeggel szükséges a költségvetési főösszeg megemlése.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi költségvetéséhez kapcsolódóan a költségvetési határozatban tervezett bevételek és kiadások időarányos teljesítését figyelemmel kísérvé, az előterjesztés mellékleteként csatolt költségvetési határozat módosítása kerül előterjesztésre a Tisztelt Képviselőtestület elé.

Megnyitotta az előterjesztésről a vitát. Kérdés, hozzászólás nem volt, ezért szavazásra bocsátotta a határozat-tervezetet.

Szavazáskor jelen volt 3 képviselő.
A testület 3 szavazattal meghozta az alábbi határozatot:

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
LENGYEL NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

1/2024.(II.14.) számú

h a t á r o z a t a

**a 2023. évi költségvetésről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló 5/2023(II.15.) számú
határozat módosításáról**

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 26.§ (1), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 29. § (1), valamint a nemzetiségek jogairól szóló 2011.évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdések értelmében az alábbi határozatot hozza:

A 2023. évi költségvetésről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló 5/2023. (II.15.) határozatának 1. (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

1. A KÖLTSÉGVETÉS BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

(1) A nemzetiségi önkormányzat 2023.évi	
a) költségvetési bevételeit	4.218.686 Ft-ban,
b) finanszírozási bevételeit	168.577 Ft-ban,
c) bevételek fő összegét	4.218.646 Ft-ban,
d) költségvetési kiadásait	4.218.646 Ft-ban,
e) kiadási fő összegét	4.218.646 Ft-ban,
f) a költségvetés hiányát	168.577 Ft-ban,
fa) működési hiányát	168.577 Ft-ban,

előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban az **1. melléklet** - jelen határozat 1. melléklete - szerinti részletezéssel, míg a tervezett bevételek összegét jogcímenként **a 3. mellékletben** – jelen határozat 2. melléklete - foglaltak szerint, a tervezett kiadások összegét **a 4. mellékletben** – jelen határozat 3. melléklete - foglaltak szerint állapítja meg.

2. (1) A költségvetésről szóló határozatban alább felsorolt

- a) 1. melléklete helyébe jelen határozat 1. melléklete
- b) 3. melléklete helyébe jelen határozat 2. melléklete
- c) 4. melléklete helyébe jelen határozat 3. melléklete
- d) 6. melléklete helyébe jelen határozat 4. melléklete
- e) 7. melléklete helyébe jelen határozat 5. melléklete
- f) 8. melléklete helyébe jelen határozat 6. melléklete
- g) 11. melléklete helyébe jelen határozat 7. melléklete

3. (1) E határozat a kihirdetését követő napon lép hatályba, és az azt követő napon hatályát veszti.

A 2023. évi KÖLTSÉGVETÉS MÓDOSÍTÁSÁNAK MELLÉKLETEI

1. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi tervezett pénzforgalmi mérlege
2. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi költségvetésében tervezett bevételek
3. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatonként
4. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámai
5. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi előirányzat felhasználási ütemterve
6. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi működési és felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak tervezett pénzforgalmi mérlege
7. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata költségvetésében tervezett előirányzatai kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásában

A.		B.		C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.	O.	P.	Q.	R.
Rovat- rend	Bevételek	2022. évi előirányzat	2022. évi mód. előirányzat	Teljesítés 2022.12.31	2023. évi előirányzat	2023. évi mód. előirányzat	2023. évi előirányzat	2023. évi mód. előirányzat	eltérés	%	Rovat- rend	Kiadások	2022. évi előirányzat	2022. évi mód. előirányzat	Teljesítés 2022.12.31	2023. évi előirányzat	2023. évi mód. előirányzat	eltérés	%
1.	Működési célú támogatások ÁH-n belülről - Nemzetiségi Önkormányzatok működési támogatásai	2 540 000	3 919 936	3 919 936	2 540 000	3 914 832	3 914 832	-	100,0	100,0	K1	Működési kiadások	5 436 357	6 822 761	6 654 184	2 708 577	4 218 686	-2 727 780	49,8
2.	- Helyi önkormányzati támogatás	2 540 000	3 919 936	3 919 936	2 540 000	3 914 832	3 914 832	-	100,0	100,0	K1	Személyi juttatások	2 776 000	4 935 894	4 935 894	1 976 000	1 972 456	- 803 000	71,2
3.	- Állami működési költségtérítési támogatás	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	-	100,0	100,0	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	180 000	180 000	96 000	105 000	7 266	- 75 000	56,3
4.	- Állami feladatellátási költségtérítési támogatás	1 040 000	1 040 000	1 040 000	1 040 000	1 040 000	1 040 000	-	100,0	100,0	K3	Dologi kiadások	2 480 357	1 706 867	1 622 290	627 577	2 238 964	-1 852 780	25,3
5.	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	-	-	-	-	-	-	-
6.	Közhatalmi bevételek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	K5	Egyéb működési célú kiadások - ebből: általános és céltartalék	-	-	-	-	-	-	-
7.	Működési bevételek	6 468	6 468	6 468	-	135 277	135 277	-	-	-	K6	Felhalmozási kiadások	-	-	-	-	-	-	-
8.	Felhalmozási bevételek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	K7	Beruházások	-	-	-	-	-	-	-
9.	Működési célú átvett pénzeszközök (kívülről)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	K8	Felújítások	-	-	-	-	-	-	-
10.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (kívülről)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	-	-	-	-	-	-	-
11.	Költségvetési bevételek összesen	2 540 000	3 926 404	3 926 404	2 540 000	4 050 109	4 050 109	-	100,0	100,0	K1-8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	5 436 357	6 822 761	6 654 184	2 708 577	4 218 686	-2 727 780	49,8
12.	Finanszírozási bevételek	2 896 357	2 896 357	2 896 357	2 896 357	168 577	168 577	-2 727 780	5,8	5,8	K9	Költségvetési kiadások összesen	-	-	-	-	-	-	-
13.	- Hitelek, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	K911	Finanszírozási kiadások	-	-	-	-	-	-	-
14.	- Befizetett értékpapírok bevétele	-	-	-	-	-	-	-	-	-	K912	- Hitelek, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	-	-	-	-	-	-	-
15.	- Maradvány igénybevétele	-	-	-	-	-	-	-	-	-	K913	- Befizetett értékpapírok kiadásai	-	-	-	-	-	-	-
16.	Bevételek mindösszesen	5 436 357	6 822 761	6 822 761	2 708 577	4 218 686	4 218 686	-2 727 780	49,8	49,8	K1-9	- Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	-	-	-	-	-	-	-
17.	Pénzforgalom nélküli bevétel	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Kiadások mindösszesen	5 436 357	6 822 761	6 654 184	2 708 577	4 218 686	-2 727 780	49,8
18.	Nyitós pénzkészlet	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Záró pénzkészlet	-	-	168 577	-	-	-	-
19.	Mindösszesen	5 436 357	6 822 761	6 822 761	2 708 577	4 218 686	4 218 686	-2 727 780	49,8	49,8	-	Mindösszesen	5 436 357	6 822 761	6 822 761	2 708 577	4 218 686	-2 727 780	49,8

Forintban!									
A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.
Rovat- rend	BEVÉTELI FORRÁS MEGNEVEZÉSE	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi mód. előirányzat	Teljesítés 2022. 12.31.	2023. évi költségvetés	Módosítás	2023. évi módosított előirányzat	Elkérés	%
2.	Nemzetiségi Önkormányzatok működési támogatásai								
3.	Helyi önkormányzati támogatás	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000		1 500 000	-	100,0
4.	Állami működési költségvetési támogatás	1 040 000	1 040 000	1 040 000	1 040 000		1 040 000	-	100,0
5.	Állami feladatlapú költségvetési támogatás	-	1 379 936	1 379 936	-	1 374 832	1 374 832	-	
6.	<u>Összesen:</u>	2 540 000	3 919 936	3 919 936	2 540 000	1 374 832	3 914 832	-	100,0
7.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről								
8.									
9.	<u>Összesen:</u>	-	-	-	-	-	-	-	
10.	Közhatalmi bevételek								
11.									
12.	<u>Összesen:</u>	-	-	-	-	-	-	-	
13.	Működési bevételek		6 468	6 468		135 277	135 277		
14.			6 468	6 468		135 277	135 277		
15.	<u>Összesen:</u>	-	6 468	6 468	-	135 277	135 277	-	
16.	Felhalmozási bevételek								
17.									
18.	<u>Összesen:</u>	-	-	-	-	-	-	-	
19.	Működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről								
20.									
21.	<u>Összesen:</u>	-	-	-	-	-	-	-	
22.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről								
23.									
24.	<u>Összesen:</u>	-	-	-	-	-	-	-	
25.	Finanszírozási bevételek								
26.	Maradvány igénybevétele	2 896 357	2 896 357	2 896 357	168 577		168 577	2 727 780	5,8
27.	- Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 896 357	2 896 357	2 896 357	168 577		168 577	2 727 780	5,8
28.		5 436 357	6 822 761	6 822 761	2 708 577	1 510 109	4 218 686	2 727 780	49,8
29.	<u>Bevételek mindösszesen</u>								

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatanként

Forinthár													
A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.
Megnevezés	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Dologi kiadás	Egyéb működési célú kiadás	Működési kiadás össz.	Felbontás	Bemutató	Egyéb felhatalmazási célú kiadás	Felhalmozási kiadás össz.	2023. évi kiadás összesen	2022 évi eredeti előirányzat	Eltérés
1.													
2.	936 000	105 000		627 577		1 668 577					1 668 577	2 990 321	1 321 744
3.	652 767	105 000		757 767									
4.	283 233			1 385 344		1 668 577					1 668 577	2 990 321	1 321 744
5.	1 040 000					1 040 000					1 040 000	1 040 000	
6.	422 895			422 895									
7.	617 105			422 895		1 040 000					1 040 000	1 040 000	
8.	900 000			474 832		1 374 832					1 374 832	1 379 936	5 104
9.	66 133			66 133									
10.	956 133			408 699		1 374 832					1 374 832	1 379 936	5 104
11.	80 000	10 000		19 292		109 292					109 292		
12.	25 985	2 734		2 734		25 985					25 985		
13.	105 985	7 266		22 026		135 277					135 277		
14.	1 972 455	7 266		2 238 954		4 218 685					4 218 685		

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámai

Forintban!

Sor-szám	A. Megnevezés	B. 2023. évi előirányzat	C. 2023 évi módosított előirányzat	D. 2024. évi előirányzat	E. 2025. évi előirányzat	F. 2026. évi előirányzat
I. BEVÉTELEK						
1.	Önkormányzatok működési támogatása					
2.	Működési célú támogatás Áh-n belülről	2 540 000	3 914 832	2 550 000	2 570 000	2 580 000
3.	Felhalmozási célú támogatás Áh-n belülről					
4.	Közhatalmi bevételek					
5.	Működési bevételek		135 277			
6.	Felhalmozási bevételek					
7.	Működési célú átvett pénzeszközök Áh-n kívülről					
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Áh-n kívülről					
9.	Költségvetési bevételek összesen	2 540 000	4 050 109	2 550 000	2 570 000	2 580 000
10.	Hitelek bevétele					
11.	Belföldi értékpapírok bevétele					
12.	Államháztartáson belüli megelőlegezések					
13.	Maradvány igénybevétele	168 577	168 577			
14.	Finanszírozási bevételek összesen	168 577	168 577	-	-	-
15.	Bevételek összesen	2 708 577	4 218 686	2 550 000	2 570 000	2 580 000
II. KIADÁSOK						
16.	Működési kiadások					
17.	Személyi juttatások	1 976 000	1 972 456	1 776 000	1 776 000	1 776 000
18.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális h.j. adó	105 000	7 266	120 000	135 000	135 000
19.	Dologi kiadások	627 577	2 238 964	654 000	659 000	669 000
20.	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
21.	Egyéb működési célú kiadások					
22.	Működési c. pénzeszköztátadás Áh-n belülről					
23.	Működési c. pénzeszköztátadás Áh-n kívülről					
24.	Műk.célú visszatér.támg. Kölcs.nyújtása Áh-n kívülről					
25.	Elvonások és befizetések					
26.	Általános tartalék	-				
27.	Céltartalék	-				
28.	Felhalmozási kiadások					
29.	Beruházások					
30.	Pályázatok tartaléka					
31.	Felújítási kiadások					
32.	Felhalm.c. pénzeszköztátadás Áh-n kívülről					
33.	Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása Áh-n kívülről					
34.	Költségvetési kiadások összesen	2 708 577	4 218 686	2 550 000	2 570 000	2 580 000
35.	Hosszú lejáratú hitel törlesztése					
36.	Rövid lejáratú hitel törlesztése					
37.	Belföldi értékpapírok kiadása					
38.	Államháztartáson belüli megelőlegezések					
39.	Finanszírozási kiadások összesen	-	-	-	-	-
40.	Kiadások összesen	2 708 577	4 218 686	2 550 000	2 570 000	2 580 000
41.						
42.	Költségvetési hiány/ többlet	- 168 577	- 168 577	-	-	-
43.	Finanszírozási hiány/többlet	168 577	168 577	-	-	-

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi előirányzat felhasználási ütemterve

5. melléklet

Forintban!													
A.	B	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.
M e g n e v e z é s	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
2. BEVÉTELEK													
3. Önkormányzatok működési támogatása													-
4. Működési célú támogatások ÁH-on belüli	520 000		1 500 000		687 416	520 000		687 416					3 914 832
5. Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belüli													-
6. Közhatalmi bevételek										109 292		25 985	135 277
7. Működési bevételek													-
8. Felhalmozási bevételek													-
9. Működési célú átvett pénzeszköz													-
10. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz													-
11. Finanszírozási bevételek	168 577												168 577
12. Bevételek összesen:	688 577	-	1 500 000	-	687 416	520 000	-	687 416	-	109 292	-	25 985	4 218 686
13. KIADÁSOK													
14. Személyi juttatások	182 000	123 000	123 000	110 000	300 000	110 000	800 000	150 000	23 000	15 000	15 000	21 456	1 972 456
15. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó									5 000		2 266		7 266
16. Dologi kiadások							474 832	427 577	150 000	170 000	450 000	566 555	2 238 964
17. Ellátottak pénzbeli juttatásai													-
18. Egyéb működési célú kiadások													-
19. Beruházások													-
20. Felújítások													-
21. Egyéb felhalmozási kiadások													-
22. Finanszírozási kiadások													-
23. Kiadások összesen:	182 000	123 000	123 000	110 000	300 000	110 000	1 274 832	577 577	178 000	185 000	467 266	588 011	4 218 686

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata működési célú bevételeinek és kiadásainak tervezett pénzforgalmi mérlege
2023. év

A. Működési bevételek		B.		C. Működési kiadások		D.	
		2023. évi módosított előirányzat		Megnevezés		2023. évi módosított előirányzat	
1.	Működési bevételek						
2.	Megnevezés						
3.	Önkormányzatok működési támogatásai		3 914 832		Személyjuttatások		1 972 456
4.	Működési célú támogatások ÁH-n belülről				Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó		7 266
5.	Közhatalmi bevételek				Dologi kiadások		2 238 964
6.	Működési célú átvett pénzeszközök ÁH-n kívülről				Ellátottak pénzbeli juttatásai		
7.	Működési bevételek		135 277		Egyéb működési célú kiadások		
8.					Tartalékok		
9.					Városfejlesztési feladatok működési kiadása		
10.	Költségvetés bevétele finansz. nélkül		4 050 109		Költségvetés kiadás finansz. nélkül		4 218 686
11.	Költségvetési hiány:						168 577
12.	Hitelek bevételei				Hitelek kiadásai		
13.	Rövid lejáratú működési hitelek felvétele				Rövid lejáratú működési hitelek törlesztése		
14.	Hosszú lejáratú működési hitelek felvétele				Hosszú lejáratú működési hitelek törlesztése		
15.	Belföldi értékpapírok bevétele				Belföldi értékpapírok kiadása		
16.	Bankbetétek megszüntetésének bevétele				Pénzeszközök betétként elhelyezése		
17.	Államháztartáson belüli megelőlegezés				Államháztartáson belüli megelőlegezés		
18.	Maradvány igénybevétele - működési célú		168 577				
19.	Finanszírozási bevétel összesen		168 577		Finanszírozási kiadás összesen		-
20.	Önkormányzat bevételei összesen		4 218 686		Önkormányzat kiadásai összesen		4 218 686
21.	Hiány/többlet összesen						-
22.	Tárgyévi működési hiány:						168 577

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak tervezett pénzforgalmi mérlege
2023. év

A. Felhalmozási bevételek		B.		C. Felhalmozási kiadások		D.	
		előirányzat		Megnevezés		előirányzat	
1.	Felhalmozási bevételek						
2.	Megnevezés						
3.	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről				Beruházások		
4.	Felhalmozási bevételek				Felújítás		
5.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök ÁH-n kívülről				Egyéb felhalmozási célú kiadások		
6.					Városfejlesztési feladatok működési kiadása		
7.					Városfejlesztési feladatok tartalékok		
8.	Költségvetés bevétele finansz. nélkül		-		Költségvetés kiadás finansz. nélkül		-
9.	Költségvetési hiány:						
10.	Hitelek bevételei				Hitelek kiadásai		
11.	Rövid lejáratú felhalmozási hitelek felvétele				Rövid lejáratú felhalmozási hitelek törlesztése		
12.	Hosszú lejáratú felhalmozási hitelek felvétele				Hosszú lejáratú felhalmozási hitelek törlesztése		
13.	Belföldi értékpapírok bevétele				Finanszírozási kiadás összesen		-
14.	Maradvány igénybevétele - felhalmozási célú				Önkormányzat kiadásai összesen		-
15.	Finanszírozási bevétel összesen						
16.	Önkormányzat bevételei összesen						
17.	Hiány/többlet összesen						
18.	Tárgyévi felhalmozási hiány összesen						
19.	Hiány/mindösszesen						168 577

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata költségvetésében tervezett előirányzatai kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásában

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.
1.	Megnevezés	2023. évi kiadás összesen	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
2.	Helyi önkormányzati támogatásból megvalósuló feladatok	1 668 577	1 668 577		
3.	Állami működési költségvetési támogatásból megvalósuló feladatok	1 040 000	1 040 000		
4.	Állami feladatalapú költségvetési támogatásból megvalósuló feladatok	1 374 832		1 374 832	
5.	Működési bevételekből megvalósuló feladatok	135 277		135 277	
6.	Nemzetiségi önkormányzati kiadások összesen:	4 218 686	2 708 577	1 510 109	-

	A.	B.	C.	D.	E.
1.	Megnevezés	2023. évi bevétel összesen	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
2.	Helyi önkormányzati támogatás	1 500 000	1 500 000		
3.	Állami működési költségvetési támogatás	1 040 000	1 040 000		
4.	Állami feladatalapú működési költségvetési támogatás	1 374 832		1 374 832	
5.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	168 577	168 577	-	
6.	Működési bevételek	135 277		135 277	
7.	Nemzetiségi önkormányzati bevételek összesen:	4 218 686	2 708 577	1 510 109	-

2. napirend: Előterjesztés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló határozat megalkotására

Előadó: Bárkányi Tamás elnök

Bárkányi Tamás:(elnök) Elmondta, hogy Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetésének keretszámait a települési önkormányzat támogatása, a központi források, és a 2023. évi költségvetési maradvány határozta meg alapvetően.

A 2024. évi feladatalapú állami támogatás összege a költségvetés készítésekor nem ismert, a keretszámokba módosításként kerül beépítésre .

A Nemzetiségi Önkormányzat kötelező feladatainak finanszírozását Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának támogatása és a központi állami támogatások biztosítják.

A takarékos és jól átgondolt tervezéssel, illetve gazdálkodással a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása 2024. évben is biztosított.

Megnyitotta az előterjesztésről a vitát. Kérdés, hozzászólás nem volt, ezért szavazásra bocsátotta a határozat-tervezetet.

Szavazáskor jelen volt 3 képviselő.

A testület 3 szavazattal meghozta az alábbi határozatot:

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
LENGYEL NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

**2/2024. (II. 14.) számú
h a t á r o z a t a**

a 2024. évi költségvetésről és a költségvetés vitelének szabályairól

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) **Képviselő-testülete** az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 26.§ (1), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 29. § (1), valamint a nemzetiségek jogairól szóló 2011.évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdések értelmében a 2024. évi költségvetéséről az alábbi határozatot hozza:

1. A KÖLTSÉGVETÉS BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

(1) A nemzetiségi önkormányzat 2024.évi	
a) költségvetési bevételeit	2.540.000 Ft-ban,
b) finanszírozási bevételeit	233.159 Ft-ban,
c) bevételek fő összegét	2.773.159 Ft-ban,
d) költségvetési kiadásait	2.773.159 Ft-ban,
e) kiadási fő összegét	2.773.159 Ft-ban,

f) a költségvetés hiányát
fa) működési hiányát

233.159 Ft-ban,
233.159 Ft-ban,

előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban az **1. melléklet** szerinti részletezéssel, míg a 2024. évi tervezett állami támogatást a **2. mellékletben**, a tervezett bevételek összegét jogcímenként a **3. mellékletben** foglaltak szerint állapítja meg.

- (2) Az (1) bekezdés szerinti hiányból 233.159 ,-Ft-ot a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évi költségvetési maradványból finanszírozza.
- (3) A Nemzetiségi Önkormányzat **költségvetésében szereplő kiadásokat feladatonként a 4. melléklet** szerint fogadja el.
- (4) A Nemzetiségi Önkormányzat többéves kihatással járó feladatait a **5. melléklet** tartalmazza.
- (5) A Nemzetiségi Önkormányzat **költségvetési évet követő három év** tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámait a **6. melléklet** szerint állapítja meg.
- (6) A 2024. évi költségvetés **bevételi és kiadási előirányzatainak tervezetéről** az előirányzat felhasználási ütemtervet a **7. melléklet** szerint hagyja jóvá.
- (7) A **működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások** előirányzatai mérlegszerű bemutatását a **8. melléklet** szerint állapítja meg.
- (8) A Nemzetiségi Önkormányzat **adósságot keletkeztető ügyletekből adódó kötelezettségeinek** alakulását a **9. melléklet** szerint jóváhagyja.
- (9) A 2024.évben igénybe vehető **kedvezmények és mentességek várható összegéről** szóló tájékoztatót a **10.melléklet** tartalmazza.
- (10) A Nemzetiségi Önkormányzat bevételeit és kiadásait **kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok** szerinti bontásban a **11. melléklet** szerint fogadja el.
- (11) A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésében tervezett adósságot keletkeztető ügyletből megvalósuló beruházási és felújítási feladatait **12. melléklet** szerint határozza meg.
- (12) Megállapítja, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnak az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23.§ (2) bekezdésének i) pontjában meghatározott, az utolsó lezárt üzleti év szerint 30 milliárd forintot meghaladó mérleg főösszegű gazdasági társasága nincs.

2. A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK SZABÁLYAI

(1) A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének végrehajtásáért az Elnök, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért az együttműködési megállapodásban rögzítettek szerint a Jegyző a felelős.

(2) A Nemzetiségi Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal a Képviselő-testület dönt.

(3) Az Elnök két Képviselő-testületi ülés közötti időszakban a kiemelt előirányzatok között 500.000 Ft összeghatárig előirányzat átcsoportosítást hajthat végre, melyről a soron következő Képviselő-testületi ülésen köteles beszámolni. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2024.december 31-ig gyakorolható.

(4) A költségvetésben jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belüli rovatok között átcsoportosításra az Elnök jogosult.

(5) A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát foglalja magába. A bevételi előirányzat módosítás nélkül is túlteljesíthető, a kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötelezettséggel.

(6) Amennyiben a Nemzetiségi Önkormányzat év közben a költségvetési határozat készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy a bevételei a tervezettől elmaradnak, arról az Elnök a Képviselő-testületet tájékoztatja. Ha a többletbevétel céljellegű, akkor a meghatározott célhoz kapcsolódó kiadás előirányzatának növelésére használható fel.

(7) A költségvetés végrehajtása során fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható és kifizetések is ezen összeghatárig rendelhetők el.

(8) A Nemzetiségi Önkormányzat feladatai tekintetében a kötelezettségvállalás gyakorlása a kötelezettségvállalási szabályzat rendelkezései szerint történik.

(9) A kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszterhes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek.

(10) Az államháztartási előírásokra tekintettel előnyben kell részesíteni a banki átutalással történő fizetési módot. A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak e határozatban szabályozott esetekben kerülhet sor.

A Nemzetiségi Önkormányzat házipénztárából készpénzben teljesíthető kifizetések az alábbiak:

- a.) elszámolási kötelezettséggel adott készpénzelőleg
- b.) belföldi kiküldetés költségtérítése

- c.) külföldi kiküldetéssel kapcsolatos kiadások (napidíj, szállásköltség stb.)
- d.) saját személygépkocsi hivatali célú használatáért fizetett költségtérítés
- e.) helyi és helyközi utazási költségtérítés
- f.) karbantartással, működtetéssel kapcsolatos kiadások 500.000 Ft értékhatárig
- g.) készletbeszerzéssel kapcsolatos kiadások 500.000 Ft értékhatárig
- h.) reprezentációs, rendezvényekkel, értekezletekkel kapcsolatos kiadások
- i.) kerekítési különbözet
- j.) fizetési számlára történő készpénz- visszafizetés
- k.) egyéb nem rendszeresen előforduló céljellegű kisösszegű kifizetések
- l.) jogcímtől függetlenül 500.000 Ft összeghatárig történő egyéb kifizetés

A fentiekén túlmenően a házi pénztárból csak a szervezet vezetőjének egyedi írásbeli engedélye alapján teljesíthető készpénzes kifizetés.

3. A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

A Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek működtetéséért, továbbfejlesztéséért a Jegyző a felelős.

4. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A költségvetési határozat 2024. február 14-én lép hatályba, rendelkezéseit 2024. január 01. napjától kell alkalmazni.

A 2024. évi KÖLTSÉGVETÉS MELLÉKLETEI

1. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi tervezett pénzforgalmi mérlege
2. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett állami támogatása
3. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett bevételek
4. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatonként
5. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata többéves kihatással járó feladatai
6. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámai
7. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi előirányzat felhasználási ütemterve
8. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi működési és felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak tervezett pénzforgalmi mérlege
9. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből adódó kötelezettségeinek alakulása
10. melléklet	Tájékoztató a 2024. évben igénybe vehető kedvezmények és mentességek várható összegéről
11. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata költségvetésében tervezett előirányzatai kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásban
12. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata költségvetésében tervezett adósságot keletkeztető ügyletből megvalósuló beruházási és felújítási feladatai

A. Rövet-rend		B. Bevételek		C. 2023. évi előirányzat		D. 2023. évi mód. előirányzat *		E. Teljesítés 2023.12.31*		F. 2024. évi előirányzat		G. eltérés		H. %		I. Rövet-rend		J. Kiadások		K. 2023. évi előirányzat		L. 2023. évi mód. előirányzat *		M. Teljesítés 2023.12.31*		N. 2024. évi előirányzat		O. eltérés		P. %	
1.	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	2 540 000	3 914 832	3 914 832	2 540 000	100,0	K1	Működési kiadások	2 708 577	4 218 686	3 985 527	2 773 159	64 582	102,4			2 708 577	4 218 686	3 985 527	2 773 159	64 582	102,4			2 773 159	64 582	102,4			
	B16	- Nemzetiségi Önkormányzatok működési támogatásai	2 540 000	3 914 832	3 914 832	2 540 000	100,0	K1	Személyi juttatások	1 976 000	1 972 456	1 781 996	1 250 000	- 776 000	63,3			1 976 000	1 972 456	1 781 996	1 250 000	- 776 000	63,3			1 250 000	- 776 000	63,3			
		- Helyi önkormányzati támogatás	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	100,0			105 000	7 266	-	50 000	-	47,6			105 000	7 266	-	50 000	-	47,6			50 000	-	47,6			
		- Állami működési költségvetési támogatás	1 040 000	1 040 000	1 040 000	1 040 000	100,0	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	627 577	2 238 964	2 203 531	1 473 159	845 582	234,7			627 577	2 238 964	2 203 531	1 473 159	845 582	234,7			1 473 159	845 582	234,7			
	B2	- Állami feladatellátó költségvetési támogatás	1 374 832	1 374 832	-	-		K3	Dologi kiadások	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
		Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	-	-	-	-		K4	Előirányzott pénzügyi kiadások	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	B3	Közhatalmi bevételek	-	-	-	-		K5	Egyéb működési célú kiadások	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	B4	Működési bevételek	-	135 277	135 277	-		K5	- ebből: általános és céltartalék	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	B5	Felhalmozási bevételek	-	-	-	-		K6	Felhalmozási kiadások	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	B6	Működési célú átvett pénzeszközök (kivülről)	-	-	-	-		K7	Beruházások	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (kivülről)	-	-	-	-		K8	Felújítások	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	B1-7	Költségvetési bevételek összesen	2 540 000	4 050 109	4 050 109	2 540 000	100,0	K1-8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	2 708 577	4 218 686	3 985 527	2 773 159	64 582	102,4			2 708 577	4 218 686	3 985 527	2 773 159	64 582	102,4			2 773 159	64 582	102,4			
	B8	Finanszírozási bevételek	168 577	168 577	233 159	64 582	138,3	K9	Költségvetési kiadások összesen	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	B811	- Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	-	-	-	-		K911	Finanszírozási kiadások	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	B812	- Befizetési közzététel államháztartáson kívülről	-	-	-	-		K912	- Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	B813	- Maradvány igénybevétele	168 577	168 577	233 159	64 582	138,3	K913	- Befizetési közzététel államháztartáson kívülről	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	B1-8	Bevételek mindösszesen	2 708 577	4 218 686	4 218 686	2 773 159	102,4	K1-9	- Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	2 708 577	4 218 686	3 985 527	2 773 159	64 582	102,4			2 708 577	4 218 686	3 985 527	2 773 159	64 582	102,4			2 773 159	64 582	102,4			
	B1-9	Pénzforgalom nélküli bevételek	-	168 577	168 577	-			Kiadások mindösszesen	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	B20	Nyitókészlet	-	168 577	168 577	-			Záró pénzkészlet	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	B21	Mindösszesen	2 708 577	4 218 686	4 218 686	2 773 159	102,4		Mindösszesen	2 708 577	4 218 686	4 218 686	2 773 159	64 582	102,4			2 708 577	4 218 686	4 218 686	2 773 159	64 582	102,4			2 773 159	64 582	102,4			

* Nem végleges adat a beszámoló elkészítéséig változhat

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett állami támogatása

2. melléklet

				Forintban!		
1.	A. Megnevezés	B. 2023. évben		C. 2024. évben		D. Eltérés 2023/2024
		Támogatás összege		Támogatás összege		
2.	I. A TELEPÜLÉSI ÉS TERÜLETI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK ÉS AZ ORSZÁGOS NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK TÁMOGATÁSAI					
3.	1.1.1.A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok működésének támogatása	1 040 000		1 040 000		-
4.	TÁMOGATÁS MINDÖSSZESEN:	1 040 000		1 040 000		-

Forintban!

A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.
Rovat- rend	BEVÉTELI FORRÁS MEGNEVEZÉSE	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi mód. előirányzat *	Teljesítés 2023. 12.31.*	2024. évi költségvetés	Eltérés	%
1.	B16						
2.	Nemzetiségi Önkormányzatok működési támogatásai	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	-	100,0
3.	Helyi önkormányzati támogatás						
4.	Állami működési költségvetési támogatás	1 040 000	1 040 000	1 040 000	1 040 000	-	100,0
5.	Állami feladat alapú költségvetési támogatás		1 374 832	1 374 832	-	-	
6.	<u>Összesen:</u>	2 540 000	3 914 832	3 914 832	2 540 000	-	100,0
7.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről						
8.							
9.	<u>Összesen:</u>	-	-	-	-	-	
10.	B3						
11.	Közhatalmi bevételek						
12.							
13.	<u>Összesen:</u>	-	-	-	-	-	
14.	B4						
15.	Működési bevételek		135 277	135 277			
16.							
17.	<u>Összesen:</u>	-	135 277	135 277	-	-	
18.	B5						
19.	Felhalmozási bevételek						
20.							
21.	<u>Összesen:</u>	-	-	-	-	-	
22.	B6						
23.	Működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről						
24.							
25.	<u>Összesen:</u>	-	-	-	-	-	
26.	B7						
27.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről						
28.							
29.	<u>Összesen:</u>	-	-	-	-	-	
30.	B8						
31.	Finanszírozási bevételek						
32.							
33.	<u>Összesen:</u>	-	-	-	-	-	
34.	B813						
35.	Maradvány igénybevétele	168 577	168 577	168 577	233 159	64 582	136,3
36.	- Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	168 577	168 577	168 577	233 159	64 582	136,3
37.							
38.	<u>Összesen:</u>	2 708 577	4 218 686	4 218 686	2 773 159	64 582	102,4
39.	Bevételek mindösszesen						

* Nem végleges adat a beszámoló elkészítéséig változhat

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatanként

		Forintban!											
A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.
M e g n e v e z é s	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Dologi kiadás	Egyéb működési célú kiadás	Működési kiadás ösz.	Felújítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási célú kiadás	Felhalmozási kiadás ösz.	2024. évi kiadás összesen	2023. évi eredeti előirányzat	Ehétetés
1.													
2.	Helyi önkormányzat támogatásból megvalósuló feladatok	50 000		819 908		1 619 908				-	1 619 908	1 668 577	48 669
3.	Állami működési költségvetési támogatásból megvalósuló feladatok			540 000		1 040 000				-	1 040 000	1 040 000	-
4.	Közbiztonsági bevételek előző évi maradványából megvalósuló feladatok			113 251		113 251					113 251		
5.	Nemzetiségi Önkormányzati kiadások összesen:	50 000		1 473 159		2 773 159				-	2 773 159	2 708 577	48 669

		Forintban			
A.	B.	C.	D.	E.	F.
Előirányzat megnevezése	Összes költsége	Terv évet megelőző kiadás	KIADÁS		
			2024.	2025.	2026. és további évek
1.					
2.					
3.					
4.			NEMLEGES		
5.					
6.					
7.					
8. Mindösszesen					

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata költségvetési évet követő három év
tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámai**

Forintban!

Sor- szám	A.	B.	C.	D.	E.
	Megnevezés	2024. évi előirányzat	2025. évi előirányzat	2026. évi előirányzat	2027. évi előirányzat
I. BEVÉTELEK					
1.	Önkormányzatok működési támogatása				
2.	Működési célú támogatás Áh-n belülről	2 540 000	2 550 000	2 570 000	2 580 000
3.	Felhalmozási célú támogatás Áh-n belülről				
4.	Közhatalmi bevételek				
5.	Működési bevételek				
6.	Felhalmozási bevételek				
7.	Működési célú átvett pénzeszközök Áh-n kívülről				
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Áh-n kívülről				
9.	Költségvetési bevételek összesen	2 540 000	2 550 000	2 570 000	2 580 000
10.	Hitelek bevétele				
11.	Belföldi értékpapírok bevétele				
12.	Államháztartáson belüli megelőlegezések				
13.	Maradvány igénybevétele	233 159			
14.	Finanszírozási bevételek összesen	233 159	-	-	-
15.	Bevételek összesen	2 773 159	2 550 000	2 570 000	2 580 000
II. KIADÁSOK					
16.	Működési kiadások				
17.	Személyi juttatások	1 250 000	1 776 000	1 776 000	1 776 000
18.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális h.j. adó	50 000	120 000	135 000	135 000
19.	Dologi kiadások	1 473 159	654 000	659 000	669 000
20.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
21.	Egyéb működési célú kiadások				
22.	Működési c. pénzeszköztadás Áh-n belülről				
23.	Működési c. pénzeszköztadás Áh-n kívülről				
24.	Mük.célú visszatér.támg. Kölcs.nyújtása ÁH-n kívülről				
25.	Elvonások és befizetések				
26.	Általános tartalék	-			
27.	Céltartalék	-			
28.	Felhalmozási kiadások				
29.	Beruházások				
30.	Pályázatok tartaléka				
31.	Felújítási kiadások				
32.	Felhalm.c. pénzeszköztadás Áh-n kívülről				
33.	Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása Áh-n kívülről				
34.	Költségvetési kiadások összesen	2 773 159	2 550 000	2 570 000	2 580 000
35.	Hosszú lejáratú hitel törlesztése				
36.	Rövid lejáratú hitel törlesztése				
37.	Belföldi értékpapírok kiadása				
38.	Államháztartáson belüli megelőlegezések				
39.	Finanszírozási kiadások összesen	-	-	-	-
40.	Kiadások összesen	2 773 159	2 550 000	2 570 000	2 580 000
41.					
42.	Költségvetési hiány/ többlet	- 233 159	-	-	-
43.	Finanszírozási hiány/többlet	233 159	-	-	-

Forintban!													
A.	B	C	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.
Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
BEVÉTELEK													
3. Önkormányzatok működési támogatása													-
4. Működési célú támogatások ÁH-on belül	520 000		1 500 000			520 000							2 540 000
5. Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belül													-
6. Közhatalmi bevételek													-
7. Működési bevételek													-
8. Felhalmozási bevételek													-
9. Működési célú átvett pénzeszköz													-
10. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz													-
11. Finanszírozási bevételek	233 159												233 159
12. Bevételek összesen:	753 159	-	1 500 000	-	-	520 000	-	-	-	-	-	-	2 773 159
KIADÁSOK													
14. Személyi juttatások	50 000	50 000	123 000	80 000	122 000	123 000	123 000	150 000	59 000	123 000	123 000	124 000	1 250 000
Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó									50 000				50 000
15. Dologi kiadások				350 000		280 000	120 000	200 000	150 000	150 000	80 000	143 159	1 473 159
16. Ellátottak pénzbeli juttatásai													-
17. Egyéb működési célú kiadások													-
18. Beruházások													-
19. Felújítások													-
20. Egyéb felhalmozási kiadások													-
21. Finanszírozási kiadások													-
22. Kiadások összesen:	50 000	50 000	123 000	430 000	122 000	403 000	243 000	350 000	259 000	273 000	203 000	267 159	2 773 159

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata működési célú bevételeinek és kiadásainak tervezett pénzforgalmi mérlege 2024. év

A. Működési bevételek		B.	C.	D.
Működési bevételek		előirányzat	Működési kiadások	előirányzat
Megnevezés			Megnevezés	
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	2 540 000	Személyi juttatások	1 250 000
2.	Működési célú támogatások ÁH-n belülről		Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	50 000
3.	Közhatalmi bevételek		Dologi kiadások	1 473 159
4.	Működési célú átvett pénzeszközök ÁH-n kívülről		Ellátottak pénzbeli juttatásai	
5.	Működési bevételek		Egyéb működési célú kiadások	
6.	Működési bevételek		Tartalékok	
7.			Városfejlesztési feladatok működési kiadása	
8.			Költségvetés kiadás finansz. nélküli	2 773 159
9.	Költségvetés bevétele finansz. nélküli	2 540 000		233 159
10.	Költségvetési hiány:			
11.	Hitelek bevételei	-	Hitelek kiadásai	-
12.	Rövid lejáratú működési hitelek felvétele		Rövid lejáratú működési hitelek törlesztése	
13.	Hosszú lejáratú működési hitelek felvétele		Hosszú lejáratú működési hitelek törlesztése	
14.	Belföldi értékpapírok bevétele		Belföldi értékpapírok kiadása	
15.	Bankbetétek megszüntetésének bevétele		Pénzeszközök betétként elhelyezése	
16.	Államháztartáson belüli megelőlegezés	233 159	Államháztartáson belüli megelőlegezés	
17.	Maradvány igénybevétele - működési célú			
18.	Finanszírozási bevétel összesen	233 159	Finanszírozási kiadás összesen	-
19.	Önkormányzat bevételei összesen	2 773 159	Önkormányzat kiadásai összesen	2 773 159
20.	Hiány/többlet összesen			
21.	Hiány/többlet összesen			
22.	Tárgyévi működési hiány:			233 159

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak tervezett pénzforgalmi mérlege 2024. év

A. Felhalmozási bevételek		B.	C.	D.
Felhalmozási bevételek		előirányzat	Felhalmozási kiadások	előirányzat
Megnevezés			Megnevezés	
1.	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről		Beruházások	
2.	Felhalmozási bevételek		Felújítás	
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök ÁH-n kívülről		Egyéb felhalmozási célú kiadások	
4.	Felhalmozási bevételek		Városfejlesztési feladatok működési kiadása	
5.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök ÁH-n kívülről		Városfejlesztési feladatok tartalékok	
6.	Felhalmozási bevételek		Költségvetés kiadás finansz. nélküli	
7.				
8.	Költségvetés bevétele finansz. nélküli	-	Hitelek kiadásai	-
9.	Költségvetési hiány:		Rövid lejáratú felhalmozási hitelek törlesztése	
10.	Hitelek bevételei		Hosszú lejáratú felhalmozási hitelek törlesztése	
11.	Rövid lejáratú felhalmozási hitelek felvétele		Hosszú lejáratú felhalmozási hitelek törlesztése	
12.	Hosszú lejáratú felhalmozási hitelek felvétele		Finanszírozási kiadás összesen	
13.	Belföldi értékpapírok bevétele		Önkormányzat kiadásai összesen	
14.	Maradvány igénybevétele - felhalmozási célú			
15.	Finanszírozási bevétel összesen			
16.	Önkormányzat bevételei összesen			
17.	Hiány/többlet összesen			
18.	Tárgyévi felhalmozási hiány összesen			
19.	Hiány mindösszesen			233 159

		Forintban!			
A.	B.	C.	D.	E.	
	2024. év	2025. év	2026. év	2027. év	
1.	Megnevezés				
2.	Helyi adók				
3.	Tulajdonosi bevételek				
4.	Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók				
5.	Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
6.	RESZESÉSEK ÉRTÉKESÍTÉSE ÉS RESZESÉSEK megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	NEMLEGES			
7.	Privatizációból származó bevételek				
8.	Garancia- és kezességvállalásból származó bevételek				
9.	Önkormányzat saját bevétele	-	-	-	
10.	Önkormányzat saját bevétele 50%-a	-	-	-	
11.	Hitel/kölcsön törlesztés				
12.	Hitel/kölcsön kamat				
13.	Kezességvállalás				
14.	Hitel/ kölcsön/kezesség összesen	-	-	-	
15.	Adósságszolgálat a saját bevétel arányában				

* A nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik adósságot keletkeztető ügylettel.

Tájékoztató a 2024. évben igénybe vehető kedvezmények és mentességek várható összegéről

Forintban!					
	A.	B.	C.	D.	E.
1.	Kedvezmény jogcíme			Kedvezmény nélkül várható bevétel összege	Várható kedvezmény összege
2.	Helyi adónál biztosított kedvezmény, mentesség adónemenként				
3.					
4.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség			NEMLEGES	
5.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedése				
6.					
7.	Összesen				-

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata költségvetésében tervezett előirányzatai kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásban

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.
1.	Megnevezés	2024. évi kiadás összesen	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
2.	Helyi önkormányzati támogatásból megvalósuló feladatok	1 619 908	1 619 908		
3.	Állami működési költségvetési támogatásból megvalósuló feladatok	1 040 000	1 040 000		
4.	Működési bevételek előző évi maradványából megvalósuló feladatok	113 251		113 251	
5.	Nemzetiségi önkormányzati kiadások összesen:	2 773 159	2 659 908	113 251	-

	A.	B.	C.	D.	E.
1.	Megnevezés	2024. évi bevétel összesen	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
2.	Helyi önkormányzati támogatás	1 500 000	1 500 000		
3.	Állami működési költségvetési támogatás	1 040 000	1 040 000		
4.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	233 159	119 908	113 251	
5.	Nemzetiségi önkormányzati bevételek összesen:	2 773 159	2 659 908	113 251	-

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetésében adósságot keletkeztető ügylet igénybevételével megvalósuló felhalmozási kiadásai

Beruházási kiadások előirányzata feladatonként

			Forintban!
	A.	B.	C.
1.	Beruházás megnevezése	2024. évi előirányzat	ebből: hitel igénybevétele
2.			
3.			
4.	NEMLEGES		
5.			
6.			
7.			
8.	ÖSSZESEN:		

Felújítási kiadások előirányzata célonként

			Forintban!
	A.	B.	C.
1.	Felújítás megnevezése	2024. évi előirányzat	ebből: hitel igénybevétele
2.			
3.			
4.	NEMLEGES		
5.			
6.			
7.			
8.	ÖSSZESEN:		

3. napirend: Előterjesztés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata egyes saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei várható összegének megállapítására 2025-2026-2027. évekre

Előadó: Bárkányi Tamás elnök

Bárkányi Tamás:(elnök) Elmondta, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-a a középtávú tervezés keretein belül előírja a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási törvény) 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján, hogy az önkormányzatoknak az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011.(XII.30.) Korm.rendeletben meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 8 § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét határozatban kell megállapítani.

A Képviselő-testületnek a saját bevételei összegét, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit – évente - legkésőbb a költségvetési határozat elfogadásáig kell megállapítani.

A Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat a fenti Kormányrendeletben meghatározott saját bevétellel a 2025-2026-2027. évekre vonatkozóan nem rendelkezik és adósságot keletkeztető ügyletként figyelembe vehető kiadást sem tervez, ennek megfelelően az adatszolgáltatás nemleges.

A Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési évet követő három évre vonatkozó saját bevételeinek, illetve adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségének várható összegét az 1.sz. melléklet tartalmazza.

Megnyitotta az előterjesztésről a vitát. Kérdés, hozzászólás nem volt, ezért szavazásra bocsátotta a határozat-tervezetet.

Szavazáskor jelen volt 3 képviselő.

A testület 3 szavazattal meghozta az alábbi határozatot:

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
LENGYEL NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

**3 /2024. (II. 14.) számú
h a t á r o z a t a**

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata egyes saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei várható összegének megállapításáról 2025-2026-2027. évekre

A Képviselő-testület

az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

1. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. § - ában foglaltak szerint Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek várható összege a 2024-2025-2026. évekre jelen határozat 1.sz. melléklete szerint nemleges.
2. A tárgyévi költségvetés tervezésekor a tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételek lényeges változása esetén lehet eltérni, az eltérést és annak indoklását a költségvetési határozat-tervezet indoklásában ismertetni kell.

Nyíregyháza, 2024. február 14.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettsége

Megnevezés	Sor- szám	Saját bevételek és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettségek összegei (Forintban!)		
		2025.	2026.	2027.
Helyi adók	01.			
Tulajdonosi bevételek	02.			
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók	03.			
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	04.			
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	05.			
Privatizációból származó bevételek	06.			
Garancia- és kezességvállalásból származó bevételek	07.			
Saját bevételek (01+.....+07)	08.			
Saját bevételek (08. sor) 50%-a	09.			
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévi fizetési kötelezettség (11+.....+17)	10.	N E M L E G E S		
- felvett, átvállalt hitel (tőke+járulék)	11.			
- felvett, átvállalt kölcsön (tőke+járulék)	12.			
- hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	13.			
- adott váltó	14.			
- pénzügyi lízing	15.			
- halasztott fizetés	16.			
- kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	17.			
Tárgyévben keletkezett illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (19+.....+25)	18.			
- felvett, átvállalt hitel (tőke+járulék)	19.			
- felvett, átvállalt kölcsön (tőke+járulék)	20.			
- hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	21.			
- adott váltó	22.			
- pénzügyi lízing	23.			
- halasztott fizetés	24.			
- kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	25.			
Fizetési kötelezettség összesen (10+18)	26.			
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (08-26)	27.			
Adósságszolgálat a saját bevétel arányában	28.			

4. napirend: Előterjesztés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Éves ellenőrzési jelentése a 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtása jóváhagyására

Előadó: Bárkányi Tamás elnök

Bárkányi Tamás:(elnök) Elmondta, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Éves ellenőrzési jelentését a 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról.

Megnyitotta az előterjesztésről a vitát. Kérdés, hozzászólás nem volt, ezért szavazásra bocsátotta a határozat-tervezetet.

Szavazáskor jelen volt 3 képviselő.

A testület 3 szavazattal meghozta az alábbi határozatot:

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
LENGYEL NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

**4 /2024. (II. 14.) számú
h a t á r o z a t a**

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Éves ellenőrzési jelentése a
2023. évi ellenőrzési terv végrehajtása jóváhagyásáról**

A Képviselő-testület

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Éves ellenőrzési jelentését a 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról jóváhagyja.



NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA

ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY

4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.

TELEFON: +36 42 524-529

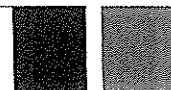
E-MAIL: ELLENORZES@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: BELL/16-1/2024.

Ügyintéző: Lengyelné Petris Erika

Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat

Éves ellenőrzési jelentése a 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról



VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Éves ellenőrzési jelentés a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról számol be.

Az éves ellenőrzési jelentés az államháztartásért felelős miniszter által 2022. augusztus hónapban közzétett útmutató figyelembevételével került összeállításra.

A belső ellenőrzési feladatok ellátását a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött Együttműködési Megállapodása alapján a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látta el.

A 2023. évre szóló éves ellenőrzési tervet, az Elnök hagyta jóvá, mely a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának éves összefoglaló ellenőrzés tervének részeként a Közgyűlés által elfogadásra került.

A belső ellenőr a vizsgálatok lefolytatásánál, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott adattartalmú - formájú megbízólevéllel és ellenőrzési programmal dolgozott. Az ellenőrzési jelentés egyértelműen, és dokumentumokkal alátámasztottan tartalmazta a megállapításokat, valamint ajánlásokat, javaslatokat fogalmazott meg az ellenőrzött szervezet vezetői számára.

A megállapításokra hozott intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése beszámolókon, adatszolgáltatásokon keresztül történt.

Az ellenőrzések nyilvántartására vonatkozó előírások érvényesültek a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 50. § (2) bekezdése előírásai szerint.

2023. évben a belső ellenőr tevékenységét önállóan végezte, munkája során objektíven szerepeltetett minden olyan lényeges tényt, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

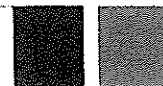
Az egy szabályszerűségi ellenőrzés során összesen 5 javaslatot fogalmazott meg a belső ellenőr az Ellátási Osztály és a Jegyzői Kabinet vezetőjének részére. A nemzetiségi önkormányzat Elnökének javaslatot nem tett a belső ellenőr. A javaslatok 80 %-a közepes és 20 %-a csekély minőségű volt. Jelentős, magas, illetve alacsony fontosságú javaslat nem volt.

Az ellenőrzés fókuszja a belső kontrollrendszer megfelelőségének és hatékonyságának növelése, valamint az átláthatóság és elszámoltathatóság érvényesülésének erősítése. A belső ellenőr felhívta a figyelmet az integrált kockázatkezelésre a nemzetiségi önkormányzattal kapcsolatos folyamatoknál.

A Polgármesteri Hivatal Jegyzői Kabinet és az Ellátási Osztály vezetői a javaslatokat elfogadták, észrevételt nem tettek, az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra elkészítették az intézkedési tervet, melyet a jogszabály által előírt határidőn belül megküldött a belső ellenőrzési vezetőnek.

A belső ellenőr törekedett arra, hogy kialakítsa a belső ellenőrzési fókuszot, meghatározza a kockázati tényezőket az ellenőrzést megelőző és ellenőrzést követő kockázatelemzésben (melyek alapul szolgáltak a következő évi ellenőrzési terv összeállításához, kockázatelemzéséhez).

A belső ellenőr szakmai felkészültségével, segítő szándékával olyan javaslatokat fogalmazott meg, melyek a nemzetiségi önkormányzat szabályszerű, hatékony és biztonságos működését támogatta.



TARTALOMJEGYZÉK

I. A BESZÁMOLÁS JOGSZABÁLYI ALAPJA, CÉLJA

II. ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

A) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.
2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

Ab) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.

1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.
2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.
3. Összeférhetetlenségi esetek.
4. A Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.
5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.
6. Az ellenőrzések nyilvántartása.
7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.

Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.

B) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Ba) A belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.

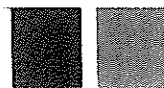
Bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

1. Kontrollkörnyezet
2. Kockázatkezelés
3. Kontrolltevékenységek
4. Információ és kommunikáció
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

C) Az intézkedési tervek megvalósítása

Mellékletek:

1. 2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítése
2. 2023. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény) ellenőrzési típusonként
3. 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtása (tevékenységenkénti bontásban)



I. A BESZÁMOLÁS JOGSZABÁLYI ALAPJA, CÉLJA

A 2023. évről szóló Éves ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) és a Pénzügyminisztérium által 2022. augusztus hónapban közzétett Útmutató alapján készült.

A belső ellenőrzések végrehajtása során érvényesültek a tervben megfogalmazott szakmai és nemzetközi standardok, vezetői elvárások.

Az ellenőrzések végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentés célja:

Átfogó képet adjon az elvégzett belső ellenőrzés folyamatáról.

Beszámoljon az éves ellenőrzési terv teljesítéséről, fontosabb megállapításokról, javaslatokról.

II. ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

A) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

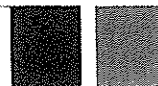
1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése (1. sz. melléklet)

A 2023. évben a tervnek megfelelően egy szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatására került sor, melynek részletes információit az **1. sz. melléklet** tartalmazza.

Az ellenőrzések módszere dokumentum alapú tételes felülvizsgálat, a főkönyv, az analitika (tárgyi eszköz kartonok), és a beszerzések bizonylatainak, valamint a leltárfelvételi ívek kiértékelésének vizsgálata.

A befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése az alábbi szempontok szerint:

- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatával a helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan kötött megállapodás felülvizsgálata, a használatra kapott ingatlan és ingó vagyontárgyak karbantartására, javítására, nyilvántartására és leltározására tekintettel;
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának számviteli politikájának, leltározásról és leltárkészítésről szóló szabályzatának, az eszközök és források értékelési szabályzatának, a használatban lévő felesleges vagyontárgyak feltárásáról és selejtezéséről szóló szabályzatának felülvizsgálata, a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos feladatok meghatározása, a felelősök kijelölése tekintetében;
- a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek ügyrendjeinek és a munkaköri leírásoknak a vizsgálata a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos feladatok és felelősök, valamint a belső szabályzatokban foglaltakkal való összhang biztosítása tekintetében;
- a 2022. évben beszerzett eszközök minősítésének és a bekerülési érték meghatározásának vizsgálata a jogszabályi megfelelés tekintetében;
- a 2022. évben beszerzett eszközök aktiválásának, üzembe helyezésének és állományba vételezésének ellenőrzése a dokumentumok tétéles vizsgálatával;
- a 2022. évben beszerzett eszközök analitikus nyilvántartásba vételének és könyvelésének ellenőrzése, a határidők betartása és az államháztartási szabályoknak való megfelelés tekintetében;
- a megállapított és elszámolt értékcsökkenés megfelelésének ellenőrzése;
- az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségének felülvizsgálata;



- a 2022.12.31 fordulónapi tárgyi eszköz leltározás szabályszerűségének, dokumentálásának ellenőrzése:
 - a leltározási utasítás, a leltározási ütemterv tartalmi megfelelőségének vizsgálata;
 - leltározási bizottság tagjainak megbízása a szabályozás szerint történt-e;
 - a leltározásban részt vevők oktatásának dokumentálása, a határidők betartása a szabályzat előírásai szerint történt-e;
 - a leltározás lebonyolításának felülvizsgálata, a használatra átadott eszközök tételes listájának, valamint az Ellátási Osztályra megküldött leltárfelvételi ívek, leltárdokumentumok tételes ellenőrzésével;
 - a leltárfelvételi ívek tartalmi megfelelőségének ellenőrzése;
 - a leltárkiértékelés felülvizsgálata, eltérések dokumentálásának ellenőrzése;
 - a leltárellenőri tevékenység felülvizsgálata, a leltárdokumentumok szabályzat szerinti igazolásának, a leltár teljeskörűségének ellenőrzése;
 - az üzemeltetésre átvett ingó vagyontárgyak leltározásáról teljesített adatszolgáltatás ellenőrzése;
 - az önkormányzat tulajdonában álló ingatlan vagyon leltározás dokumentumainak ellenőrzése;

A kontrollrendszer működésének értékelése:

- A kialakított kontrollkörnyezet megfelelőségének, a feladat és felelősségi körök meghatározásának értékelése a vizsgált szabályzatok, munkaköri leírások és az ellenőrzési nyomvonal alapján.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálata, a kockázati tőrészet, a kockázatértékelési kritériumrendszer meghatározása és a kockázatértékelés megfelelősége tekintetében.
- A kontrolltevékenységek működésének, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának értékelése.
- Az információs és kommunikációs rendszer vizsgálata, adatszolgáltatások és a dokumentáltság értékelése.
- A nyomon követési (monitoring) rendszer vizsgálata és értékelése, a leltárellenőri feladatok elvégzése és a leltározási határidők betartása tekintetében.

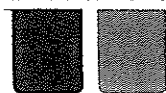
Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

A belső ellenőrzés nem tárt fel olyan mértékű szabálytalanságot, amellyel kapcsolatban felelősségre vonást kellett volna kezdeményezni.

Ab) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.

1. A humán erőforrás-ellátottsága - Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztályának egy belső ellenőre látta el a feladatot.
A hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő kapacitás állt rendelkezésre, mely az ellenőrzések lefolytatására elegendő volt.



A belső ellenőr képzettsége és gyakorlata megfelelt a jogszabályban előírt általános és szakmai követelményeknek.

2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.

A belső ellenőrzés kialakításáról Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának vezetője (kötségvetési szerv) gondoskodott az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően.

A települési nemzetiségi önkormányzati belső ellenőrzések keretében megvalósult vizsgálatok során a belső ellenőrzési vezető közvetlenül a nemzetiségi önkormányzat elnökének küldte meg az ellenőrzési jelentést, az intézkedési terv elfogadásáról szóló levelet. Az ellenőrzött az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra hozott intézkedési tervét és annak végrehajtásáról szóló beszámolót kizárólag a belső ellenőrzési vezetőnek küldte meg.

3. Összeférhetlenségi esetek

A 2023. évi belső ellenőrzések során nem sérültek a Bkr. 20. § rendelkezései.

A belső ellenőrök összeférhetlenségi szabályokat betartották, érvényesültek a Belső Ellenőrzés Etikai Kódexében előírt követelmények, melyek szabályozták az összeférhetlenség kizárását. A belső ellenőrök nyilatkozatukkal igazolták, hogy az ellenőrzések során összeférhetlenség nem áll fent az ellenőrzött szervezettel.

4. A Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2023. évi belső ellenőrzések során a belső ellenőri jogok nem sérültek, korlátozások nem történtek.

5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A végrehajtás során az ellenőrzött a jogszabályban meghatározott kötelezettségeit teljesítette, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférést biztosította. Az ellenőrzési program végrehajtását nem akadályozták az ellenőrzöttek.

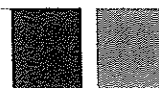
Az ellenőrzés kezdő időpontjában rendelkezésre álltak az értesítő levél mellékletében kért dokumentumok. Az ellenőrzés ideje alatt a kapcsolattartás megfelelő volt.

A rendelkezésre álló eszközök biztosították a belső ellenőr feladatellátását.

6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 50. § alapján a belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről az alábbi tartalommal:

- a) az ellenőrzés azonosítóját;
- b) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- c) az ellenőrzés tárgyát;
- d) az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját;
- e) az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő nevét;
- f) a vizsgált időszakot;
- g) az intézkedési terv készítésének szükségességét.



7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.

- Belső ellenőr szakmai kompetenciájának növelése.
- Célokhoz igazodó kockázatértékelési kritérium rendszer fejlesztése.
- A belső ellenőrök közötti feladatmegosztás kiegyensúlyozottabbá tétele (egyenlő leterheltség).

Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.

2023. évben a Bkr. 37. §-ban megfogalmazott és szabályozott tanácsadó tevékenységre szóló felkérés nem történt.

B) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső ellenőrzések során, minden ellenőrzési jelentésben az adott ellenőrzési témával kapcsolatosan értékeljük a belső kontrollrendszer mind az öt elemét. A belső ellenőri kockázatelemzési szempontokat, kritériumokat is ennek megfelelően határoztuk meg, annak érdekében, hogy az éves ellenőrzési jelentésben egy átfogó, összegző minősítést, visszacsatolást adjunk az elnöknek a szervezet kontrolljainak működéséről.

Ba) A belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, következtetések és javaslatok.

Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat		
Vizsgálat címe	Megállapítások	Javaslatok
	Közepes	
Befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése	A Nemzetiségi Önkormányzat részére átadott vagyontárgyakról tételes nyilvántartás, mennyiségi leltár nem áll rendelkezésre. Következtetések: Az Önkormányzati eszközök nem beazonosíthatóak, nem ellenőrizhetőek. (Vagyonvédelmi kockázat, Integritás kockázat)	Ellátási Osztály Gondoskodjon a jövőben az Önkormányzat tulajdonában lévő, a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat részére használatra átadott eszközök tekintetében a leltározásról, a leltár dokumentumok elkészítéséről.
	A Leltározási utasításban nem jelölték ki a leltárellenőr, a leltározásban részt vevő és a leltárfelelős személyét, a gyakorlatban a leltározást elvégezték. Következtetések: Mivel a felelősök kijelölése elmaradt nem biztosított a számonkérhetőség. (Integritás kockázat)	Ellátási Osztály Gondoskodjon a leltározási folyamat során arról, hogy - a leltározási utasításban jelölje ki a leltárellenőr, a leltározásban részt vevő és a leltárfelelős személyét, - a megbízóleveleket minden esetben készítsenek és adják át a leltárfelelős, a leltározásban részt vevő és a leltárellenőr részére, - leltározásban részt vevők oktatását valamennyi résztvevő részére dokumentálják.
	Az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött megállapodásban meghatározott tárgyi és technikai eszközökre vonatkozó 1. számú mellékletet a megállapodáshoz nem csatolták. Következtetések: Az önkormányzati eszközök nem beazonosíthatóak, nem ellenőrizhetőek. (Vagyonvédelmi kockázat, Integritás kockázat)	Jegyzői Kabinet Az Önkormányzat és a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött Megállapodáshoz csatolják az 1. számú mellékletet.
	A kockázatok értékelésére kialakított kritériumok a bekövetkezés valószínűsége esetében megfelelő, de a szervezetre gyakorolt hatás kritériumai általánosak, nem az adott feladat mérésére alkalmasak. Következtetések: A kockázatelemzés formális, a kockázatok értékelése nem megalapozott. Nem, vagy nem megfelelő intézkedéseket hoznak a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége nő. (Integritás kockázat)	Jegyzői Kabinet Vizsgálja felül a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat integrált kockázatkezelési rendszerét - a szervezeti célokhoz igazodó kockázatértékelési kritériumokat határozza meg valamennyi folyamat esetében.

Bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelését az éves ellenőrzések lebonyolítása során tett megállapítások alapján végeztük el. Az értékelésnél figyelembe vett dokumentumok: ellenőrzések során vizsgált dokumentumok, ellenőrzési jelentések, ellenőrzéseket követő kockázatelemzések, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása, intézkedésekről szóló beszámolók.

1. Kontrollkörnyezet

Értékelés:

Szabályozottság

- Az eljárásrendek az általános tartalmi követelményeknek megfeleltek.
- Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó 9 szabályzatból 5 szabályzat került kiterjesztésre a Hivatal által a Nemzetiségi Önkormányzatra.
- Az eljárásrendekben a feladatokat, felelősöket egyértelműen meghatározták.
- A megállapodásban az Nemzetiségi Önkormányzat részére biztosított ingatlan üzemeltetésére, a vagyontárgyak nyilvántartására, leltározására vonatkozó részletszabályok nem egyértelműek, nem beazonosítható milyen eszközök kerültek a Nemzetiségi Önkormányzat részére átadásra.
- A Leltározási utasításban a leltárelenőrt, leltárfelelőst a leltározásban részt vevő konkrét személyt nem jelölték ki.

Ellenőrzési nyomvonal

- „A költségvetés és a beszámoló elfogadása, a költségvetési gazdálkodás lebonyolítása” főfolyamaton belül került azonosításra a Számviteli nyilvántartások vezetése, adatszolgáltatások alfolyamat, a folyamat mentén a közös kontrollpontot a Gazdasági osztállyal kialakították, azonban az Ellátási osztály felé az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésével kapcsolatosan (nyilvántartásba vételhez dokumentumok) közös kontrollpontot nem alakítottak ki.
- A „Nemzetiségi önkormányzat vagyongazdálkodása” főfolyamaton belül a Leltározás, selejtezés lebonyolítása, eszközgazdálkodás részfolyamatán belül 7 alfolyamatot azonosítottak, összhangban a leltározási szabályzattal és a megállapodással.

Munkaköri leírások

- A feladatellátásban részt vevő dolgozók munkaköri leírásai a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos feladatokat a szervezeti egység Ügyrendjével összhangban tartalmazzák.

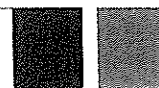
Kontrollkörnyezet értékelése a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál a befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzésével kapcsolatosan					
Értékelési szempontok	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
Megállapodás		X			
Számviteli politika (Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjesztett)	X				
Leltározás és leltárkészítés szabályzat (Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjesztett)		X			
Leltározási utasítás			X		
A használatban lévő felesleges vagyontárgyak feltárásáról, hasznosításáról és selejtezéséről		X			
Eszközök és források értékelési szabályzata (Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjesztett)	X				
Iratkezelési szabályzat, irattári terv	X				
Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés rendjének szabályzata	X				
Gazdasági osztály ügyrendje	X				
Ellátási osztály ügyrendje	X				
Ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok a tárgyi eszközök nyilvántartásával és a leltározással kapcsolatosan		X			
Munkaköri leírások	X				

2. Integrált kockázatkezelés

Értékelés:

A Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik aktualizált kockázatelemzéssel.

A kockázatokat a bekövetkezés valószínűsége, a szervezetre gyakorolt hatása és kezelhetősége szerint értékelték.



A kockázatok értékeléséhez kialakított kritériumok a bekövetkezés valószínűsége esetében megfelelőek, a szervezetre gyakorolt hatás kritériumai általánosak nem az adott feladat mérésére alkalmasak, nem alkalmasak a kockázatok érdemi értékeléséhez, a meghatározott kritériumok a szervezeti célokhoz nem igazodnak, nem határoz meg értékelési mutatókat.

Nem teljes körűen azonosítottak kockázati tényezőket, így nem határoztak meg a szervezeti célhoz igazodó kritériumokat a kockázatok érdemi értékeléséhez. Nem hoztak intézkedéseket a kockázatok elkerülésére, bekövetkezésük esetén a hatásuk mérséklésére.

A leltározás, selejtezés, eszközgazdálkodás folyamat mentén azonosított kockázati tényezőket közepes kockázatúnak minősítették, helytálló, mert a leltárfelelőst és a leltárellenőrt nem jelölték ki így a számonkérhetőség nem biztosított. A gyakorlatban elvégezték a leltárellenőri és a leltárfelelős feladatot.

Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál a befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzésével kapcsolatosan					
Értékelési szempontok	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
Az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatokkal kapcsolatos kockázati tényezők azonosítása		X			
Folyamatgazda kijelölése	X				
A kockázatkezelés és az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok összhangja		X			
A Nemzetiségi Önkormányzat által kialakított kritériumrendszer a kockázatok értékeléséhez a bekövetkezés valószínűsége, a szervezetre gyakorolt hatása szempontjából.			X		
Kockázatok értékelése elemzése			X		

3. Kontrolltevékenységek

Értékelés:

Kulcskontrollok megfelelően működtek, a kötelezettségvállalás, utalványozás a bizonylaton az arra jogosult által történt, az érvényesítést a Gazdasági osztály megbízással rendelkező dolgozója végezte.

Egyeztető kontrolltevékenységek működése megfelelő volt.

Az analitikus nyilvántartás adatait az Ellátási osztály egyeztette a főkönyvi könyvelés adataival, az egyeztetést negyedévente dokumentált módon jegyzőkönyv formájában teljesítik.

A leltárkiértékelés megfelelő volt, hányt/többltetet nem tártak fel.

Felülvizsgálati kontrolltevékenységek működése- részben volt megfelelő.

A tárgyi eszköz bekerülési értékének meghatározásával, nyilvántartásba vételével kapcsolatosan a felülvizsgálati kontroll megfelelően működött a Gazdasági osztály és az Ellátási osztály között.

A leltárfelelős felülvizsgálatát a leltárellenőr elvégezte, de a leltárellenőr erre a feladatra megbízással nem rendelkezett.

A felülvizsgálati kontroll hiánya miatt a leltározási utasításban a leltárellenőr, illetve a leltárfelelőst nem jelölték ki.

Felügyeleti kontroll nem volt megfelelő, az Önkormányzat által használatra átadott eszközök eszközlista hiánya, valamint a leltárdokumentumok hiánya miatt.

Jóváhagyó kontrolltevékenységek részben működtek, mivel a leltárellenőr és a leltárfelelős részére megbízást nem készítettek.

A leltározási bizottság elnöke a szabályzatnak megfelelően a leltározási utasítást, a leltárbizottsági tagoknak, leltárellenőröknek, a leltárfelelősöknek készített megbízólevelet jóváhagyta.

A teljesítésigazolást az utalványrendeleten a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke elvégezte.



A megelőző (preventív) kontrollok - részben működnek.

Ezek a kontrollok a kötelezettségvállalást megelőző ellenjegyzést, valamint a pénzügyi teljesítés megelőző érvényesítést jelentik. A pénzügyi kontrollok a Gazdasági Osztály kijelölt dolgozója által működtek. A teljesítés igazolás feladatellátására kijelölt felelős személye a korábbi ellenőrzési javaslatnak megfelelően módosításra került, így biztosítja megbízható módon az objektív kontrollt.

A Feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak.

Ezen a területen is igyekezett a belső ellenőrzés hatékony munkavégzéssel segíteni az ellenőrzöttet. A már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

Az ellenőrzött (elnök) felelőssége, hogy a feltárt hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére megfelelő intézkedéseket tegyen, mely végrehajtása utólag számonkérhető.

Kontrolltevékenységek az intézményvezető távozása során a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál a befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzésével kapcsolatosan					
Értékelési szempontok	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
Kulcskontrollok működése az ellenőrzés tárgyával kapcsolatosan	X				
Egyeztető kontrolltevékenység működése az ellenőrzés tárgyával kapcsolatosan	X				
Felülvizsgálati kontrolltevékenység működése az ellenőrzés tárgyával kapcsolatosan		X			
Jóváhagyó kontrolltevékenység működése az ellenőrzés tárgyával kapcsolatosan		X			
Felügyeleti kontroll a használatra átadott eszközöknél					X

4. Információ és kommunikáció

Értékelés:

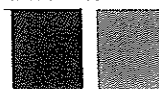
- A tárgyi eszközök nyilvántartásba vételéhez szükséges adatszolgáltatást, a Nemzetiségi Önkormányzat határidőben teljesítette.
- A leltározásban részt vevők oktatását, a leltározási utasításban meghatározott határideig elvégezték. Az oktatásról jelenléti ív/átvételi elismervényt készítettek, az elnök aláírásával igazolta részvételét.
- A leltározás dokumentumainak iktatásáról gondoskodtak, az iratok őrzési idejét az irattári terv szerint határozták meg.
- Az ellenőrzés során vizsgált eljárásrendeket megismerték aláírással, dátummal igazolták, a megismertetéssel biztosították a szabályos feladatellátás feltételeit.
- A leltárfelvételi íveket az Ellátási Osztály felé a kijelölt határidőre továbbították.

A nemzetiségi önkormányzatok polgármesteri hivatal általi feladatellátásának koordinálására, kapcsolattartásra felelős kijelölése megtörtént a törvényességi és számviteli, pénzügyi területen.

Az iktatási és iratkezelési feladatokat a hivatal Ellátási Osztálya látja el, a hatályos iratkezelési szabályzat és irattári terv alapján. A szabályzat módosítása megtörtént, így a tárgyi és személyi hatály kiterjesztésre került.

A nemzetiségi önkormányzat a testületi döntéseiről határozatot hoz.

Önálló honlappal nem rendelkezik, a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának honlapján sem kerül megjelenítésre a nemzetiségi önkormányzatokat érintő közérdekű adat, az átláthatóság nem biztosított.



Információs és kommunikációs rendszer értékelése a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál a befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzésével kapcsolatban					
Értékelési szempontok	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
A vizsgálat tárgyában az intézményen belüli információ áramlás értékelése					
A tárgyi eszközök nyilvántartására vonatkozó adatszolgáltatás	X				
A leltározók felkészítése, oktatása, dokumentáltsága	X				
A megbízólevelek átadása			X		
A leltározás dokumentumainak továbbítása	X				
Írkatás iratkezelés iratmegőrzés	X				
A kiterjesztett és a saját szabályzatok megismertetése a Nemzetiségi Önkormányzat tagjaival.	X				
A vizsgálat tárgyában a külső információáramlás értékelése					
A leltárfelvételi ívek továbbítása az Ellátási osztály részére	X				

5. Nyomon követés (Monitoring)

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosították.

A monitoring stratégia elveit támogatta a belső ellenőrzés azzal, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer értékelése keretében vizsgálta a nemzetiségi önkormányzattal kapcsolatos hivatali feladatokat, folyamatokat, azonosított folyamatokat és az azokkal kapcsolatosan azonosítható kockázati tényezők értékelését, elemzését.

- A mérlegfordulónapi leltározás során a leltárellenőr szabálytalanságot nem tapasztalt, eltérés nem volt, erről a leltárázó jegyzőkönyvben nyilatkozott.
- A leltár szabályszerűsége a leltárellenőr által megvalósult.
- A leltárkiértékelés biztosította a könyv szerinti érték és a ténylegesen felleltározott eszközök egyezőségét.
- Az Önkormányzat tulajdonában lévő a Nemzetiségi Önkormányzat részére átadott eszközök felleltározását nem ellenőrizték, az eszközökről tételes lista, nyilvántartás nem áll rendelkezésre nem nyomonkövethető.

Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál a befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzésével kapcsolatban					
Értékelési szempontok	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
Leltárellenőri feladatok dokumentálása (leltározási utasítás)			X		
A leltárfelvételi ív tartalma a Nemzetiségi Önkormányzat eszközeinek beazonosíthatósága			X		
Leltárkiértékelés		X			
Üzemeltetésre átvett eszközök felleltározása					X

C) Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra az Ellátási Osztály vezetője és a Jegyzői Kabinet vezetője elkészítette az intézkedési tervet, melyet a jogszabály által előírt határidőn belül megküldött a belső ellenőrzési vezetőnek.

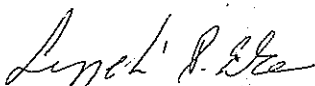
2023. évi intézkedési tervekben 5 ellenőri javaslatra a Jegyzői Kabinet vezetője 3 db intézkedést, az Ellátási Osztály vezetője 2 db intézkedést hozott, melynek végrehajtásáról tárgyévben beszámoltak. 2024. évre áthúzódó intézkedés nem volt.

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem szerepel a nyilvántartásban.

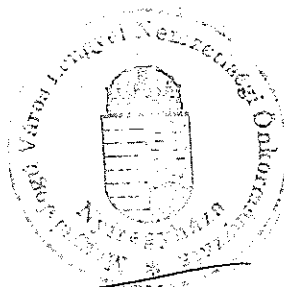
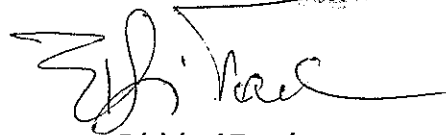
Ellenőrzés tárgya	Intézkedésre kötelezett	2022. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2023. évben végrehajtott intézkedések	2024. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
		db				%
1. Befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése	Jegyzői kabinet	-	3	3	-	100%
	Ellátási Osztály	-	2	2	-	100%
Összesen:		-	5	5	-	100%

Nyíregyháza, 2024. január 30.

Készítette:


Lengyelné Petris Erika
 belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Bárkányi Tamás
 elnök
 Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSEI			
Sor szám	Ellenőrzött szervezet/egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés módszere
1.	Lengyel Nemzeti Önkormányzat	2022. év	<p>Tárgya: befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése</p> <p>Célla: megbizonyosodni arról, hogy a beszerzésre kerülő befektetett eszközök minősítése, aktiválása a számviteli előírásokkal összhangban történik, valamint azok leltározásának szabályszerűségéről</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszer: A befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése az alábbi szempontok szerint: - Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatával a helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan kötött megállapodás felülvizsgálata, a használatra kapott ingatlan és ingó vagyontárgyak karbantartására, javítására, nyilvántartására és leltározására tekintettel; - Nyiregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának számviteli politikájának, leltározási és leltárkészítési szülő szabályzatának, az eszközök és források értékelési szabályzatának, a használatban lévő felesleges vagyontárgyak feladásáról és selejteséről szóló szabályzatának felülvizsgálata, a nemzeti önkormányzatokkal kapcsolatos meghatározása, a feladatok kijelölése tekintetében; - a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek ügyrendjeinek és a munkaköri leírásoknak a vizsgálata a nemzeti önkormányzatokkal kapcsolatos feladatok és felelősök, valamint a belső szabályzatokban foglaltakkal való összhang tekintetében; - a 2022. évben beszerzett eszközök minősítésének és a bekerülési érték meghatározásának vizsgálata a jogszabályi megfelelés tekintetében; - a 2022. évben beszerzett eszközök aktiválásának, üzembe helyezésének és állományba vételének ellenőrzése a dokumentumok tételés vizsgálatával; - a 2022. évben beszerzett eszközök anallitikus nyilvántartásba vételének és könyvelésének ellenőrzése, a határidők betartása és az államháztartási szabályoknak való megfelelés tekintetében; - a megállapított és elszámolt értékszőkenés megfelelésének ellenőrzése; - az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségének felülvizsgálata; - a 2022.12.31 fordulónapi tárgyi eszköz leltározás szabályszerűségének, dokumentálásának ellenőrzése: - a leltározás előkészítésének és a 2022. évi selejtes dokumentumainak tétel felülvizsgálata, - a leltározási utasítás, a leltározási tervtervezet tartalmi megfelelésének vizsgálata; - a leltározási utasítás, a leltározási tervtervezet tartalmi megfelelésének vizsgálata; - a leltározási bizottság tagjainak megbízása a szabályozás szerint történt-e; - a leltározásban részt vevők oktatásának dokumentálása, a határidők betartása - a leltározás előírásai szerint történt-e; - a szabályzat előírásai szerint történt-e; - a leltározás lebonyolításának felülvizsgálata, a használatra átadott eszközök tétel fitejének, valamint az Ellátási Osztályra megküldött leltárfeleltési ívek, leltárdokumentumok tétel ellenőrzésével; - a leltárfeleltési ívek tartalmi megfelelésének ellenőrzése; - a leltárkérdések felülvizsgálata, eltérések dokumentálásának ellenőrzése; - a leltárfeleltési tevékenység felülvizsgálata, a leltárdokumentumok szabályzat szerinti igazolásának, a leltár teljeskörűségének ellenőrzése; - az üzemeltetésre átvett ingó vagyontárgyak leltározásáról teljesített adatszolgáltatás ellenőrzése; - az önkormányzat tulajdonában álló ingatlan vagyon leltározás dokumentumainak ellenőrzése; A kontrollrendszer működésének értékelése: - A kialakított kontrollkörnyezet megfelelésének, a feladat és felelősségi körök meghatározásának értékelése a vizsgált szabályzatok, munkaköri leírások és az ellenőrzési nyomvonal alapján. - Az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálata, a kockázati türeghetés, a kockázatértékelési kritériumrendszer meghatározása és a kockázatértékelés megfelelése tekintetében. - A kontrolltevékenységek működésének, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának értékelése. - Az információs és kommunikációs rendszer vizsgálata, adatszolgáltatások és a dokumentáltság értékelése. - A nyomon követési (monitoring) rendszer vizsgálata, a leltárfeleltési feladatok elvégzése és a leltározási határidők betartása tekintetében.</p>
			<p>Belső ellenőrző: Géllákné Fischer Krisztina</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Érika</p>

2023. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény) ellenőrzési típusonként
Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Rendszerellenőrzés		Szabályszerűségi		Szabályszerűségi- Pénzügyi		Utóellenőrzés		Összes ellenőrzés	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
<i>Polgármesteri Hivatali ellenőrzések összesen:</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tervezett ellenőrzés										
Soron kívüli kapacitás										
Terven felüli kapacitás										
<i>Irányítószervei ellenőrzések összesen:</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tervezett ellenőrzés										
Soron kívüli kapacitás										
Terven felüli kapacitás										
<i>Egyéb önkormányzati ellenőrzés összesen:</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tervezett ellenőrzés										
Soron kívüli kapacitás										
Terven felüli kapacitás										
<i>Önkormányzati Gazdasági Társaságtól (tulajdonosi ellenőrzések) összesen:</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tervezett ellenőrzés										
2018. évről áttárazott										
Soron kívüli kapacitás										
Terven felüli kapacitás										
<i>Irányító szervi ellenőrzések összesen:</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tervezett ellenőrzés										
Soron kívüli kapacitás										
Terven felüli kapacitás										
<i>Kormányzati szakmai igazgatási egység szemrevételező ellenőrzések összesen:</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tervezett ellenőrzés										
Soron kívüli kapacitás										
Terven felüli kapacitás										
<i>Nemzetiségi Önkormányzatok helyő ellenőrzések összesen:</i>	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0
Tervezett ellenőrzés			1,0	1,0					1,0	1,0
Soron kívüli kapacitás									0,0	0,0
Terven felüli kapacitás									0,0	0,0

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb		Saját kapacitás	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db	Saját ellenőri nap	db	Saját ellenőri nap	db	Saját ellenőri nap	Saját ellenőri nap	Saját ellenőri nap	Saját ellenőri nap	Saját ellenőri nap	Saját ellenőri nap	Saját ellenőri nap	Kapacitás	Kapacitás
1.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés														
b) Soron kívüli kapacitás														
c) Terven felüli kapacitás														
d) Monitoring														
2.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés														
b) Soron kívüli kapacitás														
c) Terven felüli kapacitás														
d) Monitoring														
3.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés														
b) Soron kívüli kapacitás														
c) Terven felüli kapacitás														
d) Monitoring														
4.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés														
b) Soron kívüli kapacitás														
c) Terven felüli kapacitás														
d) Monitoring														

2023. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása
(kapacitás-felhasználás)

Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás		Képzés		Egyéb		Saját kapacitás	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db	Saját ellenőri nap	db	Saját ellenőri nap	Saját ellenőri nap	Saját ellenőri nap	Saját ellenőri nap	Saját ellenőri nap	Kapacitás	Kapacitás
1. Irányított szervek belső ellenőrzése összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés									0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás									0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás									0,0	0,0
d) Monitoring									0,0	0,0
2. Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) Tervezett ellenőrzés									0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás									0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás									0,0	0,0
d) Monitoring									0,0	0,0
3. Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	1,0	1,0	4,0	4,0	0,0	0,0	19,0	0,0	23,0	4,0
a) Tervezett ellenőrzés	1,0	1,0	4,0	4,0			19,0		23,0	4,0
b) Soron kívüli kapacitás									0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás									0,0	0,0
d) Monitoring									0,0	0,0

Megjegyzés: Külső kapacitás igénybevétele nincs tervezve

Bárkányi Tamás: (elnök) Megköszönte a részvételt és bezárta az ülést.

k.m.f.

Bárkányi Wiesława
Bárkányi Wiesława
jegyzőkönyv-hitelesítő

Bárkányi Tamás
Bárkányi Tamás
elnök

