



**NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERE**

4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-500
FAX: +36 42 524-501
E-MAIL: POLGARMESTER@NYIREGYHAZA.HU


Ügyiratszám: GAZD/25-9/2025.

BESZÁMOLÓ


– a Közgyűléshez –

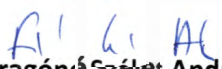
**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSÁNAK VÉGREHAJTÁSÁRÓL**


dr. Kovács Ferenc
polgármester


Szürös Anita
osztályvezető

Az előterjesztés törvényességi ellenőrzését
végző személy aláírása


dr. Szemán Sándor
címetes főjegyző


Faragóné Széles Andrea
kabinetvezető

Véleményező bizottságok:

- Gazdasági és Jogi Bizottság
- Pénzügyi Bizottság



NYÍREGYHÁZA

WWW.NYIREGYHAZA.HU



Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. §-a szerint a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő zárszámadást kell készíteni.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111/A. §-ában foglaltak alapján, ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, **nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását**, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, **a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.**

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 157. §-a kimondja, hogy a költségvetési év zárását követően a helyi önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szerv éves költségvetési beszámolót készít.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése a következőkről rendelkezik:

„A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadás rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.”

Az Áht. 68/B. § rendelkezése szerint:

„(1) A kincstár ellenőrzési jogköre a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács és az általuk irányított költségvetési szerv

- a) számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- b) a 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- c) az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének
- d) az Mötv.-ben meghatározott kormányhivatali eljárás során a 23. § (2b) bekezdés b) pontja szerinti kötelezettség közzgazdasági megalapozottságának vizsgálatára terjed ki.”

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontja alapján a képviselőtestület gazdálkodási feladata és hatásköre, hogy elfogadja a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót, ennek keretében elfogadja a normatív költségvetési hozzájárulásoknak a költségvetési törvény előírása szerinti elszámolását.

Fenti jogszabályi előírásoknak eleget téve terjesztem Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés) elé a **Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét**. Az előterjesztés 3. mellékleteként, tájékoztatásul benyújtásra kerül a Magyar Államkincstár által a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) az Áht. 68/B. §-a szerint – 2024. évre vonatkozóan – lefolytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésről készült jelentés.

A 2024. évi gazdálkodás során az Önkormányzat a *Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény*, az Áht., valamint a költségvetési gazdálkodást szabályozó további jogszabályok előírásainak figyelembevételével hajtotta végre a feladatait, az önkormányzati



fenntartású intézmények működése és az önkormányzati feladatellátás finanszírozása biztosított volt. A szigorú és fegyelmezett gazdálkodás eredményeképpen a kötelező feladatok megfelelő színvonalon kerültek ellátásra, az önként vállalt feladatok a működés biztonságát nem befolyásolták.

Az időszak végi záró pénzkészlet 24.125.129.627 Ft, mely a bankszámlák (főszámla, működési feladatokra, valamint projektek részére elkülönített alszámlák), illetve a házipénztárak összesített egyenlegéből adódik össze. Az elkülönített számlákon lévő egyenleg döntő többségében a folyamatban lévő projekteket finanszírozza. Az Önkormányzat az átmenetileg szabad pénzeszközökből Önkormányzati Magyar Államkötvényt vásárolt – melynek 2024. év végi állománya 8.147.530.000 Ft volt –, továbbá a kedvező betéti kamatkörnyezetre tekintettel 2.500.000.000 Ft éven belüli lejáratú lekötött bankbetéttel is rendelkezett. Folyószámlahitel igénybevételére 2024. évben nem került sor. Az Önkormányzat pénzügyi helyzete stabil volt, a város megtartotta fizetőképességét.



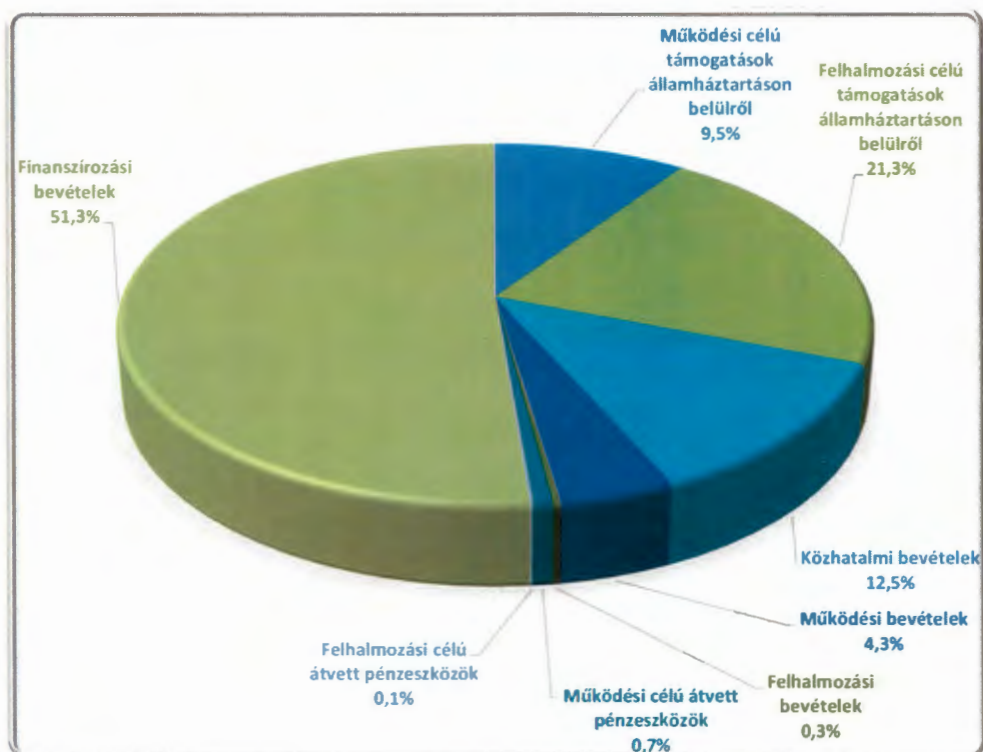
Részletes indokolás

A Közgyűlés 2024. évben az Önkormányzat feladatainak ellátására 145.143.180.000 Ft előirányzatot hagyott jóvá. A költségvetés módosítására év közben a Közgyűlés döntésének megfelelően 4 alkalommal került sor, így a 2/2024. (II. 16.) önkormányzati rendelettel jóváhagyott költségvetési főösszeg 119.127.299.241 Ft-ra módosult. A módosításokat indokolták többek között az átruházott hatáskörben hozott döntések pénzügyi vonzatainak átvezetése, az évközi többletfeladatok intézményi költségvetésbe történő lebontása, a központi forrásokból igényelt támogatások, valamint pályázati pénzeszközök miatti pótelőirányzatok átvezetése, a feladatok és a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítások.

A pénzforgalmi mérleg szerint a pénzügyi teljesítési mutató – ami azt mutatja meg, hogy a költségvetési év során milyen mértékben teljesültek a módosított előirányzatok – 140,9%. A finanszírozási bevételek és kiadások nélkül a bevételek 92,9%-ban, a kiadások 72,7%-ban teljesültek. Markáns eltérés a bevételek és a kiadások teljesítésénél azért mutatkozik, mert az Európai Unió, illetve hazai forrásból származó pályázatok támogatási előlegeinek összegei megérkeztek, viszont felhasználásuk a következő időszakra húzódik át. A kiadások alacsonyabb szintű teljesítését az egyes projektek kiadásainak következő évekre történő áthúzódása indokolja.

2024. évi bevételek

Az Önkormányzat és az önkormányzati fenntartású intézmények 2024. évi összes bevételének megoszlását az alábbi ábra szemlélteti:



1. ábra: Bevételek megoszlása, 2024.

Az Önkormányzat és intézményei a feladataikat a működési célú állami támogatások mellett 2024. évben is elsősorban a pályázatokhoz kapott felhalmozási célú támogatásokból és a közhatalmi bevételeken belül a helyi iparüzési adóból finanszírozták. A szabad pénzeszközök betétként történő elhelyezése és megszüntetése finanszírozási kiadásnak és finanszírozási bevételnek minősül. A finanszírozási bevételeknél a bruttó elszámolás elve miatt megjelenik a betétfelbontások összegének halmozódása, kiadási oldalon ugyanezt tükrözik a betétlekötések összegei. Nettósításra nincs lehetőség, ez indokolja a finanszírozási bevételek magas arányát.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Az önkormányzatok által kötelezően ellátandó feladatok működési kiadásaihoz az Országgyűlés feladatalapú támogatásokkal járul hozzá. Ezeket a támogatásokat a helyi önkormányzatok éves szinten kizárólag a kötelezően ellátandó feladataik kiadásaira fordíthatják. Az általános működéshez és az ágazati feladatokhoz biztosított támogatások lehetővé teszik az önkormányzati fenntartású intézmények napi működését, az állami/önkormányzati szolgáltatások folyamatos biztosítását, hozzájárulnak az önkormányzatok és intézményeik pénzügyi stabilitásához.

2024. évben a működési célú állami támogatások az Önkormányzat bevételeinek 7,7%-át tették ki, a jogcím pénzügyi teljesítési mutatója 100,0% volt. Az Önkormányzat 2024. évben összesen 12.504.512.026 Ft támogatásban részesült, az alábbi feladatokra:

A települési önkormányzatok működésének <i>általános</i> támogatása	2.505.792.380 Ft
A települési önkormányzatok egyes <i>köznevelési</i> feladatainak támogatása	4.462.364.081 Ft
A települési önkormányzatok egyes <i>szociális és gyermekjóléti</i> feladatainak támogatása	3.032.529.414 Ft
A települési önkormányzatok <i>gyermekéktetési</i> feladatainak támogatása	1.345.591.097 Ft
A települési önkormányzatok <i>kulturális</i> feladatainak támogatása	1.158.167.244 Ft
Ebből: Vármegyeszékhely megyei jogú városok kulturális feladatainak támogatása	113.257.468 Ft
Vármegyei hatókörű városi könyvtár kistélepülési könyvtári célú kiegészítő támogatása	170.002.380 Ft
Vármegyei hatókörű városi múzeumok feladatainak támogatása	209.627.112 Ft
Vármegyei hatókörű városi könyvtárak feladatainak támogatása	242.700.000 Ft
A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltség-növelő támogatása	4.595.000 Ft
Zeneművészeti szervezetek támogatása	148.766.329 Ft
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása	269.218.955 Ft
Elszámolásból származó bevételek	67.810 Ft

1. kimutatás: Általános működési és ágazati feladatok támogatása, 2024.

Az Önkormányzat egyéb működési célú támogatásként 2.135.046.357 Ft bevételt realizált, mely többek között az alábbiakat tartalmazta:

- hazai és Európai Unió forrásból megvalósuló projektek záró elszámolásából adódó, illetve támogatási előlegként leutalt működési célú támogatása;
- a Kulturális és Innovációs Minisztériummal kötött közös intézményfenntartási szerződés alapján a Móricz Zsigmond Színház működtetésének támogatása;
- az Építési és Közlekedési Minisztériumtól a stadion környezetéhez kapcsolódó közúti fejlesztési feladatok megvalósítása, végrehajtása jogcímen kapott támogatás;
- a szociális feladatellátáshoz kapcsolódó szolgáltatásokat igénybe vevő önkormányzatok térítéséhez, a fejlesztő foglalkoztatáshoz, a házi segítségnyújtáshoz, illetve különböző pályázati programokhoz kapcsolódó működési célú támogatások;
- a Belügyminisztérium, mint támogató által a Kék Szirom Lakóotthon működésének finanszírozásához nyújtott támogatás.

Az egyéb működési célú támogatások a bevételek 1,3%-át tették ki, a jogcím pénzügyi teljesítési mutatója 97,2%.

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Felhalmozási célra 35.751.737.675 Ft támogatásban részesült az Önkormányzat. Ezen a jogcímen jelennek meg a folyamatban lévő projektek, beruházások, fejlesztések támogatási összegei, köztük az Építési és Közlekedési Minisztériumtól a stadion környezetéhez kapcsolódó közúti fejlesztési feladatok megvalósításához, végrehajtásához kapott támogatás, 1.112.000.000 Ft összegben. 2024. évben a felhalmozási célú támogatások az Önkormányzat bevételeinek 21,9%-át tették ki, a jogcím pénzügyi teljesítési mutatója 99,3% volt.

Közhatalmi bevételek

A költségvetés finanszírozásának fontos forrásai a közhatalmi bevételek. Az Önkormányzat helyi adókból származó bevételei saját bevételt képeznek, melyek az önkormányzati feladatok

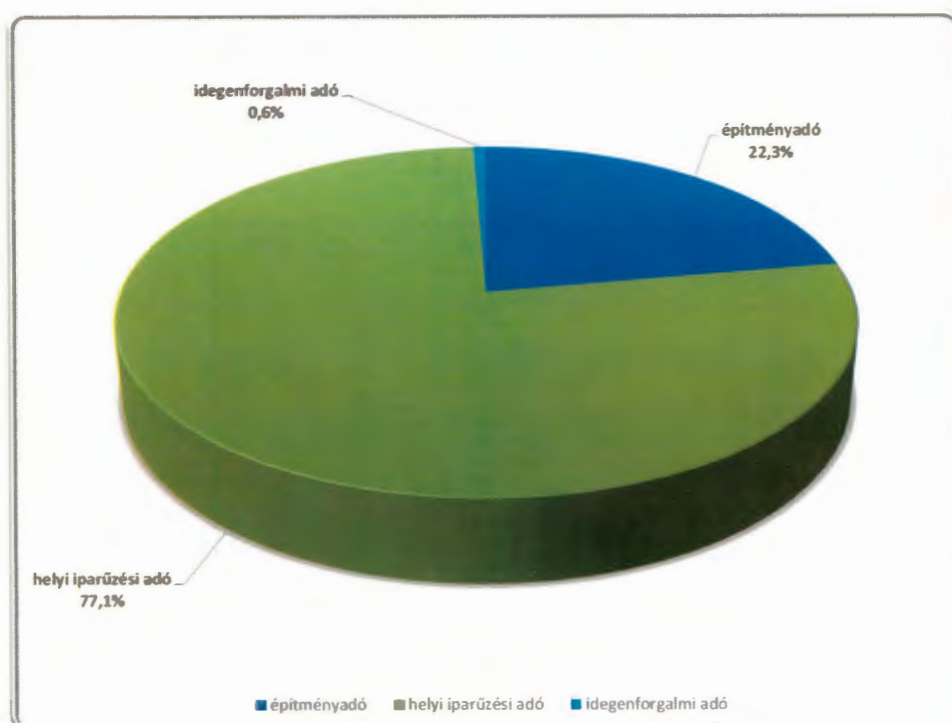
finanszírozását szolgálják. Ezen a jogcímen az Önkormányzat költségvetése 2024. évben eredetileg 19.060.668.405 Ft bevétellel került tervezésre, mely év közben 20.892.504.999 Ft-ra módosult. A tervezett összeg 2024. december 31-ig 100,0%-ban realizálódott. A közhatalmi bevételek az Önkormányzat bevételeinek 12,8%-át tették ki, túlnyomó részük a helyi adóbevételekből származott. Az adóztatás kereteit és feltételeit a *helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény* és az annak felhatalmazása alapján megalkotott és elfogadott önkormányzati rendeletek biztosítják.

Az előző év hasonló időszakához képest 1.989.993.275 Ft-tal több bevétel teljesült az alábbiak szerint:

Megnevezés	2023.XII.31.	2024.XII.31.	Eltérés
helyi iparűzési adó	15.009.158.920 Ft	16.031.638.067 Ft	1.022.479.147 Ft
épitményadó	3.676.405.208 Ft	4.626.658.857 Ft	950.253.649 Ft
idegenforgalmi adó	112.028.453 Ft	127.126.951 Ft	15.098.498 Ft
pótlék, bírság	80.112.945 Ft	95.032.850 Ft	14.919.905 Ft
Helyi adók összesen	18.877.705.526 Ft	20.880.456.725 Ft	2.002.751.199 Ft
talajterhelési díj	7.222.191 Ft	6.510.463 Ft	- 711.728 Ft
termőföld bérbeadásából származó jövedelem adója	17.647 Ft	42.344 Ft	24.697 Ft
Adóbevételek összesen	18.884.945.364 Ft	20.887.009.532 Ft	2.002.064.168 Ft
egyéb közhatalmi bevétel	17.566.360 Ft	5.495.467 Ft	- 12.070.893 Ft
Közhatalmi bevételek összesen	18.902.511.724 Ft	20.892.504.999 Ft	1.989.993.275 Ft

2. kimutatás: Közhatalmi bevételek, 2023-2024.

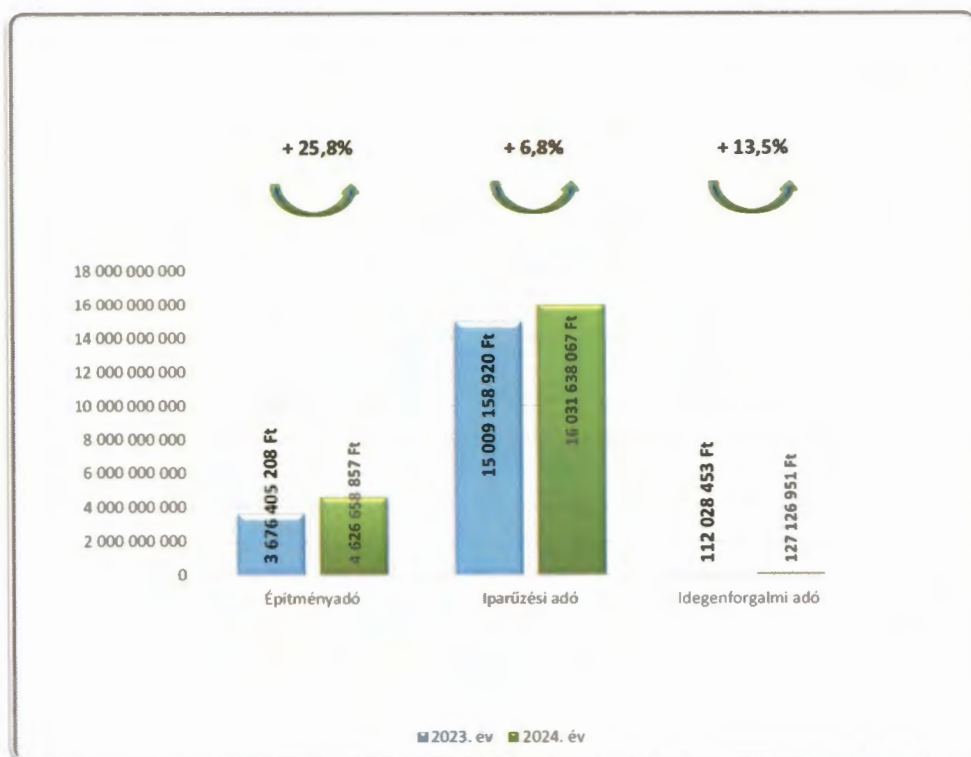
A helyi adóbevételek 2024. évi megoszlását szemlélteti az alábbi ábra:



2. ábra: Helyi adóbevételek megoszlása, 2024.

A helyi iparűzésiadó-bevételek jelentik a legnagyobb részt az adóbevételekből, 2024. évben ez az összes helyi adóbevétel 77,1%-át jelentette. A kedvező gazdasági környezet mellett a helyi iparűzési adó teljesüléséhez elengedhetetlen volt, hogy az Önkormányzat ügyfélközpontú, önkéntes jogkövetést ösztönző adópolitikát követett, amelyben az adózók szakszerű és időszerű tájékoztatásán túl kiemelt szerep jutott a kockázatértékelésen alapuló adóellenőrzéseknek, azokon belül is a támogatói vizsgálatoknak. Mindamelllett a megfelelően és következetesen végzett hátralékkézelés és végrehajtási eljárások révén az adókötelezettséget elmulasztó adózókkal szemben is hatékonyan tudott fellépni az Önkormányzat az adó beszedése érdekében. A helyi iparűzési adó 2024-es bevétel az előző évihez képest 6,8%-os növekedést mutatott, módosított bevételi előirányzata 16.031.638.067 Ft, amelynek pénzügyi teljesítése 100,0%-os volt. Az előirányzat teljesülése visszaigazolja azokat az előzetes

várakozásokat, amelyekkel a tervezéskor számolt az Önkormányzat. A bevételemelkedést elsősorban a nettó árbevételben jelentkező inflációs hatások magyarázzák, ami így magasabb előlegfizetést indukált. A városban működő multinacionális cégek, kis- és középvállalkozások is képesek voltak nemcsak megőrizni stabil működésüket, hanem javítottak is gazdasági teljesítményükön.



3. ábra: Adóbevételek alakulása, 2023-2024.

Építményadóban nem került sor adómérték-változásra, a bázisévhez viszonyítva jelentősen növekedett az építményadó módosított előirányzata és ezzel együtt az adóbevétel is. Az előirányzat-növekedés mögött a vállalásos célú új beruházások megvalósulása, továbbá az Önkormányzat konzervens, szakmai alapokon nyugvó felderítési, ellenőrzési tevékenysége állt. Nyíregyháza továbbra is élt az adózók mentorálásának eszközével, mivel elsődleges cél nem a bírságolás, hanem az önkéntes jogkövetésre ösztönzés volt. A módosított előirányzat 4.626.658.857 Ft volt, a pénzügyi teljesítés 100,0%-os.

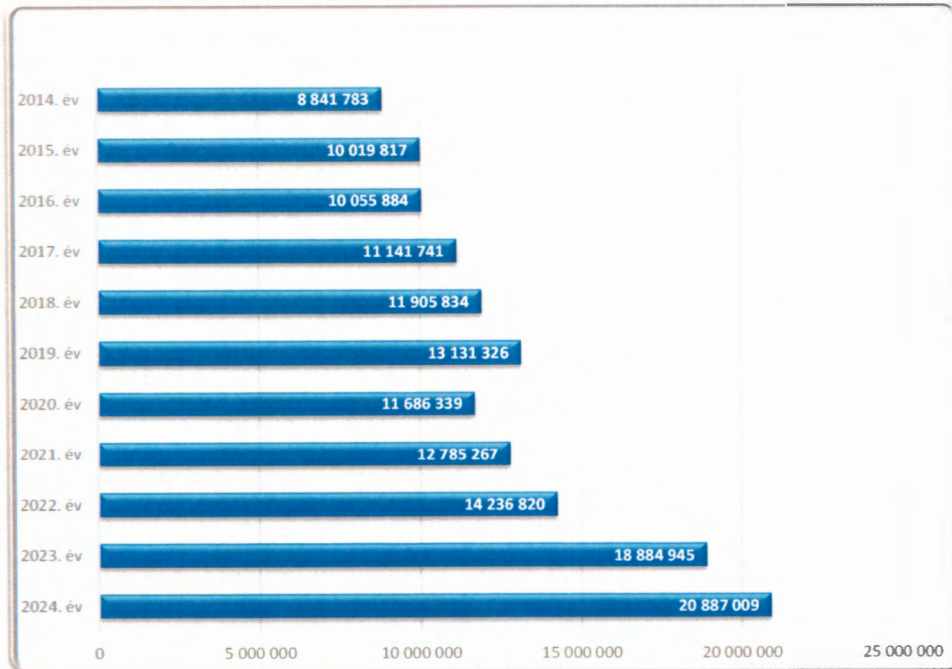
Az idegenforgalmi adó bevételi előirányzata és annak teljesülése évről-évre növekedést mutat. 2024. évben az előirányzat 100,0%-ban teljesült, a bevétel 127.126.951 Ft összegben realizálódott, mely 13,5%-kal meghaladta az előző évet. Az adónem bevételeinek emelkedése jelzi, hogy Nyíregyháza fontos desztináció tudott maradni mind a belföldi, mind a külföldi turisták körében, a vendégek értékelik a folyamatos fejlesztéseket, amelyek közül 2024. évben a Jégkorszak interaktív állatbemutató jelentett különösen nagy vonzerőt.

A pótlék- és bírságbevétel előirányzata 95.032.850 Ft volt, amely 100,0%-on teljesült. Az Önkormányzat bírságolási gyakorlata továbbra is a méltányos elbírálás elvét követte. Az adóbevallási kötelezettséget elmulasztók bírságolása tette ki e bevétel legnagyobb hányadát.

A termőföld bérbeadásából származó jövedelemből származó bevétel elenyészőnek mondható, előirányzata 42.344 Ft volt, a pénzügyi teljesítés 100,0%-os teljesülést mutat.

A talajterhelési díj költségvetésben tervezett előirányzata 6.510.463 Ft volt, a teljesülés 100,0%-os, mely mögött a szennyvízfejlesztésekből adódó nagyobb rákötési hajlandóság és a helyi szabályozási környezet változása áll.

Összességében a helyi adókból származó bevételek a tervezettnél megfelelően, kedvezőbben alakultak, mint az előző év helyi adóbevételei.



4. ábra: Adóbevételek alakulása (ezer Ft-ban) 2014-2024.

Működési bevételek

2024. évben a bevételek 3,0%-át kitevő működési bevételekből 4.950.484.679 Ft bevétel származott az Önkormányzatnak, a tervezett előirányzat 83,4%-ban teljesült. A működési bevételek nagy hányada a kamatbevételekből, a tulajdonosi bevételekből, a kiszámlázott általános forgalmi adó bevételekből származik, valamint ide tartoznak a nem lakás célú helyiségek bérletdíj-bevételei, az önkormányzati bérletlásokból származó lakbér- és üzemeltetési bevételek. Ezen a jogcímen jelentek meg a különböző pályázati programokhoz kapcsolódó működési bevételek (általános forgalmi adó visszatérítés) és a MOHU által fizetett, önkormányzatokat megillető gyártói felelősségi díj összege. A nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti díjából 2024. év végére sikerült az éves előirányzaton felüli bevételt realizálni, mely a fizetési fegyelem javulásának, valamint a sikeres behajtásból befolyt összegeknek köszönhető. A nem határidőre történő teljesítések esetén az Önkormányzat havonta felszólítással élt, ennek eredménytelensége esetén a követelések bírósági úton, valamint fizetési meghagyással, közjegyző igénybevitelével kerültek érvényesítésre. Év közben több alkalommal Önkormányzati Magyar Államkötvény vásárlásából, illetve betételekötésből bruttó 2.892.212.247 Ft (nettó 2.879.613.649 Ft), a számlán lévő pénzeszközök után 201.332.689 Ft, illetve a tagi kölcsönökből 5.488.767 Ft kamatbevételt realizált az Önkormányzat.

Felhalmozási bevételek

Az Önkormányzat felhalmozási bevételeinek 2024. évi összege 466.538.320 Ft, ez az összes bevétel 0,3%-a, az előirányzat 10,6%-a teljesült. Itt került tervezésre a Déli Ipari Park bővítése érdekében megvásárolt és mezőgazdasági művelés alól történő kivonást követően befektetési céllal értékesített telkek eladásának a bevétele. Az éves előirányzat teljesítése elmaradásának indoka a külföldi befektetőkkel folytatott tárgyalások 2025. évre történő áthúzódása.

2024. évben 3 nagyobb értékű ingatlan értékesítésére került sor, összesen 144.145.000 Ft értékben. Az értékesítésre kerülő, felépítmény nélküli építési telkek a következők:

- Holló utca 61. (48.514.000 Ft);
- Közép utca 35. (44.450.000 Ft);
- Laktanya tér 20. (51.181.000 Ft).

Mindezek mellett kisebb értékű telekkiegészítésekre is sor került (Horgony utca, Korányi Frigyes utca, Tiszavasvári út, Tünde utca).

Működési célú átvett pénzeszközök

A működési célú átvett pénzeszközök 2024. évben 85,9%-os teljesítést mutattak. Ezen a jogcímen 1.211.069.170 Ft bevétele keletkezett az Önkormányzatnak, ami az összes bevétel 0,7%-a. Tartalmazza többek között a Volánbusz Zrt.-vel kötött közszolgáltatási szerződés 2023. évi elszámolásából származó túlfinanszírozás visszafizetésének, a társadalmi felelősségvállalás keretében az Önkormányzat közösségi programjaihoz nyújtott támogatásoknak, a Sóstó-Gyógyfürdők Zrt. részére folyósított tagi kölcsön visszafizetésének, valamint a különböző pályázati programokhoz (pl. Európai Területi Társulás Európai Határvárosok Csoportosulás, GAPSME-SINGLE MEKWR PR. COSME, POPUPURBANSAPACES, C4TALENT) kapcsolódó működési célú támogatásoknak az összegét.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

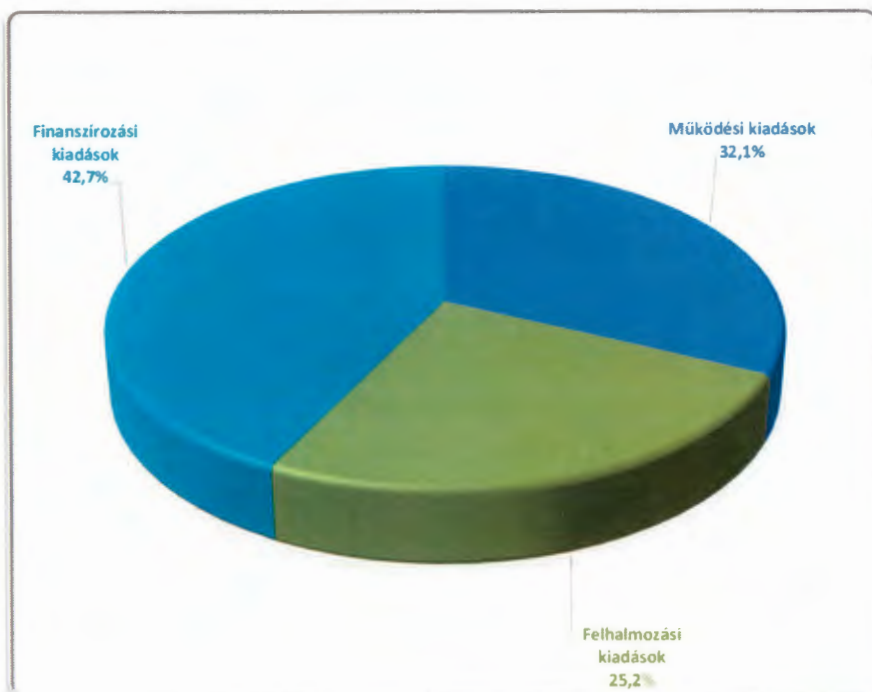
A felhalmozási célú átvett pénzeszközök 2024. évi összege 152.640.726 Ft, ez az összes bevétel 0,1%-a. A bevételi jogcím pénzügyi teljesítése 19,1%-os, ami jelentős mértékben elmarad a tervezettől. Ezen a jogcímen jelennek meg az első lakáshoz jutók részére a korábbi években megítélt és folyósított kamatmentes kölcsönök, továbbá Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala dolgozói részére folyósított munkáltatói kölcsönök törlesztőrészei, a közműfejlesztési hozzájárulások bevételei, illetve a fejlesztési feladatok között szerepeltetett ivóvízhálózat-fejlesztésekhez, közműfejlesztésekhez, közérdekű kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódó hozzájárulások, befizetések összegei. A bevétel teljesítése elmaradásának egyik oka, hogy az Ipari Park bővítés (15,0 mrd)-BMÖGF/411/2022-Ingatlan című projektben az Opus TIGÁZ Zrt.-vel az Ipari Park gázkapacitás biztosítás I. ütemére vonatkozóan megkötött szerződés szerinti elszámolás alapján az elszámolási különbözet visszafizetésére 2025 januárjában került sor.

Finanszírozási bevételek

A finanszírozási bevételek 2024. évi alakulásának bemutatására „A 2024. évi hitel-/finanszírozási műveletek alakulása” cím alatt kerül sor.

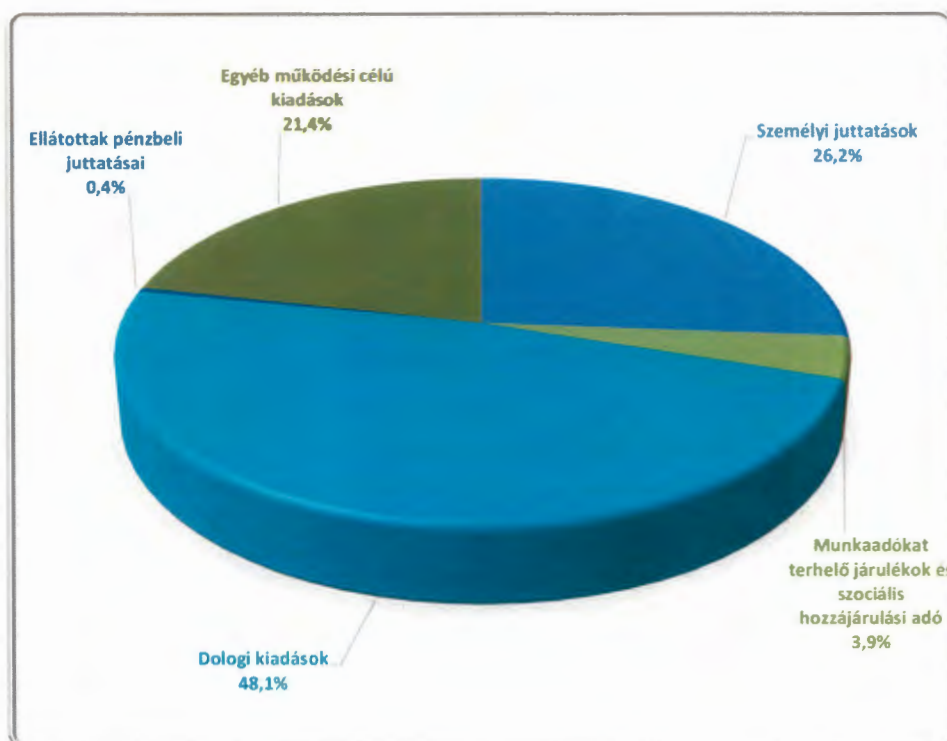
2024. évi kiadások

Az Önkormányzat és az önkormányzati fenntartású intézmények 2024. évi összes kiadásának megoszlását az alábbi ábra szemlélteti:



5. ábra: Kiadások megoszlása, 2024.

A költségvetési kiadások tekintetében elmondható, hogy 2024. évben az összes költségvetési kiadás 43,9%-át, az előző évihez közel azonos arányt fordított az Önkormányzat felhalmozási célra (beruházásra, felújításra). A költségvetési kiadások másik nagy csoportját a működési kiadások jelentik, 56,1%-os arányban. A 2024. évi működési kiadások további megoszlását szemlélteti a következő ábra:



6. ábra: Működési kiadások megoszlása, 2024.

A működési kiadások közé tartoznak az önkormányzati intézmények működésével és a közszolgáltatások nyújtásával kapcsolatos kiadások. Ennek megfelelően 2024. évben is a legnagyobb részarányt a dologi kiadások jelentették, az összes működési kiadás 48,1%-át adva. Itt jelennek meg a működéshez szükséges szakmai és üzemeltetési anyagok beszerzésének költségei, a kommunikációs szolgáltatások díjai, a közüzemi díjak, a karbantartási, javítási kiadások. A működési kiadások másik nagy részarányú csoportját a személyi juttatások jelentik, 2024. évben 26,2%-kal, továbbá a személyi juttatásokhoz kapcsolódóan 3,9%-os működési kiadást jelentettek a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó. Az Önkormányzat és intézményei alkalmazásában álló munkavállalók munkabére és járandóságai, valamint az ezekhez kapcsolódó járulékok és szociális hozzájárulási adó képezik ezeket a kiadásokat. Közel hasonló arányban jelentek meg 2024. évben az egyéb működési célú kiadások, 21,4%-os részarányt képviselve. Ezen a jogcímen jelennek meg a különböző elvonások és befizetések, köztük a települési önkormányzatok által teljesítendő önkormányzati szolidaritási hozzájárulás (2024. évben 3.952.140.993 Ft). Az ellátottak pénzbeli juttatásai az összes működési kiadás 0,4%-át jelentették.

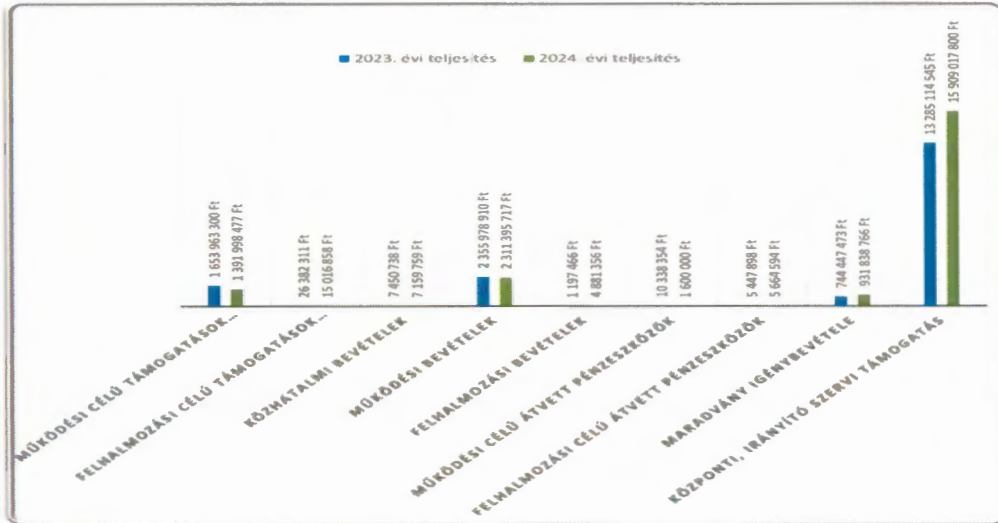
Az önkormányzati fenntartású intézmények 2024. évi gazdálkodása

Az Önkormányzat a kötelező és önként vállalt köznevelési, művelődési, egészségügyi, szociális és igazgatási feladatai minél magasabb színvonalon történő ellátása érdekében 2024. évben 13 önkormányzati költségvetési intézményt tartott fenn, az alábbiak szerint:

- Eszterlanc Északi Óvoda,
- Gyermek Ház Déli Óvoda,
- Tündérbert Keleti Óvoda,
- Búzaszem Nyugati Óvoda,
- Közintézményeket Működtető Központ,
- Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár,

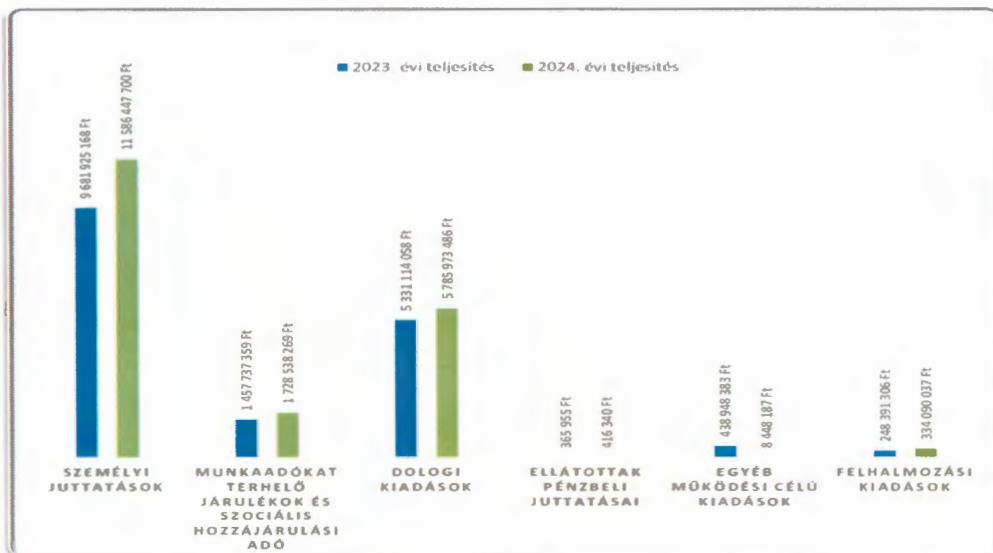
- Váci Mihály Kulturális Központ,
- Nyíregyházi Cantemus Kórus,
- Jósa András Múzeum,
- Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ,
- Nyíregyházi Gyermejkölési Alapellátási Intézmény,
- Nyíregyházi Család- és Gyermejkölési Központ,
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala.

Az önkormányzati fenntartású intézmények 2024. évi bevételeit és kiadásait intézményenként az 5. és a 6. mellékletek tartalmazzák. Az intézmények bevételei jogcímenként az elmúlt 2 évben az alábbiak szerint alakultak:



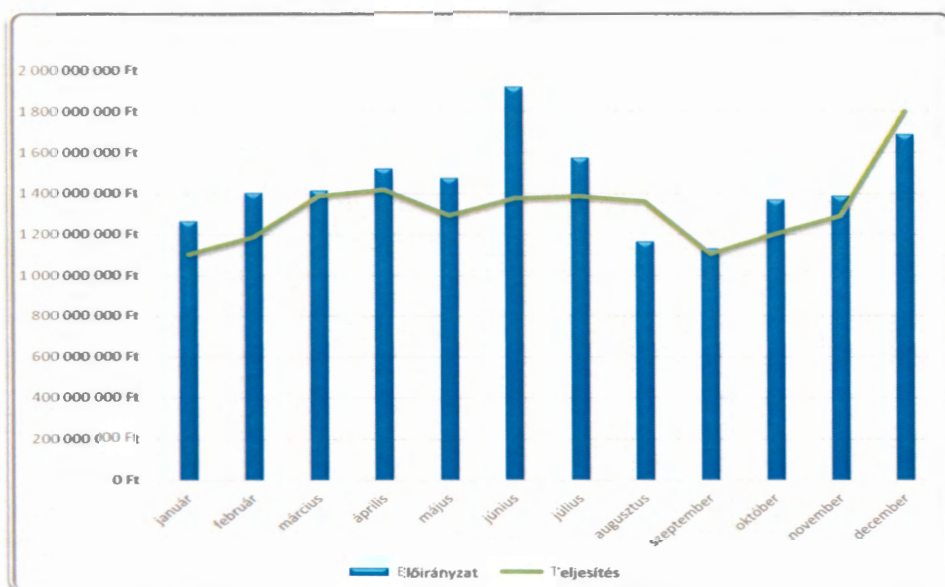
7. ábra: Az önkormányzati fenntartású intézmények bevételei, 2023-2024.

Az intézmények a tervezett 22.119.333.374 Ft kiadási előirányzatból 19.443.914.109 Ft-ot használtak fel, ezzel az előirányzat pénzügyi teljesítési mutatója 87,9% lett. A személyi juttatásokra tervezett előirányzat 96,5%-os, a munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra tervezett előirányzat 96,4%-os pénzügyi teljesítést mutat. A dologi kiadásokra 5.785.973.486 Ft-ot fordítottak, az előirányzat 74,2%-át, ami jól tükrözi a takarékoság jegyében a mindennapi működés kiadásainak megfontolt visszafogását. Az intézményi kiadások kiemelt előirányzata az alábbiak szerint alakult:



8. ábra: Az önkormányzati fenntartású intézmények kiadásai, 2023-2024.

Az intézményfinanszírozás 91,8%-ra teljesült, összesen 15.909.017.800 Ft kiutalására került sor az előirányzott 17.325.655.051 Ft-tal szemben, az alulfinanszírozás összege 1.416.637.251 Ft. Az intézmények finanszírozási ütemterv szerinti pénzellátása az Önkormányzat stabil pénzügyi helyzetének köszönhetően zökkenőmentesen működött, ezt jól szemlélteti az alábbi ábra is:



9. ábra: Az önkormányzati fenntartású intézmények finanszírozása, 2024.

Az óvodai nevelés feladat ellátása 4 szervezeti egységbe integrálódik:

- Eszterlanc Északi Óvoda;
- Gyermekek Háza Déli Óvoda;
- Tündérbert Keleti Óvoda;
- Búzaszem Nyugati Óvoda.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (1) bekezdése értelmében az óvoda a gyermek hároméves korától a tankötelezettség kezdetéig nevelő intézmény. Az óvodai nevelés a gyermekek neveléséhez szükséges, a teljes óvodai életet magában foglaló foglalkozások keretében folyik. Ez a nevelési folyamat magában foglalja a játékos tevékenységeket, a tanulást, a szocializációt és a személyiségfejlesztést, biztosítva a gyermekek számára a harmonikus fejlődést és a későbbi iskolai életre való felkészülést.

A fenti 4 óvoda gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat az Eszterlanc Északi Óvoda gazdasági szervezete 6 fő dolgozói létszámmal (1 fő gazdasági vezető, 3 fő könyvelő, 1 fő pénztáros-könyvelő és 1 fő személyügyi ügyintéző-könyvelő) látta el.

Eszterlanc Északi Óvoda

Mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv a fenntartó által a 17/2024. (II. 15.) számú határozattal módosított alapító okiratban foglaltak szerint látja el alapfeladatát, mely az óvodai nevelés, a többi gyermekkel együtt nevelhető sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése. A feladatellátás a székhelyintézményben, 7 tagintézményben és 1 telephelyen, együttesen 9 területileg elkülönülő épületben történik. A költségvetési szerv az óvodai nevelést a 2024/2025. nevelési évben éves szinten legfeljebb 1.170 felvehető gyermeklétszámmal, 79 óvodapedagógussal, 1 pszichológussal, 1 konduktorral, 1 gyógypedagógussal, 55 nevelő-oktató munkát segítő (ebből 39 dajka, 13 pedagógiai asszisztens, 3 óvodatitkár) és 5 udvaros-karbantartó dolgozóval látja el. Év végén üres álláshely nem volt az intézményben. A feladatellátást az engedélyezett létszám mellett 3 fő közfoglalkoztatott és 12 fő kulturális közfoglalkoztatott dolgozó segítette. Az intézmény az alapító okiratban foglalt feladatait a takarékoság szem előtt tartásával, a fenntartó 2024. évi költségvetésében rendelkezésre bocsátott pénzeszközök felhasználásával valósította meg. A 2024. évi költségvetése 1.555.243.755 Ft-tal került jóváhagyásra, mely év közben 1.630.983.248 Ft-ra módosult.

A teljesített működési bevételek összege 56.057.251 Ft volt. Az étkezési térítési díjak 72,9%-ban, míg az egyéb működési bevételek 100,0%-ban teljesültek. Az egyéb működési bevételek többek között a tehetséggondozás, a bérleti díj, a továbbszámlázott szolgáltatások bevételeiből származtak. Ezeket a bevételeket az intézmény a kisértékű szakmai és tárgyi eszköztárának bővítésére, a helyi programok működéséhez szükséges különböző szakmai anyagok beszerzésére fordította. Egyre több diák kedveli meg a nyári munkát, és szívesen választja valamelyik óvodát annak helyszínéül. Az Eszterlanc Északi Óvoda diákmunka támogatására 2024. évben 9.799.935 Ft-ot kapott, melyből összesen 70 diákot tudott foglalkoztatni a nyár folyamán.

Az intézményi kiadások – 1.532.871.630 Ft – a tervezett szinten belül teljesültek (94,0%). Az összes kiadás 71,4%-át a személyi juttatások, valamint ehhez kapcsolódóan a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, 27,6%-át a dologi kiadások, a fennmaradó részt, 1,0%-ot a beruházások jelentették. 2024. január 1-jétől a *pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény* hatálya alá tartozók jogviszonya köznevelési jogviszonnyá alakult át. Az említett jogszabály alapján az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és a pedagógus végzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát segítő dolgozók átlagosan 32,2%-os béremelésben részesültek. A dologi kiadásokon belül a vásárolt élelmiszer volt a legjelentősebb, mely az összes dologi kiadás 69,9%-át tette ki. Másik jelentős hányadát a közüzemi díjak képezték, az összes dologi kiadás 18,7%-át adva. A fennmaradó rész, az összes dologi kiadás 11,4%-a a karbantartási feladatokat, valamint a működéshez szükséges szakmai, üzemeltetési eszközöket biztosította. A rendkívüli energiaváltság következtében kialakult kedvezőtlen gazdasági folyamatokra tekintettel az intézmény különös figyelmet fordított a takarékos, körültekintő és költséghatékony gazdálkodásra, törekedve a minél magasabb megtakarításra. Mivel az energiaköltségekben kimutatott megtakarítás nem csak a megtett intézkedéseknek, hanem a gáz és a távhő árcsökkenésének is köszönhető, a tényleges megtakarítás igazából a fogyasztás mennyiségében mutatható ki. Az előző évhez képest a távhő tekintetében 13%, a gáz tekintetében pedig 16% mennyiségi megtakarítás keletkezett.

2024. évben tárgyi eszközök beszerzésére 15.162.479 Ft értékben került sor, melynek jelentős részét az oviKRÉTA rendszer használatához szükséges 39 notebook beszerzése tette ki. Emellett 4 klíma berendezést vásárolt az intézmény, melyek az igazgatói és az adminisztrátori irodában, a tárgyalóban és a tornaszobában biztosítják a megfelelő munkakörülményeket és a gyermekek nevelését. Az említett összegből az elhasználandó, kisértékű tárgyi eszközök cseréje is megvalósult, megemlítve itt a gyermekszékeket, óvodai játékokat, szőnyeget, karbantartási kisgépeket, irodagépeket, háztartási kis- és nagygépeket.

A beszámolás időszakában pályázat benyújtására nem került sor. Az intézménynek 2024. évben 5.398.853 Ft költségvetési maradványa keletkezett, 168.038 Ft lejárt követelése volt, mely a térítésidő-hátralékokból és a tehetséggondozó foglalkozások díjainak hátralékaiból adódott. A lejárt kötelezettségek összege 7.250 Ft.

Gyermekek Háza Déli Óvoda

Mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv a fenntartó által a 17/2024. (II. 15.) számú határozattal módosított alapító okiratban foglaltak szerint látja el alapfeladatát, mely az óvodai nevelés, a többi gyermekkel együtt nevelhető sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése. A feladatellátás a székhelyintézményben, 6 tagintézményben és 5 telephelyen, együttesen 12 területileg elkülönülő épületben történik. A költségvetési szerv az óvodai nevelést a 2024/2025. nevelési évben éves szinten legfeljebb 1.102 felvehető gyermeklétszámmal, 77 óvodapedagógussal, 1 pszichológussal, 56 nevelő-oktató munkát segítő (ebből 40 dajka, 13 pedagógiai asszisztens, 3 óvodatitkár) és 14 egyéb (ebből 5,5 udvaros-karbantartó, 8,5 konyhai kisegítő) dolgozóval látja el. Év végén 1 üres álláshely (óvodapedagógus) volt az intézményben. A feladatellátást az engedélyezett létszám mellett 10 fő közfoglalkoztatott dolgozó segítette. Az intézmény az alapító okiratban foglalt feladatait a takarékoság szem előtt tartásával, a fenntartó 2024. évi költségvetésében rendelkezésre bocsátott pénzeszközök felhasználásával valósította meg. A 2024. évi költségvetése 1.438.697.970 Ft-tal került jóváhagyásra, mely év közben 1.524.036.829 Ft-ra módosult.

A teljesített működési bevételek összege 40.050.270 Ft volt. Az étkezési térítési díjak 81,7%-ban, míg az egyéb működési bevételek 99,9%-ban teljesültek. Az egyéb működési bevételek többek között a



tehetséggondozás, a bérleti díj, a továbbszámolt szolgáltatások bevételeiből származtak. Ezeket a bevételeket az intézmény a kísértékű szakmai és tárgyi eszköztárának bővítésére, a helyi programok működéséhez szükséges különböző szakmai anyagok beszerzésére fordította. Egyre több diák kedveli meg a nyári munkát, és szívesen választja valamelyik óvodát annak helyszínéül. A Gyermek Ház Déli Óvoda diákmunka támogatására 2024. évben 8.265.006 Ft-ot kapott, melyből összesen 59 diákot tudott foglalkoztatni a nyár folyamán.

Az intézményi kiadások – 1.434.197.654 Ft – a tervezett szinten belül teljesültek (94,1%). Az összes kiadás 76,4%-át a személyi juttatások, valamint ehhez kapcsolódóan a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, 22,3%-át a dologi kiadások, a fennmaradó részt, 1,3%-ot a beruházások jelentették. 2024. január 1-jétől a *pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény* hatálya alá tartozók jogviszonya köznevelési jogviszonnyá alakult át. Az említett jogszabály alapján az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és a pedagógus végzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát segítő dolgozók átlagosan 32,2%-os béremelésben részesültek. A dologi kiadásokon belül a vásárolt élelmiszer volt a legjelentősebb, mely az összes dologi kiadás 71,0%-át tette ki. Másik jelentős hányadát a közüzemi díjak képezték, az összes dologi kiadás 18,7%-át adva. A fennmaradó rész, az összes dologi kiadás 10,3%-a a karbantartási feladatokat, valamint a működéshez szükséges szakmai, üzemeltetési eszközöket, informatikai, kommunikációs és egyéb szolgáltatásokat biztosította. A rendkívüli energiaváltság következtében kialakult kedvezőtlen gazdasági folyamatokra tekintettel az intézmény különös figyelmet fordított a takarékos, körültekintő és költséghatékony gazdálkodásra, törekedve a minél magasabb megtakarításra. Mivel az energiaköltségekben kimutatott megtakarítás nem csak a megtett intézkedéseknek, hanem a gáz és a távhő árcsökkenésének is köszönhető, a tényleges megtakarítás igazából a fogyasztás mennyiségében mutatható ki. Az előző évhez képest a gáz tekintetében 24,0% mennyiségi megtakarítás keletkezett, míg a távhő tekintetében nem volt megtakarítás.

2024. évben tárgyi eszközök beszerzésére 18.613.553 Ft értékben került sor, melynek jelentős részét az oviKRÉTA rendszer használatához szükséges 39 notebook és pendrive beszerzése tette ki. Emellett nagyobb értékben multifunkciós nyomtatót, továbbá a csoportokba hordozható projektort, elektromos vetítővászon, bluetooth hangszórókat, Bee-Bot robotjátékokat és informatikai eszközöket (számítógép, nyomtató, monitor) vásárolt az intézmény. Az említett összegből az elhasználódott, kísértékű tárgyi eszközök cseréje is megvalósult, megemlítve itt a gyermekasztalokat, gyermekszékeket, gyermek öltöző padokat, óvodai fektetőket, óvodai játékokat, szőnyeget, karbantartási kisgépeket, irodagépeket, irodabútorokat, háztartási kis- és nagygépeket.

A beszámolás időszakában pályázat benyújtására nem került sor, az intézmény az Önkormányzat által benyújtott „Visegrádi Alap – Partnerség a kisgyermeknevelésben” című pályázatban bevont partnerként vett részt. 2024. októberében vendégül látta a projekt résztvevőit a székhelyintézményben kétnapos workshop keretében, melynek célja volt, hogy az együttműködő óvodák közösen gyűjtsék össze a kisgyermeknevelés területén hasznosítható jó gyakorlatokat. A Városházán fogadták a szlovákiai Nagykaposról, a lengyel Bielsko-Bialából, a székhely- és tagintézményekből érkezett igazgatókat és óvodapedagógusokat. Az intézménynek 2024. évben 3.746.831 Ft költségvetési maradványa keletkezett, 23.500 Ft lejárt követelése volt, mely a térítésszámvetésből és a tehetséggondozó foglalkozások díjainak hátralékaiból adódott. A lejárt kötelezettségek összege 70.478 Ft.

Tündérváros Keleti Óvoda

Mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv a fenntartó által a 17/2024. (II. 15.) számú határozattal módosított alapító okiratban foglaltak szerint látja el alapfeladatát, mely az óvodai nevelés, a többi gyermekkel együtt nevelhető sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése. A feladatellátás a székhelyintézményben, 6 tagintézményben és 2 telephelyen, együttesen 9 területileg elkülönülő épületben történik. A költségvetési szerv az óvodai nevelést a 2024/2025. nevelési évben éves szinten legfeljebb 1.304 felvehető gyermeklétszámmal, 91 óvodapedagógussal, 1 pszichológussal, 62 nevelő-oktató munkát segítő (ebből 45 dajka, 14 pedagógiai asszisztens, 3 óvodatitkár) és 11 egyéb (ebből 6 udvaros-karbantartó, 5 konyhai kisegítő) dolgozóval látja el. Év végén üres álláshely nem volt az intézményben. A feladatellátást az engedélyezett létszám mellett 12 fő közfoglalkoztatott dolgozó



segítette. Az intézmény az alapító okiratban foglalt feladatait a takarékoság szem előtt tartásával, a fenntartó 2024. évi költségvetésében rendelkezésre bocsátott pénzeszközök felhasználásával valósította meg. A 2024. évi költségvetése 1.701.249.990 Ft-tal került jóváhagyásra, mely év közben 1.785.928.253 Ft-ra módosult.

A teljesített működési bevételek összege 65.673.321 Ft volt. Az étkezési térítési díjak 83,5%-ban, míg az egyéb működési bevételek 98,8%-ban teljesültek. Az egyéb működési bevételek többek között a tehetséggondozás, a bérleti díj, a továbbszámlázott szolgáltatások bevételeiből származtak. Ezeket a bevételeket az intézmény a kisértékű szakmai és tárgyi eszköztárának bővítésére, a helyi programok működéséhez szükséges különböző szakmai anyagok beszerzésére fordította. Egyre több diák kedveli meg a nyári munkát, és szívesen választja valamelyik óvodát annak helyszínéül. A Tündérváros Keleti Óvoda diákmunka támogatására 2024. évben 9.532.722 Ft-ot kapott, melyből összesen 68 diákot tudott foglalkoztatni a nyár folyamán.

Az intézményi kiadások – 1.675.109.295 Ft – a tervezett szinten belül teljesültek (93,8%). Az összes kiadás 73,1%-át a személyi juttatások, valamint ehhez kapcsolódóan a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, 25,2%-át a dologi kiadások, a fennmaradó részt, 1,7%-ot a beruházások jelentették. 2024. január 1-jétől a *pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény* hatálya alá tartozók jogviszonya köznevelési jogviszonnyá alakult át. Az említett jogszabály alapján az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és a pedagógus végzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát segítő dolgozók átlagosan 32,2%-os béremelésben részesültek. A dologi kiadásokon belül a vásárolt élelmiszer volt a legjelentősebb, mely az összes dologi kiadás 71,8%-át tette ki. Másik jelentős hányadát a közüzemi díjak képezték, az összes dologi kiadás 19,9%-át adva. A fennmaradó rész, az összes dologi kiadás 8,3%-a a karbantartási feladatokat, valamint a működéshez szükséges szakmai, üzemeltetési eszközöket, informatikai, kommunikációs és egyéb szolgáltatásokat biztosította. A rendkívüli energiaválság következtében kialakult kedvezőtlen gazdasági folyamatokra tekintettel az intézmény különös figyelmet fordított a takarékos, körültekintő és költséghatékony gazdálkodásra, törekedve a minél magasabb megtakarításra. Mivel az energiaköltségekben kimutatott megtakarítás nem csak a megtett intézkedéseknek, hanem a gáz és a távhő árcsökkenésének is köszönhető, a tényleges megtakarítás igazából a fogyasztás mennyiségében mutatható ki. Az előző évhez képest a gáz tekintetében 10% mennyiségi megtakarítás keletkezett, míg a távhő tekintetében nem volt megtakarítás.

2024. évben tárgyi eszközök beszerzésére 27.896.905 Ft értékben került sor, melynek jelentős részét az oviKRÉTA rendszer használatához szükséges 45 notebook beszerzése tette ki. Emellett nagyobb értékű interaktív játszótáblákat, Bee-Bot robotjátékokat és informatikai eszközöket (számítógép, nyomtató, monitor) vásárolt az intézmény. Az említett összegből az elhasználandó, kisértékű tárgyi eszközök cseréje is megvalósult, megemlítve itt a gyermek öltözőpadokat, gyermekasztalokat, gyermek konyhabútort, óvodai székeket, játéktároló polcokat, óvodai játékokat, ugrálóvárat, szőnyeget, karbantartási kisgépeket, irodagépeket, irodabútorokat, háztartási kis- és nagygépeket. A Tündérváros Keleti Óvoda Kikelet Tagintézménye az Erasmus+ program keretében a „Mi már így csináljuk!” című projekt megvalósításához 30.000 € támogatást nyert el 2022. évben, melyből 1.362.755 Ft összegben 2024. évre áthúzódó teljesítésként a partnerországok közötti szállás- és utazási költségek, a vendéglátással kapcsolatos kiadások, reprezentációs költségek, óvodai fejlesztő játékok kerültek finanszírozásra. Ugyanezen tagintézmény 2024-ben 300.000 Ft-ot nyert a Kulturális és Innovációs Minisztérium által kiírt „Kincses Kultúróvoda 2024” pályázaton, melynek megvalósítása 2025. évre húzódik át. A Tündérváros Keleti Óvodának 2024. évben 3.774.969 Ft költségvetési maradványa keletkezett, 333.479 Ft lejárt követelése volt, mely a térítésidő-hátralékokból és a tehetséggondozó foglalkozások díjainak hátralékaiból adódott. A lejárt kötelezettségek összege 35.342 Ft.

Búzaszem Nyugati Óvoda

Mivel gazdasági szervezetei nem rendelkező költségvetési szerv a fenntartó által a 17/2024. (II. 15.) számú határozattal módosított alapító okiratban foglaltak szerint látja el alapfeladatát, mely az óvodai nevelés, a többi gyermekkel együtt nevelhető sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése. A feladatellátás a székhelyintézményben és 4 tagintézményben, együttesen 5 területileg elkülönülő



épületben történik. A költségvetési szerv az óvodai nevelést a 2024/2025. nevelési évben éves szinten legfeljebb 856 felvehető gyermeklétszámmal, 59 óvodapedagógussal, 1 pszichológussal, 41 nevelő- oktató munkát segítő és 4 udvaros-karbantartó dolgozóval látja el. Év végén 1 üres álláshely (dajka) volt az intézményben. A feladatellátást az engedélyezett létszám mellett 5 fő közfoglalkoztatott dolgozó segítette. Az intézmény az alapító okiratban foglalt feladatait a takarékoság szem előtt tartásával, a fenntartó 2024. évi költségvetésében rendelkezésre bocsátott pénzeszközök felhasználásával valósította meg. A 2024. évi költségvetése 1.061.036.620 Ft-tal került jóváhagyásra, mely év közben 1.117.600.234 Ft-ra módosult.

A teljesített működési bevételek összege 41.488.062 Ft volt. Az étkezési térítési díjak 83,8%-ban, míg az egyéb működési bevételek 99,3%-ban teljesültek. Az egyéb működési bevételek többek között a tehetséggondozás, a bérleti díj, a továbbszámlázott szolgáltatások bevételeiből származtak. Ezeket a bevételeket az intézmény a kisértékű szakmai és tárgyi eszköztárának bővítésére, a helyi programok működéséhez szükséges különböző szakmai anyagok beszerzésére fordította. Egyre több diák kedveli meg a nyári munkát, és szívesen választja valamelyik óvodát annak helyszínéül. A Búzaszem Nyugati Óvoda diákmunka támogatására 2024. évben 8.038.806 Ft-ot kapott, melyből összesen 44 diákot tudott foglalkoztatni a nyár folyamán.

Az intézményi kiadások – 1.062.123.477 Ft – a tervezett szinten belül teljesültek (95,0%). Az összes kiadás 75,1%-át a személyi juttatások, valamint ehhez kapcsolódóan a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, 23,7%-át a dologi kiadások, a fennmaradó részt, 1,2%-ot a beruházások jelentették. 2024. január 1-jétől a *pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény* hatálya alá tartozók jogviszonya köznevelési jogviszonnyá alakult át. Az említett jogszabály alapján az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és a pedagógus végzettséggel rendelkező nevelő- oktató munkát segítő dolgozók átlagosan 32,2%-os béremelésben részesültek, amelynek célja a pedagógusok munkájának elismerése és pályán tartásuk. A dologi kiadásokon belül a vásárolt élelmezés volt a legjelentősebb, mely az összes dologi kiadás 78,0%-át tette ki. Másik jelentős hányadát a közüzemi díjak képezték, az összes dologi kiadás 13,5%-át adva. A fennmaradó rész, az összes dologi kiadás 8,5%-a a karbantartási feladatokat, valamint a működéshez szükséges szakmai, üzemeltetési eszközöket, informatikai, kommunikációs és egyéb szolgáltatásokat biztosította. A rendkívüli energiaválság következtében kialakult kedvezőtlen gazdasági folyamatokra tekintettel az intézmény különös figyelmet fordított a takarékos, körültekintő és költséghatékony gazdálkodásra, törekedve a minél magasabb megtakarításra. Mivel az energiaköltségekben kimutatott megtakarítás nem csak a megtett intézkedéseknek, hanem a gáz és a távhő árcsökkenésének is köszönhető, a tényleges megtakarítás igazából a fogyasztás mennyiségében mutatható ki. Az előző évhez képest a távhő tekintetében 15%, a gáz tekintetében pedig 18% mennyiségi megtakarítás keletkezett.

2024. évben tárgyi eszközök beszerzésére 12.829.578 Ft értékben került sor, melynek jelentős részét az oviKRÉTA rendszer használatához szükséges 29 notebook beszerzése tette ki. Emellett nagyobb értékű nyomtatót, Mozgáskottát, Okoskocka készletet és informatikai eszközöket (számítógép, nyomtató, tablet) vásárolt az intézmény. Az említett összegből az elhasználódott, kisértékű tárgyi eszközök cseréje is megvalósult, megemlítve itt az óvodai játékokat, szőnyegeket, karbantartási kisgépeket, irodagépeket, háztartási kis- és nagygépeket.

A beszámolás időszakában pályázat benyújtására nem került sor. Az intézménynek 2024. évben 3.187.167 Ft költségvetési maradványa keletkezett, 101.075 Ft lejárt követelése volt, mely a térítésidő-hátralékokból és a tehetséggondozó foglalkozások díjainak hátralékaiból adódott. A lejárt kötelezettségek összege 6.593 Ft.

Közintézményeket Működtető Központ

A Közintézményeket Működtető Központ (a továbbiakban: KÖZIM) két fő tevékenysége:

- a gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati fenntartású költségvetési szervek gazdálkodással kapcsolatos feladatainak ellátása, ide tartozik
 - a Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár,
 - a Váci Mihály Kulturális Központ,
 - a Nyíregyházi Cantemus Kórus,
 - a Jósza András Múzeum,



- a Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ,
- a Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény és
- a Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ gazdálkodási feladatainak ellátása,
- az iskolai gyermekétkeztetés biztosítása: az Önkormányzat a KÖZIM közreműködésével biztosítja az általános és középiskolák, valamint kollégiumok esetében a tanulók részére az étkeztetést.

Az alapító okiratban foglalt feladatokat az intézmény önkormányzati tulajdonú ingatlanban látja el. Tevékenységét 2024. évben is a takarékoság szem előtt tartásával, a fenntartó költségvetésében rendelkezésre bocsátott pénzeszközök felhasználásával végezte. A 2024. évi költségvetése 2.360.546.899 Ft-tal került jóváhagyásra, mely év közben 2.423.710.248 Ft-ra módosult. A feladatellátásra 41 fő engedélyezett létszámmal rendelkezik, az intézményi munkát 1 fő közfoglalkoztatott segítette.

A működési bevételek teljesítése 954.274.859 Ft volt, melynek legnagyobb részét (52,0%) az iskolai gyermekétkeztetés térítési díjainak bevételei képezték. 17,0%-os arányt képviselt a kedvezményesen igénybe vett gyermekétkeztetés után visszaigényelt általános forgalmi adó, 162.539.400 Ft összegben. Emellett az étkeztetés és a továbbszámolt közvetített szolgáltatások általános forgalmi adó tartalma lett elszámolva mintegy 160.711.020 Ft értékben, ami a működési bevételek 16,8%-a. A működési bevételek között szerepeltek még közvetített szolgáltatások bevételei, szolgáltatások ellenértékéért bérleti díjából, végrehajtásból befolyt bevételek és bankszámlapénz után a bank által fizetett kamatbevételek. A KÖZIM diákmunka támogatására 2024. évben 2.102.916 Ft-ot kapott.

Az intézményi kiadások minden kiemelt jogcímen a tervezett szinten belül teljesültek. 2024. évben az összes kiadás 99,9%-a működési kiadás, 0,1%-a pedig felhalmozási kiadás volt. A működési kiadásokon belül a dologi kiadások 88,5%-ot, a személyi jellegű kiadások (a személyi juttatások, valamint a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó együttesen) 11,5%-ot tettek ki. A dologi kiadások között a vásárolt élelmezés kiadásai voltak a legjelentősebbek, másik jelentős tétel a Nyíregyházi Tankerületi Központ által kiszámlázott közüzemi díjaknak az étkeztetési szolgáltatók részére történő továbbszámolása volt. A dologi kiadások fennmaradó része a készletbeszerzések, kommunikációs szolgáltatások, karbantartási és kisjavítási, illetve szakmai tevékenységet segítő egyéb szolgáltatások kiadásait tartalmazta. Az intézmény felhalmozási kiadásokra (fénymásológép, asztali számítógépek, monitorok, klímaberendezés, létra, párástó, kávéfőző, kávékészlet) 1.701.251 Ft-ot fordított, az eszközök az intézmény eszközellátottságát javították. A villamosenergia előirányzaton 65,7%-os, a távhő- és melegvízszolgáltatás előirányzaton 66,7%-os teljesítés mutatkozik, mivel a közüzemi díjak az előző évi energiaválság okozta energiaárak szintjén kerültek tervezésre. A székhelyépület kedvező energiaköltségeinek köszönhetően (a fűtés vonatkozásában az intézmény lakossági árat fizet) sikerült megtakarítást elérni.

2024. évben pályázat benyújtására nem került sor. Az intézménynek 58.550.783 Ft összegű költségvetési maradványa keletkezett. A KÖZIM a feladatokat megfelelő színvonalon látta el, a rá bízott vagyonnal takarékosan gazdálkodott.

Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár

A Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Nyíregyházán a székhely intézmény mellett 7 fiókkönyvtárban és 2 könyvtárponton, továbbá vármegyei hatókörű könyvtárként Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegyében látja el feladatait. Az intézmény Nyíregyházán és a vármegyében olyan könyvtári szolgáltatásokat alakított ki, amelyek minden polgár számára elérhető közelségben teszik hozzáférhetővé a magyar kultúra írott emlékeit.

2024. évben mind a vármegyében, mind Nyíregyházán az energiaválság után sikerült emelni a könyvtárhasználatot, különösen a rendezvények, és ezzel együtt az azokon résztvevők számát. A vármegyében a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszerben (a továbbiakban: KSZR) működtetett könyvtárak szolgáltatási színvonala és kínálata biztosított volt. A beszámolás időszakában 200 település KSZR-be történő bevonása valósult meg. 2024 augusztusában új fiókkönyvtár nyílt Nyíregyháza Jóságáros városrészében. A városi ellátás folyamatosan biztosított volt, az Örökösöldi Fiókkönyvtár volt rövidebb ideig zárva (dolgozói felmondás miatt megüresedett álláshely sikeres betöltésének



idejég). A dokumentumkölcsonzés visszaesett, de ez nem meglepő a digitális technológiai változások (mesterséges intelligencia, e-book, stb.) miatt. A kölcsönzés csökkenését indokolja az is, hogy a dráguló árak miatt egyre kevesebb könyv és folyóirat beszerzésére van lehetőség, továbbá az elavult e-book-olvasók kölcsönzési száma is jelentősen visszaesett. A meglévő online kommunikációs csatornák fejlesztése folyamatos, a távhasználat jelentős mértékű növekedése figyelhető meg az intézmény digitális tartalmainak, szolgáltatásainak köszönhetően. Az intézmény 2023. és 2024. évre vonatkozó szakmai mutatói az alábbiak szerint alakultak:

Mutató	2023. év	2024. év
Beiratkozott olvasók száma (fő)	15.609	16.208
Könyvtári látogatások száma (db)	203.341	244.016
Kölcsönzött dokumentumok száma (db)	300.726	235.062
Távhasználat (db)	1.526.628	2.660.705

3. kimutatás: Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár szakmai mutatói, 2023-2024.

Az intézményben – az alapító okiratában foglaltaknak megfelelően – az alábbi feladatok kerültek végrehajtásra:

- szabályzatok aktualizálása a jogszabályváltozások követésével;
- a gyűjtemény folyamatos fejlesztése, dokumentumok beszerzése a helyi igények figyelembevételével – a gyűjteményfejlesztésre (a városi és a megyei ellátásra együttesen) fordított összeg 116.296.082 Ft (könyvek, folyóiratok, DVD-k, hangoskönyvek, társasjátékok, papírszínház, stb.);
- digitalizációs program, ezen belül a JaDoX adatbázis fejlesztésének folytatása, aminek eredményeképp az intézmény elektronikus dokumentumai a JaDoX elektronikus könyvtári rendszerben publikusan, távoli hozzáféréssel is elérhetőek (JaDoX: egy önmagában is jól működő, önálló elektronikus könyvtári program, amely hatékony és teljeskörű segítséget nyújt digitalizált dokumentumok feldolgozásához, tárolásához, megjelenítéséhez és visszakereshetőségéhez);
- folyamatos szakmai együttműködés más könyvtárakkal, az Országos Dokumentum-ellátási Rendszer (a továbbiakban: ODR) tagjaként a könyvtárközi kölcsönzés, mint szolgáltatási forma népszerűsítése – 2024. évben összesen 132 könyvtárközi kérelemben működött közre az intézmény, felhasználta a 2023. évi ODR támogatás maradványát és 2024. év végén további 2.000.000 Ft támogatásban részesült;
- az oktatásban, képzésben részt vevők információellátásának segítése – olvasási-, digitális és egyéb kompetenciákat fejlesztő programok szervezése (507 gyermekprogram, 82 könyvtár-megismerő foglalkozás „Pincétől a padlásig”, 15 fő részvételével akkreditált segédkönyvtáros-képzés 2024 szeptemberétől, összesen 912 program szervezése 30.792 résztvevővel);
- helyismereti információk és dokumentumok gyűjtése és hozzáférhetővé tétele hagyományos és elektronikus formában.

2024. évben az intézmény 11 pályázaton összesen 10.145.000 Ft összegű támogatásban részesült a Nemzeti Kulturális Alapból, a Kulturális és Innovációs Minisztériumtól és a Magyar Művészeti Akadémiától az alábbi feladatokra:

Pályázat megnevezése	Támogatás összege
Kötészet műhely állományvédelmi tevékenységéhez szükséges szakmai anyagok és eszközök beszerzése	800.000 Ft
Egyedi dokumentumok restaurálása, állományvédelmi munkáinak támogatása	945.000 Ft
Kockajáték az élet – Jókai 200: helyismereti napközis olvasótábor 12-16 éves tanulóknak	400.000 Ft
Országos könyvtári napok Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegyében (OKN)	1.600.000 Ft
Mindentudás könyvtára fiataloknak elnevezésű ismeretterjesztő előadássorozat megrendezésére	500.000 Ft
„A versben bujdosó” – tudományos konferencia a 100 éve született Nagy László költő és műfordító tiszteletére	700.000 Ft
CSSP-ZENEOKTAT-2024-0129 népzene-oktatási programok támogatására	900.000 Ft
ODR 2024	2.000.000 Ft



Szabolcs-Szatmár-Beregi Szemle 2024. évi megjelentetésére	1.200.000 Ft
Szabolcs-Szatmár-Beregi Szemle 2025. I. félévi megjelentetésére	800.000 Ft
Himnusz minden időben	300.000 Ft
Összesen	10.145.000 Ft

4. kimutatás: Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár nyertes hazai pályázata, 2024.

Fentiekén túl az intézmény 2024. évben diákmunka támogatására 5.876.230 Ft-ot, „Az emlék jelene” tudományos konferencia megrendezésére 100.000 Ft-ot kapott.

Az intézmény 2024. évi költségvetése 668.490.500 Ft-tal került jóváhagyásra, mely év közben 739.250.707 Ft-ra módosult. A feladatellátásra 2024. évben 59 fő engedélyezett létszámmal rendelkezett, év végén 1 üres álláshelye (szakalkalmazott) volt.

Az intézmény összes teljesített bevétele 682.751.595 Ft volt, melynek 95,0%-át a finanszírozási bevételek, 5,0%-át a költségvetési bevételek tették ki. A finanszírozási bevételek pénzügyi teljesítési mutatója 92,0%, a költségvetési bevételeké 99,9% volt. A finanszírozási bevételek nagy része, 97,0%-a központi, irányítószervi támogatásból származott, a fennmaradó 3,0% pedig a maradvány igénybevétele volt. A költségvetési bevételek közel fele, 46,8%-a működési bevétel, másik nagy része, 41,5%-a pedig működési célú állami támogatás. Az állami normatívát az intézmény az előírásoknak megfelelően használta fel. Teljesítette a 10%-os dokumentum-beszerzést. A fenntartói támogatásnak köszönhetően többet költhetett dokumentumra, így 2024-ben bruttó 4.595.000 Ft érdekeltségnövelő támogatásban részesült, melyet dokumentumok (könyvek, folyóiratok) és informatikai eszközök beszerzésére fordított. A KSZR normatívát a kistélepüléseknek nyújtott könyvtári szolgáltatásokra használta (rendezvények, dokumentumok, bútorok, játékok, informatikai eszközök, szakmai anyagok, kézműves anyagok, retrospektív feltárás, könyvtárbusz fenntartása, szállítás költsége, szakmai napok szervezése).

Az intézmény összes kiadásán belül 2024. évben a személyi jellegű kiadások (a személyi juttatások, valamint a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó együttesen) aránya 53,3%, a dologi kiadások aránya 26,5%, a beruházási kiadások aránya 20,2% volt. A villamosenergia-szolgáltatás kiadásai a módosított előírányzathoz viszonyítva 62,0%-ban teljesültek, aminek az az oka, hogy a számlázás negyedévenként történik és a 2024. IV. negyedévi számla év végéig nem érkezett be. A távhő- és melegvíz-szolgáltatási díjak esetén a távhő árának 2024. évi jelentős csökkenése eredményeképpen a módosított előírányzathoz viszonyítva 41,0%-os megtakarítás keletkezett, a teljesítés 59,0%-os volt. A víz- és csatornadíjak emelkedése miatt év közben pótelőírányzat biztosítására volt szükség, a módosított előírányzatnak a 69,5%-a került felhasználásra.

Az intézmény a tervezett beruházásait 2024. évben megvalósította, a beruházási kiadások teljesítése a módosított előírányzathoz viszonyítva 98,4% volt. Az itt keletkezett előírányzat-maradvány a következő évre áthúzódó pályázati kiadások fedezetét szolgálja. A beruházási kiadások között jelentős összeget képviselt a könyvtári könyvek beszerzése, melyre 2024. évben az összes felmerült kiadásnak a 14,4%-át, 95.963.587 Ft-ot fordított az intézmény, ezzel 32.047 könyvvel gyarapodott a könyvtári gyűjtemény. A könyvbeszerzésen kívül 2024. évben 2 nagyobb informatikai beszerzés és bútorbeszerzés történt. A KSZR keretből egy Citroën Spacetourer XL Business 2.0 típusú gépjárművet vásárolt az intézmény 16.981.176 Ft-ért, valamint további kisebb beruházások történtek. Szintén a KSZR keretből került beszerzésre a településekre 6 nagytértékű számítógép, továbbá kisértékű nyomtatók, vonalkódolvasók, projektorok, laminálógépek, vetítővásznak. A KSZR keret terhére történt még bútorbeszerzés, mely 6 települést érintett, elsősorban könyvespolcok, asztalok, gyerekszékek, kárpitozott székek, puffok vásárlásával. A beruházás által összesen 45 tárgyi eszközzel gyarapodtak a települések. A beszerzés keretében az Örökösöldi Fiókkönyvtár tároló szekrényekkel, a központi könyvtár fellépőkkel, puffokkal és polcokkal gazdagodott. 1 éven túl elhasználódó társasjátékokra a KSZR keretből 939.860 Ft-ot, diafilmekre állami támogatásból 347.944 Ft-ot fordított az intézmény. Ebből a keretből 18 társasjáték és 207 diafilm került beszerzésre. Az érdekeltségnövelő támogatás terhére részben informatikai eszközöket, részben folyóiratokat, részben könyvtári könyveket vásárolt a könyvtár.

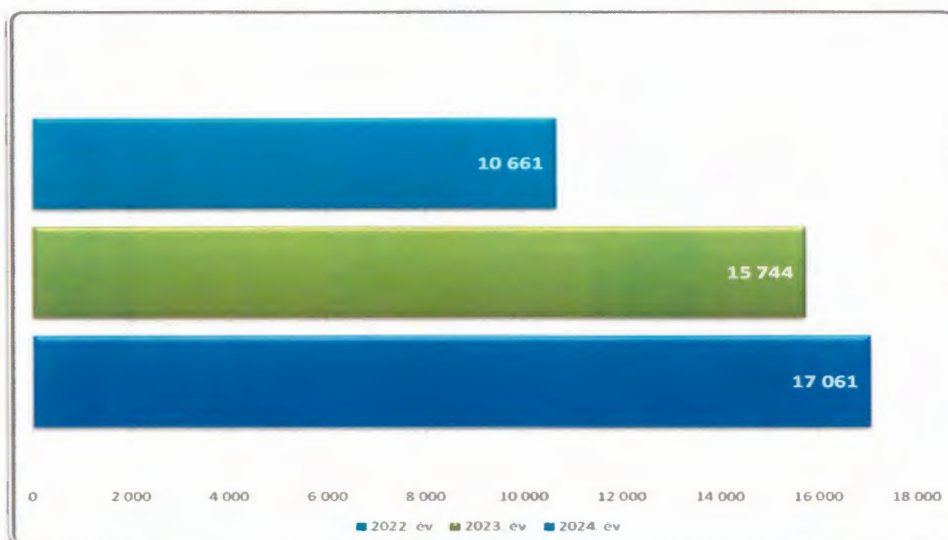
2024. évben első alkalommal részesült az intézmény a személyi jövedelemadónak a magánszemélyek által felajánlott 1%-ából, melynek összege 216.858 Ft volt. Ezt az összeget 1 Dell Optiplex 7020

számítógép és Windows 11 operációs rendszer, valamint részben egy kisebb értékű informatikai eszköz (TP Link adapter) vásárlására használta fel. A 2024. évi költségvetési maradvány 15.694.783 Ft, mely a korábbiakban említett, megmaradt és fel nem használt pályázati pénzekből, szállítói tartozásokból és azon 2024. évben befolyt bevételekből áll, amelyek a beszámolási időszakban nem kerültek felhasználásra.

Váci Mihály Kulturális Központ

Az intézmény 2024. évben is a vonatkozó jogszabályi előírások betartásával végezte munkáját, működésének szervezését meghatározza Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének – többször módosított – 13/2011. (III. 11.) rendelete Nyíregyháza Megyei Jogú Város önkormányzati közművelődési feladatairól. A feladatellátásra 2024. évben 49 fő engedélyezett létszámmal rendelkezett, ebből 15 fő közművelődési szakember munkakörben, 34 fő közművelődési munkatársként került foglalkoztatásra, az intézményi munkát 8 fő közfoglalkoztatott segítette. Az intézmény jelenleg 17 telephellyel rendelkezik.

A sikeres működés érdekében együttműködik az Önkormányzattal, más szakmai szervezetekkel, társintézményekkel, helyi, megyei, regionális és országos hatáskörű – alkalmanként a határon túli – társadalmi és civil egyesületekkel, különböző gazdasági egységekkel, kulturális és oktatási intézményekkel. Elkötelezett a tudatos, tervszerű, nyilvános kommunikációs és marketing tevékenység hatékony megvalósítása iránt. Az intézmény által működtetett weboldal felhasználóinak száma 2022 óta folyamatosan növekszik, ami azt bizonyítja, hogy a közönség szívesen használja az online felületet. A megfelelő médiakommunikációs stratégia segít abban, hogy a kulturális központ elérje a célközönségét, növelje és fenntartsa a hosszú távú bevételnövekedést.



10. ábra: Váci Mihály Kulturális Központ weboldal látogatottsági mutatói, 2022-2024.

Az intézmény részéről fontosak és a jövőben is kiemelten kezelendők a szakmai és infrastrukturális fejlődést biztosító pályázatok adta lehetőségek, amelyek hozzájárulnak a szakmai elismertséghez, bővítik a programkínálatot és segítik a tárgyi eszközök fejlesztését.

Pályázat megnevezése	Támogatás összege
NKTK – „Szatmár megtanított a szerénységre” crossover művészeti találkozó	500.000 Ft
NKTK – XIV. Nyíregyházi Nemzetközi Fametsző Művésztelep	600.000 Ft
MMA – Fametsző Művésztelep támogatása	800.000 Ft
NKTK – Vidéki rendszerváltók Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegyében	500.000 Ft
NKTK – Art Mozi infrastrukturális fejlesztésére, szakmai színvonalának megőrzésére	300.000 Ft
NKTK – CSSP-ZENEOKTAT	600.000 Ft
NKTK – Krúdy Art Mozi termének infrastrukturális fejlesztése	1.000.000 Ft
NKTK – Krúdy Art Mozi szakmai programjainak megvalósítására	1.500.000 Ft
Összesen	5.800.000 Ft

5. kimutatás: Váci Mihály Kulturális Központ pályázata, 2024.

Fentiekén kívül 2024. évben az intézmény diákmunka támogatására 5.462.357 Ft-ot kapott. Az Önkormányzat a „Zene Sóstón” című programsorozat megvalósítására 2.000.000 Ft, a „Kelet-Magyarországi Szépkorúak Akadémiája” programsorozatra 600.000 Ft, a Váci Mihály születésének centenáriumi ünnepségsorozatára 1.000.000 Ft összegű támogatást biztosított.

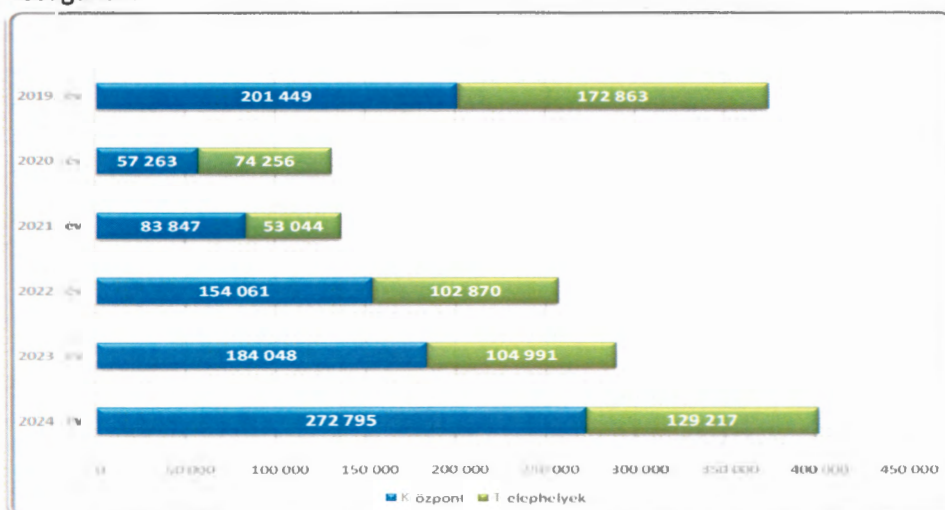
A kulturális központ az Önkormányzat által elfogadott költségvetés alapján látja el feladatait, a gazdálkodással összefüggő feladatokat a KÖZIM végzi. Az intézmény 2024. évi költségvetése 581.777.218 Ft-tal került jóváhagyásra, mely év közben 703.844.382 Ft-ra módosult.

Az intézmény összes teljesített bevétele 574.672.434 Ft volt, melynek 73,0%-át a finanszírozási bevételek, 27,0%-át a költségvetési bevételek tették ki. A finanszírozási bevételek 76,5%-on teljesültek, a költségvetési bevételek pénzügyi teljesítési mutatója 100,0% volt. A költségvetési bevételek legnagyobb része, 90,7%-a működési bevétel, ezen kívül működési célú állami támogatás, felhalmozási célú támogatás (300.000 Ft) és 3.107.062 Ft felhalmozási célú átvett pénzeszköz jogcímű bevétele volt az intézménynek. Utóbbi összeget az artmozik európai hálózatától, az Europa Cinemas-tól kapta az intézmény az Art Mozi támogatására. A működési bevételek tervezés megalapozottsági mutatója 175,7%, azaz az eredeti előirányzathoz képest ilyen mértékben teljesült az előirányzat. A többletbevétel nagy része terembérletből, a Krúdy Gyula Art Mozi, valamint előadások jegybevételéből származott.

Az intézmény összes kiadása 567.701.744 Ft, a pénzügyi teljesítési mutató 80,7%. A kiadásokon belül 2024. évben a személyi jellegű kiadások (a személyi juttatások, valamint a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó együttesen) aránya 49,4%, a dologi kiadások aránya 48,0%, a beruházási kiadások aránya 2,6% volt. Az energiaválság miatt meghozott előzetes intézkedések és kalkulációk alapján a közüzemi díjak 151.406.958 Ft összegben kerültek tervezésre. Az előirányzat az eredetihez képest 101.932.359 Ft teljesítési adattal, az előirányzathoz viszonyítva 67,3%-ban került felhasználásra, azaz az energiaköltségek nem kerültek túllépésre. Az előző évi maradvány 18.793.262 Ft-os összegéből teljes mértékben a fel nem használt pályázati támogatás és szállítói tartozások kerültek rendezésre.

Az intézmény eszközellátás javítására összesen 14.956.135 Ft összeget fordított, melyből informatikai és egyéb műszaki, technikai berendezések, valamint színpadtechnika (laptop, keverőpult, hangfal, székek stb.) fejlesztése történt meg.

A gazdasági mutatók igazolják, hogy a szakmai döntések helytállóak voltak, melyek meghozatala során figyelembevételre kerültek a város lakosságának igényei, hatékonyak voltak a marketing- és értékesítési stratégiák. A látogatószám emelkedése nemcsak az intézmény ismertségét mutatja, hanem azt is, hogy egyre szélesebb körben tud megfelelő szolgáltatást nyújtani a látogatóinak. A növekvő bevételek és a látogatószám-emelkedés azt mutatja, hogy a kulturális központ megfelelt a piaci igényeknek, ami mögött magas fogyasztói elégedettség is áll. Az elért eredmények figyelemreméltóak, azonban a jövőben is fontos szempontnak kell lennie a növekedés fenntarthatóságának.



11. ábra: Váci Mihály Kulturális Központ látogatószám alakulása, 2019-2024.

Nyíregyházi Cantemus Kórus

A Nyíregyházi Cantemus Kórus 2024. évben is magasan teljesítette a nemzeti együttes kategóriának való megfelelést. A Nyíregyházi Kodály Zoltán Általános Iskola Kodály termében 2 bérletsorozatot is rendezett, 5-5 koncerttel. A saját szervezésű koncertek talán legnépszerűbb eseményei az adventi időszakban tartott hangversenyek voltak. Jelentős koncerttermek, kiváló együttesek, nagy zenekarok felkéréseinek eleget téve a Cantemus kórusai rendkívül keresettek. A Budafoki Dohnányi Zenekar, a Miskolci Szimfonikus Zenekar, a Pécsi Pannon Filharmonikusok 2024. évben is több koncerten voltak partnerei az énekkarnak. Az együttes nagy számban adott ifjúsági koncerteket a Lázár Ervin Program keretén belül is.

A Kórus énekkarai 2024-ben külföldi felkéréseknek is eleget tettek az alábbiak szerint:

- „Együttérés” – ez volt a címe és mottója a Budapesti Fesztiválzenekarral közös nagy sikerű projektnek; 2024 márciusában Amszterdamban, Brüsszelben és még 4 alkalommal Budapesten lépett fel a Fischer Iván által összeállított, eredeti és gondolatébresztő programban a Cantemus Gyermekkórus és a Cantemus Vegyeskar;
- a Pro Musica Leánykar Szabó Dénes vezetésével 2024. június 28-30. között rövid dél-erdélyi turnéra utazott;
- a Gyermekkar Szabó Dénes vezetésével 2024. július 4-9. között rövid észak-olaszországi turnéra utazott a Coro Polifonico Trichiana énekkar és vezetőjük, Paolo Gardenal meghívására;
- a Gyermekkar Szabó Dénes vezetésével 2024. július 13-25. között távol-keleti turnén vett részt, melynek során Hong Kong-ban a World Youth and Children Choral Artists' Association (WYCCAA) által szervezett fesztiválon lépett fel, Japánban pedig Tokorozawa kiváló koncerttermében, az Ark Hallban adott önálló koncertet.

Az intézmény gazdálkodással összefüggő feladatait a KÖZIM látja el, éves költségvetését Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése hagyta jóvá 295.527.158 Ft összeggel, mely évközben 667.359.339 Ft-ra módosult. Az intézmény 2024. évre jóváhagyott költségvetésében meghatározott keretösszeg az alapító okiratában foglalt feladatok végrehajtását biztosította, engedélyezett létszáma 2024. január 1-én 25 fő volt, év végén 1 üres álláshellyel rendelkezett.

A kórus működését a beszámolás időszakában 654.296.752 Ft-ból valósította meg, melyből 125.560.000 Ft a nemzeti minősítésű énekkarok támogatása, 23.206.329 Ft a kulturális ágazatot érintő bérfejlesztésről szóló 682/2021. (XII. 6.) Korm. rendelet alapján végrehajtott béremelés támogatása, 1.304.472 Ft a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 508/2023. (XI. 20.) Korm. rendelet alapján végrehajtott minimálbér és garantált bérminimum miatti emelés támogatása, 36.028.533 Ft önkormányzati támogatás, 137.831.188 Ft a saját működési bevétel (jegybevétel, előadóművészeti tevékenység bevétele, stb.), továbbá 300.000 Ft működési célú átvett pénzeszköz. 2023. évben több pályázaton is nagy összegű támogatásban részesült a kórus, amelyek teljesítésének egy része 2024. évre húzódott át, és az előző évi költségvetési maradványból (136.503.269 Ft) került megvalósításra. Az intézmény pályázati lehetőségekkel élve további forrásokra tett szert, amelyek a minőségi feladatellátást segítették elő, összesen 193.562.961 Ft összegben. Európai Unió finanszírozású pályázaton nem vett részt, a Nemzeti Kulturális Alapból, valamint a Kulturális és Innovációs Minisztériumtól az alábbiak szerint részesült támogatásban:

Pályázat megnevezése	Támogatás összege
Nyíregyházi Cantemus Kórus Komolyzenei szervezetek 2024. évi támogatása	171.233.671 Ft
Cantemus Fiúkórus részvétele a horvátországi FAKS Fesztiválon	400.000 Ft
XVIII. Szabolcs-Szatmár Bereg Vármegyei Éneklő Ifjúság Gyermekkórus Találkozó	500.000 Ft
Cantemus Énekműhely: Kórusakadémia és Családi bérletsorozat	5.000.000 Ft
“50 éves a Cantemus Kórus – jubileumi hangverseny-sorozat Budapesten”	10.000.000 Ft
Cantemus Kórusbérlet 2024/25 évad	5.000.000 Ft
Összesen	192.133.671 Ft

6. kimutatás: Nyíregyházi Cantemus Kórus pályázata, 2024.

Fentiekén túl az intézmény 2024. évben nyári diákmunka támogatására 1.429.290 Ft-ban részesült. A működési kiadások az összes kiadás 99,1%-át tették ki, ezen belül a dologi kiadások 30,3%-ot, a személyi jellegű kiadások 69,7%-ot képviseltek. A felhalmozási kiadások összege 4.286.913 Ft volt,

melyből a költségvetési szerv irodai bútorokat, a kórusok részére fellépőruhákat szerzett be, illetve informatikai beruházást hajtott végre.

Az intézmény a Nyíregyházi Kodály Zoltán Általános Iskola épületében végzi munkáját, így energiával kapcsolatos közvetlen költségvetési kiadás nincs, hiszen a KÖZIM és a Nyíregyházi Tankerületi Központ közötti megállapodás alapján kerülnek elszámolásra, illetve kifizetésre a fűtés-, villanyáram- és vízdíjak. Mindemellett – az energiamegtakarításhoz hozzájárulva – az intézmény nyitvatartási ideje racionalizálásra került, alternatív fűtőberendezések (klíma, olajradiátor) nem kerültek igénybevételre, továbbá megvalósult az elektromos áram észszerű, takarékos használata.

Az intézmény 2024. évi költségvetési maradványa 199.551.967 Ft. Az intézmény „Kulturális és Innovációs Minisztérium Komolyzenei szervezetek 2024. évi támogatása” pályázatából 2024. évben 171.233.671 Ft bevétel érkezett, melyből 32.000.000 Ft dologi és 10.500.000 Ft beruházási célú kiadás megvalósítása 2025. évre húzódik át.

Jósa András Múzeum

A Jósa András Múzeum, mint vármegyei hatókörű városi múzeum alapfeladata a múlt értékeinek feltárása, megőrzése mellett a jelenkor társadalmi folyamatainak és kulturális jelenségeinek dokumentálása, aktív részvétel a természet és a kulturális örökség védelmében. A feladatellátás során – a hatékonyabb ismeretátadás érdekében – a gyűjteményeiben őrzött kulturális javak folyamatosan megújuló bemutatására az intézmény felhasználja digitalizált világunk új technikai lehetőségeit. Gyűjteményeinek folyamatos gyarapítása, feldolgozása, közzététele révén olyan értékeket teremt, amelyek mind a jelenkor, mind a jövő generációi számára a tudás egyik fontos forrását jelentik.

Az intézmény 2022. február 1-től a „Jósa András Múzeum turisztikai célú fejlesztése” című projekt megvalósítása miatt bezárt a látogatók előtt. Fontos cél volt, hogy a bezárás ellenére fenntartsa a kapcsolatot a látogatókkal és a partnereivel, ezért előtérbe kerültek az online megjelenések, illetve a közösségi média. A bezárást követően a régészeti osztály új helyen, bérleményben került elhelyezésre, ahol a leletek feldolgozása, az adminisztráció és a feltárásokhoz kapcsolódó dokumentációk készítése folyt. A régészeti leletek a Fokos utcai épület tömör raktárába kerültek, biztosítva ezzel azok megfelelő tárolását. Az ipari beruházások és útfejlesztések folyamatosan növekvő régészeti ásatások és felületek számát generálják, így a régészeti munka iránti igény is permanensen nőtt. Az Igazgatóság és a Történelmi Osztály hamarosan új külső egységbe költözik, ami remélhetőleg elősegíti a munkafolyamatok zökkenőmentes lebonyolítását a felújítás ideje alatt.

A Kállay Gyűjteményben és a Sóstói Múzeumfaluban változatlanul folyt a jelenléti munka. Utóbbi tagintézmény az elmúlt években jelentős fejlődésen ment keresztül a különböző pályázatoknak és megújult látogatói stratégiáknak köszönhetően. A stratégia alappillére a telepítési tervek hiányosságainak pótlása, a tervek fejlesztése volt. Ennek megfelelően az intézmény 2024. évben Interreg pályázatot nyújtott be, mely a szatmári svábok bemutatását a múzeumfaluban egy vállaji porta felépítése által kívánja megvalósítani. További fontos stratégiai elem a múzeumfalú területén található 100 műtárgyépület folyamatos karbantartása, ami prioritás szerinti terv alapján kerül elvégzésre. A múzeumfalú 2024-ben elnyerte a Családbarát Múzeum címet. Részt vett a Nemzeti Tehetség gondozási Programban, 3 nyertes pályázatot valósítva meg helyi oktatási intézmények bevonásával. A Kállay Gyűjtemény jelentős szerepet játszik Nyíregyháza kulturális életében. Ismertsége nemcsak helyi, hanem országos szinten is nőtt, amit nagy érdeklődésre számot tartó időszaki kiállítások rendezésével sikerült elérni, 2 nagy rendezvény (Múzeumok Éjszakája és Kállay-találkozó) is nagy sikerrel zárult.

A múzeum gazdálkodással összefüggő feladatait a KÖZIM látja el, éves költségvetését Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése hagyta jóvá 855.670.401 Ft összeggel, mely évközben 1.198.651.441 Ft-ra módosult. A költségvetési keretösszeg az intézmény által hozott saját bevétellel kiegészülve biztosítani tudta a zökkenőmentes gazdálkodást. 2024. évben is rendelkezésre állt az előző évi költségvetési maradvány, ami egyrészt az intézmény költségtakarékos, szoros gazdálkodásának köszönhető, másrészt az áthúzódó pályázati összegekből, régészeti maradványból állt. Ilyen áthúzódó pályázatok pl. a Magyar Géniusz kutatópályázat, az Erasmus+ Hollandiai tapasztalatszerzés, NTP keretében a „Kör, kör, ki játszik ... matematikát” című pályázat, NKA pályázatok, mint a Mezővárosi patikakiállítás időszaki kiállítás megvalósítása vagy a múzeumi évkönyv megjelentetése. A beszámoló

WWW.NYIREGYHAZA.HU

évében az engedélyezett létszám 61 volt, ebből 7 fő vezetői, 36 fő szakmai és 16 fő nem szakmai munkakörben volt foglalkoztatva, év végén a múzeum 2 üres álláshellyel rendelkezett. Év közben folyamatos volt a feladatellátás miatti átirányítás a tagintézményeken belül. A főépület bezárását követően 2 múzeumpedagógus, 1 jegypénztáros és 1 takarító a Sóstói Múzeumfaluba, további 1 múzeumpedagógus, 1 jegypénztáros és 1 takarító pedig a Kállay Gyűjtemény állományába került átcsoportosításra.

Az összes intézményi bevétel 2024. évben 1.144.925.129 Ft-ban realizálódott, az előirányzat pénzügyi teljesítési mutatója 95,5% volt. Ezen belül a költségvetési bevételek aránya 38,5% (a bevételek 100,0%-ban teljesültek), míg a finanszírozási bevételek az összes bevétel 61,5%-át adták, a pénzügyi teljesítési mutató 92,9% volt. A múzeum 2024. évben is élt a Nemzeti Kulturális Alap támogatásával meghirdetett pályázati lehetőségekkel, ezek között szerepel műtárgy-restaurálási, -vásárlási, kiállítás-megvalósítási, könyvkiadási és kutatási tevékenységet támogató pályázat. A jelentős mennyiségű régészeti feltárásból is sikerült többletbevételt elérni. A beszámolás időszakában összesen 11 lelőhelyen közel 22 hektár lehumuszosítása után összesen 219.501 m²-nyi felület megkutatása történt meg, melyből 99.418 m² bizonyult régészeti szempontból pozitívnak, ahol összesen 1.538 objektum feltárására került sor. A Sóstói Múzeumfaluban jelentősen megnövekedett a programok és a külsős rendezvények száma, 2024-ben a látogatók 28 alkalommal választották rendezvényeik helyszínéül. A Pálinkaház egész évben jó kihasználtsággal működött, 63 családi és céges rendezvénynek adott otthont, az ebből származó bevétel 15.159.574 Ft volt.

Az intézményi kiadások – 964.614.056 Ft – a tervezett szinten belül teljesültek (80,5%). Az összes kiadás 53,6%-át a személyi jellegű kiadások (a személyi juttatások, valamint a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó együttesen) képezték. A személyi juttatások pénzügyi teljesítése 90,9% volt, a megtakarítás a munkából tartósan távol lévő, betöltetlen álláshelyekhez kapcsolódó, illetve az időszakosan foglalkoztatottakkal kapcsolatos tételekből adódott, továbbá abból, hogy a téli időszakban, a zárvatartás idején a határozott idejű foglalkoztatottak munkaviszonya szünetelt. A képződött maradványból jutalom kifizetésére is sor kerülhetett, valamint a 2025. évre áthozott összeg a régészeti megnövekedett nagyberuházások ásatási feltárásán résztvevő határozott idejű dolgozók bérfedezetét biztosítja. A kiadások másik nagy csoportját a dologi kiadások adták, 44,3%-kal. A székhelyintézményben a bezárását követően a kiadások legjelentősebb tételei az ásatásokkal kapcsolatos beszerzések maradtak, a kiállítások és az ezzel összefüggő szakmai vásárlások, valamint a reklám- és hirdetési költségek csökkentek. Az üzemeltetéssel összefüggő kiadások és az ezekhez kapcsolódó beszerzések (pl. anyag- és tisztítószer-költségek) szintén csökkentek. Az energia-megtakarítás érdekében meghozott intézkedések eredményeként csökkent az energiafogyasztás, továbbra is rendszeresen megtörténik a villanyórák, gázórák monitoringozása és az épületek vizsgálata. A múzeumfaluba vonatkozásában a dologi kiadások soron különböző üzemeltetési anyagok, karbantartási feladatok, szolgáltatások finanszírozása és a szakmai rendezvényekkel összefüggő beszerzések szerepeltek, ezekre a kiadásokra a műtárgyépületeken és a rendezvényhelyszíneken történő állagmegóvás céljából volt szükség. A látogatók kulturált körülmények között történő fogadásához szükséges a műtárgyépületek folyamatos karbantartása. A Kállay Gyűjteményben a szolgáltatásokhoz és a rendezvényekhez kapcsolódó kiadások voltak a meghatározóak, ilyen pl. a Múzeumok Éjszakája vagy a különböző tematikus napok, mint a családi nap vagy a Kállay-világítalálkozó.

Tárgyi eszközök beszerzésére 20.158.899 Ft-ot fordított az intézmény, amelyből többek között VR szemüveget, a múzeumfaluban megrendezésre kerülő rendezvényekre italhűtőket, a régészeti tevékenységhez szükséges vákuum szárítószekrényt, szablyatároló szekrényt, Ford Focus gépkocsit vásárolt. Műtárgybeszerzés is történt 4.850.000 Ft összegben. A kisértékű tárgyi eszközök beszerzése körében sarokcsiszoló, szkennel, asztali körfűrész, pelenkázó, kávéfőző, motoros fűkasza, vérnyomásmérő és régészeti mérésekhez szükséges tájoló beszerzésére került sor. Az intézmény 2024. évi költségvetési maradványa 180.311.073 Ft, ebből a kötelezettséggel terhelt maradvány 165.974.995 Ft.



Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ

A Központ közfeladata a szociális alapszolgáltatások és a szakosított ellátások mellett az egészségügyi alapellátások biztosítása. Az alapellátási feladatok finanszírozása az Egészségbiztosítási Alapból történt, kivéve a foglalkozás-egészségügyi alapellátást, ezen feladatot az Önkormányzat finanszírozta. Az intézmény által nyújtott szolgáltatások biztosítására 2024. évben az engedélyezett álláshelyek száma 275 volt, ebből 209,5 közalkalmazotti jogviszony, 65,5 egészségügyi szolgálati jogviszony. Az előzőekben említett létszámból 2024. december 31-én 199,5 közalkalmazotti jogviszonyú és 61,5 egészségügyi szolgálati jogviszonyú álláshely volt betöltve, az üres álláshelyek száma 14. Az intézményi munkát 4 fő közfoglalkoztatott segítette, továbbá a nyári diákmunka keretében 23 diák foglalkoztatására került sor. A személyes közreműködők foglalkoztatása 2024-ben is olyan objektív kényszert jelentett az intézménynek, mely szinte kizárólagos megoldása volt az egészségügyi szolgáltatások folyamatos és biztonságos nyújtásának. 2024. december 31-én az intézménynek 38 személyes közreműködői szerződése volt, az alábbi megoszlásban: fogászati ügyelet – 2 orvos, 2 asszisztens; iskola- és ifjúságorvoslás – 22 orvos; foglalkozás-egészségügyi ellátás: 3 orvos, 1 ápoló; hajléktalanok háziorvosi ellátása – 4 orvos; otthoni szakápolás – 4 szakápoló.

A gazdálkodással összefüggő feladatait a KÖZIM látja el, Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése által jóváhagyott 2024. évi költségvetésének főösszege 2.621.357.158 Ft, mely év közben 3.293.523.165 Ft-ra módosult. Az intézmény finanszírozása zavartalanul működött, a költségvetési keretösszeg az alapító okiratban foglalt feladatok végrehajtását biztosította.

A bevételi főösszeg 3.234.552.918 Ft volt, a pénzügyi teljesítési mutató 98,2%. A költségvetési bevételek az összes bevétel 43,2%-át, a finanszírozási bevételek 56,8%-át tették ki. A költségvetési bevételek nagy része, 76,5%-a működési célú támogatásokból, 23,5%-a pedig működési bevételekből származik, utóbbi sor 113,7%-on teljesült, részben a térítési díjak év közben történt emelkedése miatt. A kiadások teljesített összege 2.592.111.213 Ft volt, az előirányzat 78,7%-on teljesült. Az összes kiadás 99,0%-a működési kiadás, aminek a 71,4%-át a személyi juttatások, 9,8%-át a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, 18,8%-át pedig a dologi kiadások tették ki. A beruházások az összes kiadás 1,0%-át képezték. A szociális területen az alábbi beruházások történtek:

- az Őz utcai Nappali Ellátó Intézmény tetőterében 4 klíma került felszerelésre, hogy a nyári elviselhetetlen melegben a tetőtérben kialakított irodákban a munkafeltételeket biztosítani lehessen, valamint a Fogyatékosok nappali ellátása részére 1 televízió és 1 laptop került megvásárlásra;
- a Pacsirta utcai telephelyen felújításra került 1 irodahelyiség, ami magában foglalta a villamoshálózat, a padlózat és a bútorzat teljes cseréjét, továbbá 1 klíma berendezés felszerelését; a munkatársak új laptopot és új kávéfőző gépet kaptak; a főzőkonyhában szükségessé vált a használhatatlan nagykonyhai főzőüst és a meghibásodott hűtőszekrény cseréje, az étkezőben felszerelésre került 1 légkondicionáló berendezés;
- a 2023. évben a Pacsirta utcai Bentlakásos Idősek Otthonában megkezdett munkálatok – néhány lakoszoba újrafestése, villamoshálózat felújítása, néhány bútor cseréje – 2024. év elején fejeződtek be; beszerzésre került 5 nagyképernyős televízió, 2 hűtőszekrény, 4 új kárpitozott ágy és 6 új ágymatrac; ágyipoloska-fertőzés miatt cserére szorult 2 heverő;
- az orosi Idősek Bentlakásos Otthona önkormányzati támogatásból megvalósuló beruházásához kapcsolódóan saját intézményi költségvetéséből sikerült az épületben minden helyiséget újrafesteni, és beszerezni a lakoszobákba összesen 2 televíziót, 2 hűtőszekrényt, 1 klíma berendezést, 6 mechanikus betegágyat, 6 éjjeliszekrényt, 10 ágymatracot, valamint 1 új nővérpultot, mely a közösségi helyiségbe került kihelyezésre; új étkezőasztalok és -székek kerültek megvásárlásra, új irodabútor került a vezető ápoló szobájába, továbbá az újonnan kialakított öltözőbe 6 új öltözőszekrény került beszerzésre; a közösségi térbe 1 kétajtós komód, az újonnan kialakított raktárba beépített gyógyszeres szekrény, az átalakított tálalókonyhába beépített szekrények kerültek.

A kisértékű beszerzések során megtörtént a mindennapi használat során elhasználódott eszközök (pl. ventilátor, porszívó, konyhai kisgépek, konyhai eszközök, irodaszékek, a karbantartó csoport számára fűkasza) pótlása, cseréje. Új higiéniai célokat szolgáló adagolók kerültek kihelyezésre. Az idős nappali



ellátás részére bogrács és állvány került beszerzésre, árnyékoló rolók és kárpitozással fotelek felújítása történt meg.

Az egészségügyi ellátásba bekerült nagyobb értékű tárgyeszközök:

- a Szent István utcai városi rendelő épületében, az 5. sz. Házigondozó Körzet beköltözése miatt 1 légkondicionáló berendezés került felszerelésre, valamint a foglalkozás-egészségügy és az otthoni szakápolás szakterületek részére irodabútorok, a központi adminisztráció részére 1 laptop vásárlása történt;
- a Szent István utca 63. alatt található orvosi rendelőbe 2 klíma került felszerelésre;
- a Hajléktalan Centrum raktározási nehézségei kezelésére beépített szekrények készültek, vásárlásra került 1 szárítógép, és az ellátottak részére kültéri, kulturált körülményeket biztosító tartózkodást nyújtó pavilon került telepítésre.

Az egészségügyi ellátás számára vérnyomásmérők, pulzoximéter, nővértáska beszerzése történt meg. Az iskolavédőnők részére ittasságot, valamint drogok hatásait szimuláló szemüvegek, a helyes étkezés tanulásához szemléltető eszközök kerültek megvásárlásra. Több helyszínre flipchart táblákat vásárolt az intézmény, és beszerzésre került 1 Lang-stereo látásvizsgáló teszt is, mely elsősorban kisgyermeknél és csecsemőknél használható a sztereólátás problémáinak korai felismerésére. A Hajléktalan Lábadozóban megtörtént az elromlott mikrohullámú sütő cseréje és pótlásra került a hajvágógép.

Az intézmény sem hazai, sem Európai Unió pályázaton nem vett részt 2024-ben. Bankszámláin 640.298.160 Ft, a házi pénztárában 1.099.660 Ft lett felleltározva.

A 2024-es volt az első olyan teljes év, melynek során a már kibővült közfeladatait látta el a központ. A feladatellátás során igyekezett a nap mint nap felmerülő problémákat észszerű határidőn belül, és kellő hatékonysággal megoldani úgy, hogy az intézmény iránti közbizalom, az intézmény integritása sértetlen maradjon. Mindemellett folyamatos volt a küzdelem az egészségügyi ellátások legégetőbb problémájával, a humánerőforrás-hiánnyal, ami az iskolaorvoslásban és a hajléktalanellátásban jelentette a legnagyobb gondot. A központ a beszámoló évében is a rendeltetésének megfelelő feladatellátást, a transzparens, elszámoltatható, tisztességes, etikus, feddhetetlen működést tekintette zsinórmértéknek. Törekedett arra, hogy minden szükséges lépést megtegyen annak érdekében, hogy a követett értékeknek és a kitűzött céloknak megfelelően végezze munkáját, lássa el közfeladatait.

Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény

Feladatait a gyermekjóléti alapellátások keretein belül, bölcsődei ellátás és átmeneti gondozás formájában látja el a város 11 bölcsődéjében, 1 családok és 1 gyermek átmeneti otthonában. Az intézmény 2024. év eleji nyitó létszáma 232 fő volt. Év közben 2 új bölcsőde került átadásra és megnyitásra, így év végén a záró állományi létszám 257 fő, 2024. december 31-én az üres álláshelyek száma 4 volt. Az év folyamán átlagosan 6,8 közfoglalkoztatott segítette az intézményi munkát, kisgyermeknevelő, takarító, kisegítő, udvari munkás munkakörökben. Az intézmény gazdálkodással összefüggő feladatait a KÖZIM látta el, a fenntartó által az intézmény finanszírozása zavartalanul működött.

Költségvetését Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése hagyta jóvá 2.256.042.545 Ft összeggel, mely az évközi módosításokat követően 2.369.128.192 Ft-ra változott. Az éves költségvetési keretösszeg zökkenőmentes gazdálkodást biztosított.

Az összes teljesített bevétel 2.135.162.956 Ft-ban realizálódott, ennek 1,8%-a költségvetési bevétel, 98,2%-a pedig finanszírozási bevétel. A finanszírozási bevételeken belül maradvány igénybevételére 1.887.410 Ft összegben került sor, a központi, irányítószervi támogatás összege 2.094.223.626 Ft volt. Az állami normatíva leghívását befolyásoló ellátotti létszám az alábbiak szerint alakult a beszámoló évében:

	Eredeti mutatószám	Év végi mutatószám	Eltérés
Bölcsődei ellátás nem fogyatékos, nem hátrányos	590	657	+ 67
Gyermekek átmeneti otthona	12	14	+ 2
Családok átmeneti otthona	38	39	+ 1

7. kimutatás: Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény ellátotti létszám alakulása, 2024.

WWW.NYIREGYHAZA.HU

A kiadások teljesített összege 2.130.629.552 Ft, ennek 99,4%-a működési kiadás, melynek legnagyobb részét a személyi juttatások, valamint a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó tették ki. Az intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton a Gyermek Átmeneti Otthona ellátottai részére megállapított zsebpénz – iskolai osztálypénz – kifizetése történt, éves szinten 416.430 Ft összegben. Tekintettel az energiaárak nagymértékű emelkedésére, a közüzemi szolgáltatások igénybevétele során az intézmény figyelmet fordított a takarékoság és gazdaságosság elveire. A biztonságra történő törekvésnek és a takarékos felhasználásnak köszönhetően a közüzemi díjak (villamosenergia, távhő, gáz) tekintetében nagymértékű, 75.879.505 Ft megtakarítást sikerült elérni. Beruházásokra összesen 13.767.959 Ft került kifizetésre, melyből nyomtató és Office-szoftver vásárlása történt meg. Ezen kívül mosógépek, vasalók, hűtőszekrények, porszívók beszerzésére került sor.

Az intézmény bankszámláján év végén 1.880.297 Ft, míg a házi pénztárban 868.535 Ft lett felleltározva. A 2024. évi maradvány összege 4.533.404 Ft.

Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ

Feiadata a család- és gyermekjóléti szolgáltatás magas szakmai színvonalú és hatékony működtetése a szolgáltatást igénybe vevők szükségleteinek figyelembevételével. Szolgáltatásait a szociális munka értékei alapján tervezi és működteti a hozzá forduló célcsoport számára. A szolgáltatások tartalma megfelel a valódi szükségleteknek és követi a szükségletek változásait. A központ alkalmazza a megvalósítható innovációkat, törekszik új, hatékony eljárások kidolgozására és bevezetésére. Elsődleges feladatait a gyermekek védelmében látja el, hatósági intézkedéshez kapcsolódóan végzi a szociális segítő munkát. Az esetmenedzserek a járás településein működő szolgálatok családsegítőivel és tanácsadóikkal közösen menedzselik a családok jelzőrendszerből érkező problémáinak megoldási folyamatát. Az óvodai, iskolai szociális segítő tevékenység keretében a Nyíregyházi járás 15 településén működő valamennyi (122) köznevelési intézményben végeznek szociális segítő munkát, a fogyatékosügyei tanácsadók pedig Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegye településein látnak el tanácsadói feladatokat. Pályázati programjaikkal igyekeznek a szolgáltatásaikat kiegészíteni, színesíteni a lakosság igényeinek megfelelően. Az intézmény működteti járási szinten a veszélyeztetettséget észlelő- és jelzőjelzőrendszert annak érdekében, hogy minden problémáról, veszélyeztetettségről értesüljön, és partnerszervezeteivel időben megtegye a szükséges intézkedéseket. A központ működteti a Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Szolgálatot. A szolgálatnál tevékenykedő családsegítők Nyíregyháza Megyei Jogú Város közigazgatási területén, valamint Nyírpazonyban, Nagycserkeszen és Kálmánházán nyújtanak szolgáltatásokat szociális, életviteli, mentális, anyagi, gyermeknevelési, munkaerő-piaci problémákkal küzdők részére, valamint a gyermekek védelmében gondozási, szolgáltatási, szervezési feladatokat, holisztikus szemlélettel komplex családgondozást végeznek. A kliensközpontúság érdekében az ügyfelek Nyíregyházán (Huszár tér 2/A, Vécsey u. 17., Május 1. tér 10/A, Tűzoltó u. 1., Nagyvárad u. 2.), valamint Nyírpazonyban, Nagycserkeszen és Kálmánházán kereshetik a központ szolgáltatásait az ügyfelek számára nyitva álló helyiségekben. Székhelye Nyíregyházán, a Körte u. 41/A. szám alatt található.

Az intézmény gazdálkodással összefüggő feladatait a KÖZIM látja el, éves költségvetését Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése hagyta jóvá 798.516.285 Ft összeggel, mely év közben 861.228.160 Ft-ra módosult. Engedélyezett létszáma a beszámoló évében 106 fő volt, év végén 4 üres álláshellyel rendelkezett. Az intézményi munkát az év folyamán átlagosan 21 közfoglalkoztatott segítette, nyári diákmunka keretében 15 diák foglalkoztatására került sor.

A központ 2024. évi összes bevétele 820.551.043 Ft volt, ennek 0,6%-át a költségvetési bevételek, 99,4%-át a finanszírozási bevételek tették ki. A költségvetési bevételek az államháztartáson belüli működési célú támogatásból és működési bevételekből, a finanszírozási bevételek a központi, irányítószervi támogatásból és a maradványból adódtak össze.

A kiadások 819.471.491 Ft értékben teljesültek, melynek 79,7%-a a személyi juttatás, 11,4%-a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, 8,2%-a dologi kiadás és 0,7%-a beruházási kiadás volt. A dologi kiadások között a közüzemi díjak tekintetében 9.673.069 Ft megtakarítást ért el az intézmény. A beruházások rovaton 1 laptop, 3 asztali számítógép, 4 klíma és 4 irattartó szekrény



került beszerzésre 5.795.459 Ft értékben, az előirányzat pénzügyi teljesítési mutatója 96,6% volt. Az eszközbeszerzéssel a központ eszközellátottságának színvonalát javította, illetve az évek folyamán elhasználódott eszközök pótlását biztosította.

Az intézmény bankszámláján 2024. év végén 452.677 Ft, házipénztárában 238.590 Ft került felleltározásra. Az év végi maradvány összege 1.079.552 Ft.

A központ, mint szociális alapszolgáltatást nyújtó intézmény, a jogszabályokban és eljárásrendekben foglaltaknak megfelelően szolgáltatásait egész évben biztosítja. Mint szolgálat, működteti a veszélyeztetettséget észlelő- és jelzőrendszert, folyamatos és napi szintű kapcsolatot tart a jelzőrendszer tagjaival. A meglévő szolgáltatásokon túl 2024. évben is bekapcsolódott az Önkormányzat munkájába, így feladatot vállalt a nyári gyermekfelügyeletben, a szüneti gyermekétkeztetés igénylésének segítésében, a tanyavilágban élők, főként egyedülállók megsegítésében, valamint a lakosoktól az önkormányzatokhoz érkező problémák megoldásában, szociális ügyintézkésekben. Tovább mélyítette a munkavállalók szakmai tudását, folytatódott a képzések, bővítették a szervezeti szinten jelenlevő kompetenciákat. Eleget tettek a jogszabályok által előírt, munkakörhöz kötött, valamint a kötelező és szabadon választott továbbképzéseknek is.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala abban a – nagyvárosok között országosan egyedülálló – helyzetben van, hogy a szervezet valamennyi belső szervezeti egysége egy épülethez kerül elhelyezésre. Az energiaválság miatt korábban meghozott takarékosági intézkedések 2024. évben is éreztették hatásukat. Az elmúlt 2 évben csökkentett üzemeltetési költségekkel működött a hivatal, ami abban is megnyilvánult, hogy 2024. évben sem történt nagyobb felújítás vagy korszerűsítés a hivatali épületekben, csak a legszükségesebb középpótlások és irodai festések kerültek elvégzésre. A korábbi időszak fejlesztései azonban továbbra is éreztették pozitív hatásukat.

A hivatal 2024. évi engedélyezett létszáma 266 fő volt. A megyei jogú városok összevetésében az egyik leghatékonyabb szerv, mind számszakilag, mind fajlagosan: a Belügyminisztérium által elismert, csak a kötelező önkormányzati feladatokat figyelembe vevő létszámhoz képest az egyik legkisebb létszámtöbblettel dolgozó hivatal. A felsőfokú végzettségű dolgozók aránya az elmúlt évek folyamatosan növekvő tendenciájának köszönhetően megközelíti a 90%-ot.

A hivatal 2024. évi összes teljesített bevétele 3.338.780.741 Ft volt, ennek 95,8%-a finanszírozási bevétel, 4,2%-a költségvetési bevétel. A bevételi előirányzat pénzügyi teljesítési mutatója 87,8%.

A 2024. évi kiadási teljesítése 3.329.363.300 Ft, melynek 80,3%-át a személyi jellegű kiadások (a személyi juttatások, valamint a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó együttesen), 18,3%-át a dologi kiadások tették ki. Az előző évek gyakorlatának megfelelően 2024. évben is prioritás volt a feladatellátás során a dologi kiadások csökkentése, optimalizálása, mely érvényesült a hivatal működésével összefüggő közbeszerzéseknél és a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseknél. Az energiaválság miatt folyamatos volt az energiafelhasználás ellenőrzése, szükség esetén egyeztetés történt a szolgáltatókkal.

Az intézmény épületeinek, belső helyiségeinek állagmegóvása, állapotmegőrzése érdekében – a szükséges bejárások, hibafeltárások, szakértői egyeztetések alapján – elvégzésre kerültek a karbantartási feladatok. A meglévő eszközök javíttatása, karbantartása egész évben folyamatosan történt, ezáltal azok hasznos élettartamának növekedése várható.

Az önkormányzati feladatok 2024. évi kiadásai

Az önkormányzati feladatok 2024. évi kiadásait a 4. melléklet tartalmazza.

Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft. által ellátott feladatok

A Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft. (a továbbiakban: NYÍRVV) által ellátott feladatok a beszámoló évben 95,3%-os pénzügyi teljesítést mutattak, ezen belül a működési kiadások 95,8%-ra, a felhalmozási kiadások 63,5%-ra teljesültek.

A NYÍRVV az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló gazdasági társaság, 2024. évi feladatait Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének 12/2024. (II. 15.) számú határozatával jóváhagyott 2024. éves Közszolgáltatási Szerződés alapján végezte. Az Önkormányzat a társaságon keresztül – az említett közszolgáltatási szerződésben foglaltak szerint – látta el közszolgáltatási feladatait, biztosította többek között a zöldfelület-fenntartást, a közvilágítást, a közutak, hidak fenntartását, a csapadék- és belvízelvezetést, az állategészségügyi feladatok ellátását. A társaság 2024. évi működésének, gazdálkodásának részletesebb bemutatására „Az önkormányzati többségi tulajdonú társaságok 2024. évi gazdálkodása” cím alatt kerül sor.

Vagyoni kiadások

A vagyoni kiadásokra tervezett előirányzat 88,9%-on teljesült. A működési kiadások teljesítése 88,5%-os, a felhalmozási kiadások teljesítése 90,1%-os volt.

Területelőkészítés

A beszámolóval érintett időszakban területelőkészítéssel kapcsolatban 2 ingatlant vásárolt az Önkormányzat, az egyiket a Szódaház utcán, a másikat – közlekedési terület kialakítása céljából – a Déli Ipari Parkban. További ingatlanvásárlásra nem került sor.

4 rossz műszaki állapotú felépítmény bontására került sor a Közép utca 35., a Szeder utca 5., a Mérő köz 8. és az Eötvös utca 3. szám alatt értékesítés elősegítése és a bevételi előirányzat teljesítése érdekében. Megtörtént a Közép utcai ingatlan értékesítése, további ingatlanok eladására pedig pályázati felhívás kerül közzétételre 2025. évben.

Szabályozási tervi érintettség, II. rendű közlekedési célú közterület övezeti besorolás miatt a város 6 területén történt ingatlan- vagy ingatlanrész-vásárlás, melyek a következők: Tiszavasvári út - Derkovits utca csomópontja, Nagykállói utca, Csongor utca, Előd utca, Tulipán utca, Szüret utca - Korong utca összekötése.

Az önkormányzati többségi tulajdonú társaságok 2024. évi gazdálkodása

Az alábbiakban azon önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok fő gazdálkodási számai kerülnek bemutatásra, amelyek önkormányzati költségvetési kapcsolattal rendelkeznek.

Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.

A Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft. létrehozásának célja, hogy ellássa az Önkormányzat – mint a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szerv – előadó-művészeti tevékenységet támogató feladatait. A társaság Magyarország Kormánya és Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata közös működtetésében hajtja végre kultúra-teremtő misszióját. Az előző évekhez hasonlóan 2024-ben is úgy került összeállításra a műsorter, hogy a színház a közönségnek minél változatosabb kínálattal szolgáljon. Az üzleti tervben meghatározott célokkal összhangban megvalósult bemutatók:

Nagyszínpad	Krúdy Kamara	Művész Stúdió	Szindbád Rendezvényterem
A Szépség és a Szörnyeteg	Macskajáték	Hét tenger meséje	Variációk egy rablásra
Don Juan	Nők az idegösszeomlás szélén		
Anconai szerelmesek	Játszd újra, Sam!		
OZ, a nagy varázsló	Házassági leckék középhaladóknak		
A padlás			
Pacsirta			

8. kimutatás: Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft. megvalósult bemutatói, 2024.

A beszámoló évében az intézmény tevékenyen részt vett a Lázár Ervin Programban, melynek célja, hogy a művészet – függetlenül a szociális helyzetétől és a területi elhelyezkedéstől – minden, a köznevelésben tanuló diák számára egyenlő feltételek mellett hozzáférhető legyen. A program keretében 44 előadásra került sor, ebből 31-re a színház falain kívül, utóbbiakat összesen 6.694 gyermek látta. Debrecenben 1.013 néző vett részt a Bolha a fülbe című előadáson, amely zajos sikert aratott.

A színház feladatkörébe tartozik a Bencs Villának és a Szindbád Színháztörténeti Múzeum és Rendezvényterem a város kulturális vérkeringésébe való bekapcsolása. Az intézmény mindkét létesítmény minden adottságát figyelembe véve törekedett a leginkább odaillo, színvonalas produkciokat vendégül hívni. A Bencs Villa 11 programját 757 néző látta, és 163 látogatójegy került értékesítésre. A Szindbád 36 előadására 2.870 néző váltott jegyet, 44 VIP mozielőadás történt, és 448 látogató kért tárlatvezetést.

A Rózsakert Szabadtéri Színpadon 13 előadást láthattak a nézők, 7 saját előadás mellett 6 színvonalas vendéglőadásra is sor került. 4 alkalommal mozifilm, 3 alkalommal pedig a labdarúgó Európa-bajnokság mérkőzéseinek vetítése várta a közönséget. A programokkal az intézmény 44.528.000 forint jegy- és bérletbevételre tett szert. Az említetteken túl 7 alkalommal került bérbeadásra a Rózsakert Szabadtéri Színpad, mely 9.059.000 Ft bérleti díjat keletkeztetett. A programok összesen 9.952 nézőt vonzottak.

A komoly hagyományokkal rendelkező VIDOR Fesztivál – igen nagy érdeklődés mellett – 2024. augusztus 23. és 31. között került megrendezésre. A színházi versenyprogramban 6 nagyszínpadi, 6 kamara, 3 szabadtéri és 1, a Szindbádban műsorra tűzött előadást látott vendégül az intézmény. A 9 nap alatt közel 20 helyszínen valósultak meg programok. A közel 120 program 75%-a a látogatók számára ingyenes volt. Az említett, a színház falain kívül zajló rendezvények nemcsak a saját közönség igényeinek kielégítését, de a térség turisztikai vonzerejének növelését is szolgálták.

A közszolgáltatási szerződésben megfogalmazott szakmai teljesítménymutatók teljesülése megfelelően prezentálja a szakmai sikerességet, ezzel szinkronban a gazdálkodási adatok is kedvezően alakultak 2024. évben. A központi költségvetési támogatás 440.650.000 Ft-os összege 2020 óta nem változott, azonban a tulajdonos 77.000.000 Ft-tal növelte a támogatását. A többletforrás jelentős részéből béremelés valósult meg, hiszen az alacsony bérek – a korábbi évekkel ellentétben – jelentős fluktuációt generáltak, elsősorban a színház-szakmai műszaki munkakörök tekintetében, ezzel némileg nehezítve a működést. 2022-től az energiaárak drasztikus emelkedése jelentős többletköltséget okozott, ami mára már mérséklődött, de így is többszöröse a korábbinak, így az energiafelhasználás csökkentését célzó intézkedések változatlanul érvényben vannak. A megugró infláció az anyag- és szolgáltatásköltségeket jelentősen növelte, de racionális döntések születtek, így nem történt számottevő eltérés a tervezett adatoktól. A bevételek az üzleti tervben megfogalmazottól 1%-kal magasabban teljesültek, 16%-kal meghaladva az előző évet. A nettó árbevétel csaknem 20.000.000 Ft-os többlete a sikeres műsortervnek köszönhető. A ráfordítások tekintetében az infláció okozta többletköltségek növelték az anyagjellegű ráfordítások összegét, azonban az anyagköltségek tekintetében a használt raktári díszletek újrahasznosításával, a jelmezraktári készlet rendszeres használatával nemcsak a fenntarthatóság, a környezetvédelem érdekében tett a színház lépéseket, hanem jelentősen csökkentette az anyagköltségeket is. A szolgáltatások tekintetében többletköltség keletkezett, hiszen a színházi tevékenység magas technikai igényű, fenntartásában az alkotók és az egyéb, nem munkavállalóként közreműködők kiadásai a szolgáltatások költségeiben jelentek meg. A személyi jellegű ráfordítások tervezettől alacsonyabb költsége a tevékenység kisebb létszámmal való ellátásának következménye. A túlóra összege 20%-kal lépte túl a tervezettet, hiszen a munkaidő-keretben történő foglalkoztatás kiterjedt a művészi és művészeti munkakörökre is.

A szakmai adatok igazolják, hogy a közszolgáltatási szerződésben megfogalmazott teljesítménymutatók maradéktalanul teljesültek, sőt igen kedvezőek a számok. Változatlan a közönség érdeklődése és ítélete, a nézőszám a színház magas színvonalú szakmai munkájának köszönhetően csaknem a pandémia előtti szintre tért vissza. A gazdasági eredmény is megfelelően alakult, hiszen a növekvő önkormányzati támogatással kiegészített állami támogatás visszafogott, de kiegyensúlyozott gazdálkodást biztosított az intézmény számára. Likviditási gondok – az előző évekhez hasonlóan – a beszámoló üzleti évében sem jelentkeztek. A társaság megfontolt, takarékos gazdálkodása következtében az elmúlt években folyamatosan alkalmazkodott a gazdasági és a piaci környezethez. A tulajdonos folyamatos támogatása mellett a racionális, minden belső és külső körülményt, változót figyelembe vevő döntések következtében a társaság szakmailag és pénzügyileg is sikeresen, 23.170.000 forint adózott eredménnyel zárta a 2024-es üzleti évet.



Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.

2024-ben a Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft. megalakulása óta a legsikeresebb évét zárta. A 2023. évhez képest 30%-kal növelte a látogatottságát, így a 2024-ben belépő 650.000 látogató továbbra is Magyarország első számú vidéki turisztikai attrakciójaként fémjelzi a Parkot.

A saját árbevétele csaknem 3.500.000.000 Ft volt, és ehhez mindössze 93.000.000 Ft kormányzati bértámogatás párosult. A 231.006.000 Ft-os nyereséggel pedig a park Magyarország hasonló turisztikai attrakciói közül magasan kiemelkedik. A Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft. abszolút képes a piacról megélni, piaci körülmények között gazdálkodni a tulajdonos Önkormányzat által, kormányzati támogatással a parkban megvalósított nagyberuházások eredményeként, amik évről évre olyan módon biztosítják az új attrakciókat – ezen keresztül pedig a látogatók vonzását –, ami példa nélküli Magyarországon.

A 2024-es gazdasági év legfontosabb eredménye volt, hogy sikeresen lezárult Magyarország legnagyobb vidéki állatkerti beruházása. 2024. május 17-én átadásra került az Önkormányzat által épített, több mint 14.000.000.000 Ft állami forrást felhasználó Jégvilág Interaktív Állatbemutató, 1 hónappal később pedig átadásra került a közel 1.000.000.000 Ft-os TOP-os pályázat keretében létrejött Madárvilág projekt. Magyarország történetének így a legnagyobb vidéki állatkerti fejlesztése valósult meg.

A park az átadott attrakciók vonzásából eredő megnövekedett látogatólétszám eredményeként jelentős saját erővel járult hozzá az említett 2 projekt beüzemeléséhez és sikeréhez, hiszen az állatok számára szükséges belső berendezéseket, a dekorációs elemeket és a közel 100.000.000 Ft-os reklámkampányt képes volt finanszírozni. Ezen kívül épített egy új, úgynevezett hajós játszóteret, és elültetésre került több mint 500 növendék fa. Készült új illemhely és mosdó a nagyközönségnek, a gyerekeknek egy autentikus indián tábor. Külső vállalkozóval közösen egy korszerű VR élményt bemutató installáció került létrehozásra, új padokkal, térbútorokkal gazdagodott a park, ezek összértéke közel 300.000.000 Ft volt.

Gazdálkodásának alapjait a saját bevételek jelentették, melyeknek meghatározó része volt a jegyár-bevétel. A nagyberuházások okán jelentősen megemelkedtek a fenntartási költségek, elsősorban a közműdíjak, de 13 új munkahely is létrejött.

Kiemelendő, hogy a park a turisztikai piac szereplője és alapvetően magánszolgáltatókkal versenyez. Hosszú távon fontos cél, hogy meg tudja őrizni a legalább 600.000-es látogatószámot, illetve különféle lehetőségekkel növelje a saját bevételét. Ennek a szálláshelyszolgáltatás az egyik és a legjelentősebb eleme. A kétcsillagos Hotel Dzsungel, a háromcsillagos Ózoon Hotel és a négycsillagos Hotel Pangea egyedülálló élményt nyújtó állatkerti szállodák. Árbevételük jelentősen hozzájárul a park fenntartásához. Emellett azonban szükséges más, alternatív bevételi lehetőségeket is keresni, illetve a szolgáltatásokat bővíteni a vendégek számára. Tavaly megjelent az állatkertbe integrált vidámparki élmény a Száguldó Folyó és a VR tengeralattjáró formájában, ami több mint 120.000.000 Ft-os bevételt jelentett a nyári időszakban.

A park ezen kívül egyre színvonalasabb vendéglátást vár el a bérlőtől is. Kialakult az állatparkban egy olyan magas színvonalú és változatos éttermi szolgáltatási rendszer, ami tovább növeli a színvonalat, több mint 100.000.000 Ft-ot jelent a park árbevételében, és hozzájárul az egész napos családi élményhez.

A fentieket figyelembe véve összességében elmondhatjuk, hogy a Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft. a város önkormányzati cégeként a város által biztosított fejlesztésekkel jelentős szereplőjévé vált a magyar turisztikai piacnak, ismert és elismert brandje a városnak.

Nyíregyházi Városfejlesztési és Ipari Park Nonprofit Kft.

Az elmúlt években a város befektetés-ösztönzési tevékenysége soha nem látott módon fejlődött és jelentős eredményeket ért el. Többek között Magyarország Kormánya támogatásának köszönhetően az Önkormányzat részére közel 200.000.000.000 Ft forrás került megítélésre a 640 hektáros ipari parki bővítési terület fejlesztésére, amely magában foglalja a közműinfrastruktúrát is. A Nyíregyházi Városfejlesztési és Ipari Park Nonprofit Kft. minden ipari parkot érintő fejlesztésben, beruházásban aktív és komoly szerepet vállal az önkormányzati projektek tekintetében. A társaság vállalkozás-fejlesztési, -támogatási feladatokat lát el, melyen a már Nyíregyházára települt és hosszú évek óta itt működő cégek

támogatását is értjük, elsősorban a kis- és középvállalkozói szektort, de természetesen nem kizárva a multinacionális cégeket sem. A társaság által végzett feladatok részben kapcsolódnak a befektetés-ösztönzési folyamatokhoz is, így természetesen 2024. évben is támogatta az Önkormányzat ezen irányú céljainak elérését.

A Kft. 2024. évben részben egy beszállítói adatbázis létrehozásának alapjain dolgozott, mely során elemzésre kerültek a nyíregyházi kis- és középvállalkozások pénzügyi és nem pénzügyi szempontok figyelembevételével is. Az elemzésekre építve a beszámoló évében megkezdődött ezen vállalkozásokkal a kapcsolatok erősítése, interjúalkalmak keretében információk gyűjtése többek között ezen cégek toborzási, logisztikai vagy a városhoz való kapcsolódási állapotáról, valamint jövőbeli fejlesztési terveiről, elképzeléseiről. A társaság ezen tevékenységét folytatva és tovább erősítve megismerheti a helyi vállalkozások állapotát, kihívásait és jövőbeli terveit. Az így szerzett információk segítségével a jövőbeli fejlesztések az így megismert igények mentén, a gazdaság gerincét alkotó helyi kis- és középvállalkozások támogatását szolgálhatják.

A társaság 2024. évben 3 nemzetközi pályázatban is szerepet vállalt adminisztrációs és menedzsment feladatokban:

- Az URBACT C4Talent projekt a fiatalok vonzásával és megtartásával foglalkozik, amely Nyíregyháza számára is fontos téma. A projekt esetében a város vezető partneri szerepet tölt be, így 2024. évben a város saját jelentésein felül a hálózati szintű jelentés elkészítésért is felelős volt.
- A PopUpUrbanSpaces projekt keretein belül olyan módszereket és megoldásokat vizsgálnak a partnerek – köztük Nyíregyháza is –, amelyek gyorsan és könnyen kivitelezhető változtatások segítségével tudják segíteni a városi élet egyes elemeit. Ennek keretein belül a városi buszokon egy innovatív utasszámlálási megoldás tesztelése kezdődött meg.
- A CityWalk 2.0 projekt célja a kerékpáros, gyalogos, illetve elektromos járművekkel történő közlekedési megoldások vizsgálata és népszerűsítése, melynek során Nyíregyháza a kerékpáros közlekedés fejlesztését tűzte ki célul.

A Kft. üzleti tervének megfelelően a lehető legköltséghatékonyabban próbálta ellátni feladatait. A társaság értékesítésből származó bevétele tervezetten 82.967.000 Ft volt, mely 87.820.000 Ft-tal realizálódott.

Bevételi forrásainak nagy része egy másik cégnek nyújtott szolgáltatás elvégzéséből származott, ezen tevékenységből 53.500.000 Ft bevétel keletkezett. A társaság üzemeltetésében lévő TTK épület és eszközök hasznosításából 19.342.000 Ft bevételt, a telefonköltségek átterheléséből 616.000 Ft-ot számolt el. Nemzetközi pályázati feladatokban való adminisztrációs és menedzsment feladatok elvégzéséért az Önkormányzattal kötött szerződések alapján 14.362.000 Ft bevétel keletkezett. Az egyéb bevételek sor kötbérkedvezmény miatt 222.000 Ft-os értékkel teljesült. A könyvekben az összes bevétel összege 88.670.000 Ft, ami 106%-on teljesült a tervezett 82.967.000 Ft-os értékkel szemben.

A korábbi évekhez hasonlóan 2024-ben is igyekezett a költségeit a lehető legalacsonyabb szinten tartani, bevételeit pedig a lehetőségekhez képest a legmagasabb szinten realizálni. Anyagjellegű ráfordításokra 32.902.000 Ft került tervezésre, mely 32.100.000 Ft összegben realizálódott, a személyi jellegű ráfordítások esetében a tervezett összeg 37.996.000 Ft volt, 38.639.000 Ft teljesítése valósult meg. Az értékcsökkenési leírás esetében a tervezett összeg 7.070.000 Ft volt, 7.097.000 Ft került elszámolásra. Az egyéb ráfordítások összesen 2.143.000 Ft tény értéket mutattak, a tervekben 2.000.000 Ft összeg szerepelt.

Az elfogadott üzleti tervben a kalkulált adózás előtti eredmény 3.000.000 Ft volt, a magasabb összegben realizálódott bevételek miatt az év végi adózás előtti eredmény 8.687.000 Ft, az adófizetési kötelezettség 780.000 Ft összegben került elszámolásra.

Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.

2024. évben tovább folytatódott a 2019. évben megkezdett gazdaságfejlesztés, melynek keretében tovább bővült az Ipari Park fejlesztési területe. A Nyíregyházi Városfejlesztési és Ipari Park Nonprofit Kft. és a Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft. közreműködésével valósul meg Nyíregyháza történetének eddigi legnagyobb fejlesztése, mely munkahelyteremtő és új, világszínvonalú beruházások megvalósulását szolgálja a városban.



A társaság végezte az elektromosáram és a gázhálózat fejlesztésének a koordinációját, illetve a beszámoló évében tovább folytatta a Nyíregyházi Ipari Park fejlesztésével összefüggő feladatait, mely elsősorban a befektetők, az Önkormányzat, a tervezők és a potenciális jövőbeni befektetők közötti információcserét jelentette, egyfajta közvetítő szerep betöltésével. Ezen felül folytatta a szabad területek ajánlását lehetséges beruházóknak, szorosan együttműködött a Hungarian Investment Promotion Agency (HIPA) és más releváns szervezetekkel az Ipari Park betelepítése érdekében.

A gazdasági tényezők, különösen a 2022. február végén kirobbant és jelenleg is tartó orosz-ukrán háború alapvetően megváltoztatta a 2024. év kilátásait, nem kedvezett az ingatlanbefektetési kedvnek, hatása a társaságra a földrajzi közelség miatt térségünkben még hatványozottabban érvényesült. A háború a nyersanyag- és energiaárak emelkedésén keresztül további nehézségeket okozott. A 2024-es év a társaság gazdálkodására is súlyos hatással volt, a saját tulajdonú ingatlan adásvételéből tervezett nettó 6.760.767.000 Ft bevétel nem valósult meg. Belföldi értékesítésből származó nettó árbevétele helyiségbérleti díjból keletkezett, mely 900.000 Ft volt. A bevételek ilyen mértékű csökkenése miatt a kiadások sem teljesültek a tervezettek szerint. Feladatai ellátásához kapcsolódó kiadásait 6.643.937.000 Ft összegben tervezte, mely 149.965.000 Ft összegben valósult meg. Az összesen 2.450.000 Ft-os anyagköltség tervezett összegével szemben 854.000 Ft került elszámolásra.

Az igénybevett szolgáltatások soron 83.191.000 Ft került tervezésre, melyből 70.846.000 Ft elszámolása valósult meg. Az egyéb szolgáltatások tervezett összege 1.303.000 Ft volt, ezzel szemben 1.047.000 Ft teljesült. Az eladott áruk beszerzésének értéke sorra 6.438.297.000 Ft került tervezésre, de a telekértékesítések elmaradása miatt nem keletkezett ráfordítás. Az összesen 75.046.000 Ft-os személyi ráfordítások tervezett összegével szemben 51.455.000 Ft került elszámolásra. Az értékcsökkenés elszámolt összege szintén megtakarítást mutat. Az elszámolt amortizáció 423.000 Ft, a tervezett összeg 650.000 Ft volt. Az egyéb ráfordítások soron összesen 23.000.000 Ft összeggel számolt a Kft., mely 135.000 Ft tény értéket mutatott. A társaság a 2024. évet veszteséggel zárta, az adózás előtti eredmény - 142.256.000 Ft, mely elmarad a 120.830.000 Ft összegű tervezettől, ugyanakkor a társaság finanszírozni tudta a működését, a korábban befolyó, telekértékesítésekhez kapcsolódó bevételekből.

Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.

A 2024-es gazdasági évre vonatkozó, Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesterének 2/2024. (IV. 30.) GT/Nyíregyházi Sportcentrum Kft. számú polgármesteri határozatával elfogadott üzleti tervét a Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft. azzal a mottóval indította, hogy „A lelkesedés diktálja az iramot, de a kitartás éri el a célt.”. A jelmondat helytálló volt és kellőképpen jellemezte az elmúlt évben a társaság által folytatott munkát, gazdálkodást. A beszámolóval érintett időszak elején olyan tervek, célok kerültek meghatározásra mind szakmailag, mind gazdaságilag, amelyek kellő lelkesedés nélkül nem lehettek volna végrehajthatóak, illetve amelyekhez kellő kitartás, elhivatottság, szakmaiság is szükségeltetett.

A társaság 2024. évről készült beszámolója arról tanúskodik, hogy a részére meghatározott, illetve az általa előirányzott célkitűzések rendre végre lettek hajtva, céljai többségét teljesítette, jövőbeni célkitűzéseit megalapozta, szakmai építkezését folytatta. Munkája során törekedett a gazdaságos feladatellátásra, továbbá a sportszakmai és az üzemeltetési érdekek egyensúlyának megtartására.

Igyekezett úgy helyt állni minden területen, hogy a ráruházott feladatokat a lehető legszínvonalasabban, sportsikerekkel övezve lássa el. A sportszakmai munka tekintetében elmondható, hogy egyéni sportolóinak, csapatainak felkészítési, versenyeztetési feladatai fennakadások nélkül rendben lezajlottak. Sportolói létszáma mára meghaladja az 1.500 fős igazolt sportolói létszámot. A megmérettetéseken eredményesen szerepeltek, és külön öröm, hogy Nyíregyházát 2 sportcentrumos versenyző is képviselte a 2024-es Párizsi Olimpián. Sporteredményeiben mára megmutatkoznak a 2021-es évben beintegrált sportágak produktumai, az azokba fektetett munka, hiszen a válogatott sportolóinak a száma tovább nőtt, s külön öröm, hogy ez az arány az utánpótlás felé billen el. Annak ellenére, hogy a kajak-kenu szakág beindítása nehézségekbe ütközött, 2024. évben újként beindította a kerékpár szakágat. A sportszakmai munka eredményességét igazolja az is, hogy a társaság meg tudta őrizni kiemelt vidéki sportegyesületi címét és az ezzel járó



támogatást, mely a tárgyévben 350.000.000 Ft volt. A társaság 2024-ben a Sportegyesületek Országos Szövetségétől Közösségi Sportszervezeti díjat vehetett át. A szabadidős rendezvényei magas látogatószámmal, a városlakók meglegedésére szolgáltak, továbbá rendben lezajlott az első sportszakmai konferenciája, több mint 160 résztvevővel. A Sportcentrum eleget tett azon új jogszabályi kötelezettségének, hogy sportolóit nyilván kell tartania. Ennek érdekében továbbfejlesztette elektronikus sportolói nyilvántartó rendszerét, továbbá fejlesztést eszközölt a sportszolgáltatási díjak befizetésének területén a bankkártyás fizetési rendszer kiépítésével.

Üzemeltetési tevékenységét illetően elmondható, hogy az üzemeltetésre átvett létesítmények zavartalanul, üzemszerűen működtek, ami örömteli, visszatekintve az elmúlt 3-4 év nehézségeire. A tulajdonában lévő eszközök, járművek használatával, karbantartásával kapcsolatos feladatok ellátása biztosított volt. Gondoskodott az üzemeltetésre átvett létesítmények rendeltetésszerű működtetéséről, azok állagmegóvásáról, illetve a szükséges karbantartási feladatok elvégzéséről. Fontos kiemelni azt is, hogy a tervezett energiamennyiségekkel konzekvensen gazdálkodott. Végül, de nem utolsó sorban, a célkitűzésként rögzített rendezvényszám teljesítésre került. A Városi Jégpálya látogatószáma meghaladta a 2023. évi mértéket. Mindezeket együttesen figyelembe véve kijelenthető, hogy mind gazdaságilag, mind sportszakmailag, mind üzemeltetési szempontból eredményes évet abszolvált.

A társaság a 2024-es évet 26.600.000 Ft összegű adózás előtti eredménnyel zárta, mely 24.000.000 Ft-tal haladta meg az üzleti terv szerinti összeget. A bevételek és a költségek, ráfordítások egyenes arányban mozogtak egymással. Az üzleti tervhez viszonyítva a bevételei 94,2%-ban teljesültek, összbevétele 1.282.895.000 Ft volt. Az értékesítés nettó árbevétele a 2024-es üzleti évben 231.781.000 Ft-ban realizálódott, a tervhez viszonyított felmerülés értéke 101,5% volt. Egyéb bevételeinek 2024. évi összege 1.051.049.000 Ft, itt kapott helyet az önkormányzati támogatás is. Az Önkormányzat 2024-ben összesen 361.000.000 Ft támogatást biztosított a sportcentrum részére a közszolgáltatási szerződésében vállalt feladatok finanszírozása érdekében. A fenti összegből a társaság 348.000.000 Ft-ot működési célú, 13.000.000 Ft-ot fejlesztési célú támogatásként számolt el. Az önkormányzati támogatáson túl 2 nagyobb bevételi forrása volt a társaságnak, az egyik a látvány-csapatsport támogatás, melyből 292.274.000 Ft, a másik pedig a kiemelt vidéki klub támogatás, melyből 281.697.000 Ft került működési céllal felhasználásra a beszámoló időszakában.

A költségekről, ráfordításokról is elmondható, hogy tervszerűen alakultak. Az üzleti tervhez viszonyítva a tényleges felmerülés 92,4%-os, összegét tekintve 1.256.226.000 Ft-ot tett ki. Anyagjellegű ráfordításai 498.009.000 Ft-ban merültek fel. Az energiaárak kedvező alakulásának köszönhetően, illetve a felhasználásra kerülő mennyiségekkel való kontrollált gazdálkodás eredményeként az üzleti tervben rögzítettekhez viszonyítva megtakarítást tudott elérni az anyagjellegű ráfordításai között, mely hozzájárult a 2024. évi eredményének pozitív alakulásához. Személyi jellegű ráfordításai 626.798.000 Ft-ban kerültek elszámolásra könyveiben. Az üzleti terv szerinti bérfejlesztést végre tudta hajtani, foglalkoztatotti létszámát megtartotta. A különféle támogatások, pályázatok adta lehetőségeknek köszönhetően eszközparkját tovább tudta bővíteni, fejleszteni, és így a beruházási tervében meghatározott fejlesztéseken, beruházásokon túlmenően egyéb fejlesztéseket is végre tudott hajtani.

Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft.

A Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft. elsődleges célja a fenntartható és versenyképes turizmus megteremtése a desztinációban, annak népszerűsítése, a turisztikai bevételek növelése, a terület imázsának erősítése, a turisztikai kínálat bemutatása és a turizmusfejlesztés. A társaság 2 információs irodát működtet, az egyiket a belvárosban, a másikat a májustól szeptemberig tartó szezonban Sóstógyógyfürdőn, az Állatpark főbejáratával szemben. A szervezet turisztikai és egyéb szolgáltatásokat nyújt a városba érkező turisták és a városlakók részére, mely idegenvezetésből, kerékpártúrák szervezéséből, kerékpár- és elektromosroller-kölcsönzésből, előadások belépőjegyeinek értékesítéséből és ajándéktárgyak árusításából áll.

A TDM (turisztikai desztináció menedzsment) szervezet egyik legfontosabb feladata a desztinációs szintű PR, értékesítésösztönzési- és marketingakciók megvalósítása. 2024. évben a cég marketing tevékenységében továbbra is nagyobb súllyal szerepeltek a szomszédos országok, Szlovákia, Románia és a szintén fő küldőpiacnak számító Lengyelország. A külföldi országok mellett természetesen a hazai



piacon is aktívan jelen volt a társaság. Új nyomtatott kiadvány készült a pályázatokkal kapcsolatosan, kiállítások, kitelepülések tekintetében jelentős marketingértékkel bíró megjelenésekkel tervezett a Kft., így részt vett belföldi kiállításon, fesztiválon, illetve külföldön Romániában, Szlovákiában és Lengyelországban mutatkozott be a nagyközönségnek.

2024 májusától – a Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.-vel és a Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.-vel közösen – 3 hónapon keresztül óriásplakát-kampány zajlott Szlovákiában és Romániában. 2024-ben is meghirdetésre kerültek a 2021-ben elindított szak- és túravezetővel kísért garantált kerékpártúrák. Marketingtevékenységében a cég már a korábbi években is hangsúlyt helyezett az online platformra. Folyamatos a weblap megújítása abból a célból, hogy a látogatókat modernebb weboldal fogadja, valamint új menüponttal is kiegészült, az aktív turizmust kedvelők részére. A social média felületeken (Visit Nyíregyháza facebook és instagram oldalain) olyan hírek, videók, posztok kerültek kihelyezésre, amelyek segítették a városba és a térségbe látogató turisták döntési folyamatait, növelték az iroda jelenlétét a közösségi platformokon, illetve előmozdították a desztináció népszerűsítését.

A célok megvalósítását segítették az elnyert pályázati források. A Nemzetközi Visegrádi Alapnál (V4) nyert projekt 2 konzorciumi partnerrel, Rzeszów Város Önkormányzatával és Košice Régió Turisztikai Irodájával valósult meg. A projekt célja a résztvevő országokban a helyi termelők bevonása a turizmusba. 2024-ben a helyi termelők adatait tartalmazó kiadvány és térkép készült annak érdekében, hogy az érdeklődők megismerjék, illetve megtalálják a helyi termelőket. A program egy közös, Nyíregyházán megrendezett helyitermék-vásárral zárult 2024 májusában.

A cég eredményesen pályázott a Magyar Turisztikai Ügynökség Zrt., mint a Nemzetgazdasági Minisztérium Kezelő szerve és a Kisfaludy 2030 Turisztikai Fejlesztő Nonprofit Zrt. által közösen meghirdetett felhíváson a Tourinform irodák szolgáltatásainak bővítése témában. A projektnek köszönhetően a szervezet elektromos kerékpárokkal fejlesztette kerékpárflottáját, kerékpáros szervízpontot helyezett a Tourinform iroda elé, audio guide rendszert vásárolt, amely komfortosabbá tette a városnéző túrák során a nagyobb létszámú csoportok vezetését, továbbá 2 hűtőmágnesképeslaptartó állványt is beszerzett.

A Kft. konzorciumi partnerként támogatásban részesült Pócspetri Római Katolikus Egyházközséggel a Terület- és Településfejlesztési Operatív Program Plusz Top_Plusz-1.1.3-21 kódszámú, Helyi és térségi turizmusfejlesztés tárgyú felhíváson. A projekt során a római katolikus templomok felújításához kapcsolódó turisztikai marketing tevékenységet a társaság végzi. 2024-ben elkészült egy tanulmány Pócspetri és Máriapócs Római Katolikus templomainak turizmusba történő bevonásáról, egy csomagajánlat, egy marketingstratégia Pócspetri és Máriapócs településekre vonatkozóan, valamint a Pócspetri településhez kapcsolódó első koncepció perspektívázó kiállítás tematikája is kidolgozásra került. Több hangverseny és egy turisztikai nap került megrendezésre, valamint elkészült egy kifestő a gyerekek részére. A pályázat további elemei 2025-ben kerülnek megvalósításra.

Az iroda sikerességét mutatja, hogy a Magyar Turisztikai Ügynökség által 2018-ban bevezetett Kiemelt Partner Programban – a Visit Hungary és több szakmai szervezet munkatársaiból felálló szakértői bizottság döntése alapján – 2024-ben ismét elnyerte a Kiemelt Partner és az Edukációs Partner minősítéseket.

A Nemzeti Turisztikai Adatszolgáltató Központ (NTAK) adatai alapján 2024. évben 165.486 vendég érkezett a városba, akik 345.391 vendégéjszakát tölthettek el Nyíregyháza és Sóstógyógyfürdő szálláshelyein. Az előző évhez képest 5,7%-kal több vendég érkezett a városba. A regisztrált vendégéjszakákból 251.821 a belföldi, 93.570 pedig a külföldi vendégek által eltöltött vendégéjszakák száma. 2024-ben a legtöbb vendéget és vendégéjszakát a TOP külföldi küldőországok közül Románia adta, de jelentős volt a szlovák, a lengyel és az ukrán vendégek aránya is.

2024-ben a társaság összes bevétele 143.841.000 Ft volt, ebből a belföldi értékesítés nettó árbevétele 11.624.000 Ft, az egyéb bevételeké pedig 132.208.000 Ft. Az egyéb bevételek között a 105.000.000 Ft önkormányzati támogatás, továbbá a támogatásokhoz kapcsolódó 27.208.000 Ft fejlesztési céllal elhatárolt támogatási összeg került elszámolásra.

A költségeket, ráfordításokat tekintve az anyagjellegű ráfordítások értéke 52.279.000 Ft, a személyi jellegű ráfordításoké 70.219.000 Ft, az értékcsökkenési leírás pedig 16.005.000 Ft volt. Egyéb

ráfordításként 1.446.000 Ft, pénzügyi műveletek ráfordításaként pedig 159.000 Ft került elszámolásra. Összességében 140.108.000 Ft költség merült fel a társaság 2024. évi gazdálkodása során.

Az elért adózás előtti eredmény jelentősen meghaladta a tervezett és az előző években realizált eredményeket. Az Önkormányzattól kapott támogatás, valamint a tevékenységek keretében elérhető bevétel a működés költségeire került felhasználásra, figyelembe véve a legoptimálisabb gazdálkodást. Mindazok a pályázatok, támogatások, amelyekben részt vett a Kft., annak a lehetőségét biztosították, hogy az elért bevételeken felül is népszerűsítsék a város és a térség turisztikai látványosságait, emellett folyamatos fejlődést biztosítottak az eszközállományban is.

NYÍRINFO Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.

A NYÍRINFO Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft. vállalt szakmai feladatait, szerződéses kötelezettségeit megfelelő színvonalon, legjobb szakmai tudása szerint hajtotta végre. A gazdasági mutatói az előző évek trendjeinek megfelelően rendkívül kedvezőek voltak. A 2024-es gazdasági évben, az előző évek gyakorlatához hasonlóan, a meghatározott keretek és stratégiák mentén végezte szolgáltatási szerződések megkötése alapján Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, illetve az Önkormányzat számára az IT feladatokat, melyekkel biztosította a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat teljes informatikai rendszerének zavartalan működését.

A Kft. már harmadik éve látja el a belvárosban elhelyezett digitális tornyok üzemeltetésének feladatait is, az ahhoz kapcsolódó szerver biztosításával egyetemben. Minden oszlop a társaság szerverén keresztül képes videók és képek folyamatos lejátszására. Folyamatosan, a nap 24 órájában reklámok, felhívások, közérdekű információk jelennek meg ezeken a felületeken.

A társaság által üzemeltetett Nyíregyházi Digitális Tudásközpont 2024. évben már a második teljes évét zárta, még szélesebb körben biztosítva a lehetőséget a digitális világ felfedezésére és elsajátítására. A Digitális Tudásközpont látogatói elsősorban iskolai csoportok voltak, akik élményalapú foglalkozásokon vehettek részt a digitális technológia, a programozás, a robotika és az alkotóműhely témaköreiben, de a kínálat bővülésének köszönhetően már óvodás csoportok is találhattak korosztályuknak megfelelő programot. Sőt 2024-ben a nyugdíjasok számára kidolgozott program is elindult: a Tudatos Internethasználat Szépkorúaknak című háromrészes foglalkozás résztvevői közösen fedezhették fel a számítógép, az internet, illetve az ügyfélkapu által kínált lehetőségeket. A nyári időszakban tematikus táborokban vehettek részt az iskoláskorú gyermekek. A programok iránt 2024. évben is nagy érdeklődés mutatkozott, a Digitális Tudásközpont különböző foglalkozásain több mint 3.000 fő vett részt.

A társaság által Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala felé elvégzett tevékenységek:

- üzemeltetés, rendszergazdai feladatok;
- helpdesk tevékenység és hibaelhárítás;
- adatgyűjtés, adatrendszerelés, adatbáziskezelés;
- tanácsadás;
- rendezvények informatikai biztosítása;
- számítástechnikai szoftverek és eszközök biztosítása.

Az Önkormányzat felé elvégzett tevékenységek:

- weboldal-üzemeltetés;
- elektronikus levelezőrendszer üzemeltetése;
- Digitális Tudásközpont üzemeltetése;
- kültéri digitális tornyok üzemeltetése.

A cég gazdasági eredményei komoly nyereséget mutattak, bevételei és kiadásai rendkívül kedvezően alakultak, év végi eredménye jóval meghaladta a tervezett nyereség összegét. 189.178.000 Ft belföldi értékesítés nettó árbevétele mellett 51.880.000 Ft anyagijellegű ráfordítással, 101.538.000 Ft személyi jellegű ráfordítással, 9.944.000 Ft értékcsökkenési leírás elszámolásával, 4.149.000 Ft egyéb ráfordítással 22.069.000 Ft üzleti eredményt, majd 5.829.000 Ft pénzügyi eredménnyel 27.898.000 Ft adózás előtti eredményt sikerült realizálnia, tovább növelve a jelentős saját tőkéje összegét.

Nyírvidek Képző Központ Közhasznú Nonprofit Kft.

A Nyírvidek Képző Központ Közhasznú Nonprofit Kft. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármestere 1/2024. (IV. 14.) számú határozata alapján 2024. évre elfogadott üzleti tervében meghatározott irányvonal mentén alakította gazdálkodását, melyet 2.761.000 Ft adózás előtti eredménnyel zárt. A Kft. tevékenységét a 2014. április 24-én, 2020. április 30-án és 2021. december 15-én, majd ezt követően 2023. november 30-án 1 éves időtartamra meghosszabbított közszolgáltatási szerződésben rögzítettek szerint végezte.

A társaság működése – közhasznú szervezetként – alapvetően gazdálkodása alapfeladatainak ellátására, tevékenységének fenntartására, és nem nyereség elérésére irányult. A 2024. évi működési feladatok ellátására az Önkormányzat a 2023. évihez hasonlóan 25.000.000 Ft támogatást biztosított. A működési támogatás a közszolgáltatási szerződésben meghatározott képzésekkel, munkaerőpiaci szolgáltatások nyújtásával összefüggő önkormányzati feladatok – mint közfeladatok – ellátásának finanszírozására, ezen belül személyi jellegű ráfordítások fedezetére, valamint a tevékenység végzéséhez felmerült dologi kiadásokra került felhasználásra. A folyósított támogatást a társaság saját bevételeivel igyekezett kiegészíteni, megteremtve ezzel a 2024. év működési költségeinek stabil fedezetét.

A felnőttképzések bevétele az alaptevékenység részeként került elszámolásra. Az elmúlt évekhez hasonlóan 2024. évben is 3 alkalommal került lebonyolításra a nyíregyházi óvodák vezetőinek és alkalmazottainak szervezetfejlesztő tréning, melyen összesen 59 fő vett részt. A felnőttképzésre tervezett 1.000.000 Ft-ból ténylegesen 950.000 Ft bevétel származott.

A társaság az Önkormányzat, mint tulajdonos által 2022. január 1-től üzemeltetési kötelezettséggel határozatlan időre rendelkezésére bocsátott MTMI (Matematikai, Természettudományi, Műszaki és Informatikai) Élményközpont ingatlant az EFOP-3.3.6-17-00016 azonosítószámú, „MTMI Élményközpont Nyíregyházán” című projekt keretében újíttotta fel és rendezte be. 2024. évben a Nyíregyházi Tankerületi Központtal együttműködési keretszerződés került megkötésre, amely a 2024/2025-ös tanévre vonatkozóan biztosítja a Nyíregyházi Tankerületi Központ intézményei részére biológia és kémia tantárgyakból szakkörök, tehetséggondozás, illetve érettségi felkészítő órák megtartását. A társaság, mint az MTMI Élményközpont üzemeltetője, a fenntartási időszak alatti kötelező feladatellátását a Nyíregyházi Egyetemmel együttműködve 2024. december hónapban versenyeztetés megtartásával teljesítette. 2024. évben a létesítmény bérbeadás útján történő hasznosításából összesen 2.030.000 Ft bevétel származott, a tervezett 250.000 Ft bevétellel szemben. A folyószámlán lévő likvid pénzállomány lekötésre került, amely után 1.024.000 Ft kamatbevétel származott. Összességében 2024. évben 29.004.000 Ft összbevétel realizálódott, ami a tervezett 27.250.000 Ft bevételt 1.754.000 Ft-tal haladta meg.

Az anyagjellegű ráfordítások 3.756.000 Ft összege a tervezett 4.035.000 Ft 93,1%-a volt. Az anyagjellegű ráfordításokon belül az anyagköltségekre tervezett 380.000 Ft-ból 2024. évben 443.000 Ft került felhasználásra szakmai anyagbeszerzés, irodai és egyéb fenntartási célokra.

A bérleti díjak 180.000 Ft-os tervezett összege 167,2%-ban, 301.000 Ft összegben teljesült. Az MTMI Élményközpont működtetésével kapcsolatos rezsiköltségeket (víz, szennyvíz, villamosenergia, telefon) üzemeltetési szerződés alapján a tulajdonos finanszírozta, de a működtetés során felmerült, karbantartással, állagmegóvással kapcsolatos költségek (mint gépészeti, elektromoshálózat-javítási kiadások) a társaságot terhelték, aminek az összege 40.000 Ft, a tervezett 300.000 Ft-tal szemben. Az igénybevett szolgáltatások között elszámolt költségek több mint 75%-a egyéb igénybe vett szolgáltatás (könyvvizsgálat, belső ellenőrzés, számítástechnikai szolgáltatás, tűz- és munkavédelmi szolgáltatás, jogi szolgáltatás, minőségirányítási rendszer díj, szakértői tevékenység, program support, stb.), elszámolt összege 2.972.000 Ft, ami a tervezett 2.570.000 Ft 115,6%-a. A személyi jellegű ráfordítások összege 22.252.000 Ft volt, ez a tervezett 23.000.000 Ft 96,7%-a volt. A 2024. évre tervezett bérköltség az ügyvezető mellett 1 fő főállású dolgozó béréből és juttatásaiból, valamint 1 fő pénzügyi vezető megbízási díjából tevődött össze.

2024. évre a társaság értékcsökkenési leírást a használatában már meglévő és még értékkel bíró eszközök után számolt el, összesen 193.000 Ft összegben. Az egyéb ráfordítások között 15.000 Ft-ot tervezett adójellegű fizetési kötelezettség teljesítése miatt, aminek tényleges összege 43.000 Ft volt.



Össességében a 2024. évre tervezett 27.250.000 Ft összköltséggel szemben ténylegesen 26.244.000 Ft kiadás keletkezett, ez 1.006.000 Ft-tal maradt el a tervezettől. A társaság bevételei 93,9%-ban, költségei 96,3%-ban realizálódtak a tervezetthez képest, ami egyrészt a hatékony költségracionalizációnak volt köszönhető, másrészt a kiadásokat a bérletidő-, illetve betétlekötésekből származó kamat bevételek kompenzálták.

NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft.

A NYÍRVV 2024. évre elfogadott üzleti tervében megfogalmazott céloknak összességében eleget tett. A tárgyidőszakot befolyásoló, a beszámolóban részletesen bemutatott főbb tényezők és hatások eredményeként a társaság adózás előtti eredménye 390.204.000 Ft, ami a közszolgáltatási szerződés szerinti elszámolt túlkompenzáció tényleges összegét is tartalmazza.

A közszolgáltatási feladatokra kapott 2024. évi kompenzáció összege társasági szinten túlkompenzátságot mutat. Az éves túlkompenzáció várhatóan nem haladja meg azt a mértéket (10%), mely a Közszolgáltatási Szerződés 6.4 pontjában foglaltak alapján kötelezően visszafizetési kötelezettséget keletkeztet az Önkormányzat, mint finanszírozó felé.

Az Önkormányzat és a Kft. 2020. március 26-án kötötte meg az 5 évre szóló Közszolgáltatási Keretszerződését, mely többek között rögzíti a Kft. által végzendő közszolgáltatási feladatok körét, a közszolgáltatás ellátásáért az Önkormányzat által nyújtandó ellentételezés feltételeit, a kompenzáció számítási módszerét, a kompenzációval történő elszámolás módját, az éves közszolgáltatási szerződés tartalmát, valamint a Közszolgáltató és az Önkormányzat jogait és kötelezettségeit. A társaság kezdeményezte a közszolgáltatási keretszerződés módosítását, miszerint az éves végleges elszámolás alapján kimutatott tényleges túlkompenzáció elszámolása a tárgyévben váljon lehetővé.

Az Önkormányzat és a Kft. között a 2024. évi közszolgáltatási tevékenységek ellátására létrejött Éves Közszolgáltatási Szerződésben a 2024. évi feladatellátásra összesen nettó 4.511.561.000 Ft került meghatározásra, melyből működési feladatok ellátására 4.430.561.000 Ft-ot, fejlesztési feladatokra 81.000.000 Ft-ot biztosított az Önkormányzat. A közszolgáltatási feladatok ellátására kiszámlázott és lehívott nettó összeg összesen 4.429.290.000 Ft volt. Elmaradás a közszolgáltatás-fejlesztés árbevétele és a közfoglalkoztatáshoz biztosított tervezett támogatás sorokon volt.

A társaság részére a közszolgáltatási tevékenységén túl az – általa végzett üzemeltetési feladatok finanszírozását biztosító – üzemeltetési szerződésben meghatározott feladatokra a 2024. évi költségvetésben biztosított 647.315.000 Ft átalánydíj a tervhez képest nem változott.

Az Örökösföldi sportpálya 2024. év közben kikerült a társaság üzemeltetéséből (üzemeltetése a II. félétől átkerült a Spartacus 1928 Utánpótlásképző Központ Nonprofit Kft.-hez), a pályafenntartási és karbantartási munkákat az új üzemeltetővel kötött szerződés és egyedi megrendelések alapján végezte a társaság.

A cég 2024. évi beruházási terve alapján kizárólag a tevékenységek zavartalan ellátásához indokolt eszközbeszerzéseket valósította meg, valamint pályázat útján megvalósított beruházást aktivált. A beruházások összege 333.444.000 Ft a tervezett 200.822.000 Ft-tal szemben, ami 132.622.000 Ft növekedést jelentett. Ez az összeg az elmaradó beruházások, valamint a TOP-6.2.1-19-NY2-2020-00006 pályázati azonosító számú Nyírszőlői bölcsőde 2024-re áthúzódó aktiválásának együttes eredménye.

A Közszolgáltatási Keretszerződés 2. melléklete alapján az észszerű nyereség a közszolgáltatási feladatok teljesítéséből származó nyereséget jelenti, amely az éves üzleti tervben szereplő beruházások forrását hivatott biztosítani. A szerződés szerint meghatározott észszerű nyereség összege 2024. évben 35.259.000 Ft, melynek elszámolásáról a társaság a 2024. évi működési jelentésben részletesen beszámol.

A Kft. 2024. évi nettó árbevétele 7.467.427.000 Ft, ebből saját piaci árbevétel 1.718.696.000 Ft, közszolgáltatási és üzemeltetési feladatokra biztosított kompenzáció összesen 5.003.586.000 Ft. A saját piaci árbevétel a 2023. évi szinthez képest 14,2%-os növekedést mutatott, a növekedés mértéke 213.412.000 Ft. Említésre méltó a parkolás és a közterület-használat (11,0%), továbbá a piac és vásártér bevételeinek növekedése (13,1%). Az egyéb bevételek között kiemelkedő mértékű a közfoglalkoztatás egyéb bevétele. A közfoglalkoztatási támogatások forrása egyrészt a Nemzeti Foglalkoztatási Alap „Közfoglalkoztatás kiadásai” előirányzata, másrészt az Önkormányzat költségvetéséből biztosított kompenzáció, amely a tervezetthez képest 53,4%-os teljesítésű. Ennek oka, hogy 2024. évben is tovább



csökkent a közfoglalkoztatásra igénybe vehető és a Kormányhivatal által a települések részére leosztott létszámkeret. A beszámoló időszakában a közfoglalkoztatásra a kormányhivatali támogatás tervezett összege 659.474.000 Ft, ebből 511.565.000 Ft valósult meg, az önkormányzati önerő tervezett összege 136.842.000 Ft, amelyből a folyósított 73.019.000 Ft ennek az 53,4%-a volt.

Az anyagjellegű ráfordítások a terv 89,8%-án, 3.950.709.000 Ft-on realizálódtak. Jelentősebb az energiaköltségek elmaradása a tervezetthez képest (78,0%-os teljesítés), ami 216.432.000 Ft megtakarítást eredményezett. A vásárolt anyagok alakulását befolyásolta továbbá, hogy az év eleji téli sikertalanítási feladatokhoz az enyhe időjárási viszonyoknak köszönhetően jóval kevesebb sikertalanító anyag került felhasználásra. A személyi jellegű ráfordítások összege 234.640.000 Ft-tal maradt el a tervezettől, egyrészt a közfoglalkoztatásban résztvevők létszámának jelentős csökkenése, másrészt a főállású dolgozóknál jelentkező bérmegtakarítás miatt. A közfoglalkoztatottak 2024. évi átlagléttszáma jóval alacsonyabb a tervezettnél, ez a személyi jellegű ráfordításokat 128.620.000 Ft-tal csökkentette a tervhez képest. Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásaként 2024-re tervezett összeg 155.586.000 Ft volt, ami 125,2%-on teljesült, 195.493.000 Ft-tal. A növekedés oka a tárgyévben beszerzett eszközök miatti bruttó eszközérték növekedés, valamint a TOP-6.2.1-19-NY2-2020-00006 pályázati azonosító számú Nyírszőlősi bölcsőde miatti értékcsökkenés-növekedés.

A társaság adózás előtti eredménye 390.204.000 Ft, a 38.755.000 Ft tervezett összeget 351.449.000 Ft-tal meghaladva. A 2024. évi költségvetés tervezése során az előző évekhez képest stabilabb környezet állt rendelkezésre. A stabilitás lehetővé tette, hogy 2024. évben nagyobb mértékű felújítások és karbantartások kerüljenek be a tervbe. A közutak, hidak fenntartására és az egyéb városüzemeltetési feladatok ellátására mintegy 1.000.000.000 Ft-tal több volt az előirányzott kompenzáció mértéke a 2023. évihez viszonyítva. Az adózás előtti eredmény ilyen mértékű, kedvező alakulása lehetőséget nyújt arra, hogy a társaság a 2025. évi gazdálkodásában fedezetet teremtsen önkormányzati lakások felújítására, hiszen a társaságot érintő tervezett beruházások megvalósíthatóak a 2024. évi beszámolóban szereplő és a tulajdonos által jóváhagyandó fejlesztési tartalékból. A fejlesztési tartalékot a lekötés évét követő 4 év során beruházás megvalósítására lehet feloldani, ennek megfelelően a 2025. évi üzleti tervében szereplő, így az egyébként a fejlesztést biztosító tételek (elszámolt értékcsökkenés, elvárt nyereség) mértékéig felszabadítható összegek jelentős forrást tesznek ki.

NYSÜ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.

Az NYSÜ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. 2024. évi üzleti éve – a megelőző évekhez hasonlóan – eredményesen zárult. A társaság 2024. évben Nyíregyháza Megyei Jogú Város 2 modern sportlétesítményét, a Nyíregyházi Atlétikai Centrumot és az Eissmann Városi Sportuszodát üzemeltette. Fontos feladata volt a Nyíregyházi Atlétikai Centrumban található, 3 csillagos minősítésű szálloda üzemeltetése is, amely az egész év során fogadta az elsődlegesen edzőtáborozás céljából érkező szállóvendégeket.

A Nyíregyházi Atlétikai Centrumot a Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft. 6 szakosztálya (atlétika, vívás, cselgáncs, röplabda, tájfutás, tollaslabda) használta. A szakosztályok a létesítményt az előző évekkel megegyező óraszámban vették igénybe. Az utánpótláskorú sportolók létszáma a 2023-as évhez hasonlóan magas volt. A külső és belső atlétikapályán több fontos verseny megrendezésére került sor. Kiemelkedő a Fedettpályás Atlétikai Magyar Bajnokság, amely 2024-ben már 3. alkalommal látogatott a Nyíregyházi Atlétikai Centrumba, így gyakorlatilag a fedettpályás bajnokság állandó házigazdájává vált a létesítmény. A társaság a Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.-vel közösen 2024 januárjában 2 fedettpályás felkészülési versenyt szervezett meg, melyeken a hazai sportegyesületeken kívül szomszédos országok atlétái is rajthoz álltak. A Szlovák Atlétikai Szövetség februárban már 3. alkalommal tartotta meg az Atlétikai Centrumban a kassai régió fedettpályás bajnokságát. A fentiekben túlmenően több utánpótlás versenynek és diákolimpiának nyújtott helyszínt a létesítmény. A legkisebbek a „Kölyökből Atléta” program keretében mérhették össze tudásukat. A létesítményt a nyíregyháziak is egyre nagyobb létszámban veszik igénybe, népszerű az 500 m-es futókör és a korszerű kondipark is, sokak számára nyújtva szabadidős sportolási lehetőséget. A centrum szállodai szekciója is eredményes évet zárt, az intenzív marketingtevékenységnek és a versenyeknek köszönhetően. Egyre több hazai és külföldi sportoló, sportegyesület, szakszövetség ismerte és ismeri meg szolgáltatásait,



ezáltal az atlétákon kívül már úszó-, kézilabda- és tollaslabda-csapatok is érkeztek edzőtáborozni. A 675 magyar sportoló mellett – akik az év során akár többször is visszalátogattak – 24 országból 200 külföldi vendég összesen 3800 vendégéjszakát töltött Nyíregyházán, 10%-os növekedést eredményezve az előző évhez viszonyítva. Az edzőtáborok hossza és a résztvevők száma is nőtt, ami jelentősen hozzájárult az árbevétel növekedéséhez.

Az Eissmann Városi Sportuszoda egész évben, folyamatosan, közel 100%-os kihasználtsággal üzemelt. A legnagyobb igénybevételt az Úszó Nemzet Program, a Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft. és az AQUA SE edzései jelentették, emellett lehetőség nyílt arra, hogy a lakosság is igénybe vegye az uszodát, minden hétköznap 6 és 14 óra között. 2024-ben 549 igazolt sportoló 3.508 órában vett részt a 2 nyíregyházi sportegyesület edzésein. Az AQUA SE vízilabdásai az év során 21 bajnoki fordulóban mérették meg magukat a korosztályos bajnokságokban, a Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft. úszói pedig 2 rangos úszóversenyt rendeztek házigazdaként, emellett több diákolimpiai fordulónak is házigazdái voltak. Az Úszó Nemzet Program töretlen népszerűségnek örvend, hiszen 2024 szeptemberében már a 3. évébe lépett, melynek során a nagycsoportos óvodások, valamint az 1. és 2. évfolyamos kisiskolások ismerkedtek meg az úszás alapjaival. A programnak köszönhetően várhatóan számos gyermek kapcsolódik be a későbbiekben az úszóedzésekbe is. 2024. évben 1.667 gyerek vett részt a foglalkozásokon, a program összes óraszámja 1.224 óra volt. Fentiekén túl a Nyíregyházi Kodály Zoltán Áltános Iskola, a Nyíregyházi Evangélikus Kossuth Lajos Gimnázium és a Nyíregyházi Vasvári Pál Gimnázium is rendszeresen tartott testnevelésórákat a létesítményben. A legnagyobb növekedést a lakossági belépőjegy értékesítés területén érte el az uszoda. A vendégszám, és ezzel összefüggésben az árbevétel jelentősen, 25%-ot meghaladóan növekedett, ami egyértelműen azt jelzi, hogy a lakossági úszók egyre jobban megismerik és megkedvelik a Városi Uszodát.

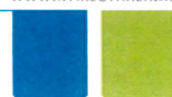
A társaság a sportlétesítmények üzemeltetése mellett helyi rendezvények megtartásában is tevékenyen részt vállalt, 2024 szeptemberében a VII. Közfoglalkoztatási Kiállítás és Vásár, valamint a szakMAfest rendezvény is a Kft. közreműködésével valósult meg, jelentős számú célcsoportot elérve. A menedzsment a tárgyévben is folyamatosan kereste az új piaci lehetőségeket a minél magasabb árbevétel elérése érdekében. A költségoldal tekintetében törekedtek a hatékony és a költségtakarékos megoldásokra. A 2024-es év kiemelt jelentőséggel bírt, mert a sportszakmai sikerek mellett a működési struktúrájukat tovább tudták alakítani és finomítani. Az értékesítés árbevétele 101%-on teljesült. A legnagyobb eredmény, hogy a jegy- és bérletértékesítés, a bérleti díjbevételek és a szállodai értékesítés bevételei is meghaladták mind a 2023. évi, mind a tervezett értékeket.

A költségoldal ennél kissé változatosabban alakult, a személyi jellegű ráfordítások kismértékben meghaladták a tervezettet, ugyanakkor ezt a növekményt az anyagjellegű ráfordításokon ellensúlyozni tudta társaság, így a szigorúan kontrollált költséggazdálkodásnak köszönhetően eredményesen teljesítette a 2024-es gazdasági évet. Az Önkormányzat által nyújtott önkormányzati források a megelőző évhez képest nem változtak, annak ellenére sem, hogy a működési költségek emelkedtek, a költségnövekményt a saját bevételek növekedésével ellensúlyozta a cég. A szolgáltatási átalánydíjat az Atlétikai Centrumban a lakossági és utánpótlássport működtetésére, míg a Városi Uszodában az üzemeltetési hozzájárulást az Önkormányzattal kötött megállapodásban foglaltak megfelelően a működési költségekre használta fel.

A társaság bevételei és kiadásai a korábbi évekhez hasonlóan egyensúlyban voltak, abszolút konzekvensen, 101,5%-on teljesültek, így a 386.100.000 Ft összegű árbevétel mellett 1.137.000 Ft összegű adózás előtti eredménnyel zárta az üzleti évet.

Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.

A Sóstó-Gyógyfürdők Zrt. teljesítette az éves üzleti tervben megfogalmazott céljait, törekvéseit, fejlesztéseit. Fő célkitűzései között szerepelt, hogy 2024. év végére a 2023-as időszakhoz viszonyítva plusz 27.000 fő vendégszámot érjen el, ezt plusz 44.200 fővel sikerült teljesítenie. A beszámoló időszakában sor került a szervezeti struktúra átalakítására és a kapcsolódó DHL szerinti jogok módosítására is, illetve feltöltésre kerültek a hiányzó, stratégiaileg fontos munkakörök. Fontos fejlesztési cél volt egy kulturált, gyepházagos térkövel fedett, 284 személygépkocsi- és 5 buszparkolóhelyet biztosító parkoló létesítése. A beruházás közbeszerzés keretében, 69.400.000 Ft értékben valósult meg. A másik nagyszabású fejlesztés – 55.000.000 Ft értékben – az 1/B jelű



hidegvizes mélyfúrású kút kivitelezése volt, 288 fm talpmélységgel. A fejlesztések finanszírozása tulajdonosi támogatással valósult meg.

A társaságnak a 2.898.000.000 Ft-os éves nettó árbevételi tervét 72.700.000 Ft-tal (+2,5%-kal) sikerült túlteljesítenie. A terv eredetileg tartalmazott 120.000.000 Ft értékben közvetített célú bevételt és költséget is, ami tényként végül nem ebben a formában valósult meg. Ezt az összeget leszámítva 192.700.000 Ft-tal haladta meg a tervezett bevételt, ami az alábbi tevékenységek többletbevételeiből tevődött össze:

- 49.500.000 Ft fürdőszolgáltatás és kapcsolódó szolgáltatásai,
- 7.700.000 Ft gyógyszerellátás,
- 71.900.000 Ft vendéglátás és kereskedelmi áru értékesítés közvetítés,
- 24.000.000 Ft ingatlanhasznosítás,
- 22.700.000 Ft szálláshely értékesítés,
- 16.900.000 Ft egyéb tevékenységek.

A saját vendéglátási tevékenysége (Élményfürdő étterem, büfé, poolbár) kiszervezéséből származó üzleti nyereség a vizsgált időszakban 32.000.000 Ft volt.

A beszámoló időszakában 402.200 vendég látogatta meg a nyitva tartó fürdőket, a 2023. évi 358.000 fős vendégszámmal szemben, ami 44.200 fős, 12,2%-os látogatószám növekedést jelentett. A tervezett vendégszámot is sikerült túlteljesíteni 16.800 fővel, 4,7%-kal, és elmondható, hogy ez már nem kizárólag a szezon eredményességének volt köszönhető. A szezon időszakára tervezett 240.500 fős vendégszámot 4.800 fővel sikerült túlteljesíteni. A szezon árbevételi tervét – többek között az új forgalomarányos bérleti díjjal kalkulálva – sikerült 69.500.000 Ft-tal növelni.

A Hunguest Hotel Sóstó szállodából érkező fürdővendégszám 73.500 volt, az előző évi 58.700 főhöz viszonyítva 14.800 fővel, azaz 25,2%-kal növekedett. A hatályos fürdőszolgáltatási szerződés 2024. február 1-jén közös megegyezéssel módosításra került, mely szerint a vendégéjszakák után fizetendő fürdőbelpóár-térítés mértéke 45%-ról 75%-ra emelkedett, ennek eredményeként 136.300.000 Ft-tal több, 354.600.000 Ft árbevételt realizált a társaság a korábbi árakhoz viszonyítva.

A Zrt. 2024. évi üzleti terve 3.238.430.000 Ft üzemi bevétellel, 3.164.061.000 Ft üzemi ráfordítással, 74.369.000 Ft üzemi eredménnyel és 56.931.000 Ft adózott eredménnyel került elfogadásra. A cég a 2023-as évhez viszonyítva 768.300.000 Ft-os, 36,1%-os árbevétel növekedést tervezett 2.898.000.000 Ft értékkel. A ténybevétel 2.971.000.000 Ft, ez a 2023-as évhez viszonyítva 841.000.000 Ft-os, 39,5%-os, míg a tervezetthez képest 72.700.000 Ft-os, 2,5%-os túlteljesítést jelentett.

Az egyéb bevételek tervezett összege 340.400.000 Ft volt, ami szintén túlteljesítésre került, 29.000.000 Ft-tal. Itt szerepel a 2024. évre jóváhagyott 152.000.000 Ft gyógyászati veszteség finanszírozására biztosított likviditást javító támogatás, valamint az éves üzemeltetési hozzájárulás 140.000.000 Ft értékben. A tervhez viszonyított eltérés egyik oka, hogy a Kormányhivatalon keresztül megvalósuló foglalkoztatások után kapott támogatással előzetesen nem kalkulált a cég, ennek összege 10.700.000 Ft volt, továbbá egy korábbi tartozás elengedése miatti bevétel sem került tervezésre, melynek összege 12.300.000 Ft.

A társaság az üzemi ráfordítások soron 3.229.000.000 Ft költséget számolt el, ami 64.500.000 Ft-tal, 2%-kal meghaladta a tervezett értéket. A társaság előre nem tervezett – egy peres ügy peresztés esetére – további céltartalék képzéssel, ami 100.000.000 Ft ráfordítás elszámolást jelentett. Ezt leszámítva 35.000.000 Ft megtakarítás keletkezett a többi költség soron. Említésre méltó, hogy az anyagjellegű ráfordításokon 53.900.000 Ft, a személyi jellegű ráfordítás soron 25.700.000 Ft költségcsökkenést sikerült elérni. A társaságnál foglalkoztatottak átlagos száma 134,1 fő volt, ami 9,5 fővel, 6,6%-kal kevesebb a 2023. évinél, és 1,5 fővel, 1,1%-kal több a tervezettnél. A bértömeg – AST (aktivált saját teljesítmény) nélkül – 818.600.000 Ft-ban realizálódott, ami a szükséges bérrendezés miatt 95.200.000 Ft-tal, 13,2%-kal több a 2023. évhez viszonyítva.

Az üzemi eredmény 116.633.000 Ft-on realizálódott, ez 37.200.000 Ft-tal, 50%-kal kedvezőbb a tervezett összegnél.

A cég az év közben szabad, likvid pénztartalékait 14-30 napos futamidőre, piaci kamatozással bankbetétben kötötte le. Ebből származó kamatbevétele a vizsgált időszakban 4.100.000 Ft volt. Elszámolt továbbá 5.000.000 Ft devizakészlet átváltás miatti árfolyamnyereséget, valamint 11.000.000



Ft beruházási hitel visszafizetése miatti elhatárolt veszteséget oldott fel. Pénzügyi műveletek ráfordítása címen 18.500.000 Ft-ot számolt el, ebből 13.000.000 Ft a Hunguest Hotel Sóstó beruházási hitelhez kapcsolódóan fizetett kamat. A fennálló Hunguest Hotel Sóstó hitel 2024 márciusi visszafizetésével (690.000.000 Ft) megszűnt a cég nagyszámú adósságállománya, a visszafizetés hosszú távon jelentősen – havi 7.500.000 Ft tőketörlesztés és 5.000.000 Ft kamat) javítja likviditási helyzetét.

A társaság üzemi eredményét 3.000.000 Ft-tal javította a pénzügyi műveletek eredménye, aminek következtében a tervezett 56.900.000 Ft adózás előtti eredménnyel szemben 119.667.000 Ft eredményt ért el, ez 61.967.000 Ft-os, 109%-os túlteljesítés.

A társaság likviditási helyzete a költségek kontrollálásával, előnyös vevői és szállítói szerződéskötésekkel stabil volt. A beszámolási időszak végén a tulajdonostól származó áthidaló kölcsön igénybevételére nem volt szükség, költségvetési kapcsolatukban a 2025. évi terv már nem tartalmaz fürdőgyógyászat veszteségére fordítandó likviditási támogatást. A tervezett fejlesztési célú beruházásokat fejlesztési tartaléka felhasználásával saját erőből finanszírozza.

A Zrt. 2024. évben az Önkormányzattól több jogcímen mindösszesen 816.900.000 Ft költségvetési támogatásban részesült, ami az előző évhez viszonyítva 168.000.000 Ft megtakarítást jelent a tulajdonos számára. A nyíregyházi fürdővendégek részére továbbra is biztosított volt a kedvezményes belépési lehetőség, a kedvezmény kompenzálását a cég a rendelkezésére álló kompenzációs keretből biztosította, amit teljes mértékben ki is használt, 183.400.000 Ft összegben. Fejlesztési célú támogatásból a parkoló rekonstrukcióját és az új 1/B kút melléfúrásos technológiával történő fúrását valósította meg nettó 124.500.000 Ft értékben. A gyógyászati veszteség finanszírozására biztosított támogatást a részleg felmerült többletköltségeire fordította, ugyanis a szolgáltatások árát a cég nem tudja abban a mértékben emelni, ahogy az éves infláció, a kötelező béremelések és egyéb költségek növekednek. Emiatt a részleget nem lehet null szaldósan működtetni, viszont a fürdőszolgáltatás fontos kiegészítője, színvonalának emelője a gyógyászat. Az üzemeltetési hozzájárulás (177.800.000 Ft) fontos kiegészítője a tulajdonostól üzemeltetésre átvett épületek és eszközök fenntartási költségei finanszírozásának. A koncessziós díj (179.000.000 Ft) a társaság, a Hunguest Hotel Sóstó és a tulajdonos Önkormányzat között létrejött Koncessziós szerződés IV. 4.1. pont szerinti fix üzemeltetési díj.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft. legfontosabb feladata 2024. évben is a kegyeleti közszolgáltatási szerződés keretében rábízott temetők szakszerű, zavartalan üzemeltetése, magas színvonalú temetkezési szolgáltatások nyújtása, a lakossági igények kiszolgálása volt.

A 2024. évi gazdálkodást meghatározta a jóváhagyott üzleti terv. A Kft. fő törekvése volt, hogy a tervben meghatározott vagy annál kedvezőbb adózás előtti eredményt érjen el, törekedve a társasági vagyon megőrzésére, a cég működőképességének biztosítására és arra, hogy fizetési kötelezettségeinek határidőben eleget tegyen.

A 2024. év üzleti tervében megfogalmazott ágazati árbevételek 960.449.000 Ft-os értékéhez viszonyítva csökkenés következett be, a temetésszolgáltatás, a halottszállítás és a sírkőforgalmazás terén összességében 2,8%-kal, 27.419.000 Ft-tal csökkent az árbevétel. Ennek elsődleges oka a tervezett temetési esetszámhoz viszonyított 1,4%-os esetszámcsökkenés, továbbá, hogy – elsősorban a gazdasági válság hatásaként a rendelési esetszám visszaesése miatt – a sírkő- és virágértékesítési tevékenységen a tervezett értékhez viszonyítva 12.772.000 Ft-os bevételecsökkenés történt. A pandémiás esetszámmal korrigált 2023. évi szint fölé prognosztizált esetszámhoz viszonyítva 2024. évben 26.734.000 Ft-os árbevétel-csökkenést realizált a társaság a működési területén, elsősorban a temetkezési esetszámok csökkenéséből adódóan, a szolgáltatási és kapcsolódó tevékenységek ellátásából. A szolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó üzemeltetési feladatok végrehajtásából 76.000 Ft-os árbevétel növekedés következett be. Az egyéb bevételek között a legjelentősebb tétel az önkormányzatok által nyújtott 189.997.000 Ft összegű működési támogatás, valamint a 9.644.000 Ft céltartalék feloldás és a 15.591.000 Ft összegű korábbi években kapott és elhatárolt fejlesztési támogatás visszavezetett összege volt. A Nyíregyháza Északi Temetőben és a vidéki temetőkben kialakított és az utolsó negyedévben használatba vett sírhely alépitmények teljesítmény értéke, a saját



kapacitásban végrehajtott beruházási növekménye az év végi elszámoláskor jelentős mértékben javította a társaság eredményét.

Az anyagjellegű ráfordítások összege csökkent a tervezetthez képest, a temetés szolgáltatás és a sírközüzemben lecsökkent megrendeléseknek, illetve a tevékenységi kör és a feladat függvényében végrehajtott energiamegtakarítási és a szigorú költségtakarékosságot elősegítő intézkedéseknek köszönhetően. A 2024-es évben a társaság a folyamatos működésre összpontosított, ezért csak a legszükségesebb javítási és karbantartási munkálatok kerültek betervezésre és végrehajtásra a biztonságos üzemmenet fenntartása érdekében, ami a még mindig jelentős igénybevétel miatt is jelentős költségfelhasználást eredményezett. A személyi jellegű ráfordítások összege csökkent a tervhez képest, aminek az oka, hogy a betervezett és a szervezeti és működési szabályzatban szereplő betöltetlen munkakör nem került, illetve az év utolsó időszakában részben került betöltésre. Az év közben kilépő munkavállalók pótlása több esetben későbbi időpontban történt, valamint a betegállományban lévő munkavállalók ideiglenes pótlása sem történt meg, így a meglévő munkaerő átcsoportosításával és az alkalmi munkavállalók fokozott bevonásával biztosította a cég a zökkenőmentes feladatellátást. Az értékcsökkenési leírás az elmúlt időszak fejlesztéseinek következményeként aktivált tárgyi eszközök növekménye, 2024. évben elsősorban az utolsó negyedévben aktivált eszközök értékcsökkenés mennyiségének csökkenése kis mértékben csökkentette az elszámolt értékcsökkenés összegét. Az egyéb ráfordítások 29.984.000 Ft-os összege a terv adatokhoz képest 13.357.000 Ft-os növekedést mutatott, aminek oka elsősorban a 14.644.000 Ft értékű céltartalék képzés számviteli elszámolása, az önkormányzati és egyéb adók 896.000 Ft-os növekedése, valamint a selejtezett készletek nyilvántartási értékének ráfordításként elszámolt 2.183.000 Ft-os csökkenése volt.

A társaság adózás előtti eredménye a 2024-es üzleti évben a terv értékével, azaz 13.284.000 Ft-tal szemben 57.971.000 Ft-ban realizálódott, ez 44.687.000 Ft-tal kedvezőbb a tervezettől. A társaság 2024. évben 58.230.000 Ft-ot fordított beruházásokra, melyből a beszámoló időszakában a befejezetlen beruházások részbeni felhasználásával aktiválásra került 60.179.000 Ft. Az Önkormányzat által biztosított fejlesztési forrásból Nyíregyháza Északi Temető Pazonyi úti bejáratának bővítése, a bejárat előtti kerékpáros sáv áthelyezése valósult meg. A cég a bejáratnál a lebontott kiszolgáló építmény pótlásaként szaniter konténert telepített, mellyel a jogszabályi előírásoknak is eleget tett, mivel női- és férfi illemhely mellett egy mozgássérültek számára is használható rész lett kialakítva. A bejárat rekonstrukciójával együtt korszerű beléptető rendszer is telepítésre került. A beruházással együtt végrehajtott automata sorompó- és rendszámfelismerő rendszer kiépítésével a bérletes forgalom kezelhetőbbé, gördülékenyebbé és az önkormányzati rendelet előírásainak megfelelően ellenőrizhetőbbé vált.

A társaság 2024. évben 32.179.000 Ft saját forrásból többek között kisteherautót, irodabútorokat, kisképeket, számítógépes eszközöket, ágdarálót, targoncát vásárolt. Kamerarendszert telepített a Borbányai és az Orosi Temetőben, térvilágítást épített ki a Nyírszőlősi, a Nagyszállási és a Borbányai Temetőben, mikrohullámú internetes hálózatot alakított ki a Nyíregyházi Északi Temetőben, illetve egyéb kis értékű eszközöket szerzett be. A társaság 2022-es évben TOP PLUSZ energetikai pályázat keretében pályázatot nyújtott be, melynek elbírálása folyamatban van.

VÁROS-KÉP Nonprofit Kft.

A VÁROS-KÉP Nonprofit Kft. 2024-ben is a megszokott üzletmenetben, az elfogadott üzleti tervben meghatározott keretek között biztosította a Nyíregyházi Televízió működtetését, a Nyíregyházi Napló kiadását, a www.nyiregyhaza.hu, a www.hellonyiregyhaza.hu és a kapcsolódó facebook-oldalak üzemeltetését, az ESMA közterületi reklámhelyek bérbeadásával kapcsolatos tevékenységet, az MTVA felé vállalt szerződés végrehajtását. Ezen kívül az Önkormányzat által szolgáltatási szerződésben rögzített feltételrendszer szerint végezte a városmarketing-kommunikációs tevékenységeket.

A Kft. az előző évek nehézségei után 2024-ben már viszonylag kiszámíthatóbb gazdasági környezetben végezte munkáját, bár az árak változásai miatt nehezebb volt a tervezés. Az üzleti tervben vállalt szakmai feladatait igyekezett a lakossági igényeknek, az önkormányzati választások miatti megnövekedett információéhségnek megfelelően, a humán erőforrásai legjobb kihasználtsága mellett a lehető legmagasabb színvonalon és hiba nélkül ellátni. Mindeközben törekedett az elmúlt években

átalakult kommunikációs szokásokhoz és a jelentősen megváltozott, a hagyományos médiumokat érintő csökkenő tendenciájú reklámpiaci alkalmazkodásra.

A többször elismert, díjazott műsorára, a Híradóra 2024. évben ismét sikeresen pályázott a Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alapnál. A televíziós feladatai ellátásához eszközeinek folyamatos megújítására és karbantartására is szükség volt, e sorokon látható is az emelkedés. Az MTVA az előző éveknél jóval kevesebb anyagot rendelt a Nyíregyházi Televíziótól, ebben alighanem az I. félévre eső választás is szerepet játszott.

A Nyíregyházi Napló 50 alkalommal jelent meg, a tervezettnél nagyobb oldalszámban. A megnövekedett nyomdaköltségek mellett a II. félévtől már a terjesztési költségek drasztikus emelkedése is komoly anyagi nehézséget jelentett a társaságnak.

Pénzügyi stabilitását továbbra is meg tudta őrizni, likviditási gondjai nincsenek az előző évek takarékos és eredményes gazdálkodásnak következtében és az eredménytartalékban elhelyezett nyereségnek is köszönhetően. A szállítói és a hatóságok felé fennálló kötelezettségeit mindig időben teljesítette.

Az Önkormányzattal szemben vállalt 2024. évi feladatai ellenértéke nettó 356.408.000 Ft volt, amit a társaság működtetésére, üzemeltetésére, személyi és dologi kiadásaira fordított. Az Önkormányzaton kívüli piaci bevételei 2 forrásból származtak, egyrészt a médiareklám-bevételekből, másrészt a médiaszolgáltatás bevételeiből. Előbbi esetében 104.091.000 Ft, utóbbinál 31.583.000 Ft bevételt ért el, némileg elmaradva a tervezettől. Az egyéb bevételek meghaladták a tervezettet, így bevételei összesen 512.613.000 Ft-on realizálódtak.

Az anyagjellegű ráfordítások összege a tervezettnél magasabb lett, 237.508.000 Ft összeggel, a személyi jellegű ráfordítások összege a tervezetthez képest alacsonyabb, 242.041.000 Ft volt. A 2024. évi eredmény pozitív, az adózás előtti eredmény 2.593.000 Ft-ot mutat.

A költségvetési kapcsolattal rendelkező önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2024. évi főbb eredményadatait az alábbi összefoglaló táblázat mutatja be.

ezer Ft-ban!

Eredménykimutatás	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	A.	VIII.	IX.	B.	C.	X.	D.
	Értékesítés nettó árbev.	Aktivált saját telj.ért.	Egyéb bevételek	Anyagjellegű ráfordítások	Személyi jellegű ráford.	Értékcökkenési leírás	Egyéb ráfordítások	Üzem eredmény	Pénzügyi műv. bevételei	Pénzügyi műv. ráfordításai	Pénzügyi műv. eredm.	Adózás előtti eredmény	Adófizetési kötelezettség	Adózott eredmény
Móricz Zsigmond Színház Np. Kft.	341886	0	1077196	652945	702879	43581	6044	13633	9609	0	9609	23242	72	23170
Nyíregyházi Állatpark Np. Kft.	3481763	1364	124511	1774586	1374141	120131	101397	237383	0	1080	-1080	236303	5297	231006
Nyíregyházi Városfejlesztési és Ipari Park Np. Kft.	87820	0	222	32100	38639	7097	2143	8063	628	4	624	8687	780	7907
Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.	900	0	1	72747	51455	423	135	-123859	6808	25205	-18397	-142256	14	-142270
Nyíregyházi Sportcentrum Np. Kft.	231781	0	1051049	498009	626978	123893	7303	26647	65	43	22	26669	195	26474
Nyíregyházi Turisztikai Np. Kft.	11624	0	132208	52280	70219	16005	1419	3910	9	159	-150	3760	27	3733
NYÍRINFO Nyíregyházi Informatikai Np. Kft.	189178	0	402	51880	101538	9944	4149	22069	5829	0	5829	27898	2764	25134
Nyírvidék Képző Központ Közhasznú Np. Kft.	2981	0	25000	3974	22252	193	43	1519	1024	0	1024	2543	8	2535
NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Np. Kft.	6722282	5846	739299	3950709	2723978	195493	243944	353303	36903	2	36901	390204	20328	369876
NYSÜ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	384584	0	856	209968	162720	3098	8790	864	660	387	273	1137	695	442
Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	2970744	6154	369374	1798561	1020924	178801	231353	116633	21486	18452	3034	119667	5828	113839
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	933030	11925	217059	446678	605547	33743	29984	46062	11996	87	11909	57971	5678	52293
VÁROS-KÉP Np. Kft.	492482	0	20131	237508	242041	15936	14533	2595	0	2	-2	2593	923	1670
Összesen	15851055	25289	3757308	9781944	7743311	748338	651237	708822	95017	45421	49596	758418	42609	715809

9. kimutatás: Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok eredményadatai, 2024.

WWW.NYIREGYHAZA.HU



NYÍREGYHÁZA



Szociális és köznevelési kiadások

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a 2024. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló többször módosított 2/2024. (II. 16.) önkormányzati rendeletében a 2024. évi szociális és köznevelési kiadásokra 964.082.452 Ft került tervezésre, melyből 2024. december 31-ig 629.320.188 Ft került felhasználásra.

A központi költségvetés a 35.000 Ft egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képességet meg nem haladó települési önkormányzatok egyes szociális jellegű feladataihoz járul hozzá. Nyíregyháza Megyei Jogú Város adóerő képessége magasabb, mint a jogszabályban meghatározott értékhatár, ezért ilyen jogcímen a központi költségvetésből a város nem jogosult támogatásra.

Az Önkormányzat széles körben, saját forrásból biztosít pénzbeli és természetbeni ellátásokat Nyíregyháza lakossága számára. A támogatások rászorultságtól függő és rászorultságtól független, illetve rendszeres vagy rendkívüli (eseti) juttatások.

A szociális rászorultságtól függő támogatások a méltányossági ápolási díj, a helyi lakásfenntartási támogatás, a települési támogatás, a lakbértámogatás, a rendszeres gyógyszer-támogatás, az adósságkezelési szolgáltatás.

A szociális rászorultságtól – azaz a jövedelmi és vagyoni viszonyoktól – függetlenül nyújtott támogatások a karácsonyi támogatás, a tanszertámogatás, a kelengye támogatás, a különös méltánylást érdemlő élethelyzetbe került személyek részére nyújtott támogatás.

A támogatási formákat a szociális rászorultságtól függő egyes pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátásokról szóló 21/2021. (VI. 25.) számú, valamint a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata által az egyes szociális rászorultságtól függetlenül nyújtott pénzbeli és természetbeni ellátási formákról szóló 22/2021. (VI. 25.) számú önkormányzati rendeletek szabályozzák.

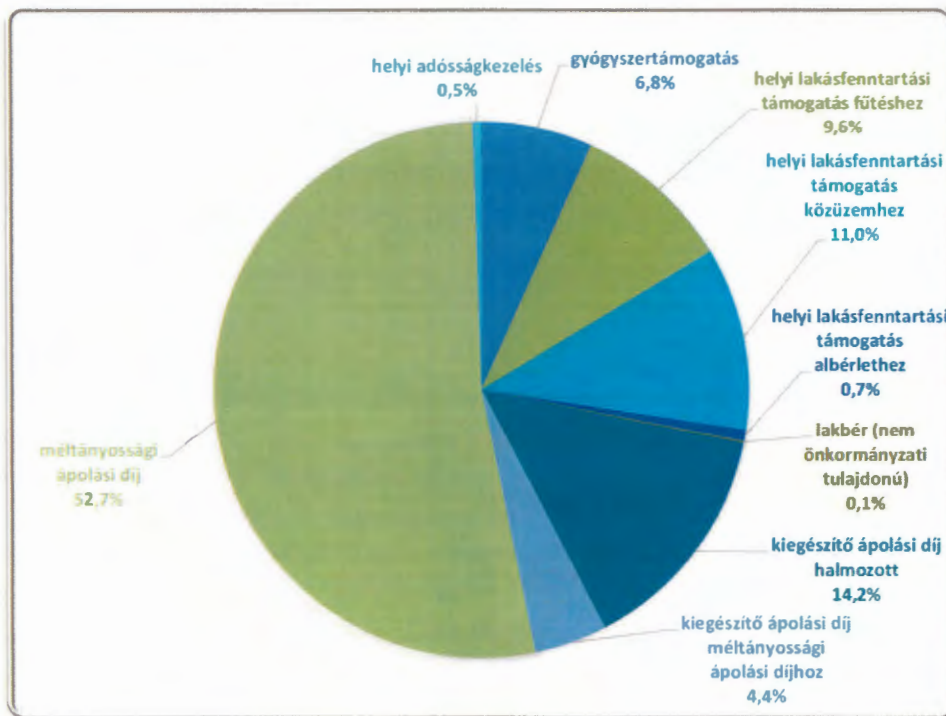
A 2024. évben az Önkormányzat által nyújtott rendszeres és eseti jellegű támogatások jogcímenkénti adatait mutatja az alábbi kimutatás, továbbá megoszlási és kihasználtsági arányait a következő kimutatás és ábrák:

Rendszeres	2024. évi eredeti előirányzat, Ft	2024. évi módosított előirányzat, Ft	2024. évi teljesítés, Ft	fő/eset	%
Gyógyszertámogatás	18.000.000	18.000.000	9.450.769	187 fő	52,5%
Helyi lakásfenntartási támogatás fűtéshez	25.000.000	25.000.000	13.362.000	217 fő	53,4%
Helyi lakásfenntartási támogatás közüzemhez	36.000.000	36.000.000	15.318.964	248 fő	42,6%
Helyi lakásfenntartási támogatás albérletre	7.000.000	7.000.000	949.500	17 fő	13,6%
Lakbér (nem önk. tul.)	1.500.000	1.500.000	195.000	1 fő	13,0%
Kieg. ápolási díj halmozott	24.200.000	24.200.000	19.882.600	49 fő	82,2%
Kiegészítő ápolási díj méltányossági ápolási díjhoz	10.000.000	10.000.000	6.192.265	49 fő	61,9%
Méltányossági ápolási díj	100.000.000	100.000.000	73.648.650	153 fő	73,6%
Helyi adósságkezelés	3.000.000	3.000.000	707.070	12 fő	23,6%
Összesen	224.700.000	224.700.000	139.706.818		62,2%
Eseti	2024. évi eredeti előirányzat, Ft	2024. évi módosított előirányzat, Ft	2024. évi teljesítés, Ft	fő/eset	%
Pénzellátás megszűnt	200.000	900.000	323.000	11 fő	35,9%
Szabadságvesztés	250.000	750.000	650.750	17 fő	86,8%
Szülő elvesztése	50.000	50.000	-	-	-
Szülő táppénz	50.000	50.000	-	-	-
Felsőfokú nappali tanulmányok	1.000.000	880.000	630.000	22 eset	71,6%
Érettségi után felkészítő tanfolyam	100.000	100.000	-	-	-
Rendkívüli gyógyszer	2.000.000	2.000.000	889.430	135 eset	44,5%
Létfenntartás	60.000.000	36.772.531	13.928.000	2.274 eset	37,9%

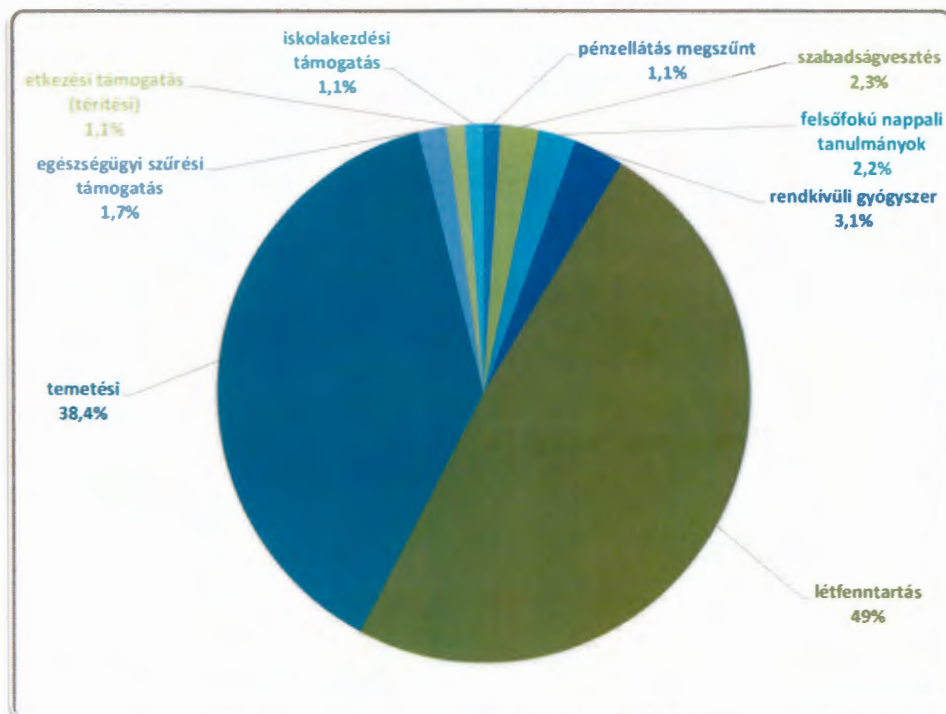
WWW.NYIREGYHAZA.HU

Temetési	20.000.000	20.000.000	10.900.000	133 eset	54,5%
Egészségügyi szűrési támogatás	200.000	520.000	480.000	26 eset	92,3%
Étkezési támogatás (térítési)	1.000.000	1.000.000	306.000	37 eset	30,6%
Tám-iskolakezdési támogatás	-	2.000.000	300.000	35 eset	15,0%
Kelengye	10.000.000	-	-	-	-
Különös méltánylást érdemlő támogatás	7.300.000	-	-	-	-
Összesen	102.150.000	65.022.531	28.407.180		43,7%
Mindösszesen	326.850.000	289.722.531	168.113.998		58,0%

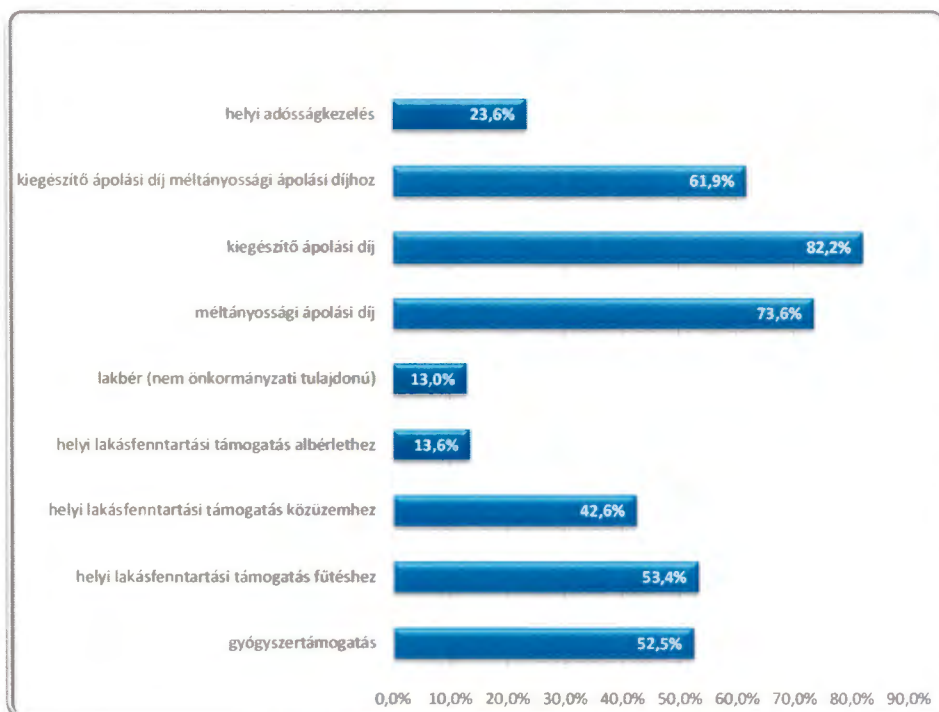
10. kimutatás: Az Önkormányzat által nyújtott szociális támogatások, 2024.



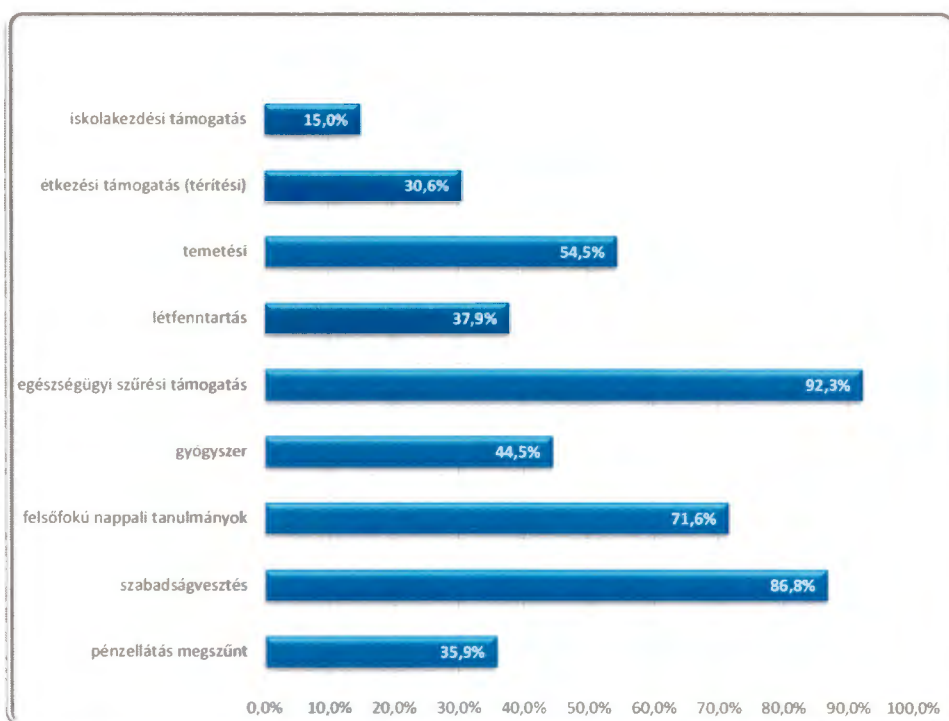
12. ábra: Az Önkormányzat által rendszeresen nyújtott települési támogatások aránya, 2024.



13. ábra: Az Önkormányzat által eseti jelleggel nyújtott települési támogatások aránya, 2024.



14. ábra: Az Önkormányzat által rendszeresen nyújtott települési támogatások kihasználtsági aránya, 2024.



15. ábra: Az Önkormányzat által eseti jelleggel nyújtott települési támogatások kihasználtsági aránya, 2024.

A köztemetés sorra 29.500.000 Ft előirányzat került tervezésre. A tényleges kiadás 16.916.028 Ft volt, a teljesítés 57,3%, 42 esetben történt kifizetés.

Az Önkormányzat a *gyermekvédelemről és a gyámügyi igazgatásról* szóló 1997. évi XXXI. törvényből adódó egyes feladatok végrehajtásáról szóló 54/2011. (XII.16.) önkormányzati rendelet alapján a nyíregyházi rászoruló, hátrányos és halmozottan hátrányos helyzetű tanulók részére helyi autóbusz közlekedési támogatást nyújt. Ezen a kiadási soron tervezett előirányzat 1.500.000 Ft volt, a teljesítés összege 443.520 Ft, az előirányzat pénzügyi teljesítési mutatója 29,6%.

A korábbi évekhez hasonlóan az 1-4. osztályos nyíregyházi diákok tanszercsomagban részesültek. 2024. évben nettó 2.000 Ft-ról bruttó 3.000 Ft-ra emelkedett a csomagok egységára, így magasabb

színvonalú, tartalmasabb csomagok kerültek összeállításra. Összesen 4.222 tanuló bruttó 12.666.000 Ft összértékű csomagban részesült.

A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése keretében a munkanapokon valamennyi hátrányos és halmozottan hátrányos helyzetű gyermek – bölcsődés kortól 18 éves korig – részesülhetett egyszeri meleg étkezésben. Az étkeztetés megkezdése előtt a jogosultaknak nyilatkozniuk kellett az igénybevételről. A tanév rendjéről szóló kormányrendeletben meghatározott időszakban a maximálisan biztosítható igénybevételi napokon nyújtott az Önkormányzat étkezési lehetőséget. A tavaszi, nyári, őszi és téli szünetekben a szolgáltató házhoz szállította az ebédet. Az állami támogatás adagonként 285 Ft, melyet az Önkormányzat saját forrásból egészített ki a közétkeztetési szerződésben meghatározott összegre. Az 1 főre jutó adag egységára a szerződés szerint nettó 1.200,30 Ft/adag. Az Önkormányzat mindösszesen 32.211.067 Ft-ot fordított a szünidei étkezés biztosítására, a teljesítés 59,7%-os volt.

Az Önkormányzat a létfenntartást veszélyeztető, különös méltánylást érdemlő rendkívüli élethelyzethez vezető körülmények megszüntetése érdekében rendkívüli támogatást nyújthat. A 2024. évi költségvetésben az erre az előirányzatra tervezett összeg 7.300.000 Ft, a teljesítés 43,8%-os volt.

Az Önkormányzat a családalapítás ösztönzése, valamint a gyermekvállalás támogatása céljából pénzbeli ellátásként kelengyetámogatást nyújt valamennyi, Nyíregyházán állandó lakóhellyel rendelkező újszülött gyermek jogán annak szülője részére, a gyermek születésekor. 2024. évtől a támogatás jövedelemtől függetlenül került megállapításra, mértéke gyerekenként 20.000 Ft volt. A 2024. évre előirányzott összeg 10.000.000 Ft, melyből 7.540.000 Ft került kifizetésre 377 fő részére.

A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők természetbeni ellátásként 2024-ben évi 2 alkalommal – augusztus és november hónapokban –, postai úton 6.000 Ft, illetve 6.500 Ft támogatásban részesültek. A gyermekvédelmi kedvezményben részesülők számát és a kifizetett összeget az alábbi kimutatás tartalmazza:

	Gyermekvédelmi kedvezményben részesülők száma	Kifizetett összeg
Alapösszegű támogatás (6.000 Ft)	353 fő	2.118.000 Ft
Emeltösszegű támogatás (6.500 Ft)	1118 fő	7.267.000 Ft
Összesen	1471 fő	9.385.000 Ft

11. kimutatás: Az Önkormányzattól gyermekvédelmi támogatásban részesülők száma és a kifizetett összeg, 2024.

Az első lakáshoz jutók támogatásának helyi szabályairól szóló 12/2019. (IV. 26.) önkormányzati rendeletben szabályozott támogatás célja, hogy támogassa a fiatalok első lakáshoz jutását Nyíregyháza Megyei Jogú Város közigazgatási területén. Az Önkormányzat erre a célra 7.300.000 Ft támogatást nyújtott, a teljesítés 24,3%-os volt.

Az Önkormányzat a költségvetésében elkülönített forrás terhére minden évben karácsonyi támogatást nyújt az arra jogosult személyeknek. A 2024-es évben 23.770 karácsonyi csomag került átadásra a jogosultak részére. Ennek a támogatási formának a 2024. évi költsége 109.243.309 Ft volt, melyben nem szerepel a kiszállítás díja, ami 36.445.361 Ft volt. Mivel ez az összeg 2025-ben került kifizetésre, a 2025. évi költségvetést terheli.

A szépkorúak köszöntésére 50.000 Ft került tervezésre, melynek a teljesítése 87,2%-os volt.

A Szigligeti gyermeküdülőben történő üdülés támogatására 1.630.000 Ft-ot használt fel az Önkormányzat, melyből 163 fő rászoruló gyermek táboroztatása valósulhatott meg.

A krízis alap soron tervezett 1.000.000 Ft nem került felhasználásra, mivel a tűzifa tekintetében a téli hónapokban jelentkező többletigényeket a NYÍRVV Kft. ki tudta elégíteni.

Az Önkormányzat 2024. évben is csatlakozott a Bursa Hungarica ösztöndíj programhoz. A kifizetéseket az alábbi táblázat részletezi. A visszautalás oka, hogy a támogatott hallgatók jogviszonya szünetel vagy megszűnt. Összesen 64 fő részesült ebben a támogatási formában.



Támogatott félév	Kifizetett összeg	Visszatalt összeg
2024. I. félév	2.415.000 Ft	120.000 Ft
2024. II. félév	2.517.500 Ft	492.500 Ft
Összesen	4.932.500 Ft	612.500 Ft

12. kimutatás: Az Önkormányzat által nyújtott Bursa Hungarica ösztöndíj kifizetett összege, 2024.

Az „Együtt a családokért” (CSP-CSBM-23-0160) projekt 2024. évi tervezett előirányzata 3.000.000 Ft, a tényleges felhasználás 2.223.922 Ft volt. A felhasználásból az elmúlt évekhez hasonlóan családbarát programok valósultak meg, úgymint kerékpártúra, szülői tréning és gyermekprogramok. A szakmai és pénzügyi beszámoló 2024. július 23-án került benyújtásra.

A Kábítószer Egyeztető Fórum pályázat (KAB-KEF-21-0016) soron 600.000 Ft előirányzat tervezése történt meg. A támogatási összeg 500.000 Ft volt, a különbözetet az Önkormányzat saját forrásból biztosította. A projektben 2 szakmai rendezvény valósult meg. Az egyik Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata közreműködésével, a másik pedig a köznevelési intézményekben dolgozó szakemberek számára. A szakmai beszámoló és a pénzügyi elszámolás 2024. július 14-én benyújtásra került.

Az idősbárát önkormányzat tervezési alapegységre előirányzatként 4.000.000 Ft került tervezésre. A keretből az idősek világnapja alkalmából 2.200 szépkorú ingyenes belépőjegyet kapott a Sóstói Múzeumfaluba, az ott megrendezett programokon való részvétel és szendvicsebéd volt biztosítva részükre.

A humanitárius alap költségvetési sorra 5.000.000 Ft-ot tervezett az Önkormányzat. Ebből az összegből 2024. július 15-20. között összesen 36 főt (30 gyermeket és 6 felnőttest) fogadott Beregszász, Ungvár és Ivano-Frankivszk városokból nyári táboroztatás céljából.

Az Önkormányzat a RÉS Alapítvány részére 2.000.000 Ft támogatást nyújtott, ami a szociálisan rászoruló nyíregyházi lakosok közüzemi szolgáltatásai díjának támogatására került felhasználásra. Az előirányzat pénzügyi teljesítése 50%-os volt.

A Rászoruló Hallgatókért Közalapítvány a 2024-es évben 2 alkalommal hirdetett meg pályázatot, melyeknek célja, hogy egyszeri vissza nem térítendő támogatással segítsék a felsőfokú tanulmányokat folytató rászoruló hallgatókat. Az alapítvány részére 3.000.000 Ft került átutalásra, a pályázatok keretében 41 hallgató részesült támogatásban.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése a 118/2024. (IX. 12.) számú határozatával döntött a 190/2013. (VIII. 29.) számú határozatával létrehozott Egészségügyi Támogató Alap Program 2024. évben történő működtetéséről. Az alap célja az Önkormányzattal ellátási szerződést kötött, az önálló orvosi tevékenységről szóló 2000. évi II. törvény (praxis törvény) hatályos rendelkezései szerint Nyíregyháza város területén területi ellátási kötelezettséggel működő házi orvosi (házi felnőtt-, gyermekorvosi és fogorvosi) praxisok részére vissza nem térítendő támogatás nyújtása a praxisok korszerű és hatékony feltételrendszerének kialakítása és a minőségi ellátás biztosítása, javítása, az alapellátási szolgálatok „szolgáltatói szerepének” megerősítése céljából. Az Önkormányzat az alap működtetésére 2024. évi költségvetésében összesen 12.000.000 Ft keretösszeget biztosított vissza nem térítendő támogatás fedezetére, melyből 7.863.925 Ft került felhasználásra. A teljesítés 65,5%-os volt.

A Nyíregyházi Tankerületi Központtal kötött megállapodás szerint az Önkormányzat pedagógust biztosít a sajátos nevelési igényű gyermekek fejlesztéséhez. A megállapodás alapján az Önkormányzat által fenntartott óvodákba járó sajátos nevelési igényű gyermekek fejlesztése a Nyíregyházi Tankerületi Központ fenntartásában működő EGYMI (Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény) szakembereinek közreműködésével valósult meg. A költségvetés tervezésekor 53.000.000 Ft került előirányozásra a feladat ellátására, majd az év során az előirányzat módosítása vált szükségessé. A költségvetésben szereplő összeg megemelkedett 66.034.950 Ft-ra, amit az ellátott gyermekek növekvő létszáma tett indokolttá. Az éves felhasználás 59.590.950 Ft volt, ez 90,2%-os kihasználást jelentett.

A Human-Net Alapítvány az Önkormányzattal kötött feladatellátási szerződés értelmében 2005 óta működteti a tanyagondnoki szolgálatot a Nyíregyházát körülvevő tanyavilágban. A tanyagondnoki szolgálat folyamatos biztosítása érdekében 1 gépjármű cseréje vált indokolttá 2024. évben, a



gépjárművásárlás a beszerzési eljárás lefolytatása után megtörtént. A gépjármű az Önkormányzat tulajdonát képezi, a Human-Net Alapítvány, mint üzemeltető kapta meg a járművet a feladat elvégzéséhez.

Az Önkormányzat feladatellátási szerződés alapján 2024. évben is támogatást nyújtott az Oltalom Szeretetszolgálat, a Human-Net Alapítvány, a Nyíregyházi Egyházmegye és a Periféria Egyesület részére. A támogatás összege előzetes igényfelmérés alapján került meghatározásra a költségvetési rendeletben, a kifizetések év közben folyamatosak voltak.

A Kulturális Életért Közhasznú Egyesület és az Önkormányzat között kötött megállapodás értelmében az ifjúsági ház (Mustárház) működtetésével, programjainak megszervezésével kapcsolatban felmerülő kiadásokat 5.980.000 Ft erejéig biztosította az Önkormányzat a beszámolás időszakában.

Kulturális kiadások

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a 2024. évi költségvetésről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló többször módosított 2/2024. (II. 16.) önkormányzati rendeletében a 2024. évi kulturális kiadások tervezett előirányzata 232.631.190 Ft volt, melyből 2024. december 31-ig 216.251.139 Ft került felhasználásra.

A kulturális célfeladat előirányzatának sorain szereplő összegek a közgyűlési és szakbizottsági döntéseknek megfelelően szakmai programokra kerültek felhasználásra. A 2024. évi nyertes képzőművészeti ösztöndíjasok részére a Művészeti Ösztöndíj kifizetése időarányosan megtörtént. A Közművelődési Megállapodás a szakbizottság döntésének megfelelően, szerződés megkötése útján teljesült. A Szabolcs-Szatmár-Bereg megyei Szemle, a Vörös Postakocsi folyóirat, a Nyírség Könyvtár Alapítvány és a Burattino Bábszínház szakmai támogatása szerződések útján megtörtént.

A Zene Sóstón elnevezésű sóstói kulturális programsorozat és a Szépkorúak Akadémiája című előadássorozat sikeresen megvalósult, az előirányzatok felhasználásra kerültek.

A város kiemelt művészeti együtteseinek támogatása a közművelődési rendeletben elfogadottak alapján teljesítésre került. A szakbizottsági döntéseknek megfelelő kulturális, közművelődési programok támogatása, valamint a városi rendezvények, nagyrendezvények lebonyolításához szükséges költségek kifizetése megtörtént.

A helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatási alapja költségvetési soron található Kulturális Alap, Civil Alap, Közbiztonsági Alap, Ifjúsági Alap, Városfejlesztési és Környezetvédelmi Alap, valamint Szociális és Egészségügyi Alap előirányzatai a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről szóló 24/2008. (IV.29.) önkormányzati rendeletben foglaltaknak megfelelően, pályázati eljárás útján teljesítésre kerültek.

Az Első Nyírség Fejlesztési Társaság részére a Civil Ház működtetésének támogatása megtörtént, valamint a tagdíj kiegészítésre került.

A Bethlen Gábor Alapra benyújtott „Nyíregyháza - Nagybánya testvérvárosi kapcsolatának erősítése és ezen tapasztalatok alapján Nyíregyháza - Nagykapos közötti partnervárosi szerződés előkészítése és megkötése” című pályázat kapcsán a záró beszámoló megküldésre került.

A nagyrendezvények szponzori támogatása (Hungast Cívus Kft., Elamen Zrt.) 2024. évben az idegenforgalom és városmarketing szempontjából jelentős gasztronómiai nagyrendezvények, a Nyírségi Disznótoros Fesztivál és a Tirpák Fesztivál lebonyolításához került felhasználásra.

Társadalmi felelősségvállalás keretében az Önkormányzat a közösségi programjai megvalósításához 2024. évben 51.000.000 Ft támogatásban részesült. A támogatási összeg a városi nagyrendezvények lebonyolítására került felhasználásra.

A külügyi és EU-s céltartalék pénzügyi felhasználása arányosan, a tervezettek szerint valósult meg a testvér- és partnervárosi kapcsolatok ápolása, fejlesztése érdekében. Számos programra, eseményre fogadták el a partnerek a város meghívását, és Nyíregyháza is képviseltette magát a partnervárosok kiemelt rendezvényein. Partnerkapcsolatok:

- A lengyel partnerekkel a város kapcsolatai szorosak. Rendszeres, aktív kapcsolatot tart fenn Bielsko-Biala, Rzeszów és Gorlice városokkal. 2024. I. félévében Bielsko-Biala és Gorlice városok képviselőivel közös ünnepség zajlott a Lengyel-Magyar Barátság Napja alkalmából, illetve

valamennyi említett partner részt vett a városnap programokon. Az Önkormányzat képviseltette magát a Gorlicei és a Bielsko-Bialai városnapokon, a Rzeszówi EKOLOGIA-n, illetve több alkalommal fogadta Lengyelország diplomáciai képviselőit, munkamegbeszélések és kulturális rendezvények során.

- Az Ukrajnában zajló háború tragikus eseményei kapcsán az Önkormányzat továbbra is szolidaritásáról és támogatásáról biztosította az ukrán testvér- és partnervárosokat, a Kárpátalján élő magyar lakosságot. A városnap programokon vendégül látta Beregszász, Ungvár és Ivano-Frankivszk delegációját, akik polgármesteri/alpolgármesteri szinten képviselték városaikat. 2024. évben Nyíregyháza és Ivano-Frankivszk partnervárosi kapcsolatainak 5. évfordulója különös hangsúlyt kapott a városnapokon.
- A szlovák partnerekkel szintén erősek a kapcsolatok. Nagykapos alpolgármesteri vezetéssel volt jelen a városnapokon, az Önkormányzat részt vett Eperjes Ünnepi Közgyűlésén és Szentháromság téri Vásárán, illetve Nagykapos Lecsófesztiválján. A településekkel való együttműködés élénk, mely a gyakorlatban pályázati kooperációkban és egyeztetésekben is megmutatkozott. Ilyen együttműködés volt többek között a Made in V4, vagy a „Partnerség a kisgyermeknevelésben” V4 projekt.
- Nyíregyháza és román partnere, Szatmárnémeti testvérvárosi kapcsolata az ETT együttműködésnek is köszönhetően továbbra is élénk, a felek számos hagyományos rendezvényen vettek részt a kölcsönösség jegyében. A városok együttműködve valósítják meg a Made in V4 projektet, részt vettek egymás városnap eseményein. Nagybánya nagyszámú delegációval érkezett a nyíregyházi városnap programra. A 2024. június 9-én megválasztott Ioan Dancu Durus polgármester elsőként jelezte részvételi szándékát a 2024. évi Tirpák Fesztiválon, illetve meghívta az Önkormányzatot a 2024 szeptemberi nagybányai Gesztenyefesztiválra.
- A város német testvérvárosi kapcsolata a korábbi évekhez képest is szorosabbá vált. Iserlohn részt vett a nyíregyházi városnap programokon, illetve a 4. Nyíregyházi futófesztiválon is. Meghívására 9 fős nyíregyházi delegáció utazott a két város 25 éves testvérvárosi kapcsolatának jubileumi évfordulója alkalmából szervezett ünnepségre. Az iserlohni Nemzedékek és Szociális Ügyek Főosztálya által, „Első szavazó vagyok” témakörben meghirdetett plakátversenyen nagy sikerrel szerepeltek a nyíregyházi középiskolás diákok. A plakátpályázat iserlohni megnyitóján 2 nyíregyházi diák és 1 fő kísérő vett részt. A kulturális együttműködés jegyében megvalósult továbbá egy, a nyíregyházi képzőművészek alkotásaiból is álló kiállítás az iserlohni Sparkasse-ban.

Külső kereten belül valósultak meg az Önkormányzat fordítási és tolmácsolási, valamint eseti szinkrontolmacsolási feladatai. Pályázat keretében elbírálásra kerültek a helyi köznevelési intézmények nemzetközi csere-programjainak támogatására beérkezett pályázatok. A pályázatok támogatásáról (összesen 1.000.000 Ft értékben) a Városstratégiai és Környezetvédelmi Bizottság 51/2024. (IV. 16.) számú határozatával döntött.

A városdiplomáciai költségkeretet a kiutazások, a delegációk fogadásának költségeire, a turisztikai, gazdasági-befektetési lehetőségek keresése céljához kötve használta fel az Önkormányzat. Ilyen költségek voltak az Önkormányzat meghívására városunkba érkező külföldi diplomáciai külképviseletek (Izrael, Egyesült Arab Emírátsok, Lengyelország, Románia, Dánia) tagjainak vendéglátása, programjaik szervezése. Ide tartozik továbbá az új kapcsolatok kialakítása, nemzetközi projektek megvalósítása érdekében egyeztető találkozások megszervezése, mint pl. INTERREG VI-HUSK program keretében projektelőkészítő üléseken való részvétel, valamint közös sajtótájékoztató ellátási költségei. A feladatok teljesítését továbbra is befolyásoló tényező a külföldi kiutazások során a változó valutaárfolyam, valamint a rendezvények szervezése kapcsán a vendéglátási – szállás, étkezés – költségek emelkedése és az azokat terhelő reprezentációs járulékok. A külföldi kiutazások és a külföldi delegációk vendéglátásai a költséghatékonyság figyelembevételével került megszervezésre. Kiemelt feladatként jelent meg 2024. évben Nyíregyháza és Ivano-Frankivszk partnervárosi 5. éves jubileumi évfordulójának megünneplése, a Nyíregyházi Futófesztivál és a Tirpák Fesztivál egyre szélesebb körben történő népszerűsítése, több külföldi résztvevő meghívása. Ezek a rendezvények

közvetetten elősegítik a nemzetközi együttműködés intenzívebbé tételét, hozzájárulnak a város nemzetközi ismertségének növeléséhez és a turizmus fejlődéséhez.

Sport kiadások

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a 2024. évi költségvetésről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló többször módosított 2/2024. (II. 16.) önkormányzati rendeletében a 2024. évi sport kiadások tervezett előirányzata 402.740.000 Ft volt, melyből 2024. december 31-ig 384.738.851 Ft került felhasználásra.

2024. évben 7 sport célfeladat esetén pályázat került kiírásra és elbírálásra, melyek keretében összesen 169 beérkezett pályázat kapcsán döntött a Szociális, Egészségügyi és Sport Bizottság. A pályázati eljárásokat követően az év során további 12 rendkívüli kérelmet bírált el a Bizottság.

A bizottsági döntések alapján az alábbi elosztásban születtek támogatások:

- parasport: 8 sportszervezet;
- egyéb versenysport: 28 sportszervezet (26 egyesület, 1 alapítvány, 1 vállalkozás);
- olimpiai felkészülés támogatása: 8 sportoló;
- szabadidősport: 48 sportszervezet (44 egyesület, 4 alapítvány);
- diáksport: 34 támogatott (NYVDSE, Nyíregyházi Tankerületi Központ 2 iskolája, Nyíregyházi Szakképzési Centrum 4 iskolája; Északi Agárszakképzési Centrum 2 iskolája, 5 alapítvány, 19 DSE, 1 iskola);
- sportösztöndíj: 31 sportoló (25 sportösztöndíjas, 2 sportszervezet 6 sportolója);
- kiemelkedő sportrendezvények: 10 sportszervezet 12 nagyrendezvénye;
- sporttartalék: 3 sportszervezet, 1 vállalkozás.

A támogatási szerződések a bizottsági döntések alapján megkötésre kerültek, a támogatások kiutalása az előírások szerint megtörtént. A támogatások felhasználására vonatkozó beszámolókat a Szociális, Egészségügyi és Sport Bizottság 2025. március 4-én elfogadta. A fel nem használt összegek visszautalásra kerültek.

A Nyíregyházi Élsport Nonprofit Kft. részére biztosított szponzori díj a szponzori szerződésben előírtak szerint 2 részletben, előleg formájában került kifizetésre. A Kft., a Nyíregyházi Vasutas Sport Club (NYVSC) és a Spartacus 1928 Utánpótlásképző Központ Nonprofit Kft. részére biztosított működési támogatások kifizetése is 2 részletben történt meg. A szervezetek a támogatásokkal az előírások szerint elszámoltak, beszámolóikat a Szociális, Egészségügyi és Sport Bizottság 2025. március 4-i ülésén elfogadta. A Nyíregyháza Spartacus Football Club Kft. részére a Közgyűlés 184/2023. (XI. 30.) számú határozata alapján biztosított szponzori díj 2. részlete a szponzorált kérésére a szerződésben rögzített márciusi határidő helyett júniusban került kifizetésre. A szponzori díjak kapcsán a végszámlák benyújtásra kerültek.

A városi sportrendezvények keret terhére zajlott az ingyenes sportolási lehetőségeket biztosító „Mozdulj Nyíregyháza!” programsorozat 2024. január 29-től június 2-ig tartó I. félévi és 2024. szeptember 23-tól december 1-ig tartó II. félévi programsorozata, összesen 1.156 foglalkozás (közel 47.000 aktivitás) és 5 fittesemény megtartásával. Ezen keret biztosított fedezetet 2024 márciusában a Városi Sportgála, májusban a Fitt-Város rendezvény keretében a Városrészek Bajnoksága, a Bajnokavatás, júniusban a Streetball, augusztusban a Futófesztivál, szeptember végén a BringaVáros megrendezésére, valamint egyéb sportesemények megvalósulásának támogatására (Parasport Nap, Bringa Piknik, Szépkorúak Sporttalálkozója, Extreme Trail verseny). Az Aktív Magyarország Élmény- és Szabadidősport Programja keretében elnyert támogatás 2024 márciusában megvalósuló programelemének megvalósításából fennmaradó 40.000 Ft összegű támogatás felhasználása a márciusi fitt-esemény során megtörtént, a teljes támogatás elszámolása határidőben benyújtásra került. A támogató a szakmai beszámolót és a pénzügyi elszámolást elfogadta.

Felújítási kiadások

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésében felújítási feladatokra és üzemelést gátló problémák megoldására eredetileg 624.952.427 Ft, az évközi módosítások után 594.952.427 Ft állt rendelkezésre, melyből 519.941.479 Ft került felhasználásra, továbbá a 2025. évre áthúzódó, szerződéssel lekötött feladatok összértéke 127.196.175 Ft. Az Önkormányzat részéről a felújítások jelentős része elvégzésre



került, a felújítási feladatok lebonyolítása Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Beszerzési Szabályzatában és a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvényben előírtak figyelembevételével történt.

A Közgyűlés a 2/2024. (II. 16.) önkormányzati rendeletének 9. mellékletében az alábbi összegeket hagyta jóvá az önkormányzati tulajdonú intézmények, épületek 2024. évi felújítására vonatkozóan:

Jogcím	Eredeti előirányzat	Teljesítés
Önkormányzati intézmények felújítása	166.873.274 Ft	428.348.326 Ft
Polgármesteri Hivatal épületeinek felújítása	58.079.153 Ft	87.992.402 Ft
Önkormányzati egyéb ingatlanok felújítása	-	1.612.900 Ft
Üzemelést gátló munkák elvégzése (tartalékkeret)	400.000.000 Ft	1.987.851 Ft
Összesen	624.952.427 Ft	519.941.479 Ft
Szerződéssel lekötött, 2025. évre áthúzódó munkák		127.196.175 Ft
Mindösszesen	624.952.427 Ft	647.137.654 Ft

13. kimutatás: Önkormányzati tulajdonú intézmények tervezett és tényleges felújítási kiadásai, 2024.

Az Önkormányzat tulajdonában álló épületek felújítása ütemezetten került elvégzésre, csak néhány munka teljesítése került át 2025. évre. Ezen feladatokra 2024. évben összesen 517.953.628 Ft-ot fordított az Önkormányzat, az alábbiak szerint:

Önkormányzati intézmények felújítása	Eredeti előirányzat	Teljesítés
Eszterlanc Északi Óvoda	44.823.364 Ft	85.091.140 Ft
Tündérbert Keleti Óvoda	28.658.743 Ft	70.451.516 Ft
Gyermek Háza Déli Óvoda	25.000.000 Ft	69.573.262 Ft
Búzaszem Nyugati Óvoda	25.000.000 Ft	42.354.351 Ft
Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	-	60.105.177 Ft
Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	2.256.513 Ft	29.405.618 Ft
Polgármesteri Hivatal	58.079.153 Ft	87.992.402 Ft
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	3.976.497 Ft	14.488.497 Ft
Váci Mihály Kulturális Központ	37.158.157 Ft	56.878.765 Ft
Egyéb önkormányzati tulajdonú intézmények	-	1.612.900 Ft
Összesen	224.952.427 Ft	517.953.628 Ft
Üzemelést gátló munkák elvégzése (tartalékkeret)	400.000.000 Ft	1.987.851 Ft
Mindösszesen	624.952.427 Ft	519.941.479 Ft

14. kimutatás: Az önkormányzati tulajdonú intézmények tervezett és tényleges felújítási kiadásai intézményenként, 2024.

Az Eszterlanc Északi Óvodában az üzemelést gátló problémák megoldása mellett a játszóudvarra 2 ivókút telepítése történt. A Kerekerdő Tagintézményben 2 csoportszoba összenyitásra került, új fal- és padlóburkolat, valamint álmennyezet, továbbá a fejlesztő munkához szükséges beépített szekrény készült. A tagintézményekben csapadék- és szennyvízvezeték-szakasz cseréjére, csőtörés megszüntetésére, a vizesblokkokban szerelvények, szaniterak cseréjére került sor. Kisebb karbantartási munkák is kivitelezésre kerültek, mint pl. nyílászárók, redőnyök javítása, vizesblokkokban kisebb javítási munkálatok, tetőhéjazat-, csempejavítási munkák, fák szárazolása, gallyazása, koronaalakítása. A Posta úti telephelyen az udvari játszó- és területkarbantartási-eszközök elhelyezésére új acéltároló épület elhelyezése, valamint a csoportszobákban, az irodában és a folyosón lévő balesetveszélyes PVC burkolat cseréje történt meg. 2024. év elején az intézmények udvarain lévő elavult és balesetveszélyes játszóeszközök cseréje előirányzat terhére a székhely intézményben, valamint a Gyermekmosoly, a Gyöngyszem, a Homokvár és a Kerekerdő Tagintézményekben 41.023.143 Ft értékben történtek udvari játszóeszköz-telepítési, illetve -javítási munkálatok.

A Tündérbert Keleti Óvoda székhelyintézményben a Waldorf csoportban lévő tálalókonyha szennyvízvezeték szakaszának cseréjére került sor gyökérbenövése miatt. A tagintézményekben csoportszobai padlóburkolat részleges cseréje, szennyvízvezeték-szakasz részleges cseréje, továbbá térburkolat-javítási munkálatok kerültek elvégzésre. A Margaréta Tagintézményben nagyobb volumenben az ingatlant határoló balesetveszélyes kerítés cseréje, felújítása történt meg. Több intézmény udvarán kisebb karbantartási munkák is elvégzésre kerültek, mint pl. udvari játszóeszközök javítása, csőtörés miatti javítási munkálatok, fák szárazolása, gallyazása, koronaalakítása. 2024. év elején az intézmények udvarain lévő elavult és balesetveszélyes játszóeszközök cseréje előirányzat

terhére a székhely intézményben, valamint a Kikelet, a Ligeti, a Margaréta és a Százsorszép Tagintézményekben, továbbá a Koszorú úti és az Élet úti Telephelyeken 28.205.761 Ft értékben történtek udvari játszóeszköz-javítási munkálatok.

A Gyermek Ház Déli Óvoda székhelyintézményben és tagintézményeiben elektromos alelosztó szabványosítása és a hőközpontnál fennálló elektromos probléma kivizsgálása kapcsán az erőátviteli rendszer föld-nullázás kapcsolatának vizsgálata, javítása történt, a keleti telekhatáron úgynevezett 3D-s kerítés valósult meg az elavult drótháló helyett. Több intézményben csőtörés és dugulás megszüntetése miatt szennyvízvezetékek részleges cseréjére került sor. Tálalókonyhákban történtek padló- és falburkolat, lapostető-szigetelés és kifolyójavítási munkálatok. A Virág utcai Tagintézményben a tálalókonyha felújítása történt meg, magában foglalva az alapvezetékek, padló- és falburkolat cseréjét. A szükséges mértékben cserére kerültek a konyhai szaniterek és szerelvények is. Az intézményekben kisebb karbantartási munkák is kivitelezésre kerültek, mint pl. nyílászárók, redőnyök javítása, vizesblokkokban kisebb javítási munkálatok, balesetveszélyes külső lépcsők javítása, kémény újrafugázási munkálatai, fák szárazolása, gallyazása, koronaalakítása. 2024. év elején az intézmények udvarain lévő elavult és balesetveszélyes játszóeszközök cseréje előirányzat terhére a székhely intézményben, valamint a Bóbita, a Kincskereső, a Manóvár, a Pitypang és a Virág utcai Tagintézményekben, továbbá a Butyka és a Rozsrétkor Telephelyeken 30.513.524 Ft értékben történtek udvari játszóeszköz-javítási munkálatok.

A Búzaszem Nyugati Óvoda Aranykörte Tagintézményében 1 foglalkoztatónak és a hozzá tartozó öltözőnek a padlóburkolata került cserére a 2 helyiség komplett festésével együtt. A székhelyintézményben és a tagintézményekben kisebb karbantartási munkák is elvégzésre kerültek, mint pl. utcafronti kerítés mázolása, lapostető és udvari játszóeszközök javítása, fák szárazolása, gallyazása, koronaalakítása.

A Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ telephelyei közül a Rozsnyai utcai Idősek Bentlakásos Otthona magastető héjazatának cseréje, az elektromos hálózat korszerűsítése, valamint kisebb belső átalakítási munkálatok kerültek elvégzésre, az épület üzemelése közben. A Szent István utcai rendelőintézet nyugati oldalán lévő falfedést egy nagyobb vihar feltépte, a javítás az épület állagvédelmére tekintettel mihamarabb megtörtént. Az Őz utcai Nappali Ellátó épület személyliftjének többszöri meghibásodása miatt annak javítására került sor. A Pacsirta utcai intézmény udvarán lévő, az épületekre veszélyes fák kivágása, a többi fa koronaalakítása került elvégzésre.

A Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény Hóvirág Bölcsődéjében szárító vakolat készítésével 3 csoportszoba dohosodásának megszüntetése, a hozzájuk tartozó öltöztető helyiségek málló vakolatának cseréje és a helyiségek festése valósult meg. A Kisvakond Bölcsődében az épület fűtését és hűtését ellátó, a padlástérben lévő légkezelő egység karbantartása céljából padlásjárda került kialakításra. A Katica Bölcsődében 2 iroda összenyitása és az udvaron esőház telepítése történt. A többi intézményben udvari játszóeszközök cseréjére, javítására, valamint a felnőtt és a gyermek vizesblokkokban kisebb-nagyobb gépészeti beavatkozásokra került sor, úgymint szennyvízvezetékek, nyomó hideg- és melegvízvezeték-szakaszok cseréje. Kiseb karbantartási munkák is elvégzésre kerültek, mint pl. lapostető-szigetelés javítása, gázzsivárgás megszüntetése, fák szárazolása, gallyazása, koronaalakítása.

A 2024-es évben a Polgármesteri Hivatal irattárának folyamatos vizesedése, dohosodása került megszüntetésre, a pincehelyiségekben nagyteljesítményű szellőzőrendszer beépítésével. A probléma megoldása megkövetelte az irattár melletti díszudvar felújítását is. Helyreállításra került a „D” épület északi tűzfalának homlokzata is a Kormányhivatal bejárata mellett. A „D” épület vizesblokkjában szennyvízvezeték dugulása miatt vezetékcső cseréje történt meg. Felújításra került a TDM Iroda által használt raktárhelyiség is. A „C” épületet ellátó távhővezeték kilyukadása miatt szükséges volt az érintett szakasz cseréje a „B” épületből a „C” épületig a hivatal megközelítésére szolgáló dufart melletti területen. További kisebb karbantartási feladatok is megvalósításra kerültek, mint pl. az „A” épület tetőhéjazat tisztítása, az „E” épület déli oldalán lévő fahatású burkolat felújítása, a „B” épület pincéjében az építéskori, lyukas acél csapadékvíz vezetékek cseréje.

A Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár központi épületén a lapostető-szigetelés elavultsága miatt – a folyamatos beázás megszüntetése okán – a teljes lapostető újrafedése kezdődött meg, 2025. évi teljesítéssel. A homlokzati burkolat mögötti denevérfészkek megszüntetése valósult meg a Hortobágyi Nemzeti Park bevonásával.

A Váci Mihály Kulturális Központ Szabadság téri főépületén a galambok elleni védelem valósult meg 2024. évben. A telephelyeken vizesblokk-felújítások, térburkolat csapadékvíz elvezetésének megoldása, udvari szennyvízvezetékek cseréje valósult meg. A Pál Gyula Terem főbejárati lépcsőjének burkolatcseréjére, valamint több helyen karbantartási munkálatokra került sor, mint pl. magastető héjazat javítási munkák, nyílászárók javítása, fák szárazolása, koronaalakítása.

Az egyéb önkormányzati tulajdonú intézmények vonatkozásában 2 általános iskolában a műfüves futballpályák melletti fák lombkoronájának alakítása történt meg. A Mustárház határán található, balesetveszélyes kerítés bontása, ideiglenes pótlásával valósul meg, 2025. évi teljesítéssel.

Városfejlesztési kiadások

Az új útépitések és rekonstrukciós munkák tervezése előirányzatból a 4. sz. főút 278 + 563 km szelvényben

- gyalogos átvezetés tervezése,
- a Nyíregyháza-Tiszavasvári út - Kassa köz összekötő útszakasz építési engedélyezési eljárásai,
- lakóutcák tervezése, tervfelülvizsgálata és újraengedélyeztetése

valósult meg.

A Nyíregyháza-Nyírszőlős kerékpárút (ÉAOP pályázat) soron tervezett előirányzatból a kerékpárút 100. sz. vasútvonalon létesített vasúti átvezetésének vázrajza került elkészítésre.

A hangosított gyalogátkelőhelyek átalakítása rádiós működtetésűre előirányzatból a nyíregyházi gyalogátkelőhelyek átalakítása készült el. Az Önkormányzat 2024. évben a meglévő gyalogátkelőhelyek hangosítását rádiós (távirányítással vezérelhető) hangosbeszélőre fejlesztette, ebben az ütemben 32 rádiós távirányítású intelligens gyalogos hangosbeszélő fejlesztése valósult meg, melyekhez a kivitelező 10 rádiós távirányítót is rendelkezésre bocsátott.

A 4. sz. főút - Kőlapos gyalogos átkelőhely kiépítése előirányzatból közbeszerzési eljárási díjak, kivitelezés költségei és a forgalomba helyezés eljárási díjai kerültek kifizetésre.

A Fazekas János tér 15. előtti parkoló kialakítása előirányzatból a kiviteli terv felülvizsgálata, illetve az építési költség első részlete került kifizetésre.

A fasorrendezés előirányzatból a Nyíregyháza, Sóstói u. 31. alatti óvoda udvarán 2 platán vizsgálata, az Október 23. tér és a Hősök tere beültetéséhez növénybeszerzés került kifizetésre, illetve a Bernstein Béla tér zöldfelületi rekonstrukciójának tervfelülvizsgálatára került sor. Bevételeként a településrendezési terv módosítását kérelmező által befizetett közérdekű kötelezettségvállalás összege jelent meg.

A 3 db kutyafuttató park kialakítása feladaton tervezett előirányzatból 2024. évben 3 városrészben,

- Sóstón, a Fürdő utca végén lévő zöldterületen,
- Nyírszőlősön, a Kollégium utcai sportpálya területén, valamint
- a Hímes városrészben a Hímes utca végén lévő zöldterületen

hozott létre az Önkormányzat kutyafuttatókat. Az Önkormányzat a „Közös Ügyünk az Állatvédelem Alapítvány”-hoz benyújtott nyertes pályázata eredményeként 24.000.000 Ft pályázati támogatásban részesült a beruházás megvalósításához.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Szilárdhulladék-gazdálkodási társulás előirányzatból a 2024. éves hozzájárulás díja került kifizetésre.

A Környezetvédelmi Program felülvizsgálata és fenntarthatósági terv készítése sorról a Nyíregyházi Egyetem által készített „Nyíregyháza Megyei Jogú Város 2021-2026. évi Környezetvédelmi Programja” első részszámlája került kifizetésre.

A közműfejlesztési hozzájárulások soron bevételi oldalon az önkormányzati beruházásban megvalósult ivóvíz- és szennyvízcsatorna-hálózatra rácsatlakozni szándékozó lakók, illetve vállalkozók által

befizetett összegek, valamint a szennyvízprogram keretén belül megvalósult csatornahálózatra a rácsatlakozás érdekében befizetett érdekeltségi hozzájárulások jelentek meg.

A Nyíregyháza csapadékvíz-elvezető hálózatának fejlesztése előirányzatból a város területén tervezett csapadékvíz-elvezetés kiviteli tervének tervellenőri feladatai, a Kossuth utca csapadékvíz-elvezetés kiviteli terveinek átdolgozása, illetve a VIII/2. Kertvárosi főgyűjtő csatorna rekonstrukciójának 2. részszámlája került kifizetésre.

A Szennyvízprogram Társulat működési költsége sorról az ügyvédi, a társulat gazdasági tevékenységével kapcsolatos ügyviteli teendők elvégzésével, az irodabérlettel, a postafiók-bérlettel és a bankszámla számlavezetéssel kapcsolatos költségek kerültek kifizetésre.

A településrendezési tervek módosítása (szerkezeti terv, szabályozási terv, HÉSZ) költségvetési sorról a településrendezési tervi módosítások irányításának, a településrendezési eszközök vizsgálatának 4. részlete, az Önkormányzat folyamatban lévő és tervezett településrendezés eszközei módosításának költségei kerültek kifizetésre. Bevételeként a településrendezési terv módosítását kérelmezők által befizetett közérdekű kötelezettségvállalások összegei és a szabályozási terv módosításának díjai jelentek meg.

A területelőkészítések költségvetési soron a tervezett útépitésekhez szükséges szabályozási terv szerinti útrészek leválasztásával, közművek és kerítések áthelyezésével kapcsolatos költségek kerültek kifizetésre.

A postai szolgáltatás előirányzatból 2024 márciusától a város 3 különböző területén (Felsősima, Butyka, Rozsrétszőlő) elvégzett postai szolgáltatásért fizetett az Önkormányzat a Magyar Posta részére havonta meghatározott összeget az elvégzett szolgáltatási idő arányában.

A 2021-2027. fejlesztési időszak pályázatainak előkészítése költségvetési soron kiadási oldalon a TOP-PLUSZ pályázatokkal kapcsolatos előkészítési költségek kerültek kifizetésre.

A Barnamezős területek rehabilitációja (TOP 6.3.1-15) projekt vonatkozásában 2019-ben megvalósult a Tiszavasvári út déli részén elhelyezkedő volt Vay Ádám laktanya rehabilitációja, 2023 októberében pedig befejeződött a Tiszavasvári út északi oldalán a beruházással érintett terület rehabilitációja is. A 2024. évi kiadások a projekt keretében megvalósult északi terület kivitelezéséhez kapcsolódó költségeket (kivitelezés, nyilvánosság, rehabilitációs mérnök költségei) tartalmazták.

A TOP-6.4.1-15-NY1-2016-00001 azonosítószámú, Fenntartható városi közlekedésfejlesztés Nyíregyházán projektben

- a Debreceni út - Kígyó utcai csomópont átépítése,
- a Törzs utca 3 csomópontjának átépítése és
- a Kígyó utcától induló, Debreceni út - Tünde utca - Kállói út - Szent István utca Kert utcáig tartó szakaszon „nagykerékpárút” kivitelezése

valósult meg. A projekt 2021. április 30-án fizikailag befejeződött. Bevétel 2024-ben nem keletkezett, kiadási oldalon a fel nem használt támogatási összeg visszafizetése szerepelt.

A TOP-6.8.2-15 azonosítószámú, Nyíregyházi Foglalkoztatási Paktum projekt fő célja volt, hogy Nyíregyháza közigazgatási határain belül egy átfogó, jól működő, a foglalkoztatás növelését célzó együttműködés (paktum) jöjjön létre, amely hosszú távon fenntartható megoldást jelent a város foglalkoztatás-problémáira. A projekt megvalósítása 2023. november 30-ig tartott, fenntartásba került. 2024. évben bevétel nem volt, kiadásként a fel nem használt támogatási összeg visszafizetése jelent meg.

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város közösségi közlekedésének fejlesztése érdekében 41 db új CNG autóbusz beszerzés, töltőállomás létesítése és autóbusz telephely kialakítása (IKOP 3.2.0-15-2016-00013) projektben 2024-ben kiadás nem keletkezett, bevételi oldalon a projekt záró kifizetési kérelmében feltüntetett támogatás összege került kiutalásra.

A Kulturális és közösségi terek infrastrukturális fejlesztése és helyi közösségfejlesztés a Nyíregyházi Helyi Közösség Helyi Közösségi fejlesztési Stratégiájához kapcsolódva (TOP-7.1.1-16-2016-00067) című projektben 2024. évben a kiadási oldalon adminisztrációs költség szerepelt, bevételi oldalon a

benyújtott elszámolás eredményeként beérkező támogatási összeg jelent meg. A projekt fizikailag lezárult.

A TOP-6.6.2-15-NY1-2016-00001 azonosítószámú, Szociális alapszolgáltatások infrastruktúrájának bővítése, fejlesztése Nyíregyháza, Május 1. tér 10/A. (Hrsz: 2263/131), illetve Körte utca 41/A. (Hrsz: 1640/1) szám alatt című projektben 2024. évben kiadási oldalon a kötelező tájékoztatás és nyilvánosság biztosításához kapcsolódó, a projektben el nem számolható költség, illetve kamatösszeg szerepelt. 2024. évben a záró kifizetési kérelem jóváhagyásra került, ezért a támogatási összeg utalása megtörtént az Önkormányzat részére. A projekt fizikailag lezárult.

A TOP-6.3.3-16 Környezetvédelmi Infrastruktúra fejlesztések Nyíregyházán című projekt célja a belterületi csapadékvíz elvezetési rendszer fejlesztése, a környezetbiztonság növelése, a környezeti állapot javítása, a belterületek belvíz- és helyi vízkár veszélyeztetettségének csökkentése, a káresemények megelőzése volt az alábbi helyszíneken: Igrice (VIII/1.) főfolyás Berenát utcától északra eső része, Nyulastói csatorna rekonstrukciója, Alma utca csapadékvíz elvezetésének rekonstrukciója a Málna utca és a Rezeda utca között, Kökény u. 75., Kökény u. 115., Korong utca. Kiadás nem történt a projektben, bevételként a Kincstár részéről kiutalt támogatási összeg szerepelt.

A TOP-6.1.4-16-NY1-2017-00001 Indiaház és Madárröpdé létesítése a Nyíregyházi Állatpark területén című projekt keretében a Nyíregyházi Állatpark attrakciójának bővítése valósult meg az indiai állatvilág bemutatására szolgáló Indiaház megépítésével. Az új látványelemek kiszolgálásához, ellátásához, fenntartásához szükséges háttérbázis számára készült a 450 m² alapterületű, többfunkciós logisztikai – acél szerkezetű, szendvicspanel fal és tető burkolatú – raktárépület. 2024-ben a bevételi oldalon a beruházáshoz szükséges többletforrás összege jelent meg. A projekt fizikailag lezárult.

A TOP-6.6.1-16-NY1-2017-00001 Egészségügyi Alapellátás fejlesztése Nyíregyházán II. ütem nevű projekt vonatkozásában a Csillag utcai, a Fenyő utcai és a Tokaji úti egészségügyi intézmények fejlesztése valósult meg. Az érintett intézményekben, valamint védőnői szolgáltatást nyújtó helyszíneken az eszközfejlesztés is megtörtént. Bevételként a benyújtott záró kifizetési kérelem összege került leutalásra. A projekt fizikailag lezárult, fenntartásba került.

A Nyíregyházi Egészségügyi Alapellátás infrastrukturális fejlesztése Nyíregyházán (TOP-6.6.1-15) című projekt során az egészségügyi intézmény fejlesztése valósult meg. A projekt fizikailag lezárult, fenntartásba került. Kiadás nem merült fel 2024. évben, bevételi oldalon pedig a lehívott támogatási összeg jelent meg.

A TOP-6.7.1-16 azonosítószámú, Szociális városrehabilitáció Nyíregyháza szegregált területein elnevezésű projekt keretében megújultak a szociális bérlakások a Huszár téren és a város egyéb integrált környezetében, továbbá sor került a célterületen működő Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ Huszár tér 2. alatti, teljesen felújított épületbe történő költöztetésére. A projekt befejeződött, kiadás és bevétel nem realizálódott 2024-ben.

A Városrészek többfunkciós közösségi tereinek komplex infrastrukturális fejlesztése (TOP-7.1.1-16H-ERFA-2018-00026) című projekt vonatkozásában a benyújtott pluszforrásigény jóváhagyását követően a támogatás utolsó részleteként kiutalt összeg szerepelt a bevételi oldalon.

A TOP-6.5.1-16-NY1-2017-00002 azonosítószámú, Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatánál III. ütem című projekt keretében épületenergetikai fejlesztések (homlokzati- és födémzsigetelés, nyílászárók cseréje, fűtőkorszerűsítés, napelemek felhelyezése) történtek meg összesen 6 helyszínen (4 óvoda, a Polgármesteri Hivatal A-D épületrésze és 1 művelődési ház). Kiadási oldalon a fel nem használt támogatási összeg visszafizetése jelent meg. A projekt fizikailag lezárult, fenntartásba lépett.

A TOP-6.1.4-16-NY1-2017-00005 azonosítószámú, Fenntartható turizmusfejlesztés – a Helyőrségi Művelődési Otthon revitalizációja című projekt keretében megtörtént a régi Helyőrségi Művelődési Otthon (HEMO) teljes körű felújítása, turisztikai céllal történő hasznosítása. A megvalósítás során többek között színháztörténeti múzeum, pódiumszínpad, étterem került kialakításra, továbbá ebbe az épületbe költözött át a Móricz Zsigmond Színház jegyirodája is. 2024-ben a kiadási oldalon a maradványösszeg visszafizetése szerepelt, bevétel nem keletkezett. A projekt fizikailag lezárult.

A TOP-6.1.5-16-NY1-2017-00002 azonosítószámú, Gazdaságfejlesztést és munkaerő mobilitást ösztönző közlekedésfejlesztés Nyíregyháza hat pontján című projekt keretében megújult a Debreceni utca Kígyó utca és Móricz Zsigmond utca közötti szakasza, a Vasvári Pál utca a Rákóczi utcától az Északi körútig, továbbá az Északi körúttól a Stadion utcáig, a Bethlen Gábor utca a Búza utcától a Bessenyei térig, a Blaha Lujza sétány, a Rákóczi utca a Víz utcától az Északi körút - Mező utca kereszteződéséig, valamint 2022-ben a Széchenyi utca Nagykörút és Szarvas utca közötti szakasza. 2024-ben kiadási oldalon a maradványösszeg visszafizetése szerepelt, bevétel nem keletkezett. A projekt fizikailag lezárult.

A TOP-6.1.5-16-NY1-2017-00003 azonosítószámú, Korányi Frigyes utca felújítása, a Korányi Frigyes utca – Csaló köz csomópontban körforgalom kiépítése és Szarvas utca felújítása nevű projekt keretében kiadási oldalon a fel nem használt támogatási összeg visszafizetése jelent meg. A projekt fizikailag lezárult.

Az EFOP-3.3.6-17 MTMI Élményközpont Nyíregyházán elnevezésű projekttel a Bástori utca 10. alatti épület felújítása történt meg, Élményközpont kialakítása eszközbeszerzéssel. A projekt megvalósult, a kiadási oldalon a fel nem használt támogatási összeg került visszafizetésre.

A TOP-6.4.1-16 Csomópont és kerékpárút fejlesztés Nyíregyházán című projekt keretében Nyíregyháza 15 utcájának kerékpáros fejlesztése, valamint a Tünde utca - Kállói út csomópontban körforgalom kialakítása valósult meg. A projekt pénzügyi zárása 2023. évben megtörtént. 2024. évben a kiadási oldalon a fel nem használt támogatásból keletkezett maradványösszeg visszafizetése jelent meg.

A TOP-6.4.1-16-NY1-2017-00002 Csomópont és kerékpárútfejlesztés Nyíregyházán II. ütem elnevezésű projekt keretében valósultak meg a Család utca - Szalag utcai, illetve a Család utca - Belső körút körforgalmú csomópont-fejlesztések, valamint Sóstógyógyfürdőn kerékpáros fejlesztések, továbbá a Belső körút - László utca csomópontban kialakításra kerülő jelzőlámpás szabályozás. Kiadási oldalon a projekt költségmaradványának összege került visszautalásra.

A TOP-PLUSZ-1.3.2-23-NY1-2024-00001 azonosítószámú, Belterületi utak fejlesztése Nyíregyházán I. ütem című projekt során a Berenát utca, a Fürdő utca, valamint az Ószőlő utca padka- és útfelújítási, illetve egyéb kapcsolódó kivitelezési munkáinak megvalósítására került sor. A kivitelezési munkák 2024. tavaszán befejeződtek, ennek megfelelően a kivitelező részéről átadásra került a megrendelő részére a munkaterület. A projekt tekintetében 2024. évben nem keletkezett bevétel. Kiadási oldalon a projekthez kapcsolódó éghajlatváltozási reziliencia (rugalmas ellenállási képesség) vizsgálatának a költsége, a biológiai aktivitásérték meghatározásához tartozó költség, a megalapozó dokumentum költsége, a műszaki ellenőri szolgáltatás költsége, valamint a projektmenedzsmenthez kapcsolódó kifizetések szerepeltek.

A TOP-6.2.1-19-NY1-2019-00001 azonosítószámú, Új bölcsődei férőhelyek kialakítása Nyíregyházán elnevezésű projektben a Honvéd utcán új bölcsődei szolgáltatás került kialakításra, továbbá a meglévő bölcsődékben a vízpermetezők kiépítése történt meg. A projekt fizikailag lezárult, fenntartásba került. Kiadás nem jelent meg 2024. évben, bevételi oldalon pedig a lehívott támogatás összege szerepelt.

A Két közművelődési intézmény és a NYSZC Inczedy György Szakgimnázium, Szakközépiskola épületeinek energetikai korszerűsítése (TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00003) projekt keretében a Városmajori Művelődési Ház és a Borbányai Művelődési Ház, valamint az Inczedy György Szakképző Iskola és Kollégium épületeinek energetikai korszerűsítése történt meg. A projekt pénzügyi zárására 2023. évben került sor. Kiadási oldalon a fel nem használt támogatás összegének visszafizetése jelent meg.

A TOP-6.5.1-19 Vécsey köz 4. szám alatti önkormányzati épület, a Kodály Zoltán Általános Iskola és a NYSZC Wesselényi Miklós Szakgimnázium, Szakközépiskola épületeinek energetikai korszerűsítése című pályázati program fizikai befejezése 2021. decemberében történt meg. Kiadásként a visszafizetett támogatás összege szerepelt.

A Nyíregyháza, Csaló köz nyugdíjsház és a Continental Aréna energetikai fejlesztés (TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00003) című projekt pénzügyi zárása 2023. évben megvalósult. 2024. évben kiadási oldalon a lehívott, de fel nem használt támogatás összegének visszafizetése jelent meg.



A TOP-6.1.5.-16-NY1-2020-00004 azonosítószámú, Rozsrétszőlő bekötőút (Nyugati 1. utca / Déli Ipari Park bekötőút) felújítása projekt keretében nevezett út felújítása valósult meg. 2024-ben a kiadási oldalon a maradványösszeg visszafizetése szerepelt, bevétel nem keletkezett. A projekt fizikailag lezárult.

A TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00003 Színház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése projekt keretében a Nyíregyháza központi részén fekvő Színház utca csapadékvíz elvezetésének rekonstrukciójára került sor, amelynek során a sérült közúthálózat burkolata, járdái, kapubejárói és parkolófelülete a beruházás előttivel azonos típusú burkolattal helyreállításra kerültek. A kiadási oldalon 2024-ben a maradványösszeg visszafizetése jelent meg. A projekt fizikailag lezárult és fenntartásba lépett.

A TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00002 azonosítószámú, Városi környezetvédelmi infrastruktúra-fejlesztések, Nyíregyháza Kéményseprő utca csapadékvíz elvezető rendszer építése nevű projekt keretében a fel nem használt támogatási összeg visszafizetésére került sor.

A Szent István és Szarvas utcák útburkolat felújítása elnevezésű, TOP-6.1.5-16-NY1-2021-00006 azonosítószámú projektben az említett utak felújítása valósult meg. 2024-ben a kiadási oldalon a maradványösszeg visszafizetése szerepelt, bevétel nem keletkezett. A projekt fizikailag lezárult.

A Jósza András Múzeum turisztikai célú fejlesztése (TOP-6.1.4-16-NY1-2021-00007) nevű projekt megvalósításától elállt az Önkormányzat a kivitelezés közbeszerzése során kapott magas ajánlati ár miatt. A projektben felhasznált támogatáshoz kapcsolódóan ügyleti kamat került felszámításra, ennek összege szerepelt a kiadási oldalon.

A TOP-6.1.5-16-NY1-2021-00005 azonosítószámú, Tiszavasvári út - Derkovits utca csomópontjának fejlesztése nevű projekt keretében a Tiszavasvári út (36. sz. Polgár - Nyíregyháza másodrendű főút) - Derkovits utca csomópont környezetének átépítésével a közlekedésbiztonság javítása és Nyíregyháza Kertváros városrészének jobb közúti kiszolgálását biztosító beavatkozás kivitelezése történt meg. 2024-ben kiadási oldalon a közúti biztonsági auditor költsége, bevételi oldalon pedig a beruházáshoz szükséges, megítélt többletforrás összege jelent meg. A projekt záró kifizetési kérelme és záró beszámolója benyújtásra és elfogadásra került. A projekt fizikailag lezárult.

A Tuzson János Botanikus Kert fejlesztése (TOP-6.1.4-16-NY12021-00008) című projekt megvalósításától elállt az Önkormányzat a kivitelezés közbeszerzése során kapott magas ajánlati ár miatt. A projektben felhasznált támogatáshoz kapcsolódóan ügyleti kamat került felszámításra, ennek összege szerepelt a kiadási oldalon.

Nyíregyházán a Szélsőbokori út a város dél-nyugati részén elhelyezkedő ipari területek megközelítését szolgálja. A TOP-6.1.5.-16-NY1-2021-00007 azonosítószámú, Szélsőbokori út felújítása című projekt keretében az említett közlekedési útvonal a Tiszavasvári útnál megépült körforgalmi csomóponttól kezdődően teljes hosszában felújításra került a Rókabokori úti csomópontig. Mindkét oldalon burkolt padka építése valósult meg a szegély előtt, a szegély mögött földpadka, valamint a beavatkozással érintett szakasz mindkét oldalán kerékpáros nyom került kialakításra. A bevételi oldalon 2024. évben a tartalékhoz kapcsolódó támogatási összeg lehívása szerepelt. A projekt fizikailag lezárult.

A Sóstói Múzeumfalú fejlesztés című, TOP-6.1.4-16-NY1-2017-00002 azonosítószámú projekt során a Múzeumfalú által bemutatott kulturális örökség turisztikai hasznosításához, bemutathatóvá tételéhez kapcsolódó építés, felújítás, bővítés valósult meg, úgymint vendégfogadó tér és látogatóbarát funkciók kialakítása, továbbá a szükséges szolgáltatási háttér kiépítése a színvonalas turistafogadás érdekében, amelyek mellett élményelemeket jelentő technikai fejlesztések is történtek. 2024-ben a kiadási oldalon a projektben el nem számolható költségek visszafizetése szerepelt, bevétel nem keletkezett. A projekt fizikailag lezárult.

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város Fenntartható városfejlesztési stratégiájának támogatása nevű, TOP-PLUSZ-1.3.1-21-SB1-2022-00001 azonosítószámú projekt előkészítése során az eredeti szakmai tartalom bővítését célozta meg az Önkormányzat, melyre többletforrásigényt nyújtott be. A többletforrásigény visszavonásra került, a jövőben az eredeti szakmai tartalom megvalósítására kerül sor.

Az Önkormányzat a Magyarország Kormánya által kiírt VP6-7.2.1.1-21 kódszámú, Külterületi helyi közutak fejlesztése című felhívásra pályázatot nyújtott be 2021. decemberében. A támogatói pozitív döntés 2023. áprilisában érkezett, 164.265.531 Ft vissza nem térítendő támogatási összeggel. A pályázat keretében szilárd burkolatot kapott a Nyíregyháza - Kótaj elnevezésű összekötő út, azaz a Buji úthoz csatlakozó Mátyásbokor elnevezésű külterületi közút kiépítetlen szakasza, 500-550 m hosszon, valamint a Mátyásbokor úthoz csatlakozó Csernyikbokor út kiépítetlen szakasza, 150-200 m hosszon. Eredményes közbeszerzési eljárást követően a kivitelezés 2023. októberben elkezdődött. Bevételi oldalon a támogatási előleg és a kifizetési kérelem elbírálását követő támogatási részösszeg szerepelt. A kiadási oldalon a kivitelezés részszámlái, valamint végszámlája, a műszaki ellenőr és a tájékoztatás, nyilvánosság feladatok költsége jelent meg. A záró elszámolásra 2025-ben kerül sor, a támogatási szerződés módosítását követően.

A Partnerség a kisgyermeknevelésben című projekt kapcsán a projekt megvalósításához kapcsolódó szakmai tevékenységek kifizetése történt meg, bevétel nem realizálódott 2024. évben.

Az Eszterlánc Északi Óvoda Posta utcai telephelyének fejlesztése című, VP6-19.2.1.-67-7-21 kódszámú projekt esetében a pályázatban tervezett összes kiadás (eszköz és bútorbeszerzés, nyilvánosság biztosítása) kifizetésre került, ezek jelentek meg a kiadási oldalon. A bevételi oldalon a teljes támogatási összeg található. A projekt fizikailag lezárult.

A C4Talent projekt tekintetében a kiadási oldal a személyi juttatások, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások, kiküldetések költségeit tartalmazza. A bevételi oldalon az 1. időszaki elszámolás utáni leutalt támogatási összeg jelent meg.

A PopUpUrbanSpaces projekt esetében kiadási oldalon személyi juttatások, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások, eszközbeszerzések (pl.: informatikai és egyéb tárgyi eszközök) kiadásai, bevételi oldalon az 1. és 3. időszaki elszámolás utáni leutalt támogatási összegek jelentek meg.

A TOURISM4SDG projektben 2024-ben kiadásként a partnertalálkozókra való részvétellel kapcsolatos költségek (repülőjegy, szállás, biztosítás, utazás stb.), valamint személyi jellegű költségek realizálódtak. Bevételeként a támogatási összeg egy része került leutalásra a támogatási szerződésnek megfelelő mértékben.

A CityWalk 2.0 projektben 2024-ben kiadásként a partnertalálkozókra való részvétellel kapcsolatos költségek (repülőjegy, szállás, biztosítás, utazás stb.), valamint személyi jellegű költségek jelentek meg. Bevételeként a támogatási összeg egy része került leutalásra a támogatási szerződés alapján.

Az EUI-Zöld Infrastruktúra Interaktív kezelés és regeneráció tesztelése a Varasd-I Drava-Erdőparkon keresztül című projektben 2024-ben kiadásként személyi jellegű költségek merültek fel.

Az Innovatív vízvisszatartási megoldások az életminőség javítására Kassán és Nyíregyházán (HUSK/2302/1.2/176/LP) projekt kiadási oldalán a kivitelezés 25%-os számlájának költsége és az előleghozzájárulás összege látható. A bevételi oldalon a leutalt támogatási részösszeg, az 1. kifizetési kérelem teljes összege jelent meg.

A Sóstói Múzeumfalva fejlesztése - Mese kert című projekt keretében az előkészítés történt meg, az elszámolás benyújtásra és elfogadásra került. Bevétel nem jelent meg 2024. évben, kiadási oldalon pedig az ügyleti kamat befizetése található.

Az Állatpark fejlesztése - Jégkorszak Modern Városok Program nevű projekt megvalósítása kapcsán 2024. évben kiadásként a projekt I. ütemének kivitelezési költségei, a műszaki ellenőr díja, a tervellenőri díj, a projektmenedzsment költségei, a marketing szolgáltatás díja és a pótmunka költsége, míg bevételi oldalon a visszaigényelhető általános forgalmi adó, valamint a kamatbevétel összege jelent meg.

Az Állatpark fejlesztése - Jégkorszak Interaktív Állatbemutató II-V. ütem Modern Városok Program című projekt megvalósítása kapcsán 2024. évben kiadásként a kivitelezés költsége, a pótmunka költsége és a számlavezetési díj, míg bevételi oldalon a kiadások fedezetét biztosító támogatási összeg jelent meg. Kiadási oldalon a pótmunka saját erő összege is betervezésre került, azonban tekintettel arra, hogy a saját erő vonatkozásában 2023 márciusában benyújtott többletforrás igény van folyamatban, a kifizetés nem realizálódott.

Ipari Park fejlesztés (önkormányzati saját forrás): A kiadási oldalon a TITÁSZ állomás kiépítéséhez szükséges ingatlanvásárlások, valamint területelőkészítés költségei merültek fel és kerültek kifizetésre. 2024. március 1. határidővel pénzügyi részszámlálás került benyújtásra az Energiaügyi Minisztérium felé, mely elszámolás részeként (költségvetési sorok közötti átcsoportosítás eredményeként) lehetőség nyílt a korábbi években kifizetett régészeti költségek elszámolására. Ezen régészeti költségek megfelelő, a támogató által előírt elkülönített helyre való átkönyvelése okozza a negatív előjelű teljesítést. Ugyanakkor fontos megjegyezni, hogy ezzel az átkönyveléssel az Önkormányzat által elszámolt támogatási összeg nőtt, míg a saját erő csökkent.

Az Ipari park bővítés (2mrd) - BMÖGF/1112/2021 című projekt fizikai lezárása 2022. december 31-én megtörtént. Kiadási oldalon az ingatlanok értékesítéséből adódó visszafizetendő támogatás összege került tervezésre, a visszafizetés kevesebb összegben realizálódott.

Az Ipari park bővítés (3,2mrd) - BMÖGF/855/2021-Infra című projekt fizikai lezárására 2023. december 31-ével került sor. A kiadási oldalon az ingatlanok értékesítéséből adódó visszafizetendő támogatás összege került tervezésre, a visszafizetés kevesebb összegben realizálódott.

Az Ipari park bővítés (15,0 mrd) - BMÖGF/411/2022-Ingatlan című projekt vonatkozásában a kiadási oldalon tervezési, mérnöki, régészeti, ingatlanvásárlással kapcsolatos, lőszermentesítési, szakmai felügyeleti, személyi jellegű, valamint műszaki ellenőri költségek merültek fel. A bevételi oldalon a lekötött betét utáni kamat összege realizálódott. A rendelkezésre álló támogatás felhasználási határideje 1 évvel meghosszabbodott, így mindezekből kifolyólag a projekt pénzügyi zárására és a támogatás felhasználására 2025. december 31-ig van lehetőség az Önkormányzatnak.

Az 1251/2022. (V. 4.) Korm. határozat szerinti villamosenergia hálózat fejlesztés megvalósítása során 2024. évben kiadási oldalon a hálózati csatlakozási díjak kifizetése (MAVIR, OPUS TITÁSZ, OPUS TIGÁZ), közbeszerzési hatósági díj, előzetes régészeti dokumentáció elkészítésének a díja, valamint megvalósíthatósági tanulmány elkészítése került kifizetésre. A bevételi oldalon az időarányosan kiutalt támogatás összege szerepelt. A +140MVA kapacitás kiépítésére vonatkozó közbeszerzési eljárás előkészítése a közműszolgáltatókkal történő egyeztetések elhúzódása miatt nem tudott 2024. évben elindulni, ezért ezen beruházáshoz kapcsolódóan kifizetés sem történt.

A Nyíregyházi Ipari Park infrastrukturális fejlesztése - Hírközlési hálózat fejlesztése című projekt vonatkozásában 2024. évben a kiadási oldalon a beruházáshoz kapcsolódó kivitelezési költségek, személyi jellegű juttatások, hatósági díjak kerültek kifizetésre. A bevételi oldalon az időarányosan kiutalt támogatás összege, valamint kamatbevétel szerepelt. Jelen projekt tehermentesítése, illetve a támogatás költséghatékony felhasználása céljából a mérnöki és tervezői költségek elszámolása továbbra is a BMÖGF/411/2022 (15mrd) iktatószámú támogatási szerződés keretében történik 2025. december 31-ig, annak módosítása, felhasználási határidejének meghosszabbítása okán.

A Nyíregyházi Ipari Park infrastrukturális fejlesztése - Útfejlesztés elnevezésű projektben 2024. évben a kiadási oldalon a beruházáshoz kapcsolódó kivitelezési költségek, csatlakozási díjak, személyi jellegű kifizetések, hatósági díjak kerültek kifizetésre. A bevételi oldalon az időarányosan kiutalt támogatás összege, valamint kamatbevétel jelent meg. Jelen projekt tehermentesítése, illetve a támogatás költséghatékony felhasználása céljából a mérnöki és tervezői költségek elszámolása továbbra is a BMÖGF/411/2022 (15mrd) iktatószámú támogatási szerződés keretében történik 2025. december 31-ig, annak módosítása, felhasználási határidejének meghosszabbítása okán.

A Nyíregyházi Ipari Park infrastrukturális fejlesztése – Ivóvíz, csapadékvíz, szennyvízfejlesztés című projekt kiadási oldalán a beruházáshoz kapcsolódó kivitelezési költségek, csatlakozási díjak, személyi jellegű kifizetések, hatósági díjak merültek fel. A bevételi oldalon az időarányosan kiutalt támogatás összege, valamint kamatbevétel szerepelt. Jelen projekt tehermentesítése, illetve a támogatás költséghatékony felhasználása céljából a mérnöki és tervezői költségek elszámolása továbbra is a BMÖGF/411/2022 (15mrd) iktatószámú támogatási szerződés keretében történik 2025. december 31-ig, annak módosítása, felhasználási határidejének meghosszabbítása okán.

A Nők a családban és a munkahelyen - Női Információs és Szolgáltató Központ létrehozása Nyíregyházán elnevezésű, EFOP-1.2.9-17-2017-00047 azonosítószámú projekt kiadási oldalán a nem elszámolható támogatási összeg szerepelt, mely visszafizetésre került a támogató részére.

A 2024. évi mérleg szerinti eredmény és költségvetési maradvány

Az Önkormányzat és intézményei 2024. évi mérleg szerinti eredményének kimutatását a 14. melléklet, költségvetési maradványának kimutatását a 15. melléklet tartalmazza.

A 2024. évi költségvetési gazdálkodás során keletkezett mérleg szerinti eredmény összege önkormányzati szinten 1.427.287.215 Ft, melyből 1.124.810.890 Ft az Önkormányzat, 302.476.325 Ft az intézmények mérleg szerinti eredménye. 2024. évben az Önkormányzatnál és az önkormányzati fenntartású intézményeknél 5.201.590.059 Ft értékcsökkenés került elszámolásra.

A beszámoló alapján a 2024. évi teljes maradvány összege 26.463.405.922 Ft. A maradványt terhelik egyrészt azok a szerződésekből, megrendelésekből származó fizetési kötelezettségek, amelyekre az Önkormányzat és az irányítása alatt álló költségvetési szervek a december 31-i fordulónapon már konkrét kötelezettségvállalással rendelkeztek, másrészt a számlán lévő azon pályázati pénzeszközök, amelyek a projektek következő éveken felmerülő kiadásainak fedezetét biztosítják. Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 5.203.173.890 Ft. Az Önkormányzat és az irányítása alatt álló költségvetési szervek 2024. évben nem folytattak vállalkozási tevékenységet.

2024. évi hitel-/finanszírozási műveletek alakulása

Az Önkormányzat belföldi irányú 2024. évi hitel-/kölcsonállományának alakulását a 16. melléklet mutatja be.

A 2024. évi költségvetésben felhalmozási célú hitelfelvétel nem került tervezésre, így felvételre sem. Az esetlegesen jelentkező átmeneti likviditási gondok finanszírozására 3.000.000.000 Ft folyószámlahitelkeret állt az Önkormányzat rendelkezésére, amelynek igénybevételére a beszámolási időszakban nem került sor, 2024. december 31-én nem volt folyószámlahitel állomány.

2024. évben nem volt – és jelenleg sincs – adósságot keletkeztető ügylete az Önkormányzatnak.

Az értékpapír-állomány nagysága 2023. december 31-én 13.672.070.000 Ft volt. Az értékpapírállományból 2024. I. negyedévében 3.000.000.000 Ft, a II. negyedévében 54.000.000 Ft, a III. negyedévében 803.800.000 Ft, a IV. negyedévében 8.118.070.000 Ft, összesen 11.975.870.000 Ft a folyó kiadások finanszírozása érdekében a beszámoló időszakában visszaváltásra került. Az Önkormányzat a továbbiakban is élt azzal a lehetőséggel, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközök, illetve a projektekhez kapott támogatási előlegek terhére értékpapírokat vásárolt, így 2024. III-IV. negyedévében 6.451.330.000 Ft Önkormányzati Magyar Államkötvény vásárlására is sor került. Értékpapírvásárlásokból az Önkormányzatnak bruttó 1.847.800.056 Ft (nettó 1.835.201.458 Ft) kamatbevétele származott. 2024. december 31-én a fenti pénzügyi műveletek eredményeképpen az értékpapír állomány 8.147.530.000 Ft-ra csökkent. A pénzeszköz lekötések az értékpapírvásárlástól inkább a betétlekötések irányába tolódtak a kedvezőbb kamatkondíciók miatt.

Az Önkormányzat betétállománya 2023. december 31-én 9.595.000.000 Ft volt. Az önkormányzatnak az átmenetileg szabad pénzeszközeinek betétként történő elhelyezéseiből a beszámolási időszak végére 2.500.000.000 Ft-ra csökkent a bankbetét állománya, és ehhez kapcsolódóan összesen 1.044.412.191 Ft kamatbevétele származott.

Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből származó kötelezettsége a következőképpen alakult:

Megnevezés	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024.12.31.
Helyi adók	20.785.423.875 Ft	20.785.423.875 Ft
Tulajdonosi bevételek	346.040.611 Ft	316.278.553 Ft
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók	114.198.539 Ft	114.198.539 Ft
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	4.418.956.175 Ft	471.419.676 Ft
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	-	-
<i>Önkormányzat saját bevétele</i>	<i>25.664.619.200 Ft</i>	<i>21.687.320.643 Ft</i>
<i>Önkormányzat saját bevétele 50%-a</i>	<i>12.832.309.600 Ft</i>	<i>10.843.660.322 Ft</i>
Hitel-/kölsöntörlesztés	-	-
Hitel-/kölsönkamat	-	-
Kezességvállalás	-	-
<i>Hitel/kölsön/kezesség összesen</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Adósságszolgálat a saját bevétel arányában</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

15. kimutatás: Adósságot keletkeztető ügyletek alakulása, 2024.

Az önkormányzati vagyon alakulása

Az Önkormányzat 2024. évi vagyonának értéke az előző évhez viszonyítva 13,4%-os növekedést mutatott, ez 33.423.605.142 Ft-os mérlegfőösszeg-növekedést jelentett. Az Önkormányzat 2024. évi vagyonkimutatását a 13. melléklet tartalmazza.

2024. évben a befektetett eszközök nettó értéke a mérlegadatok alapján összességében 16,1%-kal, 32.643.013.432 Ft-tal nőtt, amit az immateriális javak kismértékű csökkenése mellett a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök növekedése, illetve a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök kivezetése eredményezett.

A forgóeszközök nettó értéke a mérlegadatok alapján 59,7%-kal, 5.526.146.592 Ft-tal csökkent a 2023. évihez képest az előzőekben már részletezett értékpapírtranzakciókból adódóan.

A pénzeszközök 2024. évi állománya a betételhelyezésekből adódóan 3.929.783.084 Ft-tal több az előző évhez viszonyítva, többek között a pályázati támogatásokból, adóbevételekből befolyt bevételeknek köszönhetően.

A követelések állománya 2.569.390.417 Ft-tal több, mint a 2023. évi állomány, amit nagyrészt a beruházásokra, felújításokra adott előlegek, valamint a költségvetési évet követően esedékes közhatalmi bevételek növekedése eredményezett.

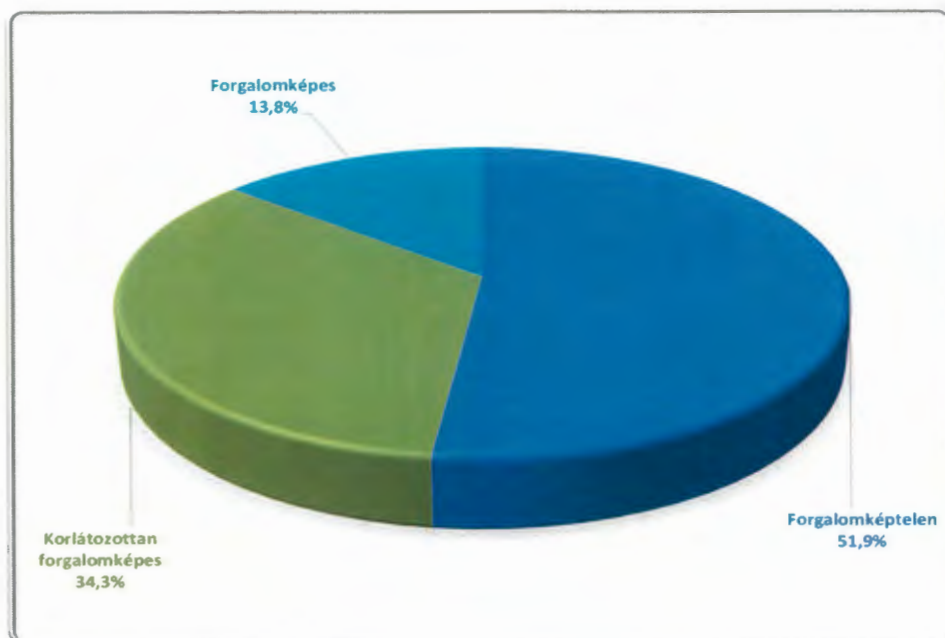
Az önkormányzati vagyonmérleg nem tartalmazza az Önkormányzat tulajdonában lévő, államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyont, mely a Jósza András Múzeum vagyonkezelésében, továbbá a Nyíregyházi Tankerületi Központ, a Nyíregyházi Szakképzési Centrum és az Agrárminisztérium vagyonkezelésében lévő – állami fenntartású szakközépiskolák feladatellátását szolgáló –, korlátozottan forgalomképes törzsvagyont foglalja magában.

A mérlegben nem szereplő, államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott vagyon nettó értéke:

immateriális javak	0 Ft,
ingatlanok	12.327.528.486 Ft,
gépek, berendezések, felszerelések, járművek	7.852.638 Ft.



Az Önkormányzat ingatlanvagyonának forgalomképesség szerinti megoszlása az ingatlanvagyon-kataszter alapján:



16. ábra: Ingatlanvagyon forgalomképesség szerinti megoszlása, 2024.

Közvetett támogatások

Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerint a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást. Az említett jogszabályi előírásnak eleget téve a közvetett támogatások adatait a 17. melléklet tartalmazza.

A helyi adók esetében Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 18/2017. (IV. 28.) önkormányzati rendelete az iparüzési adóról 2. §-a alapján adókedvezmény illeti meg azt a vállalkozót, akinek az éves vállalkozási szintű adóalapja a 2.500.000 Ft-ot nem haladja meg. Az adókedvezmény mértéke Nyíregyháza illetékességi területére jutó település szintű adóalap után számított adó 60%-a. A rendelkezés alapján 2024. évben az érintett vállalkozások 34.415.887 Ft közvetett támogatást, adókedvezményt vettek igénybe.

Az önkormányzati tulajdonú ingatlanok, önkormányzati képviselők, társadalmi szervezetek (egyesületek, alapítványok), közalapítványok, egyházak, továbbá nonprofit gazdasági társaságok által történő használatának szabályozásáról szóló 44/2012. (XI. 30.) önkormányzati rendelet alapján a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből 195.210.833 Ft kedvezményt nyújtott az Önkormányzat.

Egyéb jogcímenek

- bérlakásértékesítés kedvezményére 205.756 Ft-ot,
- tanulóbérletek támogatására 443.520 Ft-ot,
- szigligeti üdültetés támogatására 1.630.000 Ft-ot,
- első lakáshoz jutók támogatására 7.300.000 Ft-ot,
- talajterhelési díj mentességre 6.168.600 Ft-ot,
- munkáltatói kölcsönök kedvezményére 135.062 Ft-ot,
- a Sóstó-Gyógyfürdők Zrt. által üzemeltetett fürdőkben a nyíregyházi lakosok fürdőjegy kedvezményének megtérítésére 189.853.900 Ft-ot

biztosított az Önkormányzat.

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvényből adódó egyes feladatok végrehajtásáról szóló 54/2011. (XII. 16.) önkormányzati rendelet 2. §-ával helyi autóbusz közlekedési támogatást állapított meg, melynek értelmében a beszerzett helyi buszbérlet és buszjegy árának rászorultságtól függően 80%-át, illetve 50%-át téríti meg az Önkormányzat a jogosultak részére. 2024. évben az előirányzott 1.500.000 Ft-tal szemben a felhasználás 443.520 Ft volt, a pénzügyi teljesítési mutató 29,6%. A jogosultak száma 80%-os térítés esetén 18 fő, 50%-os térítés esetén 6 fő volt.

Az előző bekezdésben említett önkormányzati rendelet 2/A. §-a a nyíregyházi lakóhellyel (állandó lakcímmel) rendelkező, nyíregyházi székhelyű alapfokú tanintézetrel tanulói jogviszonyban álló tanulónak, aki rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult, vagy tartósan beteg, vagy akinek szülője három vagy több kiskorú gyermekről gondoskodik, évente egy alkalommal 10.000 Ft összegű üdültetési támogatást biztosít, melyet a Nyíregyháza Megyei Jogú Város fenntartásában levő önkormányzati gyermeküdülőben történő üdüléshez lehet felhasználni. Ezen a jogcímen 2024. évben a szigligeti üdültetés támogatására 5.000.000 Ft került tervezésre, melyből az önkormányzat 1.630.000 Ft támogatást nyújtott, ez 32,6%-os kihasználtságot jelentett.

Az első lakáshoz jutók támogatásának helyi szabályairól szóló 12/2019. (IV. 26.) önkormányzati rendelet szabályozza az első lakáshoz jutók támogatásának helyi szabályait, melynek célja, hogy az Önkormányzat fiatalok első lakáshoz jutását támogassa Nyíregyháza Megyei Jogú Város közigazgatási területén. A 2024. évi költségvetésben a támogatásra tervezett előirányzat 30.000.000 Ft volt, melyből 7.300.000 Ft került felhasználásra. 16 háztartás részesült első lakáshoz jutók támogatásában, a teljesítés 24,3%-os.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének 36/2017. (XII. 1.) önkormányzati rendelete rendelkezik a talajterhelési díj megállapításáról és a kapcsolódó mentességek köréről. Az önkormányzat biztosítani kívánja a 70. életévüket betöltött személyek és azon kibocsátók mentességét, akiknek a családjában az 1 főre jutó havi jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegét, illetve egyedülállók esetén a nyugdíjminimum 150%-át, továbbá akiknek a fogyasztással érintett ingatlanán a vízmérő alapján mért vagy a helyi közszolgáltató által igazolt éves vízfogyasztása nem haladja meg az 50 m³-t. Ezen szabály alapján az érintett magánszemélyek 2024. évben összesen 3.427 m³ után 6.168.600 Ft díjfizetési kötelezettség alól mentesültek.

A városban működő 8 nemzetiségi önkormányzat 2024. évben az Önkormányzattól a 12. melléklet szerint összesen 11.875.000 Ft átvett pénzeszközben részesült. Nyíregyházán a 2024. évi önkormányzati választásokig működő 7 (lengyel, német, örmény, roma, ruszin, szlovák és ukrán) nemzetiségi önkormányzat száma a választások után a Görög Nemzetiségi Önkormányzattal kiegészülve, nyolcra bővült. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évben a nemzetiségi önkormányzatok számára önkormányzatonként 1.500.000 Ft működési támogatást biztosított. A Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2024. októberi megalakulásától időarányos – 3 havi – támogatásban részesült, 375.000 Ft összegben. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat az önkormányzati működési támogatáson felül további 1.000.000 Ft támogatást kapott a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi gyermeknapi programjai megvalósításának támogatására.

Összegzés

A beszámoló megpróbál teljes képet adni Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata komplex tevékenységeiről és feladatairól, intézményeink, illetve gazdasági társaságaink gazdálkodási mutatóiról.

2024. évben a magyar gazdaság egészen más környezetben működött, mint a Covid-járvány előtt. A gazdaságot több fékező hatás érte, ilyenek voltak a gyenge külső kereslet az exportpiacokon, a beruházások alulteljesítése, az európai uniós források akadozása, a lassan oldódó lakossági óvatosság, a fentiek miatt kedvezőtlen üzleti hangulat. Mindezek közvetve hatással voltak az Önkormányzat gazdálkodására is. Az energiaválság is éreztette még hatását, ezért továbbra is kiemelt figyelmet fordítottunk az energiabeszérésre, döntéseinket a takarékoság jegyében hoztuk meg annak érdekében, hogy a mindennapi működés továbbra a jól megszokott minőségben legyen biztosítva. A beszámolási időszak gazdálkodása során a nehézségek ellenére is sikerült megőrizni az Önkormányzat működőképességét, az előző időszak takarékos gazdálkodásának köszönhetően hitel felvételére nem került sor. A város korábbi stratégiai terveit figyelembe véve prioritás volt a folyamatban lévő projektek határidőben és megfelelő színvonalon történő befejezése. Az átmenetileg szabad pénzeszközeink jelentős összegű állampapír-vásárlást, illetve betétként történő elhelyezést is lehetővé tettek, az így keletkező kamatbevételek is hozzájárultak a biztonságos működéshez. A kötelező feladatok körében gondoskodtunk arról, hogy biztosított legyen a lakosság – a város saját területén túl akár a megye egészére vagy nagy részére kiterjedő – közszolgáltatásokkal történő ellátása. A kötelező feladatok mellett a 2024-es évben továbbra is biztosítani tudtuk azoknak az önként vállalt feladatoknak az ellátását, amelyekkel igyekeztünk a lakosság, a turisták és a befektetők számára is vonzóvá tenni városunkat.

A jogszabályi előírásoknak megfelelő, magas színvonalú működés a továbbiakban is állandó cél, folyamatosan törekszünk a lakossági igények minél jobb kiszolgálására.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést megvitatni, a rendelet-tervezetet és a határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2025. május 8.


Dr. Kovács Ferenc
polgármester



Tájékoztató az előzetes hatásvizsgálatról

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. §-a alapján a jogszabály előkészítője előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. A Jat. 17. § (2) bekezdése értelmében a hatásvizsgálat során vizsgálni kell

- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,
 - ab) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
- b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és
- c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

1. A tervezett jogszabály valamennyi, jelentősnek ítélt hatása

1a. Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatások

A 2024. évi zárszámadási rendelet megalkotására törvényi kötelezettség alapján kerül sor. A társadalmi hatása nem értelmezhető. A zárszámadási rendelet az Önkormányzatra és az irányítása alá tartozó költségvetési szervekre gyakorol gazdasági és költségvetési hatást azáltal, hogy az Önkormányzat rendelettel elfogadja a 2024. évi gazdálkodásának számszerűsített eredményeit tükröző teljesítési adatokat. A zárszámadási rendeletnek közvetlen gazdasági, költségvetési hatásai nincsenek. A zárszámadás keretében megállapításra kerülő költségvetési maradvány az Önkormányzat 2025. évi költségvetésében szereplő feladatokkal kapcsolatos áthúzódó kötelezettségek fedezeteként figyelembevételre kerül.

1b. Környezeti és egészségügyi következmények

Hatásai nem mérhetők.

1c. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendelet szabályai az Önkormányzat számára nem eredményeznek többlet adminisztratív terheket.

2. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet megalkotása során elsősorban a jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei vizsgálandók. Előzetes hatásvizsgálat keretében megállapítható, hogy az Önkormányzatnak törvényben foglalt kifejezett kötelezettsége a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási rendeletet megalkotni.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. §-a szerint a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő zárszámadást kell készíteni.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

A zárszámadás elkészítésének kötelezettségét és részletszabályait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet határozza meg.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A. §-a értelmében, ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

3. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre állnak, a rendelet-tervezet elfogadása, az új rendelet alkalmazása a jelenlegi szabályozáshoz képest többlet személyi, szervezeti és tárgyi feltételt nem igényel.



RENDELET-TERVEZET

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének

.../2025. (...) önkormányzati rendelete

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetési gazdálkodásának végrehajtásáról

[1] Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. §-a szerint a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő zárszámadást kell készíteni.

[2] A 2024. évi gazdálkodás során Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési gazdálkodást szabályozó további jogszabályok előírásainak figyelembevételével hajtotta végre a feladatait, az önkormányzati fenntartású intézmények működése és az önkormányzati feladatellátás finanszírozása biztosított volt.

[3] Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat-és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés a) pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Pénzügyi Bizottság, továbbá a Gazdasági és Jogi Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. § (1) Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi gazdálkodásáról szóló beszámolóját elfogadja.

(2) Az Önkormányzat mérlegszerűen bemutatott 2024. évi költségvetési előirányzatainak teljesítését az 1. melléklet szerint, az alábbi fő összegekkel hagyja jóvá:

a) bevételek összesen	167.899.845.581 Ft,
ebből aa) költségvetési bevételek	81.802.250.713 Ft,
ab) maradvány igénybevétele	13.126.149.664 Ft,
b) kiadások összesen	141.436.439.659 Ft,
ebből ba) költségvetési kiadások	81.107.448.273 Ft,
bb) hiteltörlesztés	0 Ft,
c) költségvetési maradvány	26.463.405.922 Ft.

2. § (1) Az Önkormányzat 2024. évi állami támogatásának elszámolását a 2. melléklet szerint elfogadja.

(2) A rendelet 1. §. (2) bekezdésében megállapított bevételeket költségvetési szervenként előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 3., a 3.1. és az 5. mellékletek szerint fogadja el.

(3) A rendelet 1. §. (2) bekezdésében megállapított kiadásokat költségvetési szervenként előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 4., a 4.1. és a 6. mellékletek szerint fogadja el.

(4) Az Önkormányzat fenntartásában működő intézmények 2024. évi létszámadatait és a közfoglalkoztatottak éves tényleges átlagléttségét a 7. melléklet szerint elfogadja.

(5) A városfejlesztési kiadások teljesítését 39.798.645.729 Ft összegben, valamint annak feladatonkénti részletezését a 8. mellékletben foglaltak szerint elfogadja.

(6) Az Európai Unió támogatással megvalósuló feladatok bevételeit és kiadásait a 9. melléklet szerint elfogadja.

(7) A felújítási kiadások teljesítését 732.730.500 Ft összegben, valamint annak célonkénti részletezését a 10. melléklet szerint elfogadja.

(8) A többéves kihatással járó feladatok kiadásait a 11. melléklet szerint elfogadja.

(9) A nemzetiségi önkormányzatok 2024. évi támogatását a 12. melléklet szerint elfogadja.

(10) Az Önkormányzat 2024. évi eszközeit és forrásait a 13. melléklet szerint 282.477.180.725 Ft összegben hagyja jóvá.

(11) Az Önkormányzat és az intézmények mérleg szerinti eredményét 1.427.287.215 Ft összegben a 14. melléklet, a költségvetési maradványát 26.463.405.922 Ft összegben a 15. melléklet szerint hagyja jóvá.

(12) Az Önkormányzatnak 2024. december 31-én nem volt hitelállománya, melyet a 16. melléklet szerint elfogad.

(13) A közvetett támogatások összegét a 17. melléklet szerint elfogadja.

(14) Az Önkormányzat részesedéseit a 18. melléklet szerint elfogadja.

(15) Az Önkormányzat és a többségi tulajdonú gazdasági társaságai kötelezettségeinek és követeléseinek állományát a 19., a 20., a 21. és a 22. mellékletek szerint fogadja el.

(16) Az Önkormányzat pénzeszközeinek változását a 23. melléklet szerint hagyja jóvá.

3. § Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

INDOKOLÁS

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetési gazdálkodásának végrehajtásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotásához

A helyi önkormányzatok zárszámadás készítési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a további szempontokat és részleteket az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet határozza meg.

A vonatkozó rendelkezések előírják, hogy a zárszámadási rendelet-tervezet a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba kell, hogy lépjen.

A beterjesztésre kerülő zárszámadás és a zárszámadási rendelet-tervezet az előírt szerkezetben készült. A zárszámadás bemutatja a 2024. évi költségvetés módosított bevételi és kiadási előirányzatait, azok teljesítését, a felújítások és beruházások megvalósításának helyzetét, az önkormányzati vagyron gyarapodását. A zárszámadás tartalmazza a 2024. évi költségvetési maradvány és mérleg szerinti eredmény összeget és a zárszámadás elfogadásáról szóló rendelet-tervezetet.

1. §-hoz

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési beszámolójának bevételi és kiadási főösszegei kerülnek jóváhagyásra.

2. §-hoz

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények bevételeinek és kiadásainak tényleges összegét tartalmazó, jogszabályokban előírtak szerinti mérlegek és kimutatások összegeinek elfogadását tartalmazza.

3. §-hoz

Az önkormányzati rendelet hatálybalépésének napját határozza meg.

Száma	Zárszámadás mellékletei
1. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi teljesített pénzforgalmi mérlege
2. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi állami támogatásának elszámolása
3. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett bevételek teljesítése
3.1 melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett bevételek teljesítése kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásban
4. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatonkénti teljesítése
4.1. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatonkénti teljesítése kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásban
5. melléklet	Nyíregyháza M.J.V. Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények 2024. évi bevételi előirányzatának teljesítése
6. melléklet	Nyíregyháza M.J.V. Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények 2024. évi kiadási előirányzatának teljesítése
7. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata fenntartásában működő intézmények 2024. évi létszámadatai
8. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2024. évi városfejlesztési feladatokhoz kapcsolódó kiadások és bevételek teljesítése
9. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi Európai Unió támogatással megvalósuló feladatainak bevételei és kiadásai
10. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi felújítási feladatainak teljesítése
11. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi több éves kihatással járó feladatai
12. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak 2024. évi támogatása
13. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi vagyonkimutatása
14. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi eredménykimutatása
15. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi maradvány kimutatása
16. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata belföldi irányú 2024. évi hitel/kölcsön állományának alakulása
17. melléklet	Tájékoztató a 2024. évben igénybevett kedvezmények és mentességek összegéről
18. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának részesedései
19. melléklet	Az önkormányzat és többségi tulajdonú gazdasági társaságai 2024. XII. 31. napjával fennálló szállítói kötelezettségeinek állománya
20. melléklet	Az önkormányzat és többségi tulajdonú gazdasági társaságai 2024. XII. 31. napjával fennálló követelés (vevő/adós) állománya
21. melléklet	Önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok 2024. XII.31. napjával fennálló hitel/kötvény/lízing állománya
22. melléklet	Gazdasági társaságok felé az önkormányzat 2024. XII.31. napjával fennálló kezesség/garancia vállalásai
23. melléklet	Pénzeszközök változása 2024. évben

Száma	Tájékoztató táblák
24. kimutatás	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi köznevelési célfeladatainak felhasználása
25. kimutatás	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi ifjúsági célfeladatainak felhasználása
26. kimutatás	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi sport célfeladatainak felhasználása
27. kimutatás	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi külügyi és EU-s célfeladatainak felhasználása
28. kimutatás	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi kulturális célfeladatainak felhasználása

Száma	Tájékoztató táblák
29. kimutatás	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi szociális és egészségügyi célfeladatainak felhasználása
30. kimutatás	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi szociális ellátásra felhasznált kiadásai
31. kimutatás	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi működési és felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak pénzforgalmi mérlege
32. kimutatás	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi mérlegadatainak változása
33. kimutatás	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi vagyonszámlájának megoszlása
34. kimutatás	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi irányítása alá tartozó intézmények állami és önkormányzati támogatásának alakulása
35. kimutatás	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi vagyonszámlájának az érték nélkül nyilvántartott eszközökről
36. kimutatás	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi vagyonszámlájának a függő követelésekről és kötelezettségekről, a biztos (jövőbeni) követelésekről

Forintban!																					
1.	A.	B.	C.		D.		E.		F.		G.		H.	I.		J.	K.	L.		M.	N.
	Rovat-rend	Bevételek	Teljesítés 2023.XII.31.	2024. eredeti előirányzat	2024. módosított előirányzat	Teljesítés 2024.XII.31.	%	Rovat-rend	Kiadások	Teljesítés 2023.XII.31.	2024. eredeti előirányzat	2024. módosított előirányzat	Teljesítés 2024.XII.31.	%	Teljesítés 2023.XII.31.	2024. eredeti előirányzat	2024. módosított előirányzat	Teljesítés 2024.XII.31.	%		
2.	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	15 761 675 991	13 962 310 913	16 092 642 169	16 031 556 860	99,6		Működési kiadások	36 584 276 934	55 752 816 466	55 732 016 932	45 469 367 550	81,6							
3.	B11	- Önkormányzatok működési támogatásai	13 191 716 113	12 022 964 876	12 504 512 026	12 504 512 026	100,0	K1	Személyi juttatások	9 979 953 771	11 307 408 954	12 371 645 622	11 918 191 453	96,3							
4.	B111	- Helyi önk. működésének ált. támogatása	4 107 292 664	2 505 792 380	2 505 792 380	2 505 792 380	100,0		-ebből városfejlesztési kiadás	103 038 516	293 284 431	134 890 987	127 259 019	94,3							
5.	B112	- Települési önk. egyes közn.feladatainak támog.	3 509 156 353	4 452 603 016	4 462 364 081	4 462 364 081	100,0	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	1 502 204 403	1 704 926 672	1 853 893 827	1 779 305 789	96,0							
6.	B113	- Települési önk. szoc. gyermekjóléti és gyermekékt. felad. támog.	3 883 689 218	3 951 230 208	4 378 120 511	4 378 120 511	100,0		-ebből városfejlesztési kiadás	13 266 716	38 046 193	17 615 034	15 924 333	90,4							
7.	B114	- Települési önk. kulturális feladatainak támog.	1 121 646 639	283 259 848	1 158 167 244	1 158 167 244	100,0	K3	Dologi kiadások	14 924 604 471	27 004 429 451	29 871 915 852	21 853 763 494	73,2							
8.	B115	- Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása	11 284 000	830 079 424					-ebből városfejlesztési kiadás	1 716 188 669	7 518 614 258	9 850 922 325	6 573 582 358	66,7							
9.	B116	- Elszámolásból származó bevételek	558 647 239		67 810	67 810	100,0														
10.	B16	- Működési célú támogatások ÁH-n belülről	2 569 959 878	1 939 346 037	3 588 130 143	3 527 044 834	98,3	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	178 405 041	373 201 486	353 474 017	203 844 814	57,7							
11.		- Egyéb működési célú támog. bevételei ÁH-n belül	2 569 959 878	1 939 346 037	3 588 130 143	3 527 044 834	98,3		-ebből városfejlesztési kiadás												
12.	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	17 282 086 989	54 798 209 766	36 020 545 098	35 766 754 533	99,3	K5	Egyéb működési célú kiadások	9 999 109 248	15 362 849 903	11 281 087 614	9 714 262 000	86,1							
13.	B21	- Felhalmozási célú önkormányzati támogatások							-ebből városfejlesztési kiadás	673 400 701	1 300 000 381	1 202 019 378	136 495 061	11,4							
14.		- Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államh. belül	2 466 330 846					K5021	- Előző évi elszámolásból származó kiadások	650 351 235	1 318 862 408	1 218 786 946	147 213 497	12,1							
15.	B25	- Egyéb felhalmozási célú támog. bevételei ÁH-n belül	14 815 756 143	54 798 209 766	36 020 545 098	35 766 754 533	99,3	K5022	- Eivonások és befizetések	2 969 023 122	3 952 140 993	3 952 140 993	3 952 140 993	100,0							
16.	B3	Közhatalmi bevételek	18 909 962 462	19 069 668 405	20 899 664 758	20 899 664 758	100,0	K506	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülről	472 471 478	20 500 381	77 518 983	77 031 205	99,4							
17.								K508	- Mük.célú visszatér.támog. kölcs.nyújtása ÁH-n kívülre	78 004 740		1 396 675	1 396 675								
18.	B31	- Jövedelemadók	17 647	34 000	42 344	42 344	100,0	K512	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n kívülre	5 829 258 673	5 864 575 838	5 921 244 017	5 536 479 630	93,5							
19.	B34	- Vagyon típusú adók	3 676 405 208	3 960 000 000	4 626 658 857	4 626 658 857	100,0	K513	- Tartalékok		4 206 770 283	110 000 000									
20.	B35	- Termékek és szolgáltatások adói	15 121 187 373	15 013 500 000	16 158 765 018	16 158 765 018	100,0		- Általános tartalék		120 000 000	110 000 000									
21.	B36	- Egyéb közhatalmi bevételek	112 352 234	96 134 405	114 198 539	114 198 539	100,0		- Céltartalék		4 086 770 283										
22.	B4	Működési bevételek	6 865 888 028	8 037 374 740	8 374 975 793	7 261 880 396	86,7		Felhalmozási kiadások	27 557 770 351	73 133 191 772	55 836 446 547	35 638 080 723	63,8							
23.	B5	Felhalmozási bevételek	3 062 186 922	11 787 000 000	4 418 956 175	4 711 419 676	10,7	K6	Beruházások	19 486 151 299	71 198 075 482	52 447 087 088	33 109 065 614	63,1							
24.		- Immateriális javak értékesítése			47 864 000	47 864 000	100,0		-ebből városfejlesztési kiadás	18 993 835 217	65 634 056 729	46 260 176 294	31 313 830 200	67,7							
25.	B52	- Ingatlanok értékesítése	3 059 887 707	11 785 000 000	4 170 000 000	224 499 869	5,4		-ebből pályázatok tartaléka		4 000 000 000	4 135 260 476									
26.																					
27.	B53	- Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	2 299 215	2 000 000	201 092 175	199 055 807	99,0	K7	Felújítások	1 685 579 510	954 871 102	1 488 816 637	732 730 500	49,2							
28.	B54	- Részeselek értékesítése							-ebből városfejlesztési kiadás	782 299 600	19 000 000	583 190 501	37 938 710	6,5							
29.	B6	Működési célú átvett pénzeszközök ÁH-n kívülről	264 721 199	140 563 577	1 412 207 852	1 212 669 170	85,9	K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	6 386 039 542	980 245 188	1 900 542 822	1 796 284 609	94,5							
30.	B64	- Mük. célú támog. kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	195 200 000	57 258 610	57 258 610	56 252 140	98,2		-ebből városfejlesztési kiadás	6 343 271 794	747 745 188	1 637 187 821	1 593 616 048	97,3							
31.	B65	- Egyéb működési célú átvett pénzeszk. ÁH-n kívülről	69 521 199	83 304 967	1 354 949 242	1 156 417 030	85,3	K84	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre	3 855 966 893	747 745 188	742 695 672	699 497 485	94,2							
32.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (kívülről)	28 567 971	35 500 000	803 202 152	158 305 320	19,7	K86	- Felhal.célú visszatér.támog. kölcs.nyújtása ÁH-n kívülre	104 181 338	9 000 000	9 000 000	500 000	5,6							
33.	B71	- Felh. célú garancia-és kezességváll. származó megtérülések ÁH-kívülről							- Dolgozók lakástámog. kiadásai												
34.	B74	- Felh. célú támog. kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	6 304 182	12 500 000	718 815 090	75 817 009	10,5		- Lakáscélú helyi támogatás												
35.	B75	- Egyéb felh.célú átvett pénzeszk. ÁH-n kívülről	22 263 789	23 000 000	84 387 062	82 488 311	97,7	K89	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államh. kívülre	2 425 891 311	223 500 000	1 148 847 150	1 096 287 124	95,4							
36.	B1-7	Költségvetési bevételek összesen	62 175 089 562	107 830 627 401	88 022 193 997	81 802 250 713	92,9	K1-8	Költségvetési kiadások összesen	64 142 047 285	128 886 008 238	111 568 463 479	81 107 448 273	72,7							
37.	B8	Finanszírozási bevételek	66 308 893 693	37 312 552 599	31 105 105 244	86 097 594 868	276,8	K9	Finanszírozási kiadások	51 215 786 306	16 257 171 762	7 558 835 762	60 328 991 386	798,1							
38.	B811	- Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	3 000 000 000					K911	- Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülre	178 853 373	3 000 000 000										
39.	B8111	- Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele						K9111	- Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	178 853 373											
40.	B8113	- Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		3 000 000 000				K9112	- Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		3 000 000 000										
41.	B812	- Belföldi értékpapírok bevétele	11 339 650 000	13 672 070 000	16 975 870 000	11 975 870 000	70,5	K9121	- Belföldi értékpapírok kiadásai	3 054 000 000	3 872 000 000	7 173 664 000	6 451 330 000	89,9							
42.	B813	- Maradvány igénybevétele	12 047 618 598	10 660 310 837	13 126 149 664	13 126 149 664	100,0	K913	- Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	351 479 600	385 171 762	385 171 762	385 171 762	100,0							
43.	B814	- Államháztartáson belüli megelőlegezések	385 171 762	385 171 762	408 085 580	408 085 580	100,0	K916	- Pénzeszközök közötti bankbetétként elhely.	47 631 453 333	9 000 000 000		53 492 489 624								
44.	B817	- Lekötött bankbetétek megszüntetése	42 536 453 333	9 595 000 000	595 000 000	60 587 489 624															
45.	B1-8	Bevételek mindösszesen	128 483 983 255	145 143 180 000	119 127 299 241	167 899 845 581	140,9	K1-9	Kiadások mindösszesen	115 357 833 591	145 143 180 000	119 127 299 241	141 436 439 659	118,7							
46.		- Egyéb finanszírozási bevételek (kiegénylítő, függő)	268 746 773			34 288 690			- Egyéb finanszírozási kiadások (kiegénylítő, függő)	971 820 767			2 346 761 864								
47.		Pénzforgalom nélküli bevétel	12 047 618 598			13 126 149 664			Záró pénzkészlet	13 100 346 543			24 125 129 627								
48.		Nyitó pénzkészlet	12 724 889 471			13 100 346 543			Mindösszesen	129 430 000 901	145 143 180 000	119 127 299 241	167 908 331 150	140,9							
49.		Mindösszesen	129 430 000 901	145 143 180 000	119 127 299 241	167 908 331 150	140,9														

Forintban!												
1.	A. Megnevezés	B. Mennyiségi egység	C.			D.			E.			L. Eltérés
			2024. évben			Módosítás			Tényleges			
			Mutató	Fajlagos összeg	Támogatás összege	Mutató	Fajlagos összeg	Támogatás összege	Mutató	Fajlagos összeg	Támogatás összege	
42.	Közösségi ellátások											
43.	- Pszichiátriai betegek részére nyújtott											
44.	- 1.3.2.15.1.1. alaptámogatás	működési hó	12	2 000 000	2 000 000							
45.	- 1.3.2.15.2.2. teljesítménytámogatás	felad.egység	77	299 860	23 089 220							
46.	-1.3.3. Bölcsőde, minni bölcsőde támogatása											
47.	- 1.3.3.1.1. Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	fő	80,5	8 522 000	686 021 000	0,1	8 522 000	852 200	79,5	8 522 000	677 499 000	7 669 800
48.	- 1.3.3.1.2. Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők bértámogatása	fő	70,5	6 838 000	482 079 000	5,5	6 838 000	37 609 000	76,7	6 838 000	524 474 600	4 786 600
49.	- 1.3.3.2. Bölcsődei üzemeltetési támogatás				308 582 400			32 236 800			276 345 600	
50.	- 1.3.4. Települési önkormányzatok által bizt. egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcs. feladatok támogatása											
51.	- 1.3.4.1. Bértámogatás	fő	30	7 248 900	217 467 000	1	7 248 900	7 248 900	29	7 248 900	210 218 100	
52.	- 1.3.4.2. Intézményüzemeltetési támogatás				72 189 628			2 725 352			74 914 980	
53.	1.4. A települési önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása				1 340 016 734			5 574 363			1 350 427 442	4 836 345
54.	- 1.4.1. Gyermekékeztetés támogatása											
55.	- 1.4.1.1. Intézményi gyermekékeztetés- bértámogatás	fő	165,73	3 620 000	599 942 600				167,23	3 620 000	605 372 600	5 430 000
56.	- 1.4.1.2. Intézményi gyermekékeztetés- üzemeltetési támogatás				728 323 584			11 008 458			739 332 042	
57.	- 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása	fő	41 230	285	11 750 550	19 067	285	5 434 095	20 080	285	5 722 800	593 655
58.	1.5. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása				283 259 848						283 259 848	
59.	- 1.5.1. Vármegyeszékhely megyei jogú városok kulturális feladatainak támogatása	fő	117 487	964	113 257 468				117 487	964	113 257 468	
60.	- 1.5.5. Vármegyei hatókörű városi könyvtár kistelepülési könyvtári és közműv. célú kiegészítő támogatása összesen				170 002 380						170 002 380	
61.	- 1.000 fő lakosságszámú vagy az alatti település	település	97	668 300	64 825 100				97	668 300	64 825 100	
62.	- 1.001 - 1.500 fő lakosságszám közötti település	település	33	1 060 760	35 005 080				33	1 060 760	35 005 080	
63.	- 1.501 - 5.500 fő lakosságszám közötti település	település	70	1 002 460	70 172 200				70	1 002 460	70 172 200	
64.	TÁMOGATÁS MINDÖSSZESEN:				11 192 885 452	-	-	6 120 731	-	-	11 186 845 224	80 503
65.	42.5.5. SZOLIDARITÁSI HOZZÁJÁRULÁS befizetési kötelezettség				3 952 140 993						3 952 140 993	-
66.												
67.	A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK KIEGÉSZÍTŐ TÁMOGATÁSAI											
68.	I. Működési célú támogatások											
69.	- 2.2.2. Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék							433 862 898			433 862 898	-
70.	- 2.3. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak működési célú támogatása											
71.	- 2.3.2.1. Vármegyei hatókörű városi múzeumok feladatainak támogatása											
72.	- Jósa András Múzeum				209 627 112						209 627 112	
73.	- 2.3.2.2. Vármegyei hatókörű városi könyvtárak feladatainak támogatása											
74.	- Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár				242 700 000						242 700 000	
75.	- 2.3.2.4. A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltség növelő támogatása							4 595 000			4 595 000	
76.	- 2.3.2.6. Zeneművészeti szervezetek támogatása - Nyíregyházi Cantemus Kórus				148 766 329						148 766 329	
77.	- 2.3.3. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása				228 985 983			40 232 972			269 218 955	
78.	TÁMOGATÁS MINDÖSSZESEN/Önkormányzatot megillető pótlólagos támogatás összege				12 022 964 876	-	-	472 570 139	-	-	12 495 615 518	80 503

Forintban!					
A.	B.	C.	D.	E.	F.
1. Rovat- rend	BEVÉTELI FORRÁS MEGNEVEZÉSE	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII.31.	%
2.	B1 Önkormányzatok működési támogatásai				
3.	B111 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	2 505 792 380	2 505 792 380	2 505 792 380	100,0
4.	B112 Települési önk. egyes köznevelési feladatainak támogatása	4 452 603 016	4 462 364 081	4 462 364 081	100,0
5.	B113 Települési önk. szociális, gyermekjóléti és gyermekéktézeti feladatainak támogatása	3 951 230 208	4 378 120 511	4 378 120 511	100,0
6.	B114 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	283 259 848	1 158 167 244	1 158 167 244	100,0
7.	B115 Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása	830 079 424			
8.	B116 Elszámolásból származó bevételek		67 810	67 810	100,0
9.	Összesen:	12 022 964 876	12 504 512 026	12 504 512 026	100,0
10.	B16 Működési célú támogatások államháztartáson belülről				
11.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államh. belül				
12.	- Működési célú szociális átvett pénzeszköz		61 706 964	61 706 964	100,0
13.	- Működési célú átvett pénzeszköz	877 892 710	562 029 812	558 650 000	99,4
14.	- KAB-KEF pályázat	600 000	600 000	500 000	83,3
15.	- Egyéb támogatások (Környezetvédelem)		2 388 392	2 388 392	100,0
16.	- Fejlesztési feladatra átvett működési célú pénzeszköz	59 025 953	1 570 396 435	1 511 801 001	96,3
17.	Összesen:	937 518 663	2 197 121 583	2 135 046 357	97,2
18.	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				
19.	B25 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államh. belül		1 112 000 000	1 112 000 000	100,0
20.	Egyéb felhalmozási célú támogatások				
21.	- Fejlesztési feladatokhoz átvett pe.	54 798 209 766	34 893 528 240	34 639 737 675	99,3
22.	Összesen:	54 798 209 766	36 005 528 240	35 751 737 675	99,3
23.	B3 Közhatalmi bevételek				
24.	B31 Jövedelemadók				
25.	- Termőföld bérbeadásából szárm. jöv. adója	34 000	42 344	42 344	100,0
26.	B34 Vagyon típusú adók				
27.	- Építményadó	3 960 000 000	4 626 658 857	4 626 658 857	100,0
28.	B35 Termékek és szolgáltatások adói				
29.	- Iparüzési adó	14 900 000 000	16 031 638 067	16 031 638 067	100,0
30.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók				
31.	- Idegenforgalmi adó	113 500 000	127 126 951	127 126 951	100,0
32.	B36 Egyéb közhatalmi bevételek				
33.	- Talajterhelési díj	4 200 000	6 510 463	6 510 463	100,0
34.	- Adópótlékok, adóbírságok	70 000 000	95 032 850	95 032 850	100,0
35.	- Egyéb bírság	2 934 405	4 010 452	4 010 452	100,0
36.	- Szabálysértési és helyszíni bírság	10 000 000	1 485 015	1 485 015	100,0
37.	Összesen:	19 060 668 405	20 892 504 999	20 892 504 999	100,0
38.	B4 Működési bevételek				
39.	B401 Készletértékesítés ellenértéke		196 412 680	196 412 680	100,0
40.	B402 Szolgáltatások ellenértéke				
41.	- Nem lak.c.szolg.helyis.bérl.díj	92 000 000	159 179 282	159 179 282	100,0
42.	- Lakbér + üzemeltetés	385 000 000	398 282 148	398 282 148	100,0
43.	- Egyéb önkormányzati vagyon bérbeadása	100 000 000	159 589 026	160 212 277	100,4
44.	- Egyéb szolgáltatások ellenértéke	29 200 000	62 554 007	56 233 624	89,9
45.	B403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	102 700 000	102 700 000	88 957 950	86,6
46.	B404 Tulajdonosi bevételek	341 600 000	341 600 000	311 837 942	91,3
47.	B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó	3 364 536 969	1 173 542 616	394 232 122	33,6
48.	B407 Általános forgalmi adó visszatérítése	250 752 410	127 127 238	7 401 129	5,8
49.	B408 Kamatbevételek	1 292 476 732	3 139 033 703	3 099 033 703	98,7
50.	B409 Egyéb pénzügyi műveletek bevétele		634	634	100,0
51.	B410 Biztosító által fizetett kártérítés		60 333 511	60 773 176	100,7
52.	B411 Egyéb működési bevételek	15 748 031	18 148 886	17 928 012	98,8
53.	Összesen:	5 974 014 142	5 938 503 731	4 950 484 679	83,4
54.	B5 Felhalmozási bevételek				
55.	B51 Immateriális javak értékesítése		47 864 000	47 864 000	100,0
56.	B52 Ingatlanok értékesítése				
57.	- Egyéb ingatlan, telekértékesítés	11 780 000 000	4 165 000 000	222 904 808	5,4
58.	- Lakásvételár hátralék	5 000 000	5 000 000	1 595 061	31,9
59.	B53 Egyéb tárgyi eszközök értékesítés	2 000 000	196 174 451	194 174 451	99,0
60.	Összesen:	11 787 000 000	4 414 038 451	466 538 320	10,6
61.	B6 Működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről				
62.	B64 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	29 258 610	29 258 610	28 252 140	96,6
63.	- Tagi kölcsön	28 000 000	28 000 000	28 000 000	100,0
64.	B65 Egyéb működési célú átvett pénzeszközök				
65.	- Egyéb működési célú átvett pénzeszközök		1 323 904 258	1 125 613 757	85,0
66.	- Fejlesztési feladatokhoz átvett pénzeszközök	77 304 967	29 444 984	29 203 273	99,2
67.	Összesen:	134 563 577	1 410 607 852	1 211 069 170	85,9
68.	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről				
69.	B74 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				
70.	- Fejlesztési feladatok visszatérítendő támogatások		706 357 558	72 303 258	10,2
71.	- Lakásvásárlási, építési kölcsön	5 000 000	5 000 000	832 204	16,6
72.	- Egyéb kölcsönök	5 000 000	5 000 000	224 015	4,5
73.	B75 Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
74.	- Víziközmű hozzájárulás díjak	8 000 000	8 000 000	7 170 642	89,6
75.	- Fejlesztési feladatokhoz átvett pénzeszközök	15 000 000	73 180 000	72 110 607	98,5
76.	Összesen:	33 000 000	797 537 558	152 640 726	19,1
77.	B8 Finanszírozási bevételek				
78.	B811 Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről				
79.	- Rövid lejáratú hitel	3 000 000 000			
80.	B812 Belföldi értékpapírok bevételei	13 672 070 000	16 975 870 000	11 975 870 000	70,5
81.	B813 Maradvány igénybevétele				
82.	- Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	10 500 310 837	12 194 310 898	12 194 310 898	100,0
83.	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezés	385 171 762	408 085 580	408 085 580	100,0
84.	Lekötött bankbetétek megszüntetése	9 595 000 000	595 000 000	60 587 489 624	10182,8
85.	Kiegészítő, függő átfutó bevételek			35 250 935	
86.	B1-9 Bevételek mindösszesen	141 900 492 028	114 333 620 918	163 265 540 989	142,8

A

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett bevételek teljesítése
kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásban**

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.
1.	BEVÉTELI FORRÁS MEGNEVEZÉSE	Teljesítés 2024.12.31.	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladatok
2.	Önkormányzatokat működési támogatásai				
3.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	2 505 792 380	2 505 792 380		
4.	Települési önk. egyes köznevelési feladatainak támogatása	4 462 364 081	4 462 364 081		
5.	Települési önk. szociális, gyermekjóléti és gyermekéktetési feladatainak támogatása	4 378 120 511	4 378 120 511		
6.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 158 167 244	1 158 167 244		
7.	Elszámolásból származó bevételek	67 810	67 810		
8.	Összesen:	12 504 512 026	12 504 512 026	-	-
9.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				
10.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államh. belül				
11.	- Működési célú szociális átvett pénzeszköz	61 706 964	61 706 964		
12.	- Működési célú átvett pénzeszköz	558 650 000	558 650 000		
13.	- KAB-KEF pályázat	500 000		500 000	
14.	- Egyéb támogatások (Környezetvédelem)	2 388 392		2 388 392	
15.	- Fejlesztési feladatra átvett működési célú pénzeszköz	1 511 801 001		1 511 801 001	
16.	Összesen:	2 135 046 357	620 356 964	1 514 689 393	-
17.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				
18.	Egyéb felhalm. célú támogatások bevételei államh. belül				
19.	Egyéb felhalm. célú támogatások	1 112 000 000		1 112 000 000	
20.	- Fejlesztési feladatokhoz átvett pe.	34 639 737 675		34 639 737 675	
21.	Összesen:	35 751 737 675	-	35 751 737 675	-
22.	Közhatalmi bevételek				
23.	Jövedelemadók				
24.	- Termőföld bérbeadásából szárm.jöv.adója	42 344		42 344	
25.	Vagyon típusú adók				
26.	- Építményadó	4 626 658 857		4 626 658 857	
27.	Termékek és szolgáltatások adói				
28.	- Iparüzési adó	16 031 638 067		16 031 638 067	
29.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók				
30.	- Idegenforgalmi adó	127 126 951		127 126 951	
31.	Egyéb közhatalmi bevételek				
32.	- Talajterhelési díj	6 510 463		6 510 463	
33.	- Adópótlékok, adóbírságok	95 032 850		95 032 850	
34.	- Egyéb bírság	4 010 452			4 010 452
35.	- Szabálysértési és helyszíni bírság	1 485 015			1 485 015
36.	Összesen:	20 892 504 999	-	20 887 009 532	5 495 467
37.	Működési bevételek				
38.	Készletértékesítés ellenértéke	196 412 680	196 412 680		
39.	Szolgáltatások ellenértéke				
40.	- Nem lak.c.szolg.helyis.bérl.díj	159 179 282	159 179 282		
41.	- Lakbér + üzemeltetés	398 282 148	398 282 148		
42.	- Egyéb önkormányzati vagyon bérbeadása	160 212 277	160 212 277		
43.	- Egyéb szolgáltatások ellenértéke	56 233 624		56 233 624	
44.	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	88 957 950		88 957 950	
45.	Tulajdonosi bevételek	311 837 942		311 837 942	
46.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	394 232 122		394 232 122	
47.	Általános forgalmi adó visszatérítése	7 401 129		7 401 129	
48.	Kamatbevételek	3 099 033 703		3 099 033 703	
49.	Egyéb pénzügyi műveletek bevétele	634		634	
50.	Biztosító által fizetett kártérítés	60 773 176		60 773 176	
51.	Egyéb működési bevételek	17 928 012		17 928 012	
52.	Összesen:	4 950 484 679	914 086 387	4 036 398 292	-
53.	Felhalmozási bevételek				
54.	Immateriális javak értékesítése	47 864 000		47 864 000	
55.	Ingtatlanok értékesítése				
56.	- Egyéb ingatlan, telekértékesítés	222 904 808		222 904 808	
57.	- Lakásvételár hátralék	1 595 061		1 595 061	
58.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítés	194 174 451		194 174 451	
59.	Összesen:	466 538 320	-	466 538 320	-

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett bevételek teljesítése
kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásában**

1.	BEVÉTELI FORRÁS MEGNEVEZÉSE	Teljesítés 2024.12.31.	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladatok
60.	Működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről				
61.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	28 252 140		28 252 140	
62.	- Tagi kölcsön	28 000 000		28 000 000	
63.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök				
64.	- Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	1 125 613 757		1 125 613 757	
65.	- Fejlesztési feladatokhoz átvett pénzeszközök	29 203 273		29 203 273	
66.	Összesen:	1 211 069 170	-	1 211 069 170	-
67.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről				
68.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				
69.	- Fejlesztési feladatok visszatérítendő támogatások	72 303 258		72 303 258	
70.	- Lakásvásárlási, építési kölcsön	832 204		832 204	
71.	- Egyéb kölcsönök	224 015		224 015	
72.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
73.	- Víziközmű hozzájárulás díjak	7 170 642		7 170 642	
74.	- Fejlesztési feladatokhoz átvett pénzeszközök	72 110 607		72 110 607	
75.	Összesen:	152 640 726	-	152 640 726	-
76.	Finanszírozási bevételek				
77.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről				
78.	- Rövid lejáratú hitel				
79.	Belföldi értékpapírok bevételei	11 975 870 000		11 975 870 000	
80.	Maradvány igénybevétele				
81.	- Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	12 194 310 898		12 194 310 898	
82.	Államháztartáson belüli megelőlegezés	408 085 580	408 085 580		
83.	Lekötött bankbetétek megszüntetése	60 587 489 624		60 587 489 624	
84.	Bevételek mindösszesen	163 230 290 054	14 447 040 957	148 777 753 630	5 495 467
85.	Eszterlánc Északi Óvoda				
86.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	9 799 935		9 799 935	
87.	Működési bevétel	56 057 251	44 562 822	11 494 429	
88.	Finanszírozási bevétel	6 562 095		6 562 095	
89.	Gyermekek Háza Déli Óvoda				
90.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	8 265 006		8 265 006	
91.	Működési bevétel	40 050 270	35 735 066	4 315 204	
92.	Finanszírozási bevétel	3 430 418		3 430 418	
93.	Tündérváros Keleti Óvoda				
94.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	9 832 722		9 832 722	
95.	Működési bevétel	65 673 321	53 988 566	11 684 755	
96.	Finanszírozási bevétel	5 175 112		5 175 112	
97.	Búzaszem Nyugati Óvoda				
98.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	8 038 806		8 038 806	
99.	Működési bevétel	41 488 062	36 345 049	5 143 013	
100.	Finanszírozási bevétel	3 399 745		3 399 745	
101.	Közüntézményeket Működtető Központ				
102.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 102 916		2 102 916	
103.	Működési bevétel	954 274 859	819 716 736	134 558 123	
104.	Finanszírozási bevétel	29 069 355	29 069 355		
105.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár				
106.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	14 121 230		14 121 230	
107.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	2 216 858		2 216 858	
108.	Működési bevétel	15 914 072	12 846 790	3 067 282	
109.	Működési célú átvett pénzeszközök	300 000		300 000	
110.	Felhalmozási bevételek	1 463 640	1 463 640		
111.	Finanszírozási bevétel	19 188 683	9 075 553	10 113 130	
112.	Váci Mihály Kulturális Központ				
113.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	10 962 357		10 962 357	
114.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	300 000		300 000	
115.	Működési bevétel	140 550 507	140 550 507		
116.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	3 107 062		3 107 062	
117.	Finanszírozási bevétel	18 793 262	15 742 209	3 051 053	

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett bevételek teljesítése
kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásban**

1.	BEVÉTELI FORRÁS MEGNEVEZÉSE	Teljesítés 2024.12.31.	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladatok
118.	Nyíregyházi Cantemus Kórus				
119.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	183 062 961		183 062 961	
120.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	10 500 000		10 500 000	
121.	Működési bevétel	137 831 188		137 831 188	
122.	Működési célú átvett pénzeszközök	300 000		300 000	
123.	Finanszírozási bevétel	136 503 269		136 503 269	
124.	Jósa András Múzeum				
125.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	8 450 142		8 450 142	
126.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	2 000 000		2 000 000	
127.	Működési bevétel	425 913 259	124 119 656	301 793 603	
128.	Működési célú átvett pénzeszközök	1 000 000		1 000 000	
129.	Felhalmozási bevétel	2 981 102		2 981 102	
130.	Finanszírozási bevétel	255 650 360	255 650 360		
131.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ				
132.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 069 429 623	1 060 545 176	8 884 447	
133.	Működési bevétel	329 312 313	317 311 291	12 001 022	
134.	Finanszírozási bevétel	416 992 579	416 992 579		
135.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény				
136.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 361 944		3 361 944	
137.	Működési bevétel	35 589 976	32 971 237	2 618 739	
138.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	100 000		100 000	
139.	Finanszírozási bevétel	1 887 410	1 887 410		
140.	Nyíregyházi Család-és Gyermekjóléti Központ				
141.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 726 272		1 726 272	
142.	Működési bevétel	2 861 386	543 011	2 318 375	
143.	Finanszírozási bevétel	1 414 849	1 414 849		
144.	Polgármesteri Hivatal				
145.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	62 844 563	62 844 563		
146.	Közhatalmi bevételek	7 159 759		7 159 759	
147.	Működési bevételek	65 879 253		65 879 253	
148.	Felhalmozási bevétel	436 614		436 614	
149.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	2 457 532		2 457 532	
150.	Finanszírozási bevétel	33 771 629		33 771 629	
151.	Intézményi bevételek összesen	4 669 555 527	3 473 376 425	1 196 179 102	-
152.	Kiegészítő, függő átfutó bevételek	34 288 690		34 288 690	
153.	Bevételek mindösszesen	167 934 134 271	17 920 417 382	150 008 221 422	5 495 467

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatonkénti teljesítése

															Forintban!				
1.	A. Megnevezés	B. 2024. évi eredeti előír.	C. 2024. évi mód. előír.	D. Teljesítés 12.31.	E. Teljesítés %	F. Működési kiadások		G. Felhalmozási kiadások előirányzata				H. Felhalmozási kiadások teljesítése							
						Mód. előír.	Teljesítés 12.31.	Felújítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási célú kiadás	Felhalmozási kiadás össz.	Finanszírozási kiadások	I. Felújítás			Finanszírozási kiadások			
													Felújítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási célú kiadás		Felhalmozási kiadás össz.	Finanszírozási kiadások	
2.	Kisegítő mezőgazdasági szolgáltatás	71 120 000	71 119 953	70 167 500	98,7	71 119 953	70 167 500												
3.	Állategészségügyi feladatok	173 990 000	173 990 001	173 990 001	100,0	173 990 001	173 990 001												
4.	Egyéb városüzemeltetési feladatok	290 830 000	290 830 000	283 527 499	97,5	290 830 000	283 527 499												
5.	Zöldfelület fenntartás	1 167 300 000	1 167 300 000	1 147 069 619	98,3	1 110 150 000	1 100 007 736	47 061 883	10 088 117			57 150 000		47 061 883					47 061 883
6.	Csapadék és belvírvezetés	292 100 000	292 100 000	288 290 000	98,7	292 100 000	288 290 000												
7.	Település vízellátás	25 400 000	25 400 000	24 235 833	95,4	25 400 000	24 235 833												
8.	Közülat, hidak fenntartása	1 145 717 800	1 178 843 634	1 092 205 295	92,7	1 133 123 634	1 073 910 945		45 720 000			45 720 000				18 294 350			18 294 350
9.	Lakóingatlan (karbantart.,üzemelt.)	470 300 000	470 300 046	470 300 046	100,0	470 300 046	470 300 046												
11.	Vagyonkezelésbe adott ingatlanok kezelése (NLC általány)	68 580 000	68 580 000	68 580 000	100,0	68 580 000	68 580 000												
12.	Tanműhelyek	16 510 000	16 510 000	14 605 000	88,5	16 510 000	14 605 000												
13.	Sport létesítmények üzemeltetése	190 500 000	190 500 000	186 055 000	97,7	190 500 000	186 055 000												
14.	Közfoglalkoztatás	136 842 000	136 842 000	84 160 841	61,5	136 842 000	84 160 841												
15.	Nyári napközis tábor megszervezése	43 000 000	43 000 000	43 000 000	100,0	43 000 000	43 000 000												
16.	Szilagyi gyermeküdülő üzemeltetése	76 200 000	76 200 000	73 025 000	95,8	76 200 000	73 025 000												
17.	Folyékony hulladék szállítás	50 800 000	50 800 000	48 524 582	95,5	50 800 000	48 524 582												
18.	Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft által ellátott feladatok	6 571 279 892	6 604 405 226	6 293 326 019	95,3	6 501 535 226	6 227 969 786	47 061 883	55 808 117	-	102 870 000	-	47 061 883	18 294 350	-	65 356 239	-	-	-
19.	Társasházi lakások üzemeltetése	150 000 000	200 000 000	152 924 955	76,5	200 000 000	152 924 955												
20.	NLC kezelési Önkormányzat	366 735 934	366 735 934	244 403 513	66,6	242 260 974	124 038 147	123 885 934	589 026			124 474 960		119 776 340	589 026				120 365 366
21.	NLC kezelés NYIRVV	40 000 000	70 000 000	42 924 518	61,3	70 000 000	42 924 518												
22.	Lakbértámogatás	15 000 000	15 000 000	7 215 838	48,1	15 000 000	7 215 838												
23.	Környezetvédelmi célfeladatok	35 540 000	45 540 000	28 490 000	62,6	32 640 000	22 590 000	12 900 000				12 900 000		5 900 000					5 900 000
24.	Repülőter üzemeltetés	30 800 000	30 800 000	28 116 663	91,3	30 800 000	28 116 663												
25.	Ingatlanok őrzése, ingatlankezelés	2 200 000	2 200 000	1 300 944	59,1	2 200 000	1 300 944												
26.	Területelőkészítés	80 000 000	598 209 000	489 311 682	81,8	144 784 039	48 346 329	453 424 961				453 424 961		440 965 353					440 965 353
27.	Szakértői, tervezési díjak	18 000 000	28 000 000	18 584 813	66,4	28 000 000	18 584 813												
28.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Tenetkezői Kft.	213 000 000	213 000 000	213 000 000	100,0	185 000 000	185 000 000			28 000 000		28 000 000				28 000 000			28 000 000
29.	Nyíregyházi Ipari Park Nonprofit Kft.		43 815 000	43 815 000	100,0	43 815 000	43 815 000												
30.	Beruházás-ösztönzési és munkahelyteremtési támogatás	450 000 000	450 000 000	150 000 000	33,3	300 000 000			150 000 000			150 000 000		150 000 000					150 000 000
31.	Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetés-szervező Kft.		3 429 099	3 429 099	100,0	3 429 099	3 429 099												
32.	Közösségi közlekedés 2024. évi tervezett kiadásai	2 699 577 012	3 051 708 604	2 924 048 197	95,8	3 037 963 940	2 910 303 533		13 744 664			13 744 664		13 744 664					13 744 664
33.	Volánbusz Zrt. előző évek tartozása megállapodás szerint	308 213 719	308 213 719	308 213 719	100,0	308 213 719	308 213 719												
34.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	361 000 000	361 000 000	361 000 000	100,0	348 000 000	348 000 000			13 000 000		13 000 000				13 000 000			13 000 000
35.	Uszoda üzemeltetése	375 400 000	375 400 000	273 934 489	73,0	375 400 000	273 934 489												
36.	Atlétikai Centrum üzemeltetése	182 880 000	182 880 000	182 880 000	100,0	182 880 000	182 880 000												
37.	Város-Kép Nonprofit Kft.	319 937 200	332 063 410	329 241 909	99,2	332 063 410	329 241 909												
38.	Móricz Zsigmond Sztínház Nonprofit Kft.	890 711 000	890 711 437	890 711 437	100,0	890 711 437	890 711 437												
39.	Sóstó-Gyógyfürdő Kft. Zrt.	692 996 000	693 148 400	693 148 400	100,0	693 148 400	693 148 400												
40.	Sóstó-Gyógyfürdő Kft. beruházás	152 400 000	152 400 000	152 400 000	100,0				152 400 000			152 400 000				152 400 000			152 400 000
41.	Sóstó-Gyógyfürdő Kft. Zrt. Ásós tőkeemelés	800 000 000	800 000 000	800 000 000	100,0				800 000 000			800 000 000				800 000 000			800 000 000
42.	Nyírvidek Képző Központ Nonprofit Kft.	25 000 000	25 000 000	25 000 000	100,0	25 000 000	25 000 000												
43.	Nyirinfo Nonprofit Kft. - Digitális Tudésközpont	53 340 000	53 340 000	51 974 750	97,4	53 340 000	51 974 750												
44.	Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft.	105 000 000	105 000 000	105 000 000	100,0	105 000 000	105 000 000												
45.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	92 872 000	92 872 000	92 871 767	100,0	92 872 000	92 871 767												
46.	Önkormányzati felújítások	878 952 427	848 952 427	631 155 379	74,3	109 546 229	91 843 188	721 778 319	17 627 879			739 406 198		522 053 567	17 258 624				539 312 191
47.	Városi lőtér	2 000 000	29 000 000	2 000 000	6,9	2 000 000	2 000 000			27 000 000		27 000 000							
48.	Borbányai hulladéklerakó üzemeltetése	8 000 000	8 000 000	6 428 294	80,4	8 000 000	6 428 294												
49.	Egyéb vagyoni kiadások	60 000 000	60 010 140	35 126 005	58,5	50 000 000	25 115 865		10 010 140			10 010 140				10 010 140			10 010 140

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatonkénti teljesítése

																Forintban!		
1.	A. Megnevezés	B. 2024. évi eredeti előir.	C. 2024. évi mód. előir.	D. Teljesítés 12.31.	E. Teljesítés %	F. Működési kiadások		G. Felhalmozási kiadások előirányzata				L. Finanszírozási kiadások	M. Felhalmozási kiadások teljesítése					
						Mód. előir.	Teljesítés 12.31.	Felújítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási célú kiadás	Felhalmozási kiadás össz.		Felújítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási célú kiadás	Felhalmozási kiadás össz.	Finanszírozási kiadások	
50.	Vagyonbiztosítás	42 000 000	49 676 033	48 958 854	98,6	49 676 033	48 958 854											
51.	Továbbszámlázott vagyoni kiadás	90 000 000	90 000 000	63 959 784	71,1	90 000 000	63 959 784											
52.	Vagyoni kiadások	9 541 555 292	10 576 105 203	9 401 570 009	88,9	8 051 744 280	7 127 872 295	858 564 253	1 445 396 670	220 400 000	2 524 360 923	-	647 729 907	1 432 567 807	193 400 000	2 273 697 714	-	-
53.	Rendszeres pénzbéli ellátás	224 700 000	224 700 000	139 706 818	62,2	224 700 000	139 706 818											
54.	Eseti pénzbéli és természetbeni ellátás	433 200 000	413 372 531	217 969 704	52,7	383 372 531	210 669 704			30 000 000	30 000 000				7 300 000		7 300 000	
55.	Periféria Egyesület	20 050 000	20 050 000	20 050 000	100,0	20 050 000	20 050 000											
56.	Bursa Hungarica	5 000 000	5 000 000	4 812 500	96,3	5 000 000	4 812 500											
57.	Rés Alapítvány	4 000 000	4 000 000	2 000 000	50,0	4 000 000	2 000 000											
58.	Humanitárius alap	5 000 000	5 000 000	3 107 804	62,2	5 000 000	3 107 804											
59.	Ukrajnában kialakult fegyveres konfliktussal összefüggő felmerült szállás és ellátással kapcsolatos kiadások	5 000 000	5 000 000			5 000 000												
60.	Intézményi étkezés	3 000 000	8 292 519	7 102 269	85,6	8 292 519	7 102 269											
61.	Szociális és egészségügyi célfeladatok	15 000 000	5 091 261			5 091 261												
62.	Ótálmom szeretetszolgálat	10 000 000	10 000 000	10 000 000	100,0	10 000 000	10 000 000											
63.	Tanyagondnok autó beszerzés	14 000 000	14 000 000	10 407 500	74,3	204 500	128 500		13 795 500		13 795 500			10 279 000			10 279 000	
64.	Human-Net tanyagondnok	13 165 011	13 165 011	13 165 011	100,0	13 165 011	13 165 011											
65.	Nyíregyházi Egyházmegye - óvoda, iskola, Huszárvár kieg. tám.	102 000 000	102 000 000	102 000 000	100,0	102 000 000	102 000 000											
66.	Egyéb szociális kiadások (pályázatok, kutatás, fejlesztés)	12 000 000	12 000 000	5 234 000	43,6	12 000 000	5 234 000											
67.	Szakértői tevékenység	15 000 000	15 000 000	8 585 672	57,2	15 000 000	8 585 672											
68.	Szigletti gyermekodátetés	5 000 000	5 000 000	1 630 000	32,6	5 000 000	1 630 000											
69.	Egészségügyi Támogató Alap Program (ETAP) PRIMOM Vállalkozásellenkező Alapítvány	12 000 000	12 000 000	7 863 925	65,5	12 000 000	7 863 925											
70.	Slachta Margit NSZI Fogytékos Személyek Otthona támogatása		696 180	696 180	100,0	696 180	696 180											
71.	Krisis alap	1 000 000	1 000 000			1 000 000												
72.	KAB-KEF pályázat	600 000	600 000	500 050	83,3	600 000	500 050											
73.	Együtt a családokért CSP-CSBM-23-0160	3 000 000	3 000 000	2 223 922	74,1	3 000 000	2 223 922											
74.	Erasmus+Passages AS Chance (E-PAC)		1 500 000			1 500 000												
75.	Idősbarát Önkormányzat	4 000 000	4 000 000	2 564 384	64,1	4 000 000	2 564 384											
76.	Rászoruló Halgatókért Közalapítvány	3 000 000	3 000 000	3 000 000	100,0	3 000 000	3 000 000											
77.	Ifjúsági célfeladatok	7 480 000	7 480 000	6 509 499	87,0	7 480 000	6 509 499											
78.	SNI-s gyermekek fejlesztésének támogatása	53 000 000	66 034 950	59 590 950	90,2	66 034 950	59 590 950											
79.	Köznevelési célfeladatok	3 000 000	3 100 000	600 000	19,4	3 100 000												
80.	Szociális és Köznevelési kiadások	973 195 011	964 082 452	629 320 188	65,3	920 286 952	611 741 188	-	13 795 500	30 000 000	43 795 500	-	-	10 279 000	7 300 000	17 579 000	-	-
81.	Kulturális célfeladatok	14 300 000	7 166 901	4 823 863	67,3	7 166 901	4 823 863											
82.	Civil Ház működtetése, tagdíj fizetés	4 000 000	4 000 000	4 000 000	100,0	4 000 000	4 000 000											
83.	Városi nagyrendezvények	54 000 000	113 670 025	107 215 636	94,3	113 670 025	107 215 636											
84.	Városi rendezvények, társadalmi ünnepek	26 700 000	31 600 000	28 516 707	90,2	31 581 400	28 498 107		18 600		18 600			18 600			18 600	
85.	Nagygyűtesek támogatása	20 000 000	20 000 000	20 000 000	100,0	20 000 000	20 000 000											
86.	PRO ARCHI Egyesület Támogatás		300 000	300 000	100,0	300 000	300 000											
87.	Nagyrendezvények Szponzori (Hungast Civilis Kft. -Elamen Zrt.)	12 700 000	12 700 000	12 687 117	99,9	12 690 000	12 677 117		10 000		10 000			10 000			10 000	
88.	Bethlen Gábor Alap	1 000 000	965 204	850 208	88,1	965 204	850 208											
89.	Happy Art Alapítvány nvdődj	202 708	229 060	229 060	100,0	229 060	229 060											
90.	Kulturális osztály PR. kiadásai	5 000 000	7 000 000	3 686 183	52,7	7 000 000	3 686 183											
91.	Helyi önszerveződő közösségek pénzügyi alapja	35 000 000	35 000 000	33 942 365	97,0	35 000 000	33 942 365											
92.	Kulturális kiadások	172 902 708	232 631 190	218 251 139	93,0	232 602 590	216 222 539	-	28 600	-	28 600	-	-	28 600	-	28 600	-	-
93.	Sport célfeladatok	82 500 000	82 500 000	75 142 035	91,1	81 044 999	73 687 034			1 455 001	1 455 001				1 455 001		1 455 001	
94.	Nyíregyházi Élsport Np. Kft. Szponzorációs díj	128 000 000	128 000 000	128 000 000	100,0	128 000 000	128 000 000											
95.	Nyíregyházi Élsport Np. Kft. Utánpótlás nevelés	24 200 000	24 200 000	24 200 000	100,0	24 200 000	24 200 000											
96.	Nyíregyházi Élsport Np. Kft. Futsal csapat Szponzorációs díj		10 000 000			10 000 000												
97.	NYVSC támogatása	25 000 000	25 000 000	25 000 000	100,0	25 000 000	25 000 000											

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatonkénti teljesítése

Forintban!																
1.	A. Megnevezés	B. 2024. évi eredeti előir.	C. 2024. évi mód. előir.	D. Teljesítés 12.31.	E. Teljesítés %	F. Működési kiadások		G. Felhalmozási kiadások előirányzata			H. Felhalmozási kiadások teljesítése					
						Mód. előir.	Teljesítés 12.31.	Felújítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási célú kiadás	Felhalmozási kiadás összes.	I. Felhalmozási kiadások teljesítése				
												Finanszírozási kiadások	Felújítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási célú kiadás	Felhalmozási kiadás összes.
98.	Nyíregyháza Spartacus FC Kft. Szponzorációs díj	68 000 000	68 000 000	68 000 000	100,0	68 000 000	68 000 000				-					
99.	Spartacus 1928 Utképző Központ Np. Kft. támogatása	33 000 000	33 000 000	33 000 000	100,0	33 000 000	33 000 000				-					
100.	Városi sportrendezvények	30 040 000	32 040 000	31 396 816	98,0	31 754 250	31 111 066		285 750		285 750			285 750		285 750
101.	Sport kiadások	390 740 000	402 740 000	384 738 851	95,5	400 999 249	382 998 100		285 750	1 455 001	1 740 751			285 750	1 455 001	1 740 751
102.	Polgármesteri keret	40 000 000	49 850 000	38 167 614	76,6	49 850 000	38 167 614				-					
103.	Képviselő testület kiadásai	138 681 288	156 846 012	143 052 737	91,2	156 846 012	143 052 737				-					
104.	Kiküldetések	10 940 362	10 940 362	9 929 652	90,8	10 940 362	9 929 652				-					
105.	Külgügyi és EU-s célfeladatok	25 068 611	27 262 808	20 574 259	75,5	27 262 808	20 574 259				-					
106.	Testvérvárosi jubileumi évfordulók	19 470 904	13 470 904	13 749 089	87,2	13 470 904	11 749 089				-					
107.	Városdiplomácia, testvér és partnervárosi kapcsolat elősegítő programok, rendezvények	7 500 000	6 572 808	4 003 529	60,9	6 562 008	3 992 729		10 800		10 800			10 800		10 800
108.	Önkormányzati Tervtanács	10 000 000	10 000 000	826 500	8,3	10 000 000	826 500				-					
109.	Hátrányos helyzetű kárpátaljai magyar közösség támogatása		5 000 000	5 000 000	100,0	5 000 000	5 000 000				-					
110.	Mentsük meg Benit Alapítvány támogatása		150 000	150 000	100,0	150 000	150 000				-					
111.	Megyei Jogú Városok Szövetsége	3 524 610	3 524 610	3 472 080	98,5	3 524 610	3 472 080				-					
112.	Közbiztonsági megállapodás	5 000 000	5 000 000	5 000 000	100,0	5 000 000	5 000 000				-					
113.	Közbiztonsági Alapítvány	13 500 000	13 500 000	13 500 000	100,0	13 500 000	13 500 000				-					
114.	Hirdetési keret, PR kiadás	25 000 000	25 000 000	22 910 531	91,6	24 820 930	22 731 461		179 070		179 070			179 070		179 070
115.	Városmarketing	70 000 000	104 700 000	96 954 960	92,6	104 700 000	96 954 960				-					
116.	Mária ut. Közhaszú Egyesület tagdíj és programok	800 000	800 000	135 521	16,9	800 000	135 521				-					
117.	Egyéb önkormányzati feladatok	41 863 018	81 923 978	32 118 259	39,2	42 334 778	32 118 259		39 589 200		39 589 200					
118.	Lejárt ifjúsági kölcsön eszámolást követő visszafizetés	2 500 000	2 500 000	113 560	4,5		100 000			2 500 000	2 500 000			13 560		13 560
119.	Nemzetiségi önkormányzatok támogatása	10 500 000	11 875 000	11 875 000	100,0	11 875 000	11 875 000				-					
120.	Önkormányzati egyéb feladatok	424 948 793	528 916 482	419 533 291	79,3	486 637 412	419 329 861		39 779 070	2 500 000	42 279 070			189 870	13 560	203 430
121.	Polgárvédelmi kiadások	4 400 000	4 474 380	4 474 380	100,0	4 474 380	4 474 380				-					
122.	Városfejlesztési kiadások	75 550 747 180	59 686 002 340	39 798 645 729	66,7	11 205 447 724	6 853 260 771	583 190 501	46 260 176 294	1 637 187 821	48 480 554 616	37 938 710	31 313 830 200	1 593 616 048	32 945 384 958	
123.	ÁFA befizetés, egyéb adók	3 269 841 000	2 124 391 757	505 194 087	23,8	2 124 391 757	505 194 087				-					
124.	Kamatfizetés	49 800 000	12 598 598	12 598 598	100,0	12 598 598	12 598 598				-					
125.	Önkormányzati számlavezetéssel kapcsolatos kiadások	68 718 600	68 718 600	16 519 302	24,0	68 718 600	16 519 302				-					
126.	Továbbszámlázott kiadások	12 700 000	12 700 000	3 527 860	27,8	12 700 000	3 527 860				-					
127.	Befizetési kötelezettség (Szolidaritási hozzájárulás)	3 952 140 993	3 952 140 993	3 952 140 993	100,0	3 952 140 993	3 952 140 993				-					
128.	Befizetési kötelezettség	18 862 408	18 862 408	12 552 118	66,5	18 862 408	12 552 118				-					
129.	Társadalmi szervezetek támogatása	15 100 000	15 100 000	13 141 600	87,0	15 100 000	13 141 600				-					
130.	Céltartalék	8 086 770 283	4 135 260 476						4 135 260 476		4 135 260 476					
131.	Általános tartalék	120 000 000	110 000 000			110 000 000					-					
132.	Mindösszesen:	109 223 201 660	89 449 130 105	61 663 534 164	68,9	34 118 240 169	26 359 543 478	1 488 816 637	51 950 530 477	1 891 542 822	55 330 889 936	732 730 500	32 775 475 577	1 795 784 609	35 303 990 686	60 328 991 386
133.	Rövid lejáratú hitel,kölcsön törlesztés	3 000 000 000									-					
134.	Hosszú lejáratú hitel,kölcsön törlesztés										-					
135.	Belföldi értékpapírok kiadásai	3 872 000 000	7 173 664 000	6 451 330 000	89,9						-	7 173 664 000				6 451 330 000
136.	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	9 000 000 000		53 492 489 624							-					53 492 489 624
137.	Államhártartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	385 171 762	385 171 762	385 171 762	100,0						-	385 171 762				385 171 762
138.	Önkormányzati kiadások összesen:	125 480 273 422	97 007 965 867	121 992 525 550	125,8	34 118 240 169	26 359 543 478	1 488 816 637	51 950 530 477	1 891 542 822	55 330 889 936	7 558 835 762	732 730 500	32 775 475 577	1 795 784 609	35 303 990 686
139.	Intézményi kiadás	16 194 156 499	18 315 244 198	16 114 550 809	88,0	17 907 955 177	15 818 654 527		407 889 021		407 889 021			295 896 282	295 896 282	
140.	Önkormányzati kiadások mindösszesen:	141 674 429 921	115 323 210 065	138 107 076 359	119,8	52 025 595 546	42 178 198 005	1 488 816 637	52 558 419 498	1 891 542 822	55 738 778 957	7 558 835 762	732 730 500	33 071 971 839	1 795 784 609	35 599 886 966
141.	Polgármesteri hivatal kiadások	3 468 750 079	3 804 089 176	3 329 363 300	87,5	3 706 421 586	3 291 169 545		88 667 590	9 000 000	97 667 590		37 693 755	500 000	38 193 755	
142.	Egyéb finanszírozási kiadások (bágyenlítő, függő)			2 346 761 864			2 346 761 864				-					
143.	Kötségvetés szerinti főösszeg:	145 143 180 000	119 127 299 241	143 783 201 523	120,7	55 732 016 932	47 816 129 414	1 488 816 637	52 447 087 088	1 900 542 822	55 836 446 547	7 558 835 762	732 730 500	33 109 065 614	1 796 284 609	35 638 080 723

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatonkénti teljesítése kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásában

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.
1.	Megnevezés	Teljesítés 2024. 12.31.	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladatok
2.	Kisegítő mezőgazdasági szolgáltatás	70 167 500	70 167 500		
3.	Állategészségügyi feladatok	173 990 001		173 990 001	
4.	Egyéb városüzemeltetési feladatok	283 527 499	283 527 499		
5.	Zöldfelület fenntartás	1 147 069 619	1 147 069 619		
6.	Csapadék és belvízelvezetés	288 290 000	288 290 000		
7.	Település vízellátás	24 235 833	24 235 833		
8.	Közvilágítás , tűzvédelmi feladatok	1 092 205 295	1 092 205 295		
9.	Közutak, hidak fenntartása	2 225 589 803	2 225 589 803		
10.	Lakóingatlan (karbantart.,üzemelt.)	470 300 046	470 300 046		
11.	Vagyonkezelésbe adott ingatlanok kezelése (NLC általány)	68 580 000	68 580 000		
12.	Tanműhelyek	14 605 000	14 605 000		
13.	Sport létesítmények üzemeltetése	186 055 000	186 055 000		
14.	Közfoglalkoztatás	84 160 841	84 160 841		
15.	Nyári napközis táborok megszervezése	43 000 000	43 000 000		
16.	Szigligeti gyermeküdülő üzemeltetése	73 025 000		73 025 000	
17.	Folyékony hulladék szállítás	48 524 582		48 524 582	
18.	Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft által ellátott feladatok	6 293 326 019	5 997 786 436	295 539 583	-
19.	Társasházi lakások üzemeltetése	152 924 955	152 924 955		
20.	NLC kezelés Önkormányzat	244 403 513		244 403 513	
21.	NLC kezelés NYIRVV	42 924 518		42 924 518	
22.	Lakbértámogatás	7 215 838		7 215 838	
23.	Környezetvédelmi célfeladatok	28 490 000	28 490 000		
24.	Repülőtér üzemeltetés	28 116 663		28 116 663	
25.	Ingatlanok őrzése, ingatlankezelés	1 300 944		1 300 944	
26.	Területelőkészítés	489 311 682		489 311 682	
27.	Szakértői, tervezési díjak	18 584 813		18 584 813	
28.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	213 000 000	213 000 000		
29.	Nyíregyházi Ipari Park Nonprofit Kft.	43 815 000		43 815 000	
30.	Beruházásosztónzési és munkahelyteremtési támogatás	150 000 000		150 000 000	
31.	Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.	3 429 099		3 429 099	
32.	Közösségi közlekedés 2024.évi tervezett kiadásai	2 924 048 197		2 924 048 197	
33.	Volánbusz Zrt. előző évek tartozása megállapodás szerint	308 213 719		308 213 719	
34.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	361 000 000		361 000 000	
35.	Uszoda üzemeltetése	273 934 489		273 934 489	
36.	Atlétikai Centrum üzemeltetése	182 880 000		182 880 000	
37.	Város-Kép Nonprofit Kft.	329 241 909		329 241 909	
38.	Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	890 711 437	890 711 437		
39.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	693 148 400		693 148 400	
40.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt. beruházás	152 400 000		152 400 000	
41.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt. Ázsios tőkeemelés	800 000 000		800 000 000	
42.	Nyírvidék Képző Központ Nonprofit Kft.	25 000 000	25 000 000		
43.	Nyírinfo Nonprofit Kft. -Digitális Tudásközpont	51 974 750		51 974 750	

10

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatonkénti teljesítése kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásában

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.
1.	Megnevezés	Teljesítés 2024. 12.31.	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladatok
44.	Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft.	105 000 000		105 000 000	
45.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	92 871 767		92 871 767	
46.	Önkormányzati felújítások	631 155 379		631 155 379	
47.	Városi lőtér	2 000 000		2 000 000	
48.	Borbányai hulladéklerakó üzemeltetése	6 428 294		6 428 294	
49.	Egyéb vagyoni kiadások	35 126 005		35 126 005	
50.	Vagyonbiztosítás	48 958 854		48 958 854	
51.	Továbbszámlázott vagyoni kiadás	63 959 784		63 959 784	
52.	Vagyoni kiadások	9 401 570 009	1 310 126 392	8 091 443 617	-
53.	Rendszeres pénzbeli ellátás	139 706 818	139 706 818		
54.	Eseti pénzbeli és természetbeni ellátás	217 969 704	32 211 067	185 758 637	
55.	Periféria Egyesület	20 050 000		20 050 000	
56.	Bursa Hungarica	4 812 500		4 812 500	
57.	Rés Alapítvány	2 000 000		2 000 000	
58.	Humanitárius alap	3 107 804		3 107 804	
59.	Intézményi étkezés	7 102 269		7 102 269	
60.	Óltalom szeretetszolgálat	10 000 000		10 000 000	
61.	Tanyagondnok autó beszerzés	10 407 500		10 407 500	
62.	Human-Net tanyagondnok	13 165 011		13 165 011	
63.	Nyíregyházi Egyházmegye -óvoda, iskola, Huszárvár kieg. tám.	102 000 000		102 000 000	
64.	Egyéb szociális kiadások (pályázatok, kutatás, fejlesztés)	5 234 000		5 234 000	
65.	Szakértői tevékenység	8 585 672		8 585 672	
66.	Szigligeti gyermeküdültetés	1 630 000		1 630 000	
67.	Egészségügyi Támogató Alap Program (ETAP) PRIMOM Vállalkozásélénkítő Alapítvány	7 863 925		7 863 925	
68.	Slachta Margit NSZI Fogytékos Személyek Otthona támogatása	696 180		696 180	
69.	KAB-KEF pályázat	500 050		500 050	
70.	Együtt a családokért CSP-CSBM-23-0160	2 223 922		2 223 922	
71.	Idősbarát Önkormányzat	2 564 384		2 564 384	
72.	Rászoruló Hallgatókért Közalapítvány	3 000 000		3 000 000	
73.	Ifjúsági célfeladatok	6 509 499		6 509 499	
74.	SNI-s gyermekek fejlesztésének támogatása	59 590 950	59 590 950		
75.	Köznevelési célfeladatok	600 000	600 000		
76.	Szociális és Köznevelési kiadások	629 320 188	232 108 835	397 211 353	-
77.	Kulturális célfeladatok	4 823 863		4 823 863	
78.	Civil Ház működtetése, tagdíj fizetés	4 000 000		4 000 000	
79.	Városi nagyrendezvények	107 215 636		107 215 636	
80.	Városi rendezvények, társadalmi ünnepek	28 516 707		28 516 707	
81.	Nagygyűttesek támogatása	20 000 000		20 000 000	
82.	PRO ARCHI Egyesület Támogatás	300 000		300 000	
83.	Nagyrendezvények Szponzori (Hungast Cívus Kft. -Elamen Zrt.)	12 687 117		12 687 117	
84.	Bethlen Gábor Alap	850 208		850 208	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatonkénti teljesítése kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásban

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.
1.	Megnevezés	Teljesítés 2024. 12.31.	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladatok
85.	Happy Art Alapítvány nívódíj	229 060		229 060	
86.	Kulturális osztály PR. kiadásai	3 686 183		3 686 183	
87.	Helyi önszerveződő közösségek pénzügyi alapja	33 942 365		33 942 365	
88.	Kulturális kiadás	216 251 139	-	216 251 139	-
89.	Sport célfeladatok	75 142 035		75 142 035	
90.	Nyíregyházi Élsport Np. Kft. Szponzorációs díj	128 000 000		128 000 000	
91.	Nyíregyházi Élsport Np. Kft. Utánpótlás nevelés	24 200 000		24 200 000	
92.	Nyíregyházi Élsport Np. Kft. Futsal csapat Szponzorációs díj			-	
93.	NYVSC támogatása	25 000 000		25 000 000	
94.	Nyíregyháza Spartacus FC Kft. Szponzorációs díj	68 000 000		68 000 000	
95.	Spartacus 1928 Upképző Központ Np. Kft. támogatása	33 000 000		33 000 000	
96.	Városi sportrendezvények	31 396 816		31 396 816	
97.	Sport kiadások	384 738 851	-	384 738 851	-
98.	Polgármesteri keret	38 167 614		38 167 614	
99.	Képviselő testület kiadásai	143 052 737	143 052 737		
100.	Kitüntetések	9 929 652		9 929 652	
101.	Külügyi és EU-s célfeladatok	20 574 259		20 574 259	
102.	Testvérvárosi jubileumi évfordulók	11 749 089		11 749 089	
103.	Városdiplomácia, testvér és partnervárosi kapcsolat elősegítő programok, rendezvények	4 003 529		4 003 529	
104.	Önkormányzati Tervtanács	826 500		826 500	
105.	Hátrányos helyzetű kárpátaljai magyar közösség támogatása	5 000 000		5 000 000	
106.	Mentsük meg Benit Alapítvány támogatása	150 000		150 000	
107.	Megyei Jogú Városok Szövetsége	3 472 080		3 472 080	
108.	Közbiztonsági megállapodás	5 000 000		5 000 000	
109.	Közbiztonsági Alapítvány	13 500 000		13 500 000	
110.	Hirdetési keret, PR kiadás	22 910 531		22 910 531	
111.	Városmarketing	96 954 960		96 954 960	
112.	Mária út Közhasznú Egyesület tagdíj és programok	135 521		135 521	
113.	Egyéb önkormányzati feladatok	32 118 259		32 118 259	
114.	Lejárt ifjúsági kölcsön elszámolást követő visszafizetés	113 560		113 560	
115.	Nemzetiségi önkormányzatok támogatása	11 875 000		11 875 000	
116.	Önkormányzati egyéb feladatok	419 533 291	143 052 737	276 480 554	-
117.	Polgárvédelmi kiadások	4 474 380	4 474 380		
118.	Városfejlesztési kiadások	39 798 645 729	15 709 075	39 782 936 654	
119.	ÁFA befizetés, egyéb adók	505 194 087		505 194 087	
120.	Kamatfizetés	12 598 598		12 598 598	
121.	Önkormányzati számlavezetéssel kapcsolatos kiadások	16 519 302		16 519 302	
122.	Továbbszámlázott kiadások	3 527 860		3 527 860	
123.	Befizetési kötelezettség (Szolidaritási hozzájárulás)	3 952 140 993		3 952 140 993	
124.	Befizetési kötelezettség	12 552 118		12 552 118	
125.	Társadalmi szervezetek támogatása	13 141 600		13 141 600	
126.	Belföldi értékpapírok kiadásai	6 451 330 000		6 451 330 000	
127.	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	53 492 489 624		53 492 489 624	
128.	Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	385 171 762		385 171 762	
129.	Önkormányzati kiadások összesen:	121 992 525 550	7 703 257 855	114 289 267 695	-

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatonkénti teljesítése kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásában

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.
1.	Megnevezés	Teljesítés 2024. 12.31.	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladatok
130.	Eszterlanc Északi Óvoda	1 532 871 630	1 505 015 171	27 856 459	
131.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	1 434 197 654	1 418 187 026	16 010 628	
132.	Tündérváros Keleti Óvoda	1 675 109 295	1 648 416 706	26 692 589	
133.	Búzaszem Nyugati Óvoda	1 062 123 477	1 045 541 913	16 581 564	
134.	Közintézményeket Működtető Központ	2 213 919 100	2 079 360 977	134 558 123	
135.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Könyvtár	667 056 812	640 879 234	26 177 578	
136.	Váci Mihály Kulturális Központ	567 701 744	549 571 166	18 130 578	
137.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	454 744 785		454 744 785	
138.	Jósa András Múzeum	964 614 056	280 796 197	683 817 859	
139.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	2 592 111 213	2 574 003 890	18 107 323	
140.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	2 130 629 552	2 129 285 770	1 343 782	
141.	Nyíregyházi Család-és Gyermekjóléti Központ	819 471 491	817 694 006	1 777 485	
142.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal	3 329 363 300	2 233 091 016	109 704 787	986 567 497
143.	Intézményi kiadás összesen	19 443 914 109	16 921 843 072	1 535 503 540	986 567 497
144.	Egyéb finanszírozási kiadások (kiegyenlítő, függő)	2 346 761 864		2 346 761 864	
145.	Mindösszesen	143 783 201 523	24 625 100 927	118 171 533 099	986 567 497

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.	O.	P.	Q.
	M e g n e v e z é s	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)				Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)				Közhatalmi bevételek (B3)				Működési bevételek (B4)			
		eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%
1.	Eszterlánc Északi Óvoda		9 799 935	9 799 935	100,0									65 055 608	67 252 295	56 057 251	83,4
2.	Gyermekek Háza Déli Óvoda		8 265 006	8 265 006	100,0									49 012 135	47 081 490	40 050 270	85,1
3.	Tündérváros Keleti Óvoda		9 832 722	9 832 722	100,0									70 830 973	75 078 569	65 673 321	87,5
4.	Búzaszem Nyugati Óvoda		8 038 806	8 038 806	100,0									44 823 489	47 217 448	41 488 062	87,9
5.	Eszterlánc Északi Óvoda összesen		35 936 469	35 936 469	100,0									229 722 205	236 629 802	203 268 904	85,9
6.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	20 710 000	183 062 961	183 062 961	100,0		10 500 000	10 500 000	100,0					87 344 000	139 425 038	137 831 188	98,9
7.	Közüintézményeket Működtető Központ		2 102 916	2 102 916	100,0									1 053 578 390	1 060 578 390	954 274 859	90,0
8.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár		14 121 230	14 121 230	100,0		2 216 858	2 216 858	100,0					14 000 000	15 914 072	15 914 072	100,0
9.	Váci Mihály Kulturális Központ		10 962 357	10 962 357	100,0		300 000	300 000	100,0					80 000 000	140 550 507	140 550 507	100,0
10.	Jósa András Múzeum		8 450 142	8 450 142	100,0		2 000 000	2 000 000	100,0					227 647 500	425 913 347	425 913 259	100,0
11.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	930 472 892	1 062 519 129	1 069 429 623	100,7	-	-	-						288 242 059	289 742 059	329 312 313	113,7
12.	Nyíregyházi Család-és Gyermekjóléti Központ		1 727 572	1 726 272	99,9									-	2 140 000	2 861 386	133,7
13.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény		3 361 944	3 361 944	100,0									40 799 604	59 699 594	35 589 976	59,6
14.	Intézmény összesen	951 182 892	1 322 244 720	1 329 153 914	100,5	-	15 016 858	15 016 858	100,0					2 021 333 758	2 370 592 809	2 245 516 464	94,7
15.	Polgármesteri Hivatal	50 644 482	68 763 840	62 844 563	91,4					9 000 000	7 159 759	7 159 759	100,0	42 026 840	65 879 253	65 879 253	100,0
16.	Mindösszesen	1 001 827 374	1 391 008 560	1 391 998 477	100,1	-	15 016 858	15 016 858	100,0	9 000 000	7 159 759	7 159 759	100,0	2 063 360 598	2 436 472 062	2 311 395 717	94,9

A.	Megnevezés	R.	S.	T.	U.	V.	W.	X.	Y.	Z.	AA.	AB.	AC.	AD.	AE.	AF.	AG.
		Felhalmozási bevételek (B5)				Működési célú átvett pénzeszközök (B6)				Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)				Költségvetési bevételek (B1-B7)			
		eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%
1.	Eszterlánc Északi Óvoda													65 055 608	77 052 230	65 857 186	85,5
2.	Gyermek Haza Déli Óvoda													49 012 135	55 346 496	48 315 276	87,3
3.	Tündérváros Keleti Óvoda													70 830 973	84 911 291	75 506 043	88,9
4.	Búzaszem Nyugati Óvoda													44 823 489	55 256 254	49 526 868	89,6
5.	Eszterlánc Északi Óvoda összesen													229 722 205	272 566 271	239 205 373	87,8
6.	Nyíregyházi Cantemus Kórus					6 000 000	300 000	300 000	100,0					114 054 000	333 287 999	331 694 149	99,5
7.	Közüintézményeket Működötető Központ													1 053 578 390	1 062 681 306	956 377 775	90,0
8.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár		1 500 000	1 463 640	97,6			300 000	100,0					14 000 000	34 052 160	34 015 800	99,9
9.	Váci Mihály Kulturális Központ										3 107 062	3 107 062	100,0	80 000 000	154 919 926	154 919 926	100,0
10.	Jósa András Múzeum		2 981 110	2 981 102	100,0		1 000 000	1 000 000	100,0					227 647 500	440 344 599	440 344 503	100,0
11.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ													1 218 714 951	1 352 261 188	1 398 741 936	103,4
12.	Nyíregyházi Család-és Gyermekjóléti Központ													-	3 867 572	4 587 658	118,6
13.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény										100 000	100 000	100,0	40 799 604	63 161 538	39 051 920	61,8
14.	Intézmény összesen	-	4 481 110	4 444 742	99,2	6 000 000	1 600 000	1 600 000	100,0	-	3 207 062	3 207 062	100,0	2 978 516 650	3 717 142 559	3 598 939 040	96,8
15.	Polgármesteri Hivatal		436 614	436 614	100,0					2 500 000	2 457 532	2 457 532	100,0	104 171 322	144 696 998	138 777 721	95,9
16.	Mindösszesen	-	4 917 724	4 881 356	99,3	6 000 000	1 600 000	1 600 000	100,0	2 500 000	5 664 594	5 664 594	100,0	3 082 687 972	3 861 839 557	3 737 716 761	96,8

Forintban!																
A.	AH.	AI.	AJ.	AK.	AL.	AM.	AN.	AO.	AP.	AQ.	AR.	AS.	AT.	AU.	AV.	AW.
M e g n e v e z é s	Központi, Irányítószervi támogatás (B816)				Maradvány igénybevétele (B813)				Finanszírozási bevételek (B8)				Bevétel összesen			
	eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%
1. Eszterlánc Északi Óvoda	1 490 188 147	1 547 368 923	1 465 851 202	94,7		6 562 095	6 562 095	100,0	1 490 188 147	1 553 931 018	1 472 413 297	94,8	1 555 243 755	1 630 983 248	1 538 270 483	94,3
2. Gyermekek Háza Déli Óvoda	1 389 685 835	1 465 259 915	1 386 198 791	94,6		3 430 418	3 430 418	100,0	1 389 685 835	1 468 690 333	1 389 629 209	94,6	1 438 697 970	1 524 036 829	1 437 944 485	94,4
3. Tündérvért Keleti Óvoda	1 630 419 017	1 695 841 850	1 598 203 109	94,2		5 175 112	5 175 112	100,0	1 630 419 017	1 701 016 962	1 603 378 221	94,3	1 701 249 990	1 785 928 253	1 678 884 264	94,0
4. Búzaszem Nyugati Óvoda	1 016 213 131	1 058 944 235	1 012 384 031	95,6		3 399 745	3 399 745	100,0	1 016 213 131	1 062 343 980	1 015 783 776	95,6	1 061 036 620	1 117 600 234	1 065 310 644	95,3
5. Eszterlánc Északi Óvoda összesen	5 526 506 130	5 767 414 923	5 462 637 133	94,7		18 567 370	18 567 370	100,0	5 526 506 130	5 785 982 293	5 481 204 503	94,7	5 756 228 335	6 058 548 564	5 720 409 876	94,4
6. Nyíregyházi Cantemus Kórus	181 473 158	197 568 071	186 099 334	94,2		136 503 269	136 503 269	100,0	181 473 158	334 071 340	322 602 603	96,6	295 527 158	667 359 339	654 296 752	98,0
7. Közintézményeket Működtető Központ	1 306 968 509	1 331 959 587	1 287 022 753	96,6		29 069 355	29 069 355	100,0	1 306 968 509	1 361 028 942	1 316 092 108	96,7	2 360 546 899	2 423 710 248	2 272 469 883	93,8
8. Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	654 490 500	686 009 864	629 547 112	91,8		19 188 683	19 188 683	100,0	654 490 500	705 198 547	648 735 795	92,0	668 490 500	739 250 707	682 751 595	92,4
9. Váci Mihály Kulturális Központ	501 777 218	530 131 194	400 959 246	75,6		18 793 262	18 793 262	100,0	501 777 218	548 924 456	419 752 508	76,5	581 777 218	703 844 382	574 672 434	81,6
10. Jósza András Múzeum	468 022 901	502 656 482	448 930 266	89,3	160 000 000	255 650 360	255 650 360	100,0	628 022 901	758 306 842	704 580 626	92,9	855 670 401	1 198 651 441	1 144 925 129	95,5
11. Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	1 402 642 207	1 524 269 398	1 418 818 403	93,1		416 992 579	416 992 579	100,0	1 402 642 207	1 941 261 977	1 835 810 982	94,6	2 621 357 158	3 293 523 165	3 234 552 918	98,2
12. Nyíregyházi Család-és Gyermekjóléti Központ	798 516 285	855 945 739	814 548 536	95,2		1 414 849	1 414 849	100,0	798 516 285	857 360 588	815 963 385	95,2	798 516 285	861 228 160	820 551 043	95,3
13. Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	2 215 242 941	2 304 079 244	2 094 223 626	90,9		1 887 410	1 887 410	100,0	2 215 242 941	2 305 966 654	2 096 111 036	90,9	2 256 042 545	2 369 128 192	2 135 162 956	90,1
14. Intézmény összesen	13 055 639 849	13 700 034 502	12 742 786 409	93,0	160 000 000	898 067 137	898 067 137	100,0	13 215 639 849	14 598 101 639	13 640 853 546	93,4	16 194 156 499	18 315 244 198	17 239 792 586	94,1
15. Polgármesteri Hivatal	3 364 578 757	3 625 620 549	3 166 231 391	87,3		33 771 629	33 771 629	100,0	3 364 578 757	3 659 392 178	3 200 003 020	87,4	3 468 750 079	3 804 089 176	3 338 780 741	87,8
16. Mindösszesen	16 420 218 606	17 325 655 051	15 909 017 800	91,8	931 838 766	931 838 766	931 838 766	100,0	16 580 218 606	18 257 493 817	16 840 856 566	92,2	19 662 906 578	22 119 333 374	20 578 573 327	93,0

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.
	M e g n e v e z é s	Személyi juttatások (K1)				Munkaadókat terhelő járulékok (K2)				Dologi kiadások (K3)			
		eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%
1.	Eszterlánc Északi Óvoda	890 405 825	950 843 741	949 002 887	99,8	136 158 504	146 540 023	145 666 246	99,4	509 484 606	518 437 005	423 040 018	81,6
2.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	885 143 443	950 645 766	948 363 850	99,8	134 456 386	148 082 879	147 846 170	99,8	401 903 389	406 694 631	319 374 081	78,5
3.	Tündérkert Keleti Óvoda	1 001 662 601	1 062 320 154	1 062 320 154	100,0	152 719 792	162 990 443	162 990 443	100,0	528 341 721	532 720 751	421 901 793	79,2
4.	Búzaszem Nyugati Óvoda	647 623 918	691 421 989	691 421 989	100,0	98 694 853	106 329 979	106 329 979	100,0	303 707 609	307 018 688	251 541 931	81,9
5.	Eszterlánc Északi Óvoda Összesen	3 424 835 787	3 655 231 650	3 651 108 880	99,9	522 029 535	563 943 324	562 832 838	99,8	1 743 437 325	1 764 871 075	1 415 857 823	80,2
6.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	142 688 154	294 209 521	276 003 708	93,8	19 158 004	39 317 974	38 063 981	96,8	130 681 000	316 633 842	136 390 183	43,1
7.	Közintézményeket Működtető Központ	242 334 846	265 878 550	221 116 159	83,2	36 734 393	39 795 075	32 392 797	81,4	2 075 291 860	2 111 850 823	1 958 708 893	92,7
8.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	291 593 831	322 437 325	307 980 734	95,5	45 366 016	50 066 469	47 832 630	95,5	204 430 653	229 816 080	176 494 888	76,8
9.	Váci Mihály Kulturális Központ	230 301 617	254 897 960	240 830 210	94,5	36 326 308	40 042 200	39 358 418	98,3	309 149 293	381 615 516	272 556 981	71,4
10.	Jósa András Múzeum	392 860 431	495 311 385	450 236 462	90,9	58 597 041	71 301 789	66 448 359	93,2	378 360 054	581 892 752	427 705 614	73,5
11.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	1 669 950 610	1 882 788 799	1 830 715 553	97,2	242 838 773	270 098 273	251 850 777	93,2	678 567 775	1 109 636 093	483 508 942	43,6
12.	Nyíregyházi Család-és Gyermekjóléti Központ	612 232 786	665 338 919	653 353 942	98,2	87 203 942	96 729 396	93 172 935	96,3	93 079 557	93 159 845	67 149 155	72,1
13.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	1 575 198 283	1 684 629 504	1 629 549 478	96,7	238 240 032	249 961 079	248 887 843	99,6	383 492 744	375 326 123	238 007 842	63,4
14.	Intézmény összesen	8 581 996 345	9 520 723 613	9 260 895 126	97,3	1 286 494 044	1 421 255 579	1 380 840 578	97,2	5 996 490 261	6 964 802 149	5 176 380 321	74,3
15.	Polgármesteri Hivatal	2 262 191 178	2 490 701 896	2 325 552 574	93,4	345 488 298	371 674 435	347 697 691	93,5	766 146 213	835 719 140	609 593 165	72,9
16.	Mindösszesen	10 844 187 523	12 011 425 509	11 586 447 700	96,5	1 631 982 342	1 792 930 014	1 728 538 269	96,4	6 762 636 474	7 800 521 289	5 785 973 486	74,2

	A.	N.	O.	P.	Q.	R.	S.	T.	U.	V.	W.	X.	Y.	Z.	AA.	AB.	AC.
M e g n e v e z é s	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)				Egyéb működési célú kiadások (K5)				Beruházások (K6)				Felújítások (K7)				
	eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%	
1.	Eszterlánc Északi Óvoda									19 194 820	15 162 479	15 162 479	100,0				
2.	Gyermekek Háza Déli Óvoda									17 194 752	18 613 553	18 613 553	100,0				
3.	Tündérbert Keleti Óvoda									18 525 876	27 896 905	27 896 905	100,0				
4.	Búzaszem Nyugati Óvoda									11 010 240	12 829 578	12 829 578	100,0				
5.	Eszterlánc Északi Óvoda Összesen									65 925 688	74 502 515	74 502 515	100,0				
6.	Nyíregyházi Cantemus Kórus									3 000 000	17 198 002	4 286 913	24,9				
7.	Közintézményeket Működtető Központ									6 185 800	6 185 800	1 701 251	27,5				
8.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár						57 350	57 350	100,0	127 100 000	136 873 483	134 691 210	98,4				
9.	Váci Mihály Kulturális Központ									6 000 000	27 288 706	14 956 135	54,8				
10.	Jósa András Múzeum						65 000	64 722	99,6	25 852 875	50 080 515	20 158 899	40,3				
11.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ									30 000 000	31 000 000	26 035 941	84,0				
12.	Nyíregyházi Család-és Gyermekjóléti Központ									6 000 000	6 000 000	5 795 459	96,6				
13.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	351 486	451 486	416 430	92,2					58 760 000	58 760 000	13 767 959	23,4				
14.	Intézmény összesen	351 486	451 486	416 430	92,2	-	122 350	122 072	99,8	328 824 363	407 889 021	295 896 282	72,5	-	-	-	
15.	Polgármesteri Hivatal						8 326 115	8 326 115	100,0	85 924 390	88 667 590	37 693 755	42,5				
16.	Mindösszesen	351 486	451 486	416 430	92,2		8 448 465	8 448 187	100,0	414 748 753	496 556 611	333 590 037	67,2	-	-	-	

Forintban!								
A.	AD.	AE.	AF.	AG.	AH.	AI.	AJ.	AK.
Megnevezés	Egyéb felhalmozási célú kiadások (KB)				Kiadások összesen			
	eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%
1. Eszterlanc Északi Óvoda					1 555 243 755	1 630 983 248	1 532 871 630	94,0
2. Gyermekek Háza Déli Óvoda					1 438 697 970	1 524 036 829	1 434 197 654	94,1
3. Tündérváros Keleti Óvoda					1 701 249 990	1 785 928 253	1 675 109 295	93,8
4. Búzaszem Nyugati Óvoda					1 061 036 620	1 117 600 234	1 062 123 477	95,0
5. Eszterlanc Északi Óvoda Összesen					5 756 228 335	6 058 548 564	5 704 302 056	94,2
6. Nyíregyházi Cantemus Kórus					295 527 158	667 359 339	454 744 785	68,1
7. Közintézményeket Működtető Központ					2 360 546 899	2 423 710 248	2 213 919 100	91,3
8. Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár					668 490 500	739 250 707	667 056 812	90,2
9. Váci Mihály Kulturális Központ					581 777 218	703 844 382	567 701 744	80,7
10. Jósza András Múzeum					855 670 401	1 198 651 441	964 614 056	80,5
11. Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ					2 621 357 158	3 293 523 165	2 592 111 213	78,7
12. Nyíregyházi Család-és Gyermekjóléti Központ					798 516 285	861 228 160	819 471 491	95,2
13. Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény					2 256 042 545	2 369 128 192	2 130 629 552	89,9
14. Intézmény összesen	-	-	-		16 194 156 499	18 315 244 198	16 114 550 809	88,0
15. Polgármesteri Hivatal	9 000 000	9 000 000	500 000	5,6	3 468 750 079	3 804 089 176	3 329 363 300	87,5
16. Mindösszesen	9 000 000	9 000 000	500 000	5,6	19 662 906 578	22 119 333 374	19 443 914 109	87,9

1.	A. Megnevezés	B. Enged. létszám 2023. XII.31.	C. Létszám változás I. 01.	D. Enged. létszám 2024. I. 01.	E. F. Létszámváltozás		G. Enged. létszám 2024. XII. 31.
					II.01	III.01.	
2.	Eszterlanc Északi Óvoda	148,0		148,0			148,0
3.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	148,0		148,0			148,0
4.	Tündérkert Keleti Óvoda	165,0		165,0			165,0
5.	Búzaszem Nyugati Óvoda	105,0		105,0			105,0
6.	Eszterlanc Északi Óvoda összesen	566,0	-	566,0	-	-	566,0
7.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	25,0		25,0			25,0
8.	Közintézményeket Működtető Központ	41,0		41,0			41,0
9.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	59,0		59,0			59,0
10.	Váci Mihály Kulturális Központ	49,0		49,0			49,0
11.	Jósa András Múzeum	61,0		61,0			61,0
12.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	275,0		275,0			275,0
13.	Nyíregyházi Család- és Gyermejkölési Központ	104,0		104,0		2,0	106,0
14.	Nyíregyházi Gyermejkölési Alapellátási Intézmény	246,0		246,0	15,0		261,0
15.	Polgármesteri Hivatal	266,0		266,0			266,0
16.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	3,0		3,0			3,0
17.	Mindösszesen	1 695,0	-	1 695,0	15,0	2,0	1 712,0

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata közfoglalkoztatottainak
2024. évi tényleges éves átlag létszáma

1.	Megnevezés	Tényleges éves átlag létszám (fő)
2.	A Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft. által foglalkoztatott közfoglalkoztatásban résztvevők tényleges éves átlagos létszáma	254,0

Forintban!								
1.	A. Ssz.	B. Előirányzat megnevezés	C.			D.		
			KIADÁS			BEVÉTEL		
			2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII.31.	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII.31.
2.		1./ Utak és közlekedés						
3.	1.1	Új autóbusz megállóhelyek tervezése és kivitelezése	15 000 000	15 000 000				
4.	1.2	Új út építések és rekonstrukciós munkák tervezése	29 329 928	56 329 928	17 980 228		40 000	
5.	1.3	Nyíregyháza-Nyírszőlős kerékpárút (ÉAOP pályázat)		254 000	254 000			
6.	1.4	Városi út és járda hálózat adatbázis készítése	10 000 000	10 000 000				
7.	1.5	Hangosított gyalogátkelőhelyek átalakítása rádiós működtetésűre	14 000 000	14 000 000	7 230 745			
8.	1.6	4. sz. főút-Kőlapos gyalogátkelőhely kiépítése	127 000 000	127 000 000	125 617 347			
9.	1.7	Fazekas János tér 15. előtti parkoló kialakítása	63 500 000	36 500 000	16 535 772			
10.		Utak és közlekedés összesen:	258 829 928	259 083 928	167 618 092	-	-	
11.		2./ Közterületek (terek, parkok, temető)						
12.	2.1	Fasorrendezések	25 000 000	25 000 000	2 490 884		1 000 000	
13.	2.2	3 db kutyafuttató park kialakítása		32 000 000	31 774 257		24 000 000	
14.		Közterületek (terek, parkok, temető) összesen:	25 000 000	57 000 000	34 265 141	-	24 000 000	
15.		3./ Környezetvédelem						
16.	3.1	5z-5z-B Megyei Szilárd Hulladékgazdálkodási Társulás éves hozzájárulás	3 600 000	3 600 000	3 524 610			
17.	3.2	Környezetvédelmi Program felülvizsgálata és fenntarthatósági terv készítés	4 533 400	5 334 000	4 800 600			
18.	3.3	Biológiai aktivitásértéke					515 000	
19.		Környezetvédelem összesen:	8 133 400	8 934 000	8 325 210	-	-	
20.		4./ Ivóvízellátás, csapadék- és szennyvízhálózat bővítés						
21.	4.1	Ivóvízhálózat fejlesztések (saját erő, bevétel: lakossági befizetés)	10 000 000	10 000 000	118 900	10 000 000	10 000 000	
22.	4.2	Közműfejlesztési hozzájárulás	1 000 000	1 000 000		25 000 000	25 000 000	
23.	4.3	Szennyvízcatorna hálózat építés	15 000 000	15 000 000			7 110 259	

Forintban!								
1.	A. Ssz.	B. Előirányzat megnevezés	C.			D.		
			KIADÁS			BEVÉTEL		
			2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII.31.	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII.31.
24.	4.4	Csapadékvízvezető hálózat fejlesztése	20 000 000	20 000 000	5 419 600			
25.	4.5	Csapadékvízvezető koncepció végrehajtása		163 874	163 874			
26.	4.6	Bel-és csapadékvízvezetés tervezés			7 620			
27.	4.7	Nyíregyháza Városi Csatornamű Építő Vízgazdálkodási Társulat működési költsége	2 265 000	2 265 000	1 673 871			
28.		Ivóvízellátás, csapadék- és szennyvízhálózat bővítés összesen:	48 265 000	48 428 874	7 383 865	35 000 000	35 000 000	
29.		5./ Intézmények és lakás						
30.	5.1	Szabadtéri sportlétesítmények előkészítési költségei (sportparkok, futókörök, sportpályák)	1 000 000	1 000 000	412 017			
31.		Intézmények és lakás összesen:	1 000 000	1 000 000	412 017	-	-	
32.		6./ Városrendezés						
33.	6.1	Településrendezési tervek módosítása (szerkezeti terv, szabályozási terv, HÉSZ)	67 530 980	98 578 980	30 862 220		37 228 000	
34.	6.2	Településkép arculati kézikönyv karbantartása	1 000 000	1 000 000				
35.	6.3	Védett értékek megjelölése	500 000	500 000				
36.	6.4	Tervpályázatok, ötletpályázatok díjazása	5 000 000	5 000 000				
37.	6.5	Térinformatikai rendszer kialakítása, üzemeltetése	35 000 000	35 000 000				
38.	6.6	Területelőkészítések	40 355 600	40 355 600	8 795 073			
39.		Városrendezés összesen:	149 386 580	180 434 580	39 657 293	-	37 228 000	
40.	7.1	7./ Ágazaton kívül						
41.	7.2	Kisebbségi áthúzó feladatok	5 000 000	5 000 000	1 266 314			
42.	7.3	Postai szolgáltatás		7 620 000	7 480 194			
43.		Ágazaton kívül összesen:	5 000 000	12 620 000	8 746 508	-	-	
44.		Fejlesztési kiadások/bevételek összesen:	495 614 908	567 501 382	266 408 126	35 000 000	96 228 000	
45.	7.12.1	Európai Unió Forrásból megvalósuló projektek						
46.	7.12.2	2021-2027. fejlesztési időszak pályázatainak előkészítése	746 000 000	95 633 408	71 669 379			
47.	7.12.3	Barnamezős területek rehabilitációja (TOP 6.3.1-15)	212 155 475	220 620 952	220 620 952			
48.	7.12.4	Fenntartható városi közlekedésfejlesztés Nyíregyházán (TOP-6.4.1-15)	9 100 532	9 100 532	5 242 567			

Forintban!								
1.	A. Ssz.	B. Előirányzat megnevezés	C. KIADÁS			D. BEVÉTEL		
			2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII.31.	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII.31.
49.	7.12.5	Nyiregyházi Foglalkoztatási Paktum (TOP-6.8.2-15)	381	2 668	2 668			
50.	7.12.6	Nyiregyháza Megyei Jogú Város közösségi közlekedésének fejlesztése érdekében 41 db új CNG autóbusz beszerzés töltőállomás létesítése és autóbusz telephely kialakítása (KOP 3.2.0-15-2016-00013)						7 864 475
51.	7.12.7	Kulturális és közösségi terek infrastrukturális fejlesztése és helyi közösségfejlesztés a Nyiregyházi Helyi Közösség Helyi Közösségi fejlesztési Stratégiájához kapcsolódva CLLD (TOP-7.1.1-16-2016-00067)		499 848	614		2 654 035	2 654 035
52.	7.12.8	Szociális alapszolgáltatások infrastrukturális fejlesztése (TOP-6.6.2-15)		309 120	17 696	9 306 594	9 019 668	9 306 594
53.	7.12.9	Környezetvédelmi Infrastruktúra fejlesztések Nyiregyházaán (TOP-6.3.3-16)		13 900 060			3 616 565	3 616 565
54.	7.12.10	Indiaház és Madárröpdé létesítése a Nyiregyházi Állatpark területén (TOP-6.1.4-16)		38 422 384		246 162 169	246 162 168	246 162 168
55.	7.12.11	Egészségügyi Alapellátás fejlesztése Nyiregyházaán II. ütem (TOP-6.6.1-16)				41 962 003	4 999 999	4 999 999
56.	7.12.12	Nyiregyházi Egészségügyi Alapellátás infrastrukturális fejlesztése Nyiregyházaán (TOP-6.6.1-15)					1 033 909	1 033 909
57.	7.12.13	Szociális városrehabilitáció Nyiregyháza szegregált területein (TOP-6.7.1-16)	11 120 361	11 120 361		61 168 580	61 168 580	
58.	7.12.14	Városrészek többfunkciós közösségi tereinek komplex infrast. Fejl. (TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2018-00026)						13 155 070
59.	7.12.15	Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése Nyiregyháza M. J. V. Önkormányzatánál III. ütem (TOP-6.5.1-16)	21 406 879	9 178 697	9 178 697			
60.	7.12.16	Fenntartható turizmusfejlesztés a HEMO revitalizációja által (TOP-6.1.4-16)	24 617 156	19 134 513	19 134 513			
61.	7.12.17	Gazdaságfejlesztést és munkaerő mobilitás ösztönzését szolgáló közlekedésfejlesztés Nyiregyháza hat pontján (TOP-6.1.5-16-NY1-2017-00002)	84 959 297	86 705 974	84 959 297			
62.	7.12.18	Korányi F.u.felújítása, Korányi F.u.-Csaló köz csomópontban körforgalom kiépítése és Szarvas u.felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2017-00003)	35 887 710	37 561 254	37 561 254			
63.	7.12.19	MTMI Élményközpont Nyiregyházaán (EFOP-3.3.6-17)	8 845 046	8 845 046	8 845 046			
64.	7.12.20	Csomópont és kerékpárút fejlesztés Nyiregyházaán (TOP-6.4.1-16)	28 652 658	28 027 470	28 027 470			
65.	7.12.21	Csomópont és kerékpárút fejlesztés Nyiregyházaán II.ütem (TOP-6.4.1-16)	38 148 296	40 202 784	40 202 784			
66.	7.12.22	Belterületi utak fejlesztése Nyiregyházaán I.ütem TOP-PLUSZ-1.3.2-23-NY1-2024-00001		548 846 671	22 158 000			
67.	7.12.23	Új Bölcsődei férőhelyek kialakítása Nyiregyházaán (TOP-6.2.1-19-NY1-2019-00001)				15 512 644	15 582 900	15 582 900
68.	7.12.24	Két közművelődési intézmény és a NYSZC Inczedy György Szakgimnázium, Szakközépiskola épületeinek energetikai korszerűsítése (TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00006)	6 257 281	6 092 081	6 092 081			
69.	7.12.25	Vécsey köz 4. alatti önkormányzati épület, a Kodály Zoltán Általános Iskola és a NYSZC Wesselényi Miklós Szakgimnázium, Szakközépiskola épületeinek energetikai korszerűsítése (TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00007)	40 676 759	18 157 768	18 157 768			
70.	7.12.26	Nyiregyháza Csaló köz nyugdíjsház és a Continental Aréna energetikai fejlesztése (TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00003)	9 791 535	7 791 734	7 791 734			
71.	7.12.27	Rozsrétszőlő bekötőtűt (Nyugati 1.u./Déli Ipari Park bekötőtűt) felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2019-00004)	22 036 632	22 036 633	22 036 633			
72.	7.12.28	Színház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése (TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00003)	182 055 343	182 055 380	182 055 380			

Forintban!								
1.	A. Ssz.	B. Előirányzat megnevezés	C.			D.		
			KIADÁS			BEVÉTEL		
			2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII.31.	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII.31.
73.	7.12.29	Kéményseprő utca csapadékvíz elvezető rendszer építése (TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00002)	18 920 268	8 256 242	7 996 318			
74.	7.12.30	Szent István és Szarvas utcák útburkolat felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2021-00006)	4 641 953	4 141 959	4 141 959			
75.	7.12.31	Jósa András Múzeum turisztikai célú fejlesztése (TOP-6.1.4-16-NY1-2021-00007)		1 629 364	1 629 364			
76.	7.12.32	Tiszavasvári út -Derkovits utca csomópontjának fejlesztése (TOP-6.1.5-16-NY1-2021-00005)	50 800	50 800	50 800	221 232 285	221 486 283	221 486 283
77.	7.12.33	Tuzson János Botanikus Kert fejlesztése (TOP-6.1.4-16-NY1-2021-00008)		541 695	541 695			
78.	7.12.34	Szélsőbokori út felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2021-00007)	321 848			28 764 547	19 843 811	19 843 811
79.	7.12.35	Sóstói Múzeumfalva fejlesztés (TOP-6.1.4-16-NY1-2017-00002)		202 162	202 162			
80.	7.12.36	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Fenntartható városfejlesztési stratégiájának támogatása TOP-PLUSZ-1.3.1-21-SB1-2022-00001	116 760 600	116 760 600	101 600	60 083 355	60 083 355	
81.	7.12.37	Komplex energetikai fejlesztések I. TOP-PLUSZ 2.1.2.-21-SB1-2022-00010	693 606 928			697 696 328		
82.	7.12.38	Komplex energetikai fejlesztések II. TOP-PLUSZ 2.1.2.-21-SB1-2022-00009	366 629 484			369 359 984		
83.	7.12.39	Komplex energetikai fejlesztések III. TOP-PLUSZ 2.1.2.-21-SB1-2022-00008	832 124 727			834 793 245		
84.	7.12.40	Komplex energetikai fejlesztések IV. TOP-PLUSZ 2.1.2.-21-SB1-2022-00011	298 326 572			300 801 555		
85.	7.12.41	Napelemes Energetikai fejlesztések 1. TOP-PLUSZ 2.1.2-21-SB1-2022-00003	225 388 939			227 668 571		
86.	7.12.42	Napelemes Energetikai fejlesztések 2. TOP-PLUSZ 2.1.2-21-SB1-2022-00002	155 603 840			157 762 840		
87.	7.12.43	Napelemes Energetikai fejlesztések 3. TOP-PLUSZ 2.1.2-21-SB1-2022-00005	72 174 437			73 571 437		
88.	7.12.44	Napelemes Energetikai fejlesztések 4. TOP-PLUSZ 2.1.2-21-SB1-2022-00006	54 020 455			55 290 455		
89.	7.12.45	Napelemes Energetikai fejlesztések 5. TOP-PLUSZ 2.1.2-21-SB1-2022-00004	143 650 970			145 809 970		
90.	7.12.46	Külterületi helyi közutak fejlesztése VP6-7.2.1.1-21	159 694 315	159 694 315	103 546 407	164 265 531	164 265 531	115 106 231
91.	7.12.47	Partnerség a kisgyermek nevelésben	1 591 000	7 176 599	6 945 471	1 850 310		
92.	7.12.48	Helyi fejlesztések támogatása Eszterlánc Északi Óvoda Posta utcai telephelyének bővítése VP6-19.2.1-67-7-21	8 582 025	9 755 210	8 963 210	8 152 924	8 151 643	8 151 636
93.	7.12.49	Single Market Programme COSME 5MP-COSME-2021 RESILIENCE						188 828
94.	7.12.50	C4 TALENT	37 254 871	20 711 179	16 051 456	4 565 594	3 653 114	3 653 114
95.	7.12.51	PopUpUrbanSpaces	54 239 714	38 622 848	38 622 848		41 811 806	41 811 806
96.	7.12.52	TOURISM4SDG	40 209 571	6 346 673	5 128 429	25 150 013	12 152 449	12 152 449

Forintban!								
1.	A. Ssz.	B. Előirányzat megnevezés	KIADÁS			BEVÉTEL		
			2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII.31.	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII.31.
97.	7.12.53	CityWalk 2.0	49 358 550	25 305 129	18 754 556	45 739 050	11 651 658	11 651 658
98.	7.12.54	EUI-Zöld Infrastruktúra interaktív kezelés és regeneráció tesztelése a Varasd-I Drava-Erdőparkon keresztül		16 161 977	372 900			
99.	7.12.55	INTERREG Kossuth utca csapadékvíz fejlesztés		27 618 851	22 496 951		430 539	430 539
100.		Európai Unió Forrásból megvalósuló projektek összesen	4 814 863 208	1 847 220 941	1 019 300 659	3 796 669 984	887 768 013	738 852 070
101.	7.12.56	Sóstói Múzeumfalu fejlesztése -Mese kert	1 278 305	1 278 305	1 278 305			
102.	7.12.57	Állatpark fejlesztése - Jégkorszak	255 162 643	256 444 599	243 478 451	14 160 959	11 619 174	11 422 065
103.	7.12.58	Állatpark fejlesztése - Jégkorszak Interaktív Állatbemutató kivitelezése -II-V. ütem	1 882 865 291	2 016 670 739	1 137 255 431	829 805 689	985 652 961	829 805 689
104.	7.12.59	Déli Ipari Park fejlesztése (Önkormányzati saját forrás)	28 169 050	58 692 058	30 340 762			
105.	7.12.60	Ipari park bővítés (2mrd)-BMÖGF/1112/2021	600 000 000	600 000 000	124 787 800			
106.	7.12.61	Ipari park bővítés (3,2mrd)-BMÖGF/855/2021-Infra	600 000 000	600 000 000	9 949 041			
107.	7.12.62	Ipari park bővítés (15,0 mrd)-BMÖGF/411/2022-Ingatlan	7 380 132 470	9 916 017 297	7 377 602 379		2 000 097 926	1 326 043 626
108.	7.12.63	1251/2022. (V.4.)kormányhatározat szerinti villamosenergia hálózat fejlesztés megvalósítása + 1289/2023.(VII.17.)Korm. Határozat szerinti elektromos, szánhidrogén és biogáz fejlesztés	5 564 838 194	4 046 810 322	1 026 605 071	1 338 500 361	1 399 287 641	1 399 287 641
109.	7.12.64	GFM-Hírközlési hálózat fejlesztése	1 722 313 527	2 984 746 361	1 704 134 440	201 587 634	1 689 646 482	1 689 646 482
110.	7.12.65	ÉKM-Útfejlesztés	24 578 469 895	20 083 731 426	13 179 987 521	24 578 469 895	19 964 083 810	19 964 083 810
111.	7.12.66	EM-Ívóvíz,csapadékvíz fejlesztés	27 627 039 689	16 706 888 910	9 040 955 400	24 314 020 854	11 810 606 710	11 810 606 710
112.	7.12.67	EM- szennyvíz, fejlesztés			4 697 243 867			
113.		Hazai forrásból megvalósuló projektek	70 240 269 064	57 271 280 017	38 512 936 944	51 276 545 392	37 860 994 704	37 030 896 023
114.		PÁLYÁZATOK kiadások/bevételek összesen:	75 055 132 272	59 118 500 958	39 532 237 603	55 073 215 376	38 748 762 717	37 769 748 093
115.		Önkormányzat mindösszesen:	75 550 747 180	59 686 002 340	39 798 645 729	55 108 215 376	38 844 990 717	37 852 327 764
116.		Polgármesteri Hivatal						
117.		Nők a családban és a munkahelyen Női Információs és Szolgáltató Központ létrehozása Nyíregyházán (EFOP-1.2.9-17-2017-00047)	1 909 508	10 546 549	8 637 041	5 919 277	5 919 277	
118.		Polgármesteri Hivatal mindösszesen	1 909 508	10 546 549	8 637 041	5 919 277	5 919 277	-

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi Európai Unió támogatással megvalósuló feladatainak bevételei és kiadásai

Forintban!										
	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.
1.	Előirányzat megnevezése	Bevétel				Kiadás				
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés		%	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés XII.31.	
				XII.31.	-ebből Eu-s teljesítés					%
2.	Barnamezős területek rehabilitációja (TOP-6.3.1-15)						212 155 475	220 620 952	220 620 952	100,0
3.	Fenntartható városi közlekedés fejlesztés Nyíregyházán (TOP-6.4.1-15)						9 100 532	9 100 532	5 242 567	57,6
4.	Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése Nyíregyháza MJV Önkormányzatánál (TOP-6.5.1-16-NY1-2017-00002) III.ütem						21 406 879	9 178 697	9 178 697	100,0
5.	Nyíregyházi Foglalkoztatási Paktum (TOP-6.8.2-15)						381	2 668	2 668	100,0
6.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város közösségi közlekedésének fejlesztése érdekében 41 db új CNG autóbussz beszerzés töltőállomás létesítése és autóbussz telephely kialakítása (IKOP 3.2.0-15-2016-00013)			7 864 475						
7.	Szociális alapszolgáltatások Infrastrukturális fejlesztése (TOP-6.6.2-15)	9 306 594	9 019 668	9 306 594	9 306 594	103,2		309 120	17 696	5,7
8.	Környezetvédelmi infrastruktúra-fejlesztések Nyíregyházán (TOP-6.3.3-16-NY1-2017-00001)		3 616 565	3 616 565	3 616 565	100,0		13 900 060		
9.	Kulturális és közösségi terek infrastrukturális fejlesztése és helyi közösségfejlesztés a Nyíregyházi Helyi Közösség Helyi Közösségi Fejlesztési Stratégiájához kapcsolódva (CLLD) (TOP-7.1.1-16-2016-00067)		2 654 035	2 654 035	2 654 035	100,0		499 848	614	0,1
10.	Indiaház és Madárröpdé létesítése a Nyíregyházi Állatpark területén (TOP-6.1.4-16)	246 162 169	246 162 168	246 162 168	244 059 599	100,0		38 422 384		
11.	Nyíregyházi Egészségügyi Alapellátás infrastrukturális fejlesztése Nyíregyházán (TOP-6.6.1-15)		1 033 909	1 033 909	1 033 909	100,0				
12.	Egészségügyi Alapellátás Fejlesztése Nyíregyházán II.ütem (TOP-6.6.1-16-NY1-2017-00001)	41 962 003	4 999 999	4 999 999	4 999 999	100,0				
13.	Sóstói Múzeumfalva fejlesztése (TOP-6.1.4-16-NY1-2017-00002)							202 162	202 162	100,0
14.	Szociális városrehabilitáció Nyíregyháza szegregált területein (TOP-6.7.1-16)	61 168 580	61 168 580				11 120 361	11 120 361		
15.	Városrészek többfunkciós közösségi tereinek komplex infrast. Fejl. (TOP -7.1.1-16-H-ERFA-2018-00026)			13 155 070	13 155 070					
16.	Fenntartható turizmusfejlesztés a Helyőrségi Művelődési Otthon revitalizációja által (TOP-6.1.4-16-2017-00005)						24 617 156	19 134 513	19 134 513	100,0
17.	Gazdaságfejlesztést és munkaerő mobilitás ösztönzését szolgáló közlekedésfejlesztés Nyíregyháza 6 pontján (TOP-6.1.5-16-2017-00002)						84 959 297	86 705 974	84 959 297	98,0
18.	Korányi Frigyes u. felújítása, Korányi Frigyes u.- Csaló köz csomópontban körforgalom kiépítése és Szarvas u. felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2017-00003)						35 887 710	37 561 254	37 561 254	100,0

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi Európai Unió támogatással megvalósuló feladatainak bevételei és kiadásai

1.	A. Előirányzat megnevezése	B.	C.	D. Bevétel			E. Kiadás			
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés		%	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés XII.31.	%
				XII.31.	-ebből Eu-s teljesítés					
19.	MTMI Élmenyközpont Nyíregyházán (EFOP-3.3.6-17-2017-0016)						8 845 046	8 845 046	8 845 046	100,0
20.	Csomópont és kerékpárút fejlesztés Nyíregyházán (TOP-6.4.1-16-NY1-2017-00001)						28 652 658	28 027 470	28 027 470	100,0
21.	Csomópont és kerékpárút fejlesztés Nyíregyházán II. ütem (TOP-6.4.1-16-NY1-2017-00002)						38 148 296	40 202 784	40 202 784	100,0
22.	Új Bölcsődei férőhely kialakítása Nyíregyházán (TOP-6.2.1-19-NY1-2019-00001)	15 512 644	15 582 900	15 582 900	15 582 900	100,0				
23.	Két közművelődési intézmény és a NYSZC Inczedy György Szakgimnázium, Szakközépiskola épületeinek energetikai korszerűsítése (TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00006)						6 257 281	6 092 081	6 092 081	100,0
24.	Vécsey köz 4. szám alatti önkormányzati épület, a Kodály Zoltán Általános Iskola és a NYSZC Wesselényi Miklós Szakgimnázium, Szakközépiskola épületeinek energetikai korszerűsítése (TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00007)						40 676 759	18 157 768	18 157 768	100,0
25.	Nyíregyháza Csaló köz nyugdíjsház és a Continentál Aréna energetikai fejlesztése (TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00003)						9 791 535	7 791 734	7 791 734	100,0
26.	Rozsátszőlő bekötőút (Nyugati 1. u/Déli Ipari Park bekötő út) felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2019-00004)						22 036 632	22 036 633	22 036 633	100,0
27.	Kéményseprő utca csapadékelvezető rendszer építése (TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00002)						18 920 268	8 256 242	7 996 318	96,9
28.	Szent István és Szarvas utcák útburkolatának felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2021-00006)						4 641 953	4 141 959	4 141 959	100,0
29.	Jósa András Múzeum turisztikai célú fejlesztése (TOP-6.1.4-16-NY1-2021-00007)							1 629 364	1 629 364	100,0
30.	Tuzson János Botanikus kert fejlesztése (TOP-6.1.4-16-NY1-2021-00008)							541 695	541 695	100,0
31.	Tiszavasvári út -Derkovits utca csomópontjának fejlesztése (TOP-6.1.5-16-NY1-2021-00005)	221 232 285	221 486 283	221 486 283	149 183 025	100,0	50 800	50 800	50 800	100,0
32.	Színház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése (TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00003)						182 055 343	182 055 380	182 055 380	100,0
33.	Szélsőbokori út felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2021-00007)	28 764 547	19 843 811	19 843 811	19 843 811	100,0	321 848			
34.	Belterületi utak fejlesztése Nyíregyházán I.ütem (TOP-PLUSZ 1.3.2-23-NY1-2024-00001)							548 846 671	22 158 000	4,0
35.	Napelemes energetikai fejlesztések 1. (TOP-PLUSZ 2.1.2-21-SB1-2022-00003)	227 668 571					225 388 939			
36.	Napelemes energetikai fejlesztések 2. (TOP-PLUSZ 2.1.2-21-SB1-2022-00002)	157 762 840					155 603 840			
37.	Napelemes energetikai fejlesztések 3. (TOP-PLUSZ 2.1.2-21-SB1-2022-00005)	73 571 437					72 174 437			
38.	Napelemes energetikai fejlesztések 4. (TOP-PLUSZ 2.1.2-21-SB1-2022-00006)	55 290 455					54 020 455			

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi Európai Unió támogatással megvalósuló feladatainak bevételei és kiadásai

1.	A. Előirányzat megnevezése	B.	C.	D.			E.	F.	G.		H.		I.	J.	
		Bevétel										Kiadás			
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés		%	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés XII.31.	%					
XII.31.	-ebből Eu-s teljesítés														
39.	Napelemes energetikai fejlesztések 5. (TOP-PLUSZ 2.1.2-21-SB1-2022-00004)	145 809 970							143 650 970						
40.	Komplex energetikai fejlesztések I. (TOP-PLUSZ 2.1.2-21-SB1-2022-00010)	697 696 328							693 606 928						
41.	Komplex energetikai fejlesztések II. (TOP-PLUSZ 2.1.2-21-SB1-2022-00009)	369 359 984							366 629 484						
42.	Komplex energetikai fejlesztések III. (TOP-PLUSZ 2.1.2-21-SB1-2022-00008)	834 793 245							832 124 727						
43.	Komplex energetikai fejlesztések IV. (TOP-PLUSZ 2.1.2-21-SB1-2022-00011)	300 801 555							298 326 572						
44.	Nyíregyháza MJV Fenntartható városfejlesztési stratégiájának támogatás (TOP-PLUSZ 1.3.1-21-SB1-2022-00001)	60 083 355	60 083 355						116 760 600	116 760 600	101 600	0,1			
45.	Külterületi helyi közutak fejlesztés (VP6-7.2.1.1-21)	164 265 531	164 265 531	115 106 231	115 106 231	70,1			159 694 315	159 694 315	103 546 407	64,8			
46.	Helyi fejlesztések támogatása Eszterlánc Óvoda Posta utcai telephelyének bővítése (VP6-19.2.1-67-7-21)	8 152 924	8 151 643	8 151 636	8 151 636	100,0			8 582 025	9 755 210	8 963 210	91,9			
47.	Partnerség a kisgyermek nevelésben	1 850 310							1 591 000	7 176 599	6 945 471	96,8			
48.	PopUpUrbanSpaces		41 811 806	41 811 806	26 552 646	100,0			54 239 714	38 622 848	38 622 848	100,0			
49.	Single Market Programme COSME SMP-COSME-2021 RESILIENCE			188 828	188 828										
50.	C4 TALENT	4 565 594	3 653 114	3 653 114	3 652 510	100,0			37 254 871	20 711 179	16 051 456	77,5			
51.	CityWalk 2.0	45 739 050	11 651 658	11 651 658		100,0			49 358 550	25 305 129	18 754 556	74,1			
52.	TOURISM 4SDG	25 150 013	12 152 449	12 152 449		100,0			40 209 571	6 346 673	5 128 429	80,8			
53.	EUI-Zöld Infrastruktúra Interaktív kezelés és regeneráció tesztelése a Varasd-I Drava-Erdőparkon keresztül									16 161 977	372 900	2,3			
54.	INTERREG Kossuth utca csapadékvíz fejlesztés		430 539	430 539	430 539	100,0				27 618 851	22 496 951	81,5			
55.	Nők a családban és a munkahelyen Női Információs és Szolgáltató Központ létrehozása Nyíregyházán (EFOP-1.2.9.-17-2017-00047)	5 919 277	5 919 277						1 909 508	10 546 549	8 637 041	81,9			
56.	Összesen	3 802 589 261	893 687 290	738 852 070	617 517 897	82,7			4 070 772 716	1 762 134 082	956 268 321	54,3			

Forintban!				
A.	B.	C.	D.	E.
Intézmény megnevezése	Feladatok	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés XII.31.
1. Eszterlánc Északi Óvoda (Tas u. 1-3.)	Gyermek vizesblokkban csőtörés megszüntetése udvari zuhanyzónál a gyermekek forrázásvédelmének megoldása		1 800 000	1 698 325
2.	Udvari ivókút kiépítése a gyermekmosdóból történő vezetékeléssel		1 950 000	1 827 619
3. Eszterlánc Északi Óvoda Gyöngyszem Tagintézmény (Krúdy Gy. u.27.)	Ivókút és locsoláshoz szükséges vízkivételi hely rekonstrukciója a hátsó játszóudvaron		520 000	519 430
4.	Gazdasági és hátsó bejáratnál lévő balesetveszélyes lépcső burkolása		2 200 000	2 190 069
5. Eszterlánc Északi Óvoda Kerekerdő Tagintézmény (Sósdói u.31.)	Két csoportszoba összenyitása a régi épületrészben	16 967 336	16 967 336	16 967 336
6.	Folyamatosan duguló személyzeti és gyermek vizesblokk szennyvízvezeték cső cseréje		5 818 000	5 420 343
7. Eszterlánc Északi Óvoda Nyitnikék Tagintézmény (Kertész u. 15.)	Csapadékcatorna folyamatos dugulás miatti cseréje	2 856 028	2 856 028	2 856 028
8. Eszterlánc Északi Óvoda Homokvár Tagintézmény (Homok sor 15.)	Felnőtt vizesblokkban lévő csőtörés helyreállítási munkái		1 500 000	
9. Eszterlánc Északi Óvoda Gyermekmosoly Tagintézmény (Etel köz 11-13.)	Fűtési és vízvezetékben lévő csepegő szerelvények cseréje		220 000	
10.	Acéllemez tároló elhelyezése alapelem készítésével		1 949 032	1 949 032
11. Eszterlánc Északi Óvoda Posta utca Telephely (Posta u. 2.)	Padlóburkolat cseréje csoportszobákban, a közlekedőkben és az irodában beltéri ajtók mázolásai munkái		3 989 090	3 989 090
12.	Épület mögötti udvari szennyvízvezeték szakasz cseréje		4 437 026	4 437 026
13. Eszterlánc Északi Óvoda összesen:		19 823 364	44 206 512	41 854 298
14. Gyermek Ház Déli Óvoda (Kereszt u.8.)	Elektromos alelosztó szabványosítása és a föld-nullázás kapcsolatának vizsgálata, javítása szakaszolással		2 069 172	2 069 172
15.	3D-s kerítés építése az ingatlan K-i oldalán a meglévő balesetveszélyes drótkerítés bontásával		2 000 000	1 949 260
16. Gyermek Ház Déli Óvoda Kincskereső Tagintézmény (Árpád u. 50/e)	Lapostető részleges felújítása, vakolatjavítás, burkolás, glettelés-festés		2 071 000	2 070 937
17.	Tálalókonyha felújítása		12 000 000	11 670 906
18. Gyermek Ház Déli Óvoda Virág Utcai Tagintézmény (Virág u. 67.)	Felnőtt öltözőben lévő építéskori csapadékvíz vezeték szakasz cseréje folyamatos dugulás és csőtörés miatt		1 500 000	1 478 400
19.	Előtető támfal komplett cseréje, valamint a főbejáratnál összegyűlő csapadékvíz miatt új térburkolat készítése az acél kiskapuk átalakításával		4 400 000	
20. Gyermek Ház Déli Óvoda Bóbita Tagintézmény (Vécsey köz 4.)	Emeleti tálaló padlóburkolat javítási munkái és a mosogató medence bekötése a szennyvízhálózatra		2 500 000	2 179 763
21.	Tálalókonyha összefolyó javítása, padlóburkolat cseréjével		1 100 000	994 081
22. Gyermek Ház Déli Óvoda Felsőalma Telephely (Furulya u.3.)	Folyamatosan duguló szennyvízvezeték szakasz cseréje a konyhai bejáratnál		5 150 000	5 056 021
23.	Kazánházban csőtörés megszüntetése		555	
24. Gyermek Ház Déli Óvoda összesen:		-	32 790 727	27 468 540
25. Tündérváros Keleti Óvoda Margareta Tagintézmény (Fazekas J. tér 14.)	Balesetveszélyes kerítés rekonstrukciója		22 697 929	22 697 929
26. Tündérváros Keleti Óvoda Kikelet Tagintézmény (Fazekas J. tér 25.)	Csoportszobában felázott padlóburkolat részleges cseréje		1 000 000	
27.	Játszóudvaron lévő balesetveszélyes kombinált játszóeszközök (2 db) felújítása		750 000	
28. Tündérváros Keleti Óvoda Széksorszép Tagintézmény (Pitypang utca 2/a.)	A régi és az új óvoda épületei közötti építéskori szennyvízvezeték szakasz cseréje gyökérbenővés és folyamatos dugulás miatt		5 800 000	5 737 289
29.	A tornaszobában lévő sőfalak megszüntetése, vakolatjavítás-glettelés-festés, balesetveszélyes PVC burkolat cseréje		3 600 000	3 528 779
30. Tündérváros Keleti Óvoda Orgonásip Tagintézmény (Czuczor G. utca 2.)	Gazdasági bejáratnál megsüllyedt burkolat és belső padlóburkolat javítása, gyermek vizesblokkokban csaptelepek (10 db) és WC-tartályok (2 db), egyéb gépészeti munkák elvégzése		1 035 015	1 035 015
31. Tündérváros Keleti Óvoda összesen		-	34 882 944	32 999 012
32. Búzaszem Nyugati Óvoda Aranykörte Tagintézmény (Körte u.41.)	Foglalkoztató parketta cseréje		5 537 444	5 537 444
33.	Öltöző balesetveszélyes PVC padlóburkolatának cseréje		2 400 000	2 389 727
34. Búzaszem Nyugati Óvoda összesen		-	7 937 444	7 927 171
35. Óvodák	Intézmények udvarain lévő elavult és balesetveszélyes játszóeszközök cseréje	100 000 000	100 000 000	99 742 428
36. Óvodák Mindösszesen		119 823 364	219 817 627	209 991 449
37. Móróczi Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár (Szabadság tér 2.)	Lapostető beázás miatti újrafedése		12 500 000	
38. Móróczi Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Összesen		-	12 500 000	-
39. Váci Mihály Kulturális Központ (Szabadság tér 9.)	Az épület galamb elleni védelmének kiépítése, az ott található ürülék eltávolításával az épület megtisztítása	19 983 882	19 983 882	19 983 882
40.	Gépészeti tér galambok elleni védelme hálózással, takarítási munkák, veszélyes hulladék elszállításával és megsemmisítéssel		3 000 000	2 936 240
41. Felsősimai Községi Ház (Felsősima, Furulya u. 37.)	Vizesblokk felújítása	14 992 256	14 992 256	14 992 256
42. Jósavárosi Művelődési Ház (Ungvár stny 33.)	Balesetveszélyes főlépcső burkolása		680 000	651 971
43. Butyкаи Községi Ház és Szabadidő Központ (Benkő J. u.1.)	Udvari szennyvízvezeték cseréje, a meglévő aknafedlapok kiemelésével, új mosatóakna beépítésével és akna felújításával		4 250 000	4 239 134
44.	Az emeleti vizesblokkban villanybojler elhelyezése acél tartószerkezettel együtt a gázos bojler helyett, 2 db WC cseréje és 1 db zuhanyzó javítása és a lezuhant homlokzati vakolat javítása		1 100 000	1 063 962
45.	Nagyteremhez tartozó vizesblokkban leszakadt csempe javítási munkái		1 250 000	1 250 000
46. Alvégési Művelődési Ház (Honvéd u.41.)	Térburkolat csapadékvíz elvezetésének megoldása a főbejárat előtti területen		2 790 910	2 790 910
47.	Melléképület tetőhéjazat cseréje (Nyírség néptáncgyűjtés raktára)		2 096 122	2 096 122
48. Váci Mihály Kulturális Központ Összesen		34 976 138	50 143 170	50 004 477

10

A.		B.	C.	D.	E.
Intézmény megnevezése		Feladatok	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés XII.31.
49.	Kállay Ház (Bessenyei tér 15.sz.)	Tetőhéjazat és kapcsolódó bádogos szerkezetek javítási munkái beázás miatt		4 400 000	
50.		Bessenyei tér felőli homlokzat felújítási munkái		8 400 000	
51.	Jósa András Múzeum Összesen		-	12 800 000	-
52.	Idősek Bentakásos Otthona (Rozsnyai u.8.)	Tetőhéjazat részleges cseréje,bádogozási,vakolási, festési munkák		11 000 000	10 938 510
53.		Elektromos hálózat felújítása		7 883 869	7 845 463
54.		Belső átalakítási, festési munkák		6 300 000	6 250 305
55.		Balesetveszélyes falazott kémény visszabontása		762 000	
56.		Tetőhéjazat teljes cseréje,bádogozási munkák II. rész		30 000 000	30 682 375
57.	Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ Összesen		-	55 945 869	55 716 653
58.	Hóvirág Bölcsőde (Malom u.5.)	Csoportszobákban lévő faburkolat eltávolítása, vakolat leverése, új szárító vakolat készítése, csoportszobák egybenyitása válaszfal bontásával, valamint öltözőtő helyiség málo vakolatának leverése, újvakolása, festése		11 500 000	10 956 557
59.	Kisvakond Bölcsőde (Honvéd u. 2.)	Padlászárda kialakítása, légkezelő berendezés karbantartása céljából		2 000 000	
60.	Bóbita Bölcsőde Tas u. 1-3.)	Udvari játszóeszközök cseréje, ütescsillapítással		3 000 000	2 999 740
61.	Katica Bölcsőde (Tőke u. 1.)	Észdél ház kialakítása, meglévővel egyező kialakításban		2 500 000	
62.		Irodahelyiségek egybenyitása válaszfal bontásával, festés, padlóburkolat cseréje laminált padlóra		2 700 000	
63.		Homokozó ülődeszkázatának pótlása		350 000	298 450
64.	Nefelejcs Bölcsőde (Sarkantyú u. 30-36.)	Felnőtt WC, mosdó, kiöntő szennyvízvezeték szakaszának cseréje gyökérbenövés miatt		2 500 000	2 453 532
65.		Gyerek WC, mosdó szennyvíz vezeték szakaszának cseréje gyökérbenövés miatt		2 200 000	2 164 814
66.		Szennyvízvezeték szakasz cseréje gyökérbenövés miatt	2 256 513	2 256 513	2 256 513
67.	Őzike Bölcsőde (Vécsey köz 31.)	Csoportszobákhoz (Pillangó, Micimackó) tartozó melegvíz vezeték szakasz cseréje dugulás miatt		1 435 566	1 435 566
68.		Vízvezeték szakasz cseréje, dugulás miatt		485 308	485 308
69.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény összesen		2 256 513	30 927 387	23 050 480
70.	Polgármesteri Hivatal (Kossuth tér 1.)	A "D" épület É-i és ÉK-i homlokzatának részleges felújítása	12 603 099	12 603 099	12 593 828
71.		Az "E" épület alatti tároló helyiségek felújítása (TDM raktár)	3 500 000	3 500 000	3 222 140
72.		"D" épület vizesblokkban szennyvízvezeték és padlóösszefolyó cseréje	2 000 000	2 000 000	1 839 326
73.		Irattári pince nagyteljesítményű szellőzőrendszerének kiépítési munkái	39 976 054	39 976 054	39 976 054
74.		A díszudvar részleges felújítása		1 600 000	1 599 658
75.		Utcafronti homlokzatról lehullott főpárkányok komplett helyreállítási munkái		2 300 000	2 297 430
76.		Optika feletti légakna tetőhéjazatának cseréje beázás miatt		400 000	
77.		A "C" épületrész pincéjében és a parkoló alatt lévő lyukas távhő vezeték részleges cseréje		8 600 000	8 560 321
78.	Polgármesteri Hivatal Összesen		58 079 153	70 979 153	70 088 757
79.	Szakszervezeti Üdülő (Miskolcpatolca, Bencések útja)	Főbejárati ajtó cseréje, épített zuhanyzó kialakítása, acél utcai kis és nagykapuk felújítása, festése, járdaszakasz cseréje (fa gyökérzete felnyomta), épületen kívüli elektromos szerelési munkák		1 500 000	
80.	Önkormányzati forrásból megvalósuló intézményi felújítások		215 135 168	454 613 206	408 851 816
81.	Tartalékkeret	Üzemeltető	400 000 000	13 165 113	1 987 851
82.	Üzemeltetésre átadott víziközmű vagyon felújítás		254 000 000	254 000 000	111 213 900
83.	Önkormányzat összesen		869 135 168	721 778 319	522 053 567
84.	Zöldfelület fenntartása			47 061 883	47 061 883
85.	NLC kezelés Önkormányzat		66 735 934	123 885 934	119 776 340
86.	Környezetvédelmi célfeladatok			12 900 000	5 900 000
87.	Városfejlesztési kiadások		19 000 000	583 190 501	37 938 710
88.	Önkormányzat és intézmény összesen:		954 871 102	1 488 816 637	732 730 500

A.		B.	C.	D.	E.
Üzemeltető feladatok (dolgozói kiadás,nagyösszegű karbantartás)		Feladatok	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés XII.31.
1.	Eszterlánc Északi Óvoda (Tas u. 1-3.)	Időszakos biztonsági világítási rendszer javítása, felülvizsgálati jegyzőkönyv készítése (Katasztrófavédelem végzése alapján)		500 000	485 130
2.		Redőnyök javítása, nyílászárók beállítása		1 116 355	1 116 355
3.	Eszterlánc Északi Óvoda Kerekerdő Tagintézmény (Sóstói u. 31.)	Riasztó rendszer és csengő javítása		240 000	240 000
4.		WC szerelvények cseréje, javítási munkái		315 000	
5.		Udvari DK-i kerítés szakasz biztonságossá tétele		380 000	346 510
6.		Lapostető falszegély javítása beázás miatt, belső festés		280 000	276 147
7.		Két platánfa koronaalakítási munkái a kikerülő gallyak, ágak elszállításával		450 000	380 000

A.		B.	C.	D.	E.
Intézmény megnevezése		Feladatok	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés XII.31.
8.	Eszterlánc Északi Óvoda Gyöngyszem Tagintézmény (Krúdy Gy. u.27.)	Műanyag nyílászárók és redőnyök javítási munkái		575 120	575 120
9.		Középső pavilon személyzeti WC tartály javítása, szennyvízvezeték tisztítása és kamerázása dugulás miatt, az udvari szennyvízvezeték szakasz tisztítása VOMA-val		530 000	528 198
10.	Eszterlánc Északi Óvoda Napsugár Tagintézmény (Stadion u.32/a)	Felnőtt kézműos víz- és szennyvízvezeték javítási munkái dugulás miatt, mosdó szerelvények cseréjével		850 000	821 361
11.		Tetőhéjazat javítási munkái, belső festés		750 000	712 955
12.	Eszterlánc Északi Óvoda Nyitnikék Tagintézmény (Kertész u. 15.)	Új épületrészben fűtési rendszer átmosása a radiátorok le- és visszaszerelésével		1 250 000	1 238 568
13.		Faltölté elvált csempeburkolat javítási munkái és gyermek vizesblokkban WC tartály cseréje		150 000	148 302
14.	Eszterlánc Északi Óvoda Homokvár Tagintézmény (Homok sor 15.)	Fák szárazolása, gallyazása, koronaalakítási munkák - főkénteszi vélemény alapján		2 650 000	2 590 800
15.		Projektör és hinták felszerelése a csoportszobákba, játszóudvaron közmű akna fedlapjának kiemelése		300 000	
16.	Eszterlánc Északi Óvoda Csillagszem Tagintézmény (Kollégium u. 50-53.)	Fák szárazolása, gallyazása, koronaalakítási munkák alpin technikával, növények pótlása főkénteszi vélemény alapján		3 175 000	3 175 000
17.		Gyermek és felnőtt vizesblokkokban javítási munkák végzése (WC tartály, ülőke, csaptelep, mosdó munkalap cseréje, csemepejavítás)		985 000	974 277
18.	Eszterlánc Északi Óvoda Posta utca Telephely (Posta u. 2.)	Fák szárazolása, gallyazása, koronaalakítási munkák		1 200 000	1 186 180
19.		Gyermek vizesblokkokban csőtörés elhárítása és szerelvények javítása, cseréje		924 852	832 536
20.	Eszterlánc Északi Óvoda Gyermekmosoly Tagintézmény (Etel köz 11-13.)	Gyermek vizesblokkban csőtörés megszüntetése		600 000	599 838
21.		Műanyag nyílászárók és redőnyök javítási munkái		203 213	203 213
22.	Eszterlánc Északi Óvoda összesen:			17 424 540	16 430 490
23.	Gyermek Ház Déli Óvoda (Kereszt u.8.)	Fák permetezése		450 000	
24.		Játszóudvaron lévő balesetveszélyes filagória javítási munkái		1 350 000	1 368 890
25.		Hátsó acél kapu javítási munkái		400 000	400 000
26.		Emeleti személyzeti WC és földszinti tárgyaló vizesblokk javítási munkái		348 809	
27.		Tálalókonyha szennyvíz strang bontása, gépi tisztítása, kamerázása, helyreállítása		620 000	620 000
28.		Kémény kifagyott fugáinak javítási munkái egy-egy téglával pótlással		80 000	
29.		Balesetveszélyes fák kivágása főkénteszi állásfoglalás alapján.		300 000	300 000
30.		Balesetveszélyes külső lépcsők burkolása, gyermek WC falban lévő öblítőcső és WC tartály cseréje, tálalókonyha mosogató szifon cseréje és megsüllyedt térburkolat javítási munkái		1 850 000	1 841 105
31.	Gyermek Ház Déli Óvoda Virág Utcai Tagintézmény (Virág u. 67.)	Emeleti gyermek vizesblokkban csőtörés utáni javítási munkák, lehullott mennyezeti vakolatok helyreállítása, festése		850 000	835 708
32.	Gyermek Ház Déli Óvoda Kincskereső Tagintézmény (Árpád u.50/e)	Épületgépészeti, vakolatjavítási és festési javítási munkák a gyermekmosdókban		550 000	
33.		A fsz- gyermek vizesblokkban leesett mennyezeti vakolat pótlása, glettelés-festés, balesetveszélyes WC elválasztó paravánok cseréje, felnőtt WC-ben elektromos szerelési munkák végzése, gazdasági bejárat acél kapujának felújítása		2 200 000	2 156 866
34.		Kémény kifagyott fugáinak javítási munkái egy-egy téglával pótlással		80 000	78 000
35.	Gyermek Ház Déli Óvoda Butyka Telephely (Bajcsy Zsilinsky u.12.)	Lombkorona alakítási, szárazolási, ritkítási munkák, kosaras emelővel, elszállítással		800 000	800 000
36.	Gyermek Ház Déli Óvoda Kertvárosi Csicseregő Tagintézmény (Dugonics u. 16.)	Lapostető kifolyók javítása, lapostető és lefolyócsatornák takarítása		1 440 000	1 436 243
37.		Redőny szerelése a tornatermi ablakokra és a meglévő redőnyök javítása, nyílászárók beállítása		1 639 976	1 639 976
38.	Gyermek Ház Déli Óvoda Rozsroté Telephely (Rozsrotébokori u.15-17.)	Lombkorona alakítási, szárazolási, ritkítási munkák, kosaras emelővel, elszállítással		700 000	700 000
39.	Gyermek Ház Déli Óvoda Felsősima Telephely (Furulya u.3.)	Kazánházban csőtörés megszüntetése		404 445	404 445
40.	Gyermek Ház Déli Óvoda Manóvár Tagintézmény (Tünde u. 2.)	Leszakadt radiátorok visszaszerelése és a tálalókonyha ajtajának küszöbmentesítési munkái		450 000	448 429
41.	Gyermek Ház Déli Óvoda Bóbita Tagintézmény (Vécsey köz 4-6.)	Balesetveszélyes külső lépcső burkolat javítása		200 000	199 018
42.	Gyermek Ház Déli Óvoda Kassa u. Telephely (Kassa u.25-27.)	Fűtési rendszer átmosatása		406 400	406 400
43.	Gyermek Ház Déli Óvoda Pityang Tagintézmény (Vécsey köz 29.)	Balesetveszélyes fa kivágása, koronaalakítási, szárazolási, ritkítási munkák alpin technikával (li.ütem)		3 000 000	3 000 000
44.		Elektromos szerelési munkák		320 000	317 119
45.		Műanyag nyílászárók és redőnyök javítási munkái		216 916	216 916
46.	Gyermek Ház Déli Óvoda összesen:			18 656 546	17 169 115
47.	Tündérváros Keleti Óvoda (Kert köz.8.)	Waldorf csoportnál a konyhai szennyvízvezetéken végzett gépészeti munkák és duguláselhárítás WOMA-val		1 558 364	1 558 364
48.		Játszóudvar területén lévő fák fenntartási munkái (kivágás, tuskomaráss, szárazolási) alpin technikával, főkénteszi határozat alapján		2 540 000	
49.		1 db hinta és 2 db homokozó fedésének javítása		1 050 000	1 035 056
50.	Tündérváros Keleti Óvoda Kikelet Tagintézmény (Fazekas J. tér 25.)	Balesetveszélyes udvari hinta javítása		150 000	
51.		Korhadtt, elavult balesetveszélyes udvari játszóeszközök javítása	3 658 743	3 658 743	3 658 743
52.	Tündérváros Keleti Óvoda Százszorszép Tagintézmény (Pityang utca 2/a.)	Udvari nyomóvíz vezeték csőtörés javítása (bontással, földmunkával, csőcserével, betonozással együtt), szétrépedt gépészeti szerelvények cseréje az udvari kisházban, 4 db mosdó csaptelep cseréje gyermek vizesblokkokban		1 650 000	1 606 914
53.	Tündérváros Keleti Óvoda Margareta Tagintézmény (Fazekas J. tér 14.)	Fák kivágása, szárazolása, gallyazása, koronaalakítási munkák, fapótlás - főkénteszi vélemény alapján		3 810 000	
54.	Tündérváros Keleti Óvoda Orgonaszép Tagintézmény (Czuczor G. utca 2.)	Gazdasági bejáratnál megsüllyedt burkolat és belső padlóburkolat javítása, gyermek vizesblokkokban csaptelepek (10 db) és WC-tartályok (2 db), egyéb gépészeti munkák elvégzése		1 964 985	1 963 068

	A.	B.	C.	D.	E.
	Intézmény megnevezése	Feladatok	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés XII.31.
55.	Tündérváros Keleti Óvoda Koszorú utcai Telephely (Koszorú u.10.)	Csapadékvíz lefolyócsatorna felrakása, gépészeti javítási munkák, dugulásehárítás WOMA-val		750 000	536 856
56.	Tündérváros Keleti Óvoda Nefelejcs Tagintézmény (Deák F. utca 2.)	Udvari játszószerkezetek javítása		600 000	597 896
57.		Villanybojler javítási munkái		210 000	210 000
58.	Tündérváros Keleti Óvoda összesen		3 658 743	17 942 092	11 166 897
59.	Búzaszem Nyugati Óvoda (Búza u.7.)	Fák szárazolása, gallyazása, koronaalakítási munkák (I. ütem), permetezése		2 200 000	2 146 300
60.		Utcafronti kerítés mázolója		1 631 800	1 631 800
61.		Mennyezeti hőszigetelés javítási munkái a főbejáratnál		457 200	457 200
62.		Homokozókban homok cseréje		675 000	661 797
63.	Búzaszem Nyugati Óvoda Gyermekkert Tagintézmény (Tóke u. 3.)	Fák szárazolása, gallyazása, koronaalakítási munkák - főkertészi vélemény alapján		2 500 000	
64.	Búzaszem Nyugati Óvoda Aranykörte Tagintézmény (Körte u.41.)	Lapostető javítása beázás miatt		1 700 000	1 695 577
65.		Udvari játszószerkezetek javítása		550 000	549 399
66.		Fák szárazolása, gallyazása, koronaalakítási munkák (I. ütem), permetezése		2 500 000	2 349 500
67.	Búzaszem Nyugati Óvoda összesen		-	12 214 000	9 491 573
68.	Óvodák Mindösszesen		3 658 743	66 237 178	54 258 075
69.	Kis SZTK (Szent I. u. 14.)	Vihar által feltépett falfelédés javítási munkái		1 720 000	1 692 436
70.	Orvosi rendelő (Ungvár stny. 35.)	Lapostetőn lévő felülvilágító ablakok körüli beázások javítási munkái		196 088	196 088
71.	Nappali Ellátó Intézmény (Őz u. 16.)	Személylift javítási munkák		550 000	
72.		Személylift javítási munkák II. ütem		370 000	
73.	Idősek Otthona (Pacsirta u.29-35.)	Épületekre veszélyes fák kivágása (4 db) és a többi fánál (12 db) koronaalakítási-szárazolási munkák végzése, keletkezett hulladék elszállításával-leadásával		2 500 000	2 500 000
74.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ Összesen		-	5 336 088	4 388 524
75.	Napsugár Bölcsőde (Dália u.1.)	Gázszivárgás megszüntetése		155 000	95 250
76.	Bóbita Bölcsőde Tas u. 1-3.)	Balesetveszélyes fa kivágása, elszállítása, 4db fa ültetése		700 000	700 000
77.		Rámpa melletti terület felöltése, lábazati hőszigetelés javítása, vízszigetelés kialakítása		650 000	477 860
78.	Nefelejcs Bölcsőde (Sarkantyú u.30-36.)	Fa kivágás, lombkorona alakítási, szárazolási, ritkítási munkák, fagyöngy leszedése alpin technikával, elszállítással		2 800 000	2 800 000
79.	Hóvirág Bölcsőde (Malom u. 5.)	Kazánház mennyezetének javítása, festése, valamint lapostető vízszigetelés javítása		1 000 000	
80.		Tetőfedés javítása, beázás megszüntetése		800 000	
81.	Aprajafalva Bölcsőde (Fazekas J. tér 13.)	Vízszigetelés javítása, csapadékvíz elvezető cső kamerás vizsgálata		227 330	227 330
82.	Kisvakond Bölcsőde (Honvéd u. 2.)	Homok pótlása 2db homokozóban		300 000	
83.	Őzike Bölcsőde (Vécsey Köz 31.)	Csoportszobákhoz (Katica, Napocska) tartozó WC átalakítása, öblítő tartály beépítése		879 126	754 698
84.		Lombkorona alakítási, szárazolási, ritkítási munkák alpin technikával, elszállítással		1 300 000	1 300 000
85.	Gyermekjóléti Alapellátási Intézmények összesen		-	8 811 456	6 355 138
86.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár (Szabadság tér 2.)	Homlokzati repedések eltüntetése alpin technikával, denevér-fészkek megszüntetése	3 976 497	3 976 497	3 976 497
87.		A fan-coil egységek cseréje során észlelt gépészeti javítási munkák pótmunkái (40 db bekötőcső cseréje szigeteléssel együtt, valamint 20 db golyóscsap cseréje)		762 000	762 000
88.		Homlokzatjavítási munkák II. ütem		3 400 000	3 400 000
89.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Összesen		3 976 497	8 138 497	8 138 497
90.	Pál Gyula Tere (Vay Ádám krt.18.)	Balesetveszélyes előlépcső burkolatának cseréje és terméskő falburkolat javítása, pótlása	2 182 019	2 182 019	2 182 019
91.	Nyíregyházi Városi Galéria (Selyem u.12.)	Fák szárazolása, gallyazása		680 000	622 300
92.	Alvégési Művelődési Ház (Honvéd u. 41.)	Fák szárazolása, gallyazása		180 000	172 720
93.		Műanyag nyílászárókra szúnyogháló elhelyezése		322 968	
94.		Műanyag nyílászárók javítása, beállítása		350 000	654 878
95.	Butyka Községi Ház (Butyka, Benkő 1. u.1.)	Szabványpala tetőhéjazat javítása bádogos szerkezetekkel együtt		1 125 000	1 125 000
96.	Kölyökvár (Dózsa György u. 25.)	Fák szárazolása, gallyazása		850 000	849 998
97.	Városmajori Községi Ház (Városmajor u.5.)	Menekülő lépcső és a homlokzati falszigetelés csatlakozásánál tömítés készítése beázás miatt és a lépcső betonfestékkel történő mázolója		800 000	721 273
98.		Fák szárazolása, gallyazása		550 000	546 100
99.	Véci Mihály Kulturális Központ Összesen		2 182 019	7 039 987	6 874 288

A.		B.	C.	D.	E.
Intézmény megnevezése		Feladatok	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés XII.31.
100.	Polgármesteri Hivatal (Kossuth tér 1.)	Meddő elektromos teljesítmény javító berendezés javítása (trafóház)		880 000	871 538
101.		"D" épület 153-as iroda festése		680 000	
102.		"A" épület tetőhéjazatának tisztítása alpin technikával		2 705 100	2 705 100
103.		Csapadékvíz csatorna duguláselhárítási munkái, rendszer átmosatása WOMA-val		300 000	
104.		"E" épület déli oldalán lévő fahatású burkolat felújítása		2 146 300	2 146 300
105.		Lámpatest elavult, töredezett rácsainak cseréje		920 000	919 937
106.		A "B" épület pincéjében az építéskori, lyukas acél csapadékvíz vezetékek cseréje		1 500 000	1 462 930
107.		A "B" épület Fsz. és 1. emeletén esővíz lefolyócső szakasz cseréje az épületen belüli falban		1 250 000	
108.		Polgármesteri főfolyosón előtérben és mellékhelyiségekben lévő kompakt fénycsőves mennyezeti armatúrák cseréje		920 000	910 209
109.		D épület légdudvar fedésének javítása			399 752
110.		Polgármesteri Hivatal csatorna rendszerének komplett darus, bádogos általi állapotfelmérése		800 000	800 000
111.	Polgármesteri Hivatal összesen		-	12 101 400	10 215 766
112.	Bem József Általános Iskola Herman Ottó Tagintézmény (Fő utca 60.)	Műfüves focipálya mellett lévő fák lombkorona alakítási munkái		1 000 000	990 600
113.	Arany János Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium (Ungvár stny 22.)	Műfüves focipálya mellett lévő fák lombkorona alakítási munkái		650 000	622 300
114.	Mustárház (Szent I. u. 20)	Balesetveszélyes falazott udvari kerítésszakasz bontása, ideiglenes kerítés készítése		231 623	
115.	Önkormányzat és intézmény összesen:		9 817 259	109 546 229	91 843 188

A.		B.	C.	D.	E.
Beruházási feladatok		Feladatok	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés XII.31.
2.	Eszterlanci Északi Óvoda Kerekerdő Tagintézmény (Sóstói u.31.)	Az újonnan kialakított csoportszobába függönykarnis és beépített bútorok beszerzése, az ablakokra roletta készítése		1 500 000	1 472 155
3.	Eszterlanci Északi Óvoda Csillagszem Tagintézmény (Kollégium u. 50-53.)	Klíma telepítése az adminisztrátori irodába		400 000	398 590
4.	Tündérbert Keleti Óvoda Orgonásip Tagintézmény (Czuczor G. u. 2.)	Csoportszobákban klíma beépítése (3 db)		1 350 000	1 350 000
5.	Orvosi Rendelő (Tokaji u. 1/D.)	Egészségügyi Centrum tűzjelző rendszer akkumulátorainak cseréje		90 000	
6.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár (Szabadság tér 2.)	Fan-coil berendezések cseréje (10 db)		6 350 000	6 350 000
7.	Szakszervezeti Üdülő (Sóstógyógyfürdő)	Üdülő télesítése gépészetiileg		250 000	
8.	Polgármesteri Hivatal (Kossuth tér 1.)	Klimák cseréje (9 db)		4 114 292	4 114 292
9.		A Krúdy teremben klímák cseréje		3 573 587	3 573 587
10.	Önkormányzat és intézmény összesen:		-	17 627 879	17 258 624

Forintban!							
1.	A. Előirányzat megnevezése	B. Terv évet megelőző kiadás	C. 2024.évi eredeti előirányzat	D. 2024.évi módosított előirányzat	E. KIADÁS		H. Kiadás összesen
					F. 2024.XII.31. teljesítés	G. 2025. 2026.és további évek	
2.	Belterületi utak fejlesztése Nyíregyházán I.ütem (TOP-PLUSZ 1.3.2-23-NY1-2024-00001)			548 846 671	22 158 000	597 842 000	620 000 000
3.	PopUpUrbanSpaces	12 691 912	54 239 714	38 622 848	38 622 848	43 864 536	101 605 816
4.	C4 TALENT	4 866 238	37 254 871	20 711 179	16 051 456	47 663 417	72 066 110
5.	CityWalk 2.0		49 358 550	25 305 129	18 754 556	44 001 942	72 390 000
6.	TOURISM 4SDG *		40 209 571	6 346 673	5 128 429	37 272 620	81 029 120
7.	EUI-Zöld Infrastruktúra Interaktív kezelés és regeneráció tesztelése a Varasd-I Drava-Erdőparkon keresztül *			16 161 977	372 900	44 496 797	60 000 000
8.	INTERREG Kossuth utca csapadékvíz fejlesztés			27 618 851	22 496 951	109 979 136	144 790 065
9.	Európai Unió Forrásból megvalósuló projektek (fejlesztési tábla 85., 87.-92.; 95.-100. sorai)	17 558 150	181 062 706	683 613 328	123 585 140	925 120 448	1 151 881 111
10.	Déli Ipari Park fejlesztése (Önkormányzati saját forrás)		28 169 050	58 692 058	30 340 762	2 100 444 500	2 070 548 238
11.	Nyíregyházi Ipari Park bővítése (15,0 mrd) BMÖGF/411/2022-ingatlan	7 976 795 131	7 380 132 470	9 916 017 297	7 377 602 379	2 733 889 136	18 088 286 646
12.	Az 1251/2022.(V.4.) kormányhatározat szerinti villamosenergia hálózat fejlesztés megvalósítása + 1289/2023.(VII.17.) Korm.határozat szerinti elektromos, szénhidrogén és biogáz fejlesztés	54 154 518	5 564 838 194	4 046 810 322	1 026 605 071	1 582 968 362	5 842 891 374
13.	GFM Hírközlési hálózat fejlesztése ÁTEF/20/2023		1 722 313 527	2 984 746 361	1 704 134 440	1 467 174 445	3 213 378 565
14.	ÉKM Útfejlesztés KÖFÁT/5924/2023/KIF		24 578 469 895	20 083 731 426	13 179 987 521	11 089 592 917	24 589 820 068
15.	EM-Ivóvíz,csapadékvíz fejlesztés VSZ/473/2023-EM-Szerződés		27 627 039 689	16 706 888 910	9 040 955 400	36 772 908 180	95 931 231 065
16.	Fejlesztési táblában szereplő hazai forrásból megvalósuló pályázatok (105., 108.-112. sorai)	8 030 949 649	66 900 962 825	53 796 886 374	32 298 944 049	55 746 977 540	149 736 155 956
17.	Összesen	8 048 507 799	67 082 025 531	54 480 499 702	32 422 529 189	56 672 097 988	150 888 037 067

* Tartalmazza a 2027. és 2028. évek előirányzatait is.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak 2024. évi támogatása

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.
1.	MEGNEVEZÉS	Eredeti	Módosított	Teljesítés	%
		előirányzat			
2.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1 500 000	2 500 000	2 500 000	100,0
3.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	1 500 000	1 500 000	1 500 000	100,0
4.	Német Nemzetiségi Önkormányzat	1 500 000	1 500 000	1 500 000	100,0
5.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	1 500 000	1 500 000	1 500 000	100,0
6.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	1 500 000	1 500 000	1 500 000	100,0
7.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	1 500 000	1 500 000	1 500 000	100,0
8.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1 500 000	1 500 000	1 500 000	100,0
9.	Görög Nemzetiségi Önkormányzat		375 000	375 000	100,0
10.	Összesen:	10 500 000	11 875 000	11 875 000	100,0

Forintban!			
	A.	B.	C.
1.	ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyi időszak
2.	I/1 Vagyoni értékű jogok	158 431 021	137 905 790
3.	I/2 Szellemi termékek	12 887 189	2 816 407
4.	I Immateriális javak	171 318 210	140 722 197
5.	II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	170 718 946 956	181 898 478 021
6.	II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 453 198 540	1 336 233 908
7.	II/4 Beruházások, felújítások	17 079 393 204	36 750 459 504
8.	II Tárgyi eszközök	189 251 538 700	219 985 171 433
9.	III/1 Tartós részesedések	7 822 079 750	8 772 221 190
10.	III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	5 554 355 190	6 354 355 190
11.	III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések (kivéve befektetési jegyek)	2 167 724 560	2 167 866 000
12.	III/1f - ebből: tartós befektetési jegyek	100 000 000	250 000 000
13.	III Befektetett pénzügyi eszközök	7 822 079 750	8 772 221 190
14.	IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	5 235 738 974	6 225 574 246
15.	IV/1b - ebből: tárgyi eszközök	5 235 738 974	6 225 574 246
16.	IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	5 235 738 974	6 225 574 246
17.	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	202 480 675 634	235 123 689 066
18.	I/1 Vásárolt készletek	31 591 318	29 984 726
19.	I/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok	10 000	10 000
20.	I Készletek	31 601 318	29 994 726
21.	II/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	13 672 070 000	8 147 530 000
22.	II/2c - ebből: államkötvények	13 672 070 000	8 147 530 000
23.	II Értékpapírok	13 672 070 000	8 147 530 000
24.	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	13 703 671 318	8 177 524 726
25.	I/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	9 595 000 000	2 500 000 000
26.	I Lekötött bankbetétek	9 595 000 000	2 500 000 000
27.	II/1 Forintpénztár	8 689 390	7 277 130
28.	II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	8 689 390	7 277 130
29.	III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	7 871 897 880	10 808 492 663
30.	III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	3 709 760 001	11 950 140 474
31.	III Forintszámlák	11 581 657 881	22 758 633 137
32.	IV/1 Kincstáron kívüli devizaszámlák	1 387 806 334	1 203 327 259
33.	IV/2 Kincstárban vezetett devizaszámlák	122 192 938	155 892 101
34.	IV Devizaszámlák	1 509 999 272	1 359 219 360
35.	C) PÉNZESZKÖZÖK	22 695 346 543	26 625 129 627

	A.	B.	C.
1.	ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyi időszak
36.	I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	7 773 649	6 956 686
37.	I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	308 744 549	319 961 942
38.	I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	56 054 642	46 716 847
39.	I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	188 067 796	200 350 565
40.	I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	64 622 111	72 894 530
41.	I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	508 425 388	652 499 264
42.	I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	100 987 219	105 815 092
43.	I/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	268 645 361	384 036 506
44.	I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	44 532 171	35 939 886
45.	I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	91 548 322	124 777 097
46.	I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	2 712 315	1 930 683
47.	I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	8 316 972	7 123 705
48.	I/5b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	8 316 972	7 123 705
49.	I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	28 253 870	2 403 145
50.	I/6c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	28 253 870	2 403 145
51.	I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	102 238 808	35 002 139
52.	I/7c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	102 165 478	34 928 389
53.	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	963 753 236	1 023 946 881
54.	II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	6 641 723 605	7 142 446 571
55.	II/3d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra	22 864 728	11 510 478
56.	II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	6 617 716 180	7 124 596 727
57.	II/3f - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	1 142 697	6 339 366
58.	II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	197 294 054	149 220 356
59.	készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	151 148 497	113 226 922
60.	II/4c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ellátási díjakra	13 565 301	15 218 105
61.	II/4d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	31 843 638	19 766 500
62.	II/4i - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb működési bevételekre	736 618	1 008 829
63.	II/5 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre	540 900	

	A.	B.	C.
1.	ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyi időszak
64.	II/5c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	540 900	
65.	II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	197 004 740	168 000 000
66.	II/6c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	197 004 740	168 000 000
67.	II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	51 374 536	6 987 905
68.	II/7c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	51 345 234	6 970 603
69.	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	7 087 937 835	7 466 654 832
70.	III/1 Adott előlegek	1 814 407 565	3 888 212 030
71.	III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	1 781 499 501	3 831 633 998
72.	III/1c - ebből: készletekre adott előlegek	571 155	100 000
73.	III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	31 318 954	54 579 700
74.	III/1e - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	530 000	981 667
75.	III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	487 955	916 665
76.	III/4 Forgótőke elszámolása	4 230 000	3 960 000
77.	III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	380 744 231	433 045 672
78.	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	1 505 480	6 149 349
79.	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	2 200 887 276	4 331 367 051
80.	D) KÖVETELÉSEK	10 252 578 347	12 821 968 764
81.	I/1 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	1 044 360	890 148
82.	I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	1 966 320 485	2 499 689 076
83.	I/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	388 177 250	655 937 251
84.	I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	-388 206 910	-655 966 911
85.	I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	1 967 335 185	2 500 549 564
86.	II/1 Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó	-120 495 600	-120 333 600
87.	II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	-2 004 610 294	-3 108 372 980
88.	II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	-2 125 105 894	-3 228 706 580
89.	III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	1 235 744	1 875 435
90.	III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	1 235 744	1 875 435
91.	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	-156 534 965	-726 281 581
92.	1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	29 372 486	417 053 884
93.	2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	48 466 220	38 096 239
94.	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	77 838 706	455 150 123
95.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	249 053 575 583	282 477 180 725

	A.	B.	C.
1.	FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyi időszak
2.	I Nemzeti vagyon induláskori értéke	159 729 832 744	159 729 832 744
3.	II Nemzeti vagyon változásai	-1 544 600 547	-1 992 439 137
4.	III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3 771 796 221	3 588 418 808
5.	IV Felhalmozott eredmény	-31 428 050 434	-25 916 404 505
6.	VI Mérleg szerinti eredmény	5 328 268 516	1 427 287 215
7.	G/ SAJÁT TŐKE	135 857 246 500	136 836 695 125
8.	I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	947 899	2 157 877
9.	I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	176 190 697	173 385 841
10.	I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	27 522	
11.	I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	117 000	2 000
12.	I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	44 086 603	4 039 775 686
13.	I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	41 019 355	581 687 693
14.	I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	894 118 563	
15.	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	1 156 507 639	4 797 009 097
16.	II/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	3 315 000	3 120 000
17.	II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	752 873 811	963 493 540
18.	II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	611 072 316	302 858 597
19.	II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra		12 684 125
20.	II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra		12 679 248
21.	II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	2 466 330 846	2 466 330 846
22.	II/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről	2 466 330 846	2 466 330 846
23.	II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	385 171 762	408 085 580
24.	II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	385 171 762	408 085 580
25.	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	4 218 763 735	4 169 251 936
26.	III/1 Kapott előlegek	1 475 975 199	1 547 900 368
27.	III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	582 000	171 000
28.	III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	5 135 977	8 398 804
29.	III/5 Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	72 917 056	
30.	III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	574 187 988	421 296 687
31.	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	2 128 798 220	1 977 766 859
32.	H) KÖTELEZETTSÉGEK	7 504 069 594	10 944 027 892

	A.	B.	C.
1.	FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyi időszak
33.	J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	6 911 785 367	7 477 980 639
34.	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 412 569 283	1 316 720 259
35.	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	97 367 904 839	125 901 756 810
36.	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	105 692 259 489	134 696 457 708
37.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	249 053 575 583	282 477 180 725

Forintban!

1.	A.	B.	C.	D.	E.
	ESZKÖZÖK	Állomány a tárgyév elején		Állomány a tárgyidőszak végén	
		Bruttó	Nettó	Bruttó	Nettó
2.	I/1 Vagyoni értékű jogok	501 849 882	158 431 021	525 532 677	137 905 790
3.	I/2 Szellemi termékek	441 967 284	12 887 189	440 124 548	2 816 407
4.	I Immateriális javak	943 817 166	171 318 210	965 657 225	140 722 197
5.	II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	217 383 754 142	170 718 946 956	232 699 927 071	181 898 478 021
6.	1.1 Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	145 331 839 567	110 217 916 692	145 557 725 703	107 916 806 884
7.	1.2 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok				
8.	1.3 Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	43 492 166 615	36 958 837 405	53 846 909 558	46 295 501 471
9.	1.4 Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	28 559 747 960	23 542 192 859	33 295 291 810	27 686 169 666
10.	II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	15 257 554 759	1 453 198 540	14 587 125 628	1 336 233 908
11.	2.1 Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	129 580 723	129 580 723	166 345 328	166 345 328
12.	2.2 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 568 155 858	34 927 159	1 711 088 016	44 760 650
13.	2.3 Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10 880 294 630	1 221 339 180	10 845 361 352	1 087 698 599
14.	2.4 Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	2 679 523 548	67 351 478	1 864 330 932	37 429 331
15.	II/4 Beruházások, felújítások	17 079 393 204	17 079 393 204	36 750 459 504	36 750 459 504
16.	4.1 Forgalomképtelen beruházások, felújítások				
17.	4.2 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások				
18.	4.3 Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	17 079 393 204	17 079 393 204	36 750 459 504	36 750 459 504
19.	4.4 Üzleti beruházások, felújítások				
20.	II Tárgyi eszközök	249 720 702 105	189 251 538 700	284 037 512 203	219 985 171 433
21.	III/1 Tartós részesedések	7 822 079 750	7 822 079 750	8 772 221 190	8 772 221 190
22.	III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	5 554 355 190	5 554 355 190	6 354 355 190	6 354 355 190
23.	1.1 Forgalomképtelen tartós részesedések				
24.	1.2 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések				
25.	1.3 Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	5 554 355 190	5 554 355 190	6 354 355 190	6 354 355 190
26.	1.4 Üzleti tartós részesedések				
27.	III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések (kivéve befektetési jegyek)	2 167 724 560	2 167 724 560	2 167 866 000	2 167 866 000
28.	1.1 Forgalomképtelen tartós részesedések				
29.	1.2 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések				
30.	1.3 Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	2 167 724 560	2 167 724 560	2 167 866 000	2 167 866 000
31.	1.4 Üzleti tartós részesedések				
32.	III/1f - ebből: tartós befektetési jegyek	100 000 000	100 000 000	250 000 000	250 000 000
33.	1.1 Forgalomképtelen tartós részesedések				
34.	1.2 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések				
35.	1.3 Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	100 000 000	100 000 000	250 000 000	250 000 000
36.	1.4 Üzleti tartós részesedések				
37.	III Befektetett pénzügyi eszközök	7 822 079 750	7 822 079 750	8 772 221 190	8 772 221 190
38.	IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	6 670 824 900	5 235 738 974	8 074 813 647	6 225 574 246
39.	IV/1a - ebből: immateriális javak	6 412 020	-	6 412 020	-
40.	2.1 Forgalomképtelen immateriális javak				
41.	2.2 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű immateriális javak				
42.	2.3 Korlátozottan forgalomképes immateriális javak	6 412 020		6 412 020	
43.	2.4 Üzleti immateriális javak				
44.	IV/1b - ebből: tárgyi eszközök	6 664 412 880	5 235 738 974	8 068 401 627	6 225 574 246
45.	2.1 Forgalomképtelen tárgyi eszközök	25 830 986	22 531 261	3 837 597 377	2 561 860 251
46.	2.2 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök				
47.	2.3 Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök	6 638 581 894	5 213 207 713	4 208 272 989	3 641 182 734
48.	2.4 Üzleti tárgyi eszközök			22 531 261	22 531 261
49.	IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	6 670 824 900	5 235 738 974	8 074 813 647	6 225 574 246
50.	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	265 157 423 921	202 480 675 634	301 850 204 265	235 123 689 066

18

Forintban!																	
	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.	O.	P.	Q.
1.	Megnevezés	Tevékenység nettó eredmény-szemléletű bevétele	Aktívált saját teljesítmények értéke	Egyéb eredmény-szemléletű bevételek	Anyagjellegű ráfordítások	Személyi jellegű ráfordítások	Értékcsökkenési leírás	Egyéb ráfordítások	Tevékenységek eredménye	Pénzügyi műveletek eredmény-szemléletű bevételei	Pénzügyi műveletek ráfordításai	Pénzügyi műveletek eredménye	Szokásos eredmény	Rendkívül eredmény-szemléletű bevételek	Rendkívül ráfordítások	Rendkívül eredmény	Mérleg szerinti eredmény
2.	Eszterlánc Északi Óvoda	24 200 386		1 475 651 137	344 905 318	1 105 641 381	11 595 250	46 708 296	- 8 998 722	46 809		46 809	- 8 951 913				- 8 951 913
3.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	15 877 875		1 394 463 797	253 208 125	1 109 051 344	14 330 958	42 815 796	- 9 064 551	60 929		60 929	- 9 003 622				- 9 003 622
4.	Tündérbert Keleti Óvoda	29 909 173		1 609 097 539	338 980 891	1 238 971 722	21 634 670	49 308 524	- 9 889 095	60 600		60 600	- 9 828 495				- 9 828 495
5.	Búzaszem Nyugati Óvoda	19 240 267		1 020 422 837	201 754 114	805 596 565	9 905 059	28 595 860	- 6 188 494	42 967		42 967	- 6 145 527				- 6 145 527
6.	Eszterlánc Északi Óvoda összesen	89 227 701		5 499 635 310	1 138 848 448	4 259 261 012	57 465 937	167 428 476	- 34 140 862	211 305	-	211 305	- 33 929 557	-	-	-	- 33 929 557
7.	Közüintézményeket Működötető Központ	645 382 399		1 391 261 271	1 338 908 465	262 020 310	1 694 864	141 756 668	292 263 363	2 120 955		2 120 955	294 384 318				294 384 318
8.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	12 840 961	20 100	664 314 209	153 897 390	360 460 918	127 884 960	33 386 031	1 545 971	271 364		271 364	1 817 335				1 817 335
9.	Váci Mihály Kulturális Központ	123 933 601		418 800 512	226 766 048	284 101 778	18 215 255	40 956 320	- 27 305 288	332 787		332 787	- 26 972 501				- 26 972 501
10.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	107 977 272		371 310 450	109 790 536	319 855 166	8 432 024	1 662 993	39 547 003	7 102 494	20 357	7 082 137	46 629 140				46 629 140
11.	Jósa András Múzeum	352 094 399		482 392 103	338 328 240	517 190 056	33 675 778	7 150 508	- 61 858 080	9 673 547	34 075	9 639 472	- 52 218 608				- 52 218 608
12.	Egészségügyi Alapellátási Központ Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	277 907 085		2 491 681 704	411 307 692	2 091 385 393	18 982 387	83 738 918	164 174 399	23 524 261		23 524 261	187 698 660				187 698 660
13.	Nyíregyházi Család-és Gyermekjóléti Központ	13 092 021		2 116 844 634	211 061 004	1 913 615 809	13 905 727	39 649 228	- 48 295 113	88 814		88 814	- 48 206 299				- 48 206 299
14.	Polgármesteri Hivatal	51 879 711		3 231 125 797	496 393 853	2 691 105 926	34 946 063	121 868 110	- 61 308 444	565 147	310 926	254 221	- 61 054 223				- 61 054 223
15.	Intézmények összesen	1 676 763 968	20 100	17 484 156 455	4 481 503 096	13 451 580 450	318 606 395	650 326 927	258 923 655	43 918 028	365 358	43 552 670	302 476 325	-	-	-	302 476 325
16.	Önkormányzat	22 494 727 681		24 936 787 111	7 468 612 039	399 981 937	4 882 983 664	36 934 175 704	- 2 254 238 552	3 478 227 216	99 177 774	3 379 049 442	1 124 810 890				1 124 810 890
17.	Mindösszesen	24 171 491 649	20 100	42 420 943 566	11 950 115 135	13 851 562 387	5 201 590 059	37 584 502 631	- 1 995 314 897	3 522 145 244	99 543 132	3 422 602 112	1 427 287 215	-	-	-	1 427 287 215

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi maradvány kimutatása

15. melléklet

Forintban !

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.
1.	Megnevezés	Alaptevékenység kölségetvetési egyenlege	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	Alaptevékenység maradványa	Vállalkozási tevékenység kölségetvetési egyenlege	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege	Vállalkozási tevékenység maradványa	Összes maradvány	Jóváhagyandó korrigált maradvány	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	Alaptevékenység szabad maradványa
2.	Eszterlanc Északi Óvoda	- 1 467 014 444	1 472 413 297	5 398 853				5 398 853	5 398 853	5 398 853	-
3.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	- 1 385 882 378	1 389 629 209	3 746 831				3 746 831	3 746 831	3 746 831	-
4.	Tündérlanc Keleti Óvoda	- 1 599 603 252	1 603 378 221	3 774 969				3 774 969	3 774 969	3 774 969	-
5.	Búzaszem Nyugati Óvoda	- 1 012 596 609	1 015 783 776	3 187 167				3 187 167	3 187 167	3 187 167	-
6.	Eszterlanc Északi Óvoda összesen	- 5 465 096 683	5 481 204 503	16 107 820	-	-	-	16 107 820	16 107 820	16 107 820	-
7.	Közüntézményeket Működtető Központ	- 1 257 541 325	1 316 092 108	58 550 783				58 550 783	58 550 783	58 550 783	-
8.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	- 633 041 012	648 735 795	15 694 783				15 694 783	15 694 783	14 479 959	1 214 824
9.	Váci Mihály Kulturális Központ	- 412 781 818	419 752 508	6 970 690				6 970 690	6 970 690	6 459 631	511 059
10.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	- 123 050 636	322 602 603	199 551 967				199 551 967	199 551 967	199 551 967	-
11.	Jósa András Múzeum	- 524 269 553	704 580 626	180 311 073				180 311 073	180 311 073	165 974 995	14 336 078
12.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	- 1 193 369 277	1 835 810 982	642 441 705				642 441 705	642 441 705	38 678 171	603 763 534
13.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	- 2 091 577 632	2 096 111 036	4 533 404				4 533 404	4 533 404	4 533 404	-
14.	Nyíregyházi Család-és Gyermekjóléti Központ	- 814 883 833	815 963 385	1 079 552				1 079 552	1 079 552	1 079 552	-
15.	Polgármesteri Hivatal	- 3 190 585 579	3 200 003 020	9 417 441				9 417 441	9 417 441	9 417 441	-
16.	Intézmény összesen	- 15 706 197 348	16 840 856 566	1 134 659 218	-	-	-	1 134 659 218	1 134 659 218	514 833 723	619 825 495
17.	Önkormányzat	16 400 999 788	8 927 746 916	25 328 746 704				25 328 746 704	25 328 746 704	4 688 340 167	20 640 406 537
18.	Mindösszesen	694 802 440	25 768 603 482	26 463 405 922	-	-	-	26 463 405 922	26 463 405 922	5 203 173 890	21 260 232 032

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata belföldi irányú 2024. évi hitel/kölcsön állományának alakulása

16. melléklet

Forintban!									
	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.
1.	Megnevezés	Lejárat	Hitelt folyósító szerv	2023. XII. 31.	Hitel		Hitel		2024. XII. 31.
					felvétel	törlesztés	felvétel	törlesztés	
2.	Folyószámla hitelkeret	2025. június 30.		-					
3.	ÖSSZESEN			-	-	-		-	-

Tájékoztató a 2024. évben igénybe vett kedvezmények és mentességek összegéről

Forintban!					
	A.	B.	C.	D.	E.
1.	Kedvezmény jogcíme			Kedvezmény nélküli bevétel összege	Kedvezmény összege
2.	Helyi adónál biztosított kedvezmény, mentesség adónemenként				
3.	Iparüzési adó	2,5 millió Ft éves vállalkozási szintű adóalapot meg nem haladó vállalkozások 60 %-os adókedvezménye	18/2017. (IV.28.) önkormányzati rendelet 2.§. (1)	57 359 812	34 415 887
4.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség		44/2012. (XI.30.) önkormányzati rendelet	199 451 102	195 210 833
5.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedése				
6.	- bérlakás értékesítés kedvezménye		26/1997. (IV.01.) KGY rendelet		205 756
7.	- tanulóbérlet		54/2011. (XII. 16.) önkormányzati rendelet		443 520
8.	- szigligeti üdültetési támogatás		54/2011. (XII. 16.) önkormányzati rendelet		1 630 000
9.	- első lakáshoz jutók támogatása		12/2019. (IV.26.) önkormányzati rendelet		7 300 000
10.	- munkáltatói kölcsön kedvezménye		9.643/2004. (I.01.) jegyzői utasítás; 15.629/2010. XIII. jegyzői utasítás	1 025 672	135 062
11.	- talajterhelési díj mentesség		36/2017.(II.1) önkormányzati rendelet 4.§	6 168 600	6 168 600
12.	- a Sóstó-Gyógyfürdők Zrt. által üzemeltetett fürdőkben a nyíregyházi lakosok fürdőjegy kedvezményének megtérítése		Megállapodás alapján		189 853 900
13.	Összesen				435 363 558

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának részesedései

Forintban!

Sor-szám	A. M e g n e v e z é s	B. Részesedés bruttó összege	C. Változás	D. Elszámolt értékvesztés	E. Részesedés nettó összege	F. Részesedés mértéke
1.	Amfora Ingatlanhasznosítási Zrt.	4 096 000			4 096 000	1,47%
2.	Nyírterv- Plusz Kft.	1 200 000			1 200 000	5,56%
3.	Nyíregyházi Iparfejlesztési Alap	100 000 000	150 000 000		250 000 000	4,50%
4.	Egyéb részesedések összesen:	105 296 000	150 000 000	-	255 296 000	
5.	Szabolcs-Szatmár -Bereg Megyei Temetkezési Kft.	6 312 190			6 312 190	100,00%
6.	Nyírségvíz Zrt.	3 707 597 000			3 707 597 000	52,84%
7.	NYSÜ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	6 000 000			6 000 000	100,00%
8.	Nyíregyházi Ipari Park Nonprofit Kft.	11 000 000			11 000 000	100,00%
9.	Sóstó- Gyógyfürdők Zrt.	684 300 000	800 000 000		1 484 300 000	100,00%
10.	NYÍRTÁVHŐ Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.	1 136 146 000			1 136 146 000	100,00%
11.	Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.	3 000 000			3 000 000	100,00%
12.	Saját alapítású nem pénzügyi vállalkozás összesen	5 554 355 190	800 000 000		6 354 355 190	
13.	ENEREA Észak-Alföldi Regionális Energia Ügynökség Nonprof. Kft.	300 000			300 000	3,39%
14.	Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft.	4 900 000			4 900 000	49,00%
15.	Nyírvidék Képző Központ Nonprofit Kft. (régí TISZK)	3 000 000			3 000 000	100,00%
16.	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	1 350 000 000			1 350 000 000	50,00%
17.	NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft.	705 170 000			705 170 000	100,00%
18.	Város-Kép NONPROFIT Kft.	37 200 000			37 200 000	100,00%
19.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	3 000 000			3 000 000	100,00%
20.	NYÍRINFO Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.	3 000 000			3 000 000	100,00%
21.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	3 000 000			3 000 000	100,00%
22.	Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	53 000 000			53 000 000	100,00%
23.	Nonprofit gazdasági társaság összesen	2 162 570 000			2 162 570 000	
24.	MINDÖSSZESEN:	7 822 221 190	950 000 000	-	8 772 221 190	

18

Az önkormányzat és többségi tulajdonú gazdasági társaságai 2024. XII. 31. napjával fennálló szállítói kötelezettségeinek állománya

19. melléklet

1.	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.
	Megnevezés	Szállítói állomány összesen (Forintban)	Szállítói állományból (Forint)						
			még nem esedékes	30 napon belüli	31-60 napos	61-90 napos	91-180 napos	181-365 napos	éven túli
2.	I. Önkormányzat felé fennálló	500 208 831	499 717 294	122 062	-	-	369 475	-	-
3.	-Nyírségvíz Zrt.	429 370 242	429 370 242						
4.	-NYÍRVV Nonprofit Kft.	275 427	275 427						
5.	-Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	1 442 731	1 320 669	122 062					
6.	-Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	65 532 000	65 532 000						
7.	-NYSÚ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	3 213 386	3 213 386						
8.	-Nyíregyházi Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft.	5 570	5 570						
9.	-Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.	369 475					369 475		
10.	II. Önkormányzat gazdasági társaságai felé fennálló	101 750 138	101 387 770	362 368	-	-	-	-	-
11.	-Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	1 047 273	1 047 273						
12.	-Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	5 327 917	5 327 917						
13.	-Nyírségvíz Zrt.	42 276 742	42 276 742						
14.	-Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	1 807 479	1 807 479						
15.	-NYÍRVV Nonprofit Kft.	10 622 876	10 298 608	324 268					
16.	-Nyírtávhő Kft.	1 068	1 068						
17.	-Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	2 255 229	2 255 229						
18.	-Város-Kép Nonprofit Kft.	51 807	51 807						
19.	-Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	9 259 665	9 259 665						
20.	-Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	69 600	31 500	38 100					
21.	-Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.	29 030 482	29 030 482						
22.	III. Külső szállítók felé fennálló	9 594 577 643	6 716 993 515	4 998 823	51 577	585 137 795	544 821 634	939 996 709	802 577 590
23.	-Nyírtávhő Kft.	20 553 777	20 553 777						
24.	-Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.	438 020	438 020						
25.	-Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	171 723 041	171 723 041						
26.	-Város-Kép Nonprofit Kft.	5 444 518	5 421 659	22 859					
27.	-NYÍRVV Nonprofit Kft.	533 300 189	532 873 697				426 492		
28.	-Nyírségvíz Zrt.	3 435 160 464	3 435 160 464						
29.	-Nyíregyházi Ipari Park Nonprofit Kft.	1 013 721	1 013 721						
30.	-Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	5 198 278 435	2 325 186 005	985 194		585 137 795	544 395 142	939 996 709	802 577 590
31.	-Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	13 668 107	13 667 797	310					
32.	-Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	7 412 775	6 414 375	998 400					
33.	-NYSÚ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	17 295 926	15 598 054	1 697 872					
34.	-Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	155 189 495	155 189 495						
35.	-Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.	617 418	617 418						
36.	-Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	32 353 844	31 008 079	1 294 188	51 577				
37.	-Nyíregyházi Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft.	2 127 913	2 127 913						
38.	Mindösszesen:	10 196 536 612	7 318 098 579	5 483 253	51 577	585 137 795	545 191 109	939 996 709	802 577 590
39.	Önkormányzat	5 161 905 187	3 901 564 729	8 756 365	1 538 641		526 688 671	723 356 781	
40.	Önkormányzati intézmények	627 078 823	620 313 123	6 510 440	80 000				175 260
41.	Mindösszesen:	15 985 520 622	11 839 976 431	20 750 058	1 670 218	585 137 795	1 071 879 780	1 663 353 490	802 752 850

22

1.	A. Megnevezés	B. Követelés állomány összesen (Forint)	Követelés (vevők/adósok) állományból (Forint)						I.
			C.	D.	E.	F.	G.	H.	
			még nem esedékes	30 napon belüli	31-60 napos	61-90 napos	91-180 napos	181-365 napos	
2.	I. Önkormányzat felé fennálló követelések	594 470 424	594 230 449	239 975	-	-	-	-	-
3.	-Nyírségvíz Zrt.	983 753	983 753						
4.	-NYÍRVV Nonprofit Kft.	553 086 206	553 086 206						
5.	-Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.	1 047 750	1 047 750						
6.	-Város-Kép Nonprofit Kft.	13 500 000	13 500 000						
7.	-Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	239 975		239 975					
8.	-Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	834 290	834 290						
9.	-NYSÚ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	21 590 000	21 590 000						
10.	-Nyíregyházi Ipari Park Nonprofit Kft.	3 188 450	3 188 450						
11.	II. Önkorm.gazdasági társaságai felé fennálló követelések	180 154 463	179 890 166	114 300	-	-	-	-	149 997
12.	-Nyírségvíz Zrt.	95 017 391	95 017 391						
13.	-NYÍRVV Nonprofit Kft.	2 397 735	2 247 738						149 997
14.	-NYSÚ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	2 818 190	2 780 090	38 100					
15.	-Város-Kép Nonprofit Kft.	1 346 200	1 270 000	76 200					
16.	-Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	2 094 320	2 094 320						
17.	-Nyíregyházi Ipari Park Nonprofit Kft.	29 030 482	29 030 482						
18.	-Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	347 749	347 749						
19.	-Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	47 102 396	47 102 396						
20.	III. Külső vevők/adósok felé fennálló követelések	5 120 334 716	3 652 344 846	724 340 033	123 627 611	60 775 448	88 480 440	103 386 223	367 380 115
21.	-Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	2 522 383	1 385 446	107 188	668 156	7 707	318 630		35 256
22.	-Nyírségvíz Zrt.	1 864 704 889	1 164 257 460	140 826 219	82 642 870	44 383 429	71 455 152	88 868 137	272 271 622
23.	-Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	71 930 282	64 178 364	7 751 918					
24.	-Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	2 857 443 707	2 296 055 648	531 292 392	9 108 283	7 595 753	4 803 822	2 451 025	6 136 784
25.	-NYÍRVV Nonprofit Kft.	129 781 430	85 530 443	16 730 327	11 650 527	4 543 276	1 063 029	811 251	9 452 577
26.	-NYSÚ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	22 672 078	10 762 225	479 853	11 430 000				
27.	-Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	9 470 139	3 413 490	2 723 299	1 923 804	1 396 001			13 545
28.	-Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	10 958 645	10 393 245	565 400					
29.	-Város-Kép Nonprofit Kft.	9 655 680	8 957 471	38 100	525 760			50 800	83 549
30.	-Nyírtávhó Kft.	133 093 422		23 308 137	5 678 211	2 849 282	10 839 807	11 061 603	79 356 382
31.	-Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	7 584 861	7 411 054					143 407	30 400
32.	-Nyírvidék Képző Központ Nonprofit Kft.	517 200		517 200					
33.	Mindösszesen:	5 894 959 603	4 426 465 461	724 694 308	123 627 611	60 775 448	88 480 440	103 386 223	367 530 112
34.	Önkormányzat	8 315 964 777	7 354 329 174	123 023 271	120 671 240		240 303 327	134 467 239	343 170 526
35.	Önkormányzati intézmények	174 636 936	112 325 658	59 289 923	159 000	50 000	223 603	817 582	1 771 170
36.	Mindösszesen:	14 385 561 316	11 893 120 293	907 007 502	244 457 851	60 825 448	329 007 370	238 671 044	712 471 808

B

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.	O.	P.	Q.
1.	Kötelezettségvállalás célja / megnevezése	Folyósító hitelintézet	Szerződés kelte	Devizanem	Keretösszeg (eredeti devizanemben pl. Ft, EUR,CHF...)	Futamidő vége	Hitelbiztosíték	Aktuális (2024.XII.31.)Tőke egyenleg (Forint)	Kamatláb (kamatbázis+marza)								
										2024.	2025.	2026.	2027.	2028.	2029.	2030.	2031.
2.	Éven belüli hitel																
3.	-Nyiregyházi Állatpark Kft.	CIB Bank Zrt.	2024.02.20	HUF	250 000 000	2024.12.31		0 Ft									
4.	- Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	OTP Bank Nyrt.	2023.12.20	HUF	310 000 000	Határozatlan	ingatlan zálogjog	0 Ft	1 havi BUBOR +0,95 %								
5.	-Nyírségvíz Zrt.	K&H Bank Zrt.	2023.01.31	HUF	600 000 000	2024.12.31	Felhatalmazó levélen alapuló beszedési megbízás a K&H Banknál vezetett bankszámlákra	0 Ft	naponta változó 1 napl BUBOR+0,80 % kamatrés, de minimum a kamatrés mértékével megegyező								
6.	-Nyírtávhó Kft.	CIB Bank Zrt.	2024.01.01	HUF	500 000 000	2024.12.31	Igényelt Áfa és támogatás	0 Ft									
7.	Éven belüli hitel összesen							-		-	-						-
8.	Éven túli hitel																
9.	- Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	OTP Bank Nyrt.	2018.07.09	HUF	1 564 846 095	2032.09.28	ingatlanok	662 369 711	3 havi BUBOR+ 1,05 %		107 842 679	111 037 358	114 326 675	121 200 517	121 200 517	86 761 965	
10.	- Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	OTP Bank Nyrt.	2017.12.19	HUF	900 000 000	2028.12.31	ingatlan zálogjog,elidegenítési és terhelési tilalom,kezeségvállalás	0 Ft	3 havi BUBOR+ 1,05 %								
11.	Éven túli hitel összesen							662 369 711		-	107 842 679	111 037 358	114 326 675	121 200 517	121 200 517	86 761 965	-
12.	Kötvény																
13.																	
14.																	
15.	Kötvény összesen							-		-	-						-
16.	Lízing																
17.																	
18.																	
19.																	
20.	Lízing összesen							-		-	-						-
21.	Mindösszesen:							662 369 711		-	107 842 679	111 037 358	114 326 675	121 200 517	121 200 517	86 761 965	-

3

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.
1.	Kezesség/garanciavállalás célja, megnevezése	Folyósító hitelintézet	Szerződés kelte	Devizanem	Keretösszeg (eredeti devizanemben)	Futamidő vége	Tőkegyenleg (Forint)	Aktuális tőkegyenlegből a futamidő alatt esedékes kezességvállalás összege (Forintban!)					
								2024.	2025.	2026.	2027.	2028.	2029.
2.	Kezességvállalás												
3.													
4.													
5.													
6.													
7.													
8.													
9.													
10.													
11.	Kezességvállalás összesen						-					-	-
12.	Garanciavállalás												
13.													
14.													
15.													
16.													
17.													
18.													
19.	Garanciavállalás összesen						-					-	-
20.	Garancia/kezességvállalás mindösszesen						-					-	-

NEMLEGES

22

Forintban!

	A.	B.
1.	Megnevezés	Összeg
2.	Pénzkészlet tárgyidőszak elején	
3.	Forintpénztár	8 689 390
4.	Kincstáron kívüli forintszámlák	7 871 897 880
5.	Kincstárban vezetett forintszámlák	3 709 760 001
6.	Kincstáron kívüli devizaszámlák	1 387 806 334
7.	Kincstárban vezetett devizaszámlák	122 192 938
8.	Nyitó pénzkészlet 2024.január 1-jén	13 100 346 543
9.	Tárgyévi bevételek	167 934 134 271
10.	Pénzforgalom nélküli bevétel (-)	- 13 126 149 664
11.	Összes pénzforgalmi bevétel	154 807 984 607
12.	Tárgyévi kiadás	143 783 201 523
13.	Pénzforgalom nélküli kiadás	
14.	Összes pénzforgalmi kiadás	143 783 201 523
15.	Pénzkészlet tárgyidőszak végén	
16.	Forintpénztár	7 277 130
17.	Kincstáron kívüli forintszámlák	10 808 492 663
18.	Kincstárban vezetett forintszámlák	11 950 140 474
19.	Kincstáron kívüli devizaszámlák	1 203 327 259
20.	Kincstárban vezetett devizaszámlák	155 892 101
21.	Záró pénzkészlet 2024. december 31-én	24 125 129 627

Forintban!

1.	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.
	Megnevezés	Működési kiadás				Felhalmozási kiadás				Összesen			
		Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	%	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	%	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	%
2.	Nevelési, nevelési-oktatási intézmények és alapítványaik támogatása	1 500 000	1 500 000	-	-	-	-	-	-	1 500 000	1 500 000	-	-
2.1.	Szakmai programok támogatása	500 000	500 000	-	-	-	-	-	-	500 000	500 000	-	-
2.2.	Működési célú támogatás	500 000	500 000	-	-	-	-	-	-	500 000	500 000	-	-
2.3.	Oktatási intézmények és kulturális intézmények együttműködését segítő programok	500 000	500 000	-	-	-	-	-	-	500 000	500 000	-	-
3.	Pedagógusok támogatása	500 000	500 000	-	-	-	-	-	-	500 000	500 000	-	-
3.1.	Gyógypedagógus szak elvégzésének támogatása	500 000	500 000	-	-	-	-	-	-	500 000	500 000	-	-
4.	Kiadvány támogatása	500 000	600 000	600 000	100,0	-	-	-	-	500 000	600 000	600 000	100,0
4.1.	Városi, intézményi szintű bemutatkozó kiadványok megjelentetésének támogatása	500 000	600 000	600 000	100,0	-	-	-	-	500 000	600 000	600 000	100,0
5.	Hirdetmények díjai (pályázatokhoz kapcsolódóan)	200 000	200 000	-	-	-	-	-	-	200 000	200 000	-	-
6.	Fenntartói szakmai ellenőrzéshez külső szakértő igénybevétele	300 000	300 000	-	-	-	-	-	-	300 000	300 000	-	-
7.	ÖSSZESEN	3 000 000	3 100 000	600 000	19,4	-	-	-	-	3 000 000	3 100 000	600 000	19,4

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi ifjúsági célfeladatainak felhasználása

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.
1.	Megnevezés	Működési kiadás				Felhalmozási kiadás				Összesen			
		Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	%	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	%	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	%
2.	Ifjúsági Ház működtetése	5 980 000	5 980 000	5 980 000	100,0					5 980 000	5 980 000	5 980 000	100,0
3.	Drogmegelőzés, prevenció	1 500 000	1 500 000	529 499	35,3					1 500 000	1 500 000	529 499	35,3
4.	ÖSSZESEN	7 480 000	7 480 000	6 509 499	87,0	-	-	-	-	7 480 000	7 480 000	6 509 499	87,0

Forintban!

1.	A. Megnevezés	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.
		Működési kiadás				Felhalmozási kiadás				Összesen			
		Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	%	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	%	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	%
2.	Parasport, fogyatékosok sportja	3 000 000	3 000 000	2 340 000	78,0					3 000 000	3 000 000	2 340 000	78,0
3.	Egyéb versenysport	19 000 000	19 000 000	16 950 000	89,2					19 000 000	19 000 000	16 950 000	89,2
4.	NYVDSE- Diáksport támogatás	18 000 000	18 000 000	15 739 035	87,4					18 000 000	18 000 000	15 739 035	87,4
5.	Szabadidősport	11 000 000	11 000 000	11 000 000	100,0					11 000 000	11 000 000	11 000 000	100,0
6.	Sporttartalék	6 000 000	1 030 000	1 030 000	100,0					6 000 000	1 030 000	1 030 000	100,0
7.	Kiemelkedő sportrendezvények	8 500 000	8 500 000	6 600 000	77,6					8 500 000	8 500 000	6 600 000	77,6
8.	Sportosztályrendszer	9 000 000	9 000 000	8 590 000	95,4					9 000 000	9 000 000	8 590 000	95,4
9.	Olimpiai felkészülés támogatása	8 000 000	11 514 999	11 437 999	99,3		1 455 001	1 455 001	100,0	8 000 000	12 970 000	12 893 000	99,4
10.	ÖSSZESEN	82 500 000	81 044 999	73 687 034	90,9	-	1 455 001	1 455 001	100,0	82 500 000	82 500 000	75 142 035	91,1

Forintban!

1.	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.
	Megnevezés	Működési kiadás				Felhalmozási kiadás				Összesen			
		Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	%	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	%	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	%
2.	Testvérvárosi kapcsolatokat elősegítő programok, rendezvények, kiutazások	12 380 094	14 574 291	14 083 449	96,6					12 380 094	14 574 291	14 083 449	96,6
3.	Nyíregyháza-Iserlohn kétoldalú kapcsolatokat elősegítő pályázat	1 600 000	1 600 000	1 190 563	74,4					1 600 000	1 600 000	1 190 563	74,4
4.	Pártnevárosi kapcsolatokat elősegítő programok, rendezvények, kiutazások	4 207 612	4 207 612	1 343 902	31,9					4 207 612	4 207 612	1 343 902	31,9
5.	Megbízási díjak (tolmácsolás, fordítás, egyéb)	3 700 000	3 700 000	2 781 738	75,2					3 700 000	3 700 000	2 781 738	75,2
6.	Pályázati alap (okt.int., nemzetk.kapcs.előseg.)	1 800 000	1 800 000	900 000	50,0					1 800 000	1 800 000	900 000	50,0
7.	Nemzetközi városhálózatok tagságából adódó feladatok	676 099	676 099		-					676 099	676 099	-	-
8.	Gazd. és egyéb ter. hasznosuló nemzetk. kapcsol. elős.	304 806	304 806	274 607	90,1					304 806	304 806	274 607	90,1
9.	Pályázati önerő "Aktív Európai Polgárság"	400 000	400 000		-					400 000	400 000	-	-
10.	ÖSSZESEN	25 068 611	27 262 808	20 574 259	75,5	-	-	-	-	25 068 611	27 262 808	20 574 259	75,5

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi szociális és egészségügyi célfeladatainak felhasználása

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.
1.	Megnevezés	Működési kiadás				Felhalmozási kiadás				Összesen			
		Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	%	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	%	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	%
2.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság által bonyolított feladatok												
3.	veszélyes hulladék szállítása	8 500 000	91 261										
4.	épületek karbantartása	1 500 000											
5.	Fogyatékosügyi szervezetek eseti támogatása	5 000 000	5 000 000										
6.	ÖSSZESEN	15 000 000	5 091 261	-		-	-	-	-	-	-	-	-

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi szociális ellátásra felhasznált kiadásai

Forintban!

1.	A. Megnevezés	B. Működési kiadás				C. Felhalmozási kiadás				D. Összesen			
		Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	%	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	%	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	%
2.	Rendszeres pénzbeli ellátások:												
3.	Települési támogatás	224 700 000	224 700 000	139 706 818	62,2					224 700 000	224 700 000	139 706 818	62,2
4.	Rendszeres pénzbeli ell. összesen:	224 700 000	224 700 000	139 706 818	62,2	-	-	-	-	224 700 000	224 700 000	139 706 818	62,2
5.	Eseti pénzbeli és term. ellátások:												
6.	Köztemetés	29 500 000	29 500 000	16 916 028	57,3					29 500 000	29 500 000	16 916 028	57,3
7.	Helyi autóbusz közlekedési támogatás	1 500 000	1 500 000	443 520	29,6					1 500 000	1 500 000	443 520	29,6
8.	Tanulói tanszer támogatás	18 000 000	18 000 000	12 666 000	70,4					18 000 000	18 000 000	12 666 000	70,4
9.	Szünnidei étkezés	54 000 000	54 000 000	32 211 067	59,7					54 000 000	54 000 000	32 211 067	59,7
10.	Szépkorúak köszöntése	50 000	50 000	43 600	87,2					50 000	50 000	43 600	87,2
11.	Karácsonyi csomag	198 000 000	198 000 000	109 243 309	55,2					198 000 000	198 000 000	109 243 309	55,2
12.	Kelengye támogatás		10 000 000	7 540 000	75,4						10 000 000	7 540 000	75,4
13.	Különös méltánylásérdemlő támogatás		7 300 000	3 199 000	43,8						7 300 000	3 199 000	43,8
14.	Települési támogatás	102 150 000	65 022 531	28 407 180	43,7					102 150 000	65 022 531	28 407 180	43,7
15.	Első lakáshoz jutók támogatása					30 000 000	30 000 000	7 300 000	24,3	30 000 000	30 000 000	7 300 000	24,3
16.	Eseti pénzbeli és term. ell. össz.	403 200 000	383 372 531	210 669 704	55,0	30 000 000	30 000 000	7 300 000	24,3	433 200 000	413 372 531	217 969 704	52,7
17.	Önkormányzat összesen	627 900 000	608 072 531	350 376 522	57,6	30 000 000	30 000 000	7 300 000	24,3	657 900 000	638 072 531	357 676 522	56,1

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

				Forintban!
	A.	B.	C.	D.
1.	Működési bevételek		Működési kiadások	
2.	Megnevezés	előirányzat	Megnevezés	előirányzat
3.	Önkormányzatok működési támogatásai	12 504 512 026	Személyi juttatások	12 371 645 622
4.	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	3 588 130 143	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	1 853 893 827
5.	Közhatalmi bevételek	20 899 664 758	Dologi kiadások	29 871 915 852
6.	Működési célú átvett pénzeszközök ÁH-n kívülről	1 412 207 852	Ellátottak pénzbeli juttatásai	353 474 017
7.	Működési bevételek	8 374 975 793	Egyéb működési célú kiadások	11 171 087 614
8.			Tartalékok	110 000 000
9.			Városfejlesztési feladatok működési kiadása	- 11 205 447 724
10.	Költségvetés bevétele finansz. nélkül	46 779 490 572	Költségvetés kiadás finansz. nélkül	44 526 569 208
11.	Költségvetési hiány / többlet:			2 252 921 364
12.	Hitelek bevételei	-	Hitelek kiadásai	-
13.	Rövid lejáratú működési hitelek felvétele		Rövid lejáratú működési hitelek törlesztése	
14.	Belföldi értékpapírok bevétele	13 672 070 000	Belföldi értékpapírok kiadása	3 869 864 000
15.	Államháztartáson belüli megelőlegezés	408 085 580	Államháztartáson belüli megelőlegezés	385 171 762
16.	Lekötött bankbetétek megszüntetése	595 000 000		
17.	Maradvány igénybevétele - működési célú	845 604 285	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhely.	
18.	Finanszírozási bevétel összesen	15 520 759 865	Finanszírozási kiadás összesen	4 255 035 762
19.	Önkormányzat bevételei összesen	62 300 250 437	Önkormányzat kiadásai összesen	48 781 604 970
20.	Hiány/többlet összesen			13 518 645 467
21.	Tárgyévi működési hiány/ többlet:			2 252 921 364

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

				Forintban!
	A.	B.	C.	D.
1.	Felhalmozási bevételek		Felhalmozási kiadások	
2.	Megnevezés	előirányzat	Megnevezés	előirányzat
3.	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	36 020 545 098	Beruházások	48 311 826 612
4.	Felhalmozási bevételek	4 418 956 175	Felújítás	1 488 816 637
5.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök ÁH-n kívülről	803 202 152	Egyéb felhalmozási célú kiadások	1 900 542 822
6.			Városfejlesztési feladatok működési kiadása	11 205 447 724
7.			Városfejlesztési feladatok tartalékok	4 135 260 476
8.	Költségvetés bevétele finansz. nélkül	41 242 703 425	Költségvetés kiadás finansz. nélkül	67 041 894 271
9.	Költségvetési hiány/többlet:			- 25 799 190 846
10.	Hitelek bevételei	-	Hitelek kiadásai	-
11.	Hosszú lejáratú felhalmozási hitelek felvétele		Hosszú lejáratú felhalmozási hitelek törlesztése	
12.	Belföldi értékpapírok bevétele	3 303 800 000	Belföldi értékpapírok kiadása	3 303 800 000
13.	Lekötött bankbetétek megszüntetése		Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhely.	
14.	Maradvány igénybevétele - felhalm.célú	12 280 545 379		
15.	Finanszírozási bevétel összesen	15 584 345 379	Finanszírozási kiadás összesen	3 303 800 000
16.	Önkormányzat bevételei összesen	56 827 048 804	Önkormányzat kiadásai összesen	70 345 694 271
17.	Hiány/többlet összesen			- 13 518 645 467
18.	Tárgyévi felhalmozási hiány/többlet összesen			- 25 799 190 846
19.	Hiány/ többlet mindösszesen			- 23 546 269 482

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

Forintban!				
	A.	B.	C.	D.
1.	Működési bevételek		Működési kiadások	
2.	Megnevezés	Teljesítés XII.31.	Megnevezés	Teljesítés XII.31.
3.	Önkormányzatok működési támogatásai	12 504 512 026	Személyi juttatások	11 918 191 453
4.	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	3 527 044 834	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	1 779 305 789
5.	Közhatalmi bevételek	20 899 664 758	Dologi kiadások	21 853 763 494
6.	Működési célú átvett pénzeszközök ÁH-n kívülről	1 212 669 170	Ellátottak pénzbeli juttatásai	203 844 814
7.	Működési bevételek	7 261 880 396	Egyéb működési célú kiadások	9 714 262 000
8.			Városfejlesztési feladatok működési kiadása	6 853 260 771
9.	Költségvetés bevétele finansz. nélkül	45 405 771 184	Költségvetés kiadás finansz. nélkül	38 616 106 779
10.	Költségvetési hiány / többlet:			6 789 664 405
11.	Hitelek bevételei		Hitelek kiadásai	
12.	Belföldi értékpapírok bevétele	2 500 000 000	Belföldi értékpapírok kiadása	3 247 530 000
13.	Államháztartáson belüli megelőlegezés	408 085 580	Államháztartáson belüli megelőlegezés	385 171 762
14.	Lekötött bankbetétek megszüntetése	60 587 489 624		
15.	Maradvány igénybevétele - működési célú	845 604 285	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhely.	53 492 489 624
16.	Finanszírozási bevétel összesen	64 341 179 489	Finanszírozási kiadás összesen	57 125 191 386
17.	Pénzforgalom nélküli bevétel	- 845 604 285		
18.	Önkormányzat bevételei összesen	108 901 346 388	Önkormányzat kiadásai összesen	95 741 298 165
19.	Hiány /többlet összesen			13 160 048 223

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

Forintban!				
	A.	B.	C.	D.
1.	Felhalmozási bevételek		Felhalmozási kiadások	
2.	Megnevezés	Teljesítés XII.31.	Megnevezés	Teljesítés XII.31.
3.	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	35 766 754 533	Beruházások	33 109 065 614
4.	Felhalmozási bevételek	471 419 676	Felújítás	732 730 500
5.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök ÁH-n kívülről	158 305 320	Egyéb felhalmozási célú kiadások	1 796 284 609
6.			Városfejlesztési feladatok működési kiadása	6 853 260 771
7.	Költségvetés bevétele finansz. nélkül	36 396 479 529	Költségvetés kiadás finansz. nélkül	42 491 341 494
8.	Költségvetési hiány/többlet			- 6 094 861 965
9.	Hitelek bevételei		Hitelek kiadásai	
10.	Belföldi értékpapírok bevétele	9 475 870 000	Belföldi értékpapírok kiadása	3 203 800 000
11.	Lekötött bankbetétek megszüntetése			
12.	Maradvány igénybevétele - felhalm.célú	12 280 545 379		
13.	Finanszírozási bevétel összesen	21 756 415 379	Finanszírozási kiadás összesen	3 203 800 000
14.	Pénzforgalom nélküli bevétel	- 12 280 545 379		
15.	Kiegyenlítő,függő átfutó bevétel	34 288 690	Kiegyenlítő,függő átfutó kiadás	2 346 761 864
16.	Önkormányzat bevételei összesen	45 906 638 219	Önkormányzat kiadásai összesen	48 041 903 358
17.	Hiányt /többlet összesen			- 2 135 265 139
18.	Tárgyévi felhalmozási hiány/többlet összesen			11 024 783 084
19.	Nyitó pénzkészlet	13 100 346 543	Záró pénzkészlet	24 125 129 627
20.	Pénzkészlet változás			11 024 783 084

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi mérlegadatainak változása

Forintban!

1.	A.	B. Megnevezés	C.			D.			E.			F.			G.			H.			I.			J.			K.		
			Intézmények									Önkormányzat									Önkormányzat mindösszesen								
			2024.I.01	2024.XII.31	Változás	2024.I.01	2024.XII.31	Változás	2024.I.01	2024.XII.31	Változás	2024.I.01	2024.XII.31	Változás	2024.I.01	2024.XII.31	Változás	2024.I.01	2024.XII.31	Változás	2024.I.01	2024.XII.31	Változás	2024.I.01	2024.XII.31	Változás	2024.I.01	2024.XII.31	Változás
2.	A/I	Immaterális javak	7 784 759	4 134 376	- 3 650 383	163 533 451	136 587 821	- 26 945 630	171 318 210	140 722 197	- 30 596 013																		
3.	A/II	Tárgyi eszközök	1 199 892 168	1 181 408 730	- 18 483 438	188 051 646 532	218 803 762 703	30 752 116 171	189 251 538 700	219 985 171 433	30 733 632 733																		
4.		- ebből : ingatlanok	950 586 459	934 850 979	- 15 735 480	169 768 360 497	180 963 627 042	11 195 266 545	170 718 946 956	181 898 478 021	11 179 531 065																		
5.		: gépek,berendezések,felszerelések	238 032 901	246 557 751	8 524 850	1 215 165 639	1 089 676 157	- 125 489 482	1 453 198 540	1 336 233 908	- 116 964 632																		
6.		: beruházások, felújítás	11 272 808		- 11 272 808	17 068 120 396	36 750 459 504	19 682 339 108	17 079 393 204	36 750 459 504	19 671 066 300																		
7.	A/III	Befektetett pénzügyi eszközök				7 822 079 750	8 772 221 190	950 141 440	7 822 079 750	8 772 221 190	950 141 440																		
8.	A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök				5 235 738 974	6 225 574 246	989 835 272	5 235 738 974	6 225 574 246	989 835 272																		
9.	A.	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	1 207 676 927	1 185 543 106	- 22 133 821	201 272 998 707	233 938 145 960	32 665 147 253	202 480 675 634	235 123 689 066	32 643 013 432																		
10.	B.	Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	29 645 606	29 339 206	- 306 400	13 674 025 712	8 148 185 520	- 5 525 840 192	13 703 671 318	8 177 524 726	- 5 526 146 592																		
11.	C.	Pénzeszközök	937 376 075	1 133 734 429	196 358 354	21 757 970 468	25 491 395 198	3 733 424 730	22 695 346 543	26 625 129 627	3 929 783 084																		
12.	D.	Követelések	163 982 510	182 886 371	18 903 861	10 088 595 837	12 639 082 393	2 550 486 556	10 252 578 347	12 821 968 764	2 569 390 417																		
13.	E.	Egyéb sajátos elszámolások	95 094 277	167 300 407	72 206 130	- 251 629 242	- 893 581 988	- 641 952 746	- 156 534 965	- 726 281 581	- 569 746 616																		
14.	F.	Aktív időbeli elhatárolások	47 331 010	41 217 921	- 6 113 089	30 507 696	413 932 202	383 424 506	77 838 706	455 150 123	377 311 417																		
15.		Eszközök Összesen	2 481 106 405	2 740 021 440	258 915 035	246 572 469 178	279 737 159 285	33 164 690 107	249 053 575 583	282 477 180 725	33 423 605 142																		
16.	G.	Saját Tőke	539 446 412	830 649 929	291 203 517	135 317 800 088	136 006 045 196	688 245 108	135 857 246 500	136 836 695 125	979 448 625																		
17.	H.	Kötelezettségek	533 138 389	632 724 554	99 586 165	6 970 931 205	10 311 303 338	3 340 372 133	7 504 069 594	10 944 027 892	3 439 958 298																		
18.	I.	Passzív időbeli elhatárolások	1 408 521 604	1 276 646 957	- 131 874 647	104 283 737 885	133 419 810 751	29 136 072 866	105 692 259 489	134 696 457 708	29 004 198 219																		
19.		Források Összesen	2 481 106 405	2 740 021 440	258 915 035	246 572 469 178	279 737 159 285	33 164 690 107	249 053 575 583	282 477 180 725	33 423 605 142																		

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.	F.
1.	Megnevezés	2024. I. 01.	2024. XII. 31.	Változás 2024.XII.31. / I.01 %-ban	Megoszlás 2024. I.01. %-ban	Megoszlás 2024. XII. 31. %-ban
2.	Immaterális javak	171 318 210	140 722 197	82,1	0,07	0,05
3.	Tárgyi eszközök	189 251 538 700	219 985 171 433	116,2	75,99	77,88
4.	- ebből : ingatlanok	170 718 946 956	181 898 478 021	106,5	68,55	64,39
5.	gépek, berendezések, felszerelések	1 453 198 540	1 336 233 908	92,0	0,58	0,47
6.	beruházások	17 079 393 204	36 750 459 504	215,2	6,86	13,01
7.	Befektetett pénzügyi eszközök	7 822 079 750	8 772 221 190	112,1	3,14	3,11
8.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	5 235 738 974	6 225 574 246	118,9	2,10	2,20
9.	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	202 480 675 634	235 123 689 066	116,1	81,30	83,24
10.	Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	13 703 671 318	8 177 524 726	59,7	5,50	2,89
11.	Pénzeszközök	22 695 346 543	26 625 129 627	117,3	9,11	9,43
12.	Követelések	10 252 578 347	12 821 968 764	125,1	4,12	4,54
13.	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	156 534 965	726 281 581	464,0	0,06	0,26
14.	Aktív időbeli elhatárolások	77 838 706	455 150 123	584,7	0,03	0,16
15.	Eszközök Összesen	249 053 575 583	282 477 180 725	113,4	100,00	100,00
16.	Saját Tőke	135 857 246 500	136 836 695 125	100,7	54,55	48,44
17.	Kötelezettségek	7 504 069 594	10 944 027 892	145,8	3,01	3,87
18.	Passzív időbeli elhatárolások	105 692 259 489	134 696 457 708	127,4	42,44	47,68
19.	Források Összesen	249 053 575 583	282 477 180 725	113,4	100,00	100,00

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi irányítása alá tartozó intézmények állami és önkormányzati támogatásának alakulása

Forintban!

1.	A.	B.	C.	D.
	M e g n e v e z é s	2024. évi tény		
		Önkormányzati támogatás	Állami támogatás	Önkormányzati saját forrás
2.	Eszterlánc Északi Óvoda	1 465 851 202	1 348 874 161	116 977 041
3.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	1 386 198 791	1 189 107 692	197 091 099
4.	Tündérvilla Keleti Óvoda	1 598 203 109	1 502 651 675	95 551 434
5.	Búzaszem Nyugati Óvoda	1 012 384 031	948 358 454	64 025 577
6.	Eszterlánc Északi Óvoda Mindösszesen	5 462 637 133	4 988 991 982	473 645 151
7.	Közüntézményeket Működtető Központ	1 287 022 753	723 537 792	563 484 961
8.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	629 547 112	434 185 004	195 362 108
9.	Váci Mihály Kulturális Központ	400 959 246	172 274 235	228 685 011
10.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	186 099 334	150 070 801	36 028 533
11.	Jósa András Múzeum	448 930 266	231 204 000	217 726 266
12.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	1 418 818 403	844 775 611	574 042 792
13.	Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény	2 094 223 626	1 729 194 333	365 029 293
14.	Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ	814 548 536	598 542 025	216 006 511
15.	Intézmények összesen	12 742 786 409	9 872 775 783	2 870 010 626

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi vagyonskimutatása
az érték nélkül nyilvántartott eszközökről

35. kimutatás

1.	A. Költségvetési szerv megnevezése	B.		C.		D.		E.		F.		G.		H.		I.		J.		K.		L.		M.		N.		O.		P.		Q.		R.		S.		T.	
		Saját gyűjteményben nyilvántartott kulturális javak/műtárgy		Régészeti leletek		"0"-ra leírt, de használatban lévő eszközök		Használatban lévő kísértékű immateriális javak		Használatban lévő kísértékű tárgyi eszközök		Készletek		Vagyonkezelésbe adott eszközök		Bérbevett befektetett eszközök		Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök		Összesen:																			
		menny (db)	érték (Ft)	menny (db)	érték (Ft)	menny (db)	érték (Ft)	menny (db)	érték (Ft)	menny (db)	érték (Ft)	menny (db)	érték (Ft)	menny (db)	érték (Ft)	menny (db)	érték (Ft)	menny (db)	érték (Ft)	menny (db)	érték (Ft)	menny (db)	érték (Ft)	menny (db)	érték (Ft)	menny (db)	érték (Ft)	menny (db)	érték (Ft)	menny (db)	érték (Ft)	menny (db)	érték (Ft)	menny (db)	érték (Ft)	érték (Ft)			
2.	Eszterlánc Északi Óvoda					18	3 881 479			1 149	39 243 504																										43 124 983		
3.	Gyermekek Háza Déli Óvoda					28	5 418 454			1 636	41 463 978																											46 882 432	
4.	Tündérváros Keleti Óvoda					19	5 140 995			2 297	64 802 356																											69 943 351	
5.	Búzaszem Nyugati Óvoda					11	4 669 364			1 050	30 557 547																											35 226 911	
6.	Nyíregyházi Cantemus Kórus					2 637	49 628 665	13	406 742	3 590	36 842 795																											86 878 202	
7.	Köztisztviselők Működési Központ					199	25 960 491			36 679	30 379 356																											56 339 847	
8.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	408 885	889 096 224			4 047	451 174 446	143	2 452 824	6 464	174 241 971																											1 516 965 465	
9.	Váci Mihály Kulturális Központ	130	14 501 850			5 842	61 971 951	36	1 695 370	1 435	33 899 390																											112 068 561	
10.	Jósa András Múzeum	575 241		923 887		3 453	115 392 981			2 450	33 759 809	22 739	24 751 211																									173 904 001	
11.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ					194	84 356 674	31	1 378 212	2 686	81 107 120		2 576 414																										169 418 420
12.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény					686	24 870 380	7	977 457	1 992	50 496 708		2 006 421																									78 350 966	
13.	Nyíregyházi Család-és Gyermekjóléti Központ					108	39 306 162	6	232 172	547	17 267 686																											56 806 020	
14.	Polgármesteri Hivatal	36	3 821 000			679	302 512 995	52	192 417 799	5 061	129 362 048																											628 113 842	
15.	Intézmények összesen	984 292	907 419 074	923 887		17 921	1 174 285 037	288	199 560 576	67 036	763 424 268	22 739	29 334 046																								3 074 023 001		
16.	Önkormányzat					3 053	8 953 541 088	107	4 083 704	112 490	1 031 706 935																											37 311 575 569	
17.	Mindösszesen	984 292	907 419 074	923 887		20 974	10 127 826 125	395	203 644 280	179 526	1 795 131 203	22 739	29 334 046	342 329	27 276 109 701	314	1 120 000	304	45 014 141																			40 385 598 570	

R

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi vagyonkimutatása
a függő követelésekről és kötelezettségekről, a biztos (jövőbeni) követelésekről

1.	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.	O.	P.	Q.	R.	S.	T.	U.			
	Költségvetési szerv megnevezése	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések		Egyéb függő követelések		Biztos (jövőbeni) követelések		Függő és biztos (jövőbeni) követelések összesen		Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos kötelezettségek		Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek		El nem ismert tartozások		Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek		Egyéb függő kötelezettségek		Függő kötelezettségek összesen				
	nyilv.t. (db)	érték (Ft)	nyilv.t. (db)	érték (Ft)	nyilv.t. (db)	érték (Ft)	nyilv.t. (db)	érték (Ft)	nyilv.t. (db)	érték (Ft)	nyilv.t. (db)	érték (Ft)	nyilv.t. (db)	érték (Ft)	nyilv.t. (db)	érték (Ft)	nyilv.t. (db)	érték (Ft)	nyilv.t. (db)	érték (Ft)	nyilv.t. (db)	érték (Ft)		
2.	Eszterlánc Északi Óvoda			1	391 115			1	391 115															
3.	Gyermekek Háza Déli Óvoda																							
4.	Tündérváros Keleti Óvoda																							
5.	Búzaszem Nyugati Óvoda																							
6.	Nyíregyházi Cantemus Kórus																							
7.	Közüintézményeket Működtető Központ																	42	2 308 528	42	2 308 528			
8.	Móricz Zs. Megyei és Városi Könyvtár					2	621 754	2	621 754															
9.	Váci Mihály Kulturális Központ					1	61 825	1	61 825															
10.	Jósa András Múzeum					3	5 187 449	3	5 187 449										3	289 063	3	289 063		
11.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ			121	24 177 330			121	24 177 330										66	38 678 171	66	38 678 171		
12.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény																		124	19 258 399	124	19 258 399		
13.	Nyíregyházi Család-és Gyermekjóléti Központ			4	110 443			4	110 443										45	4 630 309	45	4 630 309		
14.	Polgármesteri Hivatal																							
15.	Intézmények összesen			126	24 678 888	6	5 871 028	132	30 549 916									280	65 164 470	280	65 164 470			
16.	Önkormányzat	73	8 332 701 753					73	8 332 701 753							11	69 878 002 748				11	69 878 002 748		
17.	Mindösszesen	73	8 332 701 753	126	24 678 888	6	5 871 028	205	8 363 251 669						11	69 878 002 748	280	65 164 470	291	69 943 167 218				

3. melléklet

SZAB-ÁHI/527-11/2025. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Iktatószám: SZAB-ÁHI/527-11/2025.
Ellenőrzés száma: 247/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és az általa irányított
kölségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzéséről

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	731762
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	402008
Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	833790
Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	802453
Közintézményeket Működtető Központ	802255
Váci Mihály Kulturális Központ	761365
Nyíregyházi Család-és Gyermekjóléti Központ	670337
Búzaszem Nyugati Óvoda	657406
Nyíregyházi Cantemus Kórus	657341
Tündérbert Keleti Óvoda	657297
Jósa András Múzeum	403335
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	403313
Gyermekek Háza Déli Óvoda	402130
Eszterlanc Északi Óvoda	402129

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név/beosztás	Név/beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szűrös Anita osztályvezető	Dr. Kovács Ferenc polgármester	-
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	Szűrös Anita osztályvezető	Dr. Szemán Sándor címzetes főjegyző	-
Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	dr. Ulrichné Suták Mónika gazdasági vezető	Szanyi Orsolya intézményvezető	-

Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	dr. Ulrichné Suták Mónika gazdasági vezető	Nagné Hermányos Zsuzsanna intézményvezető	-
Közintézményeket Működtető Központ	dr. Ulrichné Suták Mónika gazdasági vezető	Metzner Zsolt intézményvezető	-
Váci Mihály Kulturális Központ	dr. Ulrichné Suták Mónika gazdasági vezető	Mészáros Szilárd igazgató	-
Nyíregyházi Család-és Gyermekjóléti Központ	dr. Ulrichné Suták Mónika gazdasági vezető	Lengyelné Pogácsás Mária intézményvezető	-
Búzaszem Nyugati Óvoda	Virányiné Mandics Hajnalka gazdasági vezető	Bajnay-Szabó Mónika igazgató	Béresné Bede Zsuzsanna igazgató ideiglenes megbízás 2024.09.30-ig
Nyíregyházi Cantemus Kórus	dr. Ulrichné Suták Mónika gazdasági vezető	Szabó Dénes igazgató	-
Tündéerkert Keleti Óvoda	Virányiné Mandics Hajnalka gazdasági vezető	Török Edit igazgató	-
Jósa András Múzeum	dr. Ulrichné Suták Mónika gazdasági vezető	Dr. Rémiás Tibor Gábor igazgató	-
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	dr. Ulrichné Suták Mónika gazdasági vezető	Tomasovszki Anita igazgató	-
Gyermekek Háza Déli Óvoda	Virányiné Mandics Hajnalka gazdasági vezető	Skarbit Józsefné igazgató	-
Eszterlanc Északi Óvoda	Virányiné Mandics Hajnalka gazdasági vezető	Szikszainé Kiss Edit igazgató	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Borbélyné Balázs Angéla vizsgálatvezető	2024.07.01.	2025.06.30.	SZAB-ÁHI/527-3/2024.
Szilágyiné Balla Anita ellenőr	2024.07.01.	2025.06.30.	SZAB-ÁHI/527-3/2024
Szalatnay Éva ellenőr	2024.07.01.	2025.06.30.	BOR-ÁHI/5462-3/2024.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa. tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Váci Mihály Kulturális Központ (a továbbiakban: Kulturális Központ),
- Búzaszem Nyugati Óvoda (a továbbiakban: Nyugati Óvoda),
- Nyíregyházi Cantemus Kórus (a továbbiakban: Cantemus Kórus),
- Tündéerkert Keleti Óvoda (a továbbiakban: Keleti Óvoda),
- Jósa András Múzeum (a továbbiakban: Múzeum),
- Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár),
- Gyermek Ház Déli Óvoda (a továbbiakban: Déli Óvoda),
- Eszterlánc Északi Óvoda (a továbbiakban: Északi Óvoda),
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés),
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala címzetes főjegyzője (a továbbiakban: Címzetes főjegyző),
- Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető)
- Közintézményeket Működtető Központ intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető)
- Váci Mihály Kulturális Központ igazgatója (a továbbiakban: Igazgató),
- Nyíregyházi Család-és Gyermejjóléti Központ intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető)
- Búzaszem Nyugati Óvoda igazgatója (a továbbiakban: Igazgató),

- Nyíregyházi Cantemus Kórus igazgatója (a továbbiakban: Igazgató),
- Tündérvárosi Keleti Óvoda igazgatója (a továbbiakban: Igazgató),
- Jósza András Múzeum igazgatója (a továbbiakban: Igazgató),
- Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár igazgatója (a továbbiakban: Igazgató),
- Gyermek Háza Déli Óvoda igazgatója (a továbbiakban: Igazgató),
- Eszterlány Északi Óvoda igazgatója (a továbbiakban: Igazgató),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- OrganP-Költségvetési Integrált Gazdálkodási Rendszer- OrganP rendszer.
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2024. költségvetési év

A vizsgált 2024. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025.04.16.-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött szerv a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

Az ellenőrzött szervezet a könyvvizelési kötelezettségének OrganP rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
731762	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
402008	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
833790	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
802453	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
802255	Közintézményeket Működtető Központ	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
761365	Váci Mihály Kulturális Központ	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
670337	Nyíregyházi Család-és Gyermekjóléti Központ	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

657406	Búzaszem Nyugati Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
657341	Nyíregyházi Cantemus Kórus	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
657297	Tündérkert Keleti Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
403335	Jósa András Múzeum	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
403313	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
402130	Gyermekek Háza Déli Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
402129	Eszterlánc Északi Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások a Módszertanban előírtaknak megfelelően:

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 6. havi IKJ, valamint a II. negyedéves IMJ esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat adatbekérés útján,
- a 12. havi IKJ, valamint a IV. negyedéves IMJ esetében adatbekérés útján kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez, valamint szükség szerint a mérleg értékeléséhez,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2025.04.24-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentés tervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

Az ellenőrzött szervezet nyilatkozata alapján a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem kívánt észrevételt tenni.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy 2024. költségvetési évre vonatkozóan a Helyi Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és részletező nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az Önkormányzat a Polgármesteri Hivatalt 1990.09.30.-án alapította. A Polgármester 2010. októberi önkormányzati választások óta vezeti a 21 tagú Közgyűlést, amely 5 állandó bizottságot hozott létre. A Jegyző 1999.01.01. óta látja el feladatait. Az Önkormányzat a Hivatalon kívül 12 intézménnyel, valamint 13 gazdasági társasággal látja el feladatait, melyek 100%-os tulajdoni részesedésűek.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Polgármesteri Hivatal és további két gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv gondoskodik.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodását, könyvvezetését, befektetési tevékenységét, belső kontrollrendszerének kialakítását a polgármester nyilatkozata alapján külső szerv 2024. évben nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőben megtörtént.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvezetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A **belső kontrollrendszer** kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Helyi Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve jó minőségű.

A Közbesző megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok teljes mértékben javításra kerültek a jelentés elkészítéséig.

A **könyvvezetés** megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy alapbizonylatokkal való alátámasztottság teljeskörűen biztosított volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős

összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szervek által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások összege:

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	279 737 159 285	5 594 743 186	0
2.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	70 567 675	1 411 354	0
3.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	10 237 917	204 758	0
4.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	691 854 649	13 837 093	0
5.	Közintézményeket Működtető Központ	238 874 480	4 777 490	0
6.	Váci Mihály Kulturális Központ	53 393 622	1 067 872	0
7.	Nyíregyházi Család-és Gyermekjóléti Központ	9 084 181	181 684	0
8.	Búzaszem Nyugati Óvoda	15 801 945	316 039	0
9.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	228 169 395	4 563 388	0
10.	Tündéerkert Keleti Óvoda	35 970 900	719 418	0
11.	Jósa András Múzeum	1 245 565 146	24 911 303	29 660
12.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	95 879 558	1 917 591	0
13.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	17 767 924	355 358	0
14.	Eszterlanc Északi Óvoda	26 854 048	537 080	0

*Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont alapján

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata
Törzsszám: 731762

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelelt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészültek a felülvizsgált Közigazgatási szerződések, összhangban a Njtv. 80. § (2) bekezdésben foglaltakkal.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat a Möt. 43.§ (3) bekezdése előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Közgyűlés 26/2019. (XII.20.) számú önkormányzati rendeletével elfogadott. Az Önkormányzat SZMSZ-e rendelkezésre állt, egységes szerkezetbe foglalva a Nemzeti Jogszabálytár Önkormányzati rendeleti között (<https://njt.hu>), a módosítás a törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzésre került. Az SZMSZ megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat a Megyei Jogú Város területén működő Nemzetiségi Önkormányzatokkal (Roma, Ruszin, Német, Szlovák, Lengyel, Örmény, Ukrán) az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt **közigazgatási szerződéseket** megkötötte, amelyben intézkedett az Njtv. 80. § (1)-(3) bekezdésben rögzített kötelezettség szabályozásáról.

A Közigazgatási szerződések nem teljeskörűen feleltek meg az Njtv. 80. § (3) bekezdés a)-c) pontjaiban foglaltaknak. *Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok alapján intézkedett a hiányosságok megszüntetéséről, továbbá az Njtv. 80. § (2) bekezdésben foglaltak szerinti felülvizsgálatról.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Rendelkezésre állt a Polgármesteri Hivatal 2023.09.01. naptól hatályos **Számviteli politikája**, amelynek hatálya kiterjedt az Önkormányzatra. A szabályzat nem felelt meg teljeskörűen az Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltaknak, az előirányzat módosítására vonatkozó időpont megjelölése költségvetési szervekre vonatkozott. A szabályzatban az időközi költségvetési jelentés benyújtására vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Ávr. 169. § (3) bekezdésben foglaltaknak, továbbá az Áhsz. 6. § változását nem vezették keresztül a szabályzaton. *Az Önkormányzattal történt egyeztetést követően feltöltésre került a 2024.10.25. naptól hatályos javított szabályzat, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Feltöltésre került a Polgármesteri Hivatal **Leltározási és leltárkészítési szabályzata**, amely 2021.07.01-től hatályos, hatálya kiterjedt az Önkormányzatra. A szabályzatban a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak leltározási gyakorisága nem került meghatározásra az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontjának és az Szt. 69. § (3) bekezdésének

előírásai ellenére. Az ellenőrzés javaslata alapján intézkedtek a szabályzat javításáról, rendelkezésre bocsátották a Hivatal 2024.10.15. naptól hatályos szabályzatát a Leltározásról és leltárkészítésről, amelyben a hiányosságot pótolták. A szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Polgármesteri Hivatal 2023.09.01. naptól hatályos **Eszközök és források értékelési szabályzatának** hatálya kiterjedt az Önkormányzatra. A szabályzatban a jogszabályi változás nem került átvezetésre az Áhsz. 20. § (2) bekezdésre vonatkozóan. A szabályzat javításáról intézkedtek és feltöltésre került a Polgármesteri Hivatal 2024.10.25. naptól hatályos **Eszközök és források értékelési szabályzata**, amely a felülvizsgálatot követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat 2023.04.01. naptól hatályos **Önköltségszámítási szabályzata** megfelelt az Áhsz. 50. § (3) bekezdés és az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont előírásainak.

Az Önkormányzat 2024.01.02. naptól hatályos **Pénzkezelési szabályzatában** a kerekítés elszámolására vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak. A szabályzatban az Önkormányzat házipénztárából készpénzben teljesíthető kiadások szabályozásánál nem a hatályban lévő 2/2024. (II. 16.) számú önkormányzati rendelet vonatkozó rendelkezéseire történt hivatkozás. Az ellenőrzött szervvel történt egyeztetést követően intézkedtek a szabályzat javításáról, amely 2024.10.16. napján lépett hatályba. A szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**, amely a felülvizsgálatot követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a szabályzat a **Számviteli bizonylatokról** rendelkezésre állt.

Az Önkormányzat rendelkezett **Vagyonrendelettel**, melyet a 24/2023. (XII.1.) önkormányzati rendeletével fogadott el. A Vagyonrendeletben az Önkormányzat az Möt. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjában meghatározottokról rendelkezett.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Címzetes főjegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Rendelkezésre bocsátották az Önkormányzat 2019.12.02. naptól hatályos **Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát**, amelynek részeként szerepelt az operatív jogkörök gyakorlásához adott felhatalmazások és az aláírás-mintáról vezetett nyilvántartások.

Az Önkormányzat nem rendelkezett az ellenőrzés megkezdésekor valamennyi, **az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjai** által előírt szabállyal.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését megelőzően pótolták a hiányzó, az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot, az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti a Gépjárművek üzemeltetéséről, igénybevételük és elszámolásuk rendjéről szóló szabályzatot, az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti, a Polgármesteri Hivatal által biztosított Vezetékes telefonok, mobiltelefonok és mobil távközlési szolgáltatások igénybevételeinek szabályzatát. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjai szerinti szabályzatok megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat a 2/2024. (II. 16.) számú önkormányzati rendelet 3. § (17) bekezdésében szabályozta a **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit** az Áht. 109. § (6) bekezdés előírásának megfelelően.

Az Önkormányzat Közgyűlése megalkotta a 24/2024. (IX.13) számú önkormányzati rendeletét az Möt. 41. § (9) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az **államháztartáson kívüli forrás átadásának és átvételének szabályairól**.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Címzetes főjegyző gondoskodott. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatalban létrehozott független belső szervezeti egység, az Ellenőrzési Osztály látta el.

Rendelkezésre állt a Címzetes főjegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 159/2023. (XI.30) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Az Önkormányzatnál a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága biztosított volt. A rendelkezésre bocsátott leltározási dokumentumok, analitikus nyilvántartások alátámasztották a mérleg nyitó adatait, az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak megfelelően.

Az Önkormányzatnál a nyitás utáni feladatokat elvégezték az Áhsz. 54. § előírása szerint.

A KGR-K11 rendszerben a 2024.06. havi időközi költségvetési jelentésben rögzített eredeti és módosított előirányzat adatait alátámasztotta a rendelkezésre bocsátott 2024. évi költségvetési rendelet, annak módosítása és a Polgármesteri utasítás a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításról.

A 2024. évi II. negyedéves és 6. havi adatszolgáltatásokból választott mintatételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események elszámolása többségében megfelelt a hatályos számviteli szabályoknak. Egy mintatétel esetén megállapítottuk, hogy a gazdasági esemény elszámolása, a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla alkalmazása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltaknak. *A 12. havi adatszolgáltatásból vett kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlat megszüntetésre került, a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla alkalmazása megfelelt az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltaknak. A számlának év végén nem volt egyenlege.*

A 2024. 05. havi személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése során a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy személyi juttatások könyvelése eltért az Önkormányzat 2024. 05. havi bérfelhasználási összesítő adatától a K121, K123 rovatokon. Az ellenőrzött szervvel történt egyeztetést követően az eltérések egy részét alátámasztották és javították, amely elfogadásra került az ellenőrzés által. *A feltárt eltérések miatt felülvizsgálatra került az ellenőrzött szerv 2024. 09. havi személyi juttatások könyvelése, amely teljeskörűen megfelelt az Áhsz. 44. § (4) bekezdésben foglaltaknak.*

Az ellenőrzés során vizsgáltuk a 2024. 06. havi közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét, az adózás egyezőségét a főkönyvi könyveléssel. Megállapítottuk, hogy adózási összesítő és a könyvvezetésben rögzített adatok közötti egyezőség biztosított volt.

Az OrganP rendszerben, az Áhsz.14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál az Áhsz. 24-27. § által előírt összefüggések érvényesültek.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdésben foglalt könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezték.

Határidőben megtörtént:

- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, állományváltozásainak elszámolása,
- a 2024. I.-II. negyedévben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairásának elszámolása.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2024.06.30-ai bankszámlakivonatokat, pénztárjelentéseket záró egyenlegét a 2024.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült.

Az ellenőrzött szervnél helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés nyitó adatait alátámasztó részletező nyilvántartásokból, szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tétel bizonylattal való alátámasztottságát. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nyitó adatokat alátámasztó részletező nyilvántartásokból kiválasztott tételek értékét az alapbizonylat megfelelően igazolta.

Az ellenőrzött szerv 2024. év első félévében a jogszabályi előírások szerinti határidőben teljesítette az Áht. 108. § szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.02.24.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

Az Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,

- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a belső szabályzatok előírásainak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében a besorolást az Áhsz. 11. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően végezték el.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. Az immateriális javak részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok a részletező nyilvántartással egyezést mutattak.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kísértékű immateriális javak esetében a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

Az Éves költségvetési beszámoló nyitó és záró adatait leltárral teljeskörűen alátámasztották.

A mennyiségi felvétellel történő leltározás dokumentuma igazolta a mérlegben kimutatott adatot.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyezett. Az Éves költségvetési beszámoló elkészítése során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 136 587 821 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

Az Önkormányzat a vagyonrendeletében meghatározta azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet, ami megfelelt az Mőtv. 143. § (4) bekezdés i) pontja előírásainak.

Az eszközök minősítése az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdések előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok tekintetében a besorolás megfelelt az Áhsz. 11. § (3) bekezdés a) pontja előírásainak, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a beruházások besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a felújítások besorolása megfelelt az Áhsz. 11. § (6) bekezdés a) pontja előírásainak.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával vezették.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség részben volt biztosított, a leltározás során feltárt eltérések javításáról intézkedtek.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A térítés nélküli átvétel elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A víziközmű vagyoneértékelési kötelezettséget az Önkormányzat teljesítette, annak eredményét a könyvekben a jogszabályi előírásoknak megfelelően vezették át.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz.17. § (2) bekezdésben foglaltak szerint.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral teljeskörűen igazolták az Áhsz. 22. § (1) előírásainak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél a vizsgált évben elvégezték a mennyiségi felvétellel történő leltározást, a leltározás dokumentációja (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek stb.) feltöltésre került a KEP felületre.

A 147/1992. Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően rendelkezésre állt az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonról vezetett naprakész nyilvántartás. Az Áhsz. 30. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéke és az ingatlanvagyon bruttó értéke egyezősége a feltöltött nyilatkozat figyelembevételével biztosított volt.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonattal, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyeztek figyelembe véve a leltározás során feltárt eltérés javítását.

A 15/A űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeztek. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonattal összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 218 803 762 703 Ft.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök

Az eszközök minősítése megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a *tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban* közötti besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az *egyéb tartós részesedések* besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az értékpapírok, részesedések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a rendelkezésre bocsátott részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az értékpapírok, részesedések részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás kötötti egyezőség biztosított volt.

A számviteli alapbizony ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a befektetett pénzügyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet IV. fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelt. Az értékvesztés visszairása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt és dokumentumokkal alátámasztásra került.

A befektetett pénzügyi eszközök tekintetében a kamatok időbeli elhatárolása megtörtént a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral teljeskörűen alátámasztották.

A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutatnak a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Befektetett pénzügyi eszközök vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 8 772 221 190 Ft.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

Az Önkormányzat a vagyonrendeletében meghatározta azon vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kimutatott eszközök besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Az értékcsökkenést negyedévente elszámolták, valamint a változás a részletező nyilvántartásban átvezetésre, a főkönyvben könyvelésre került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A vagyonkezelésbe adott ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke megegyezett az ingatlanvagyon-kataszter adataival.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutatnak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 23-28. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 23-28. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó adatait tartalmazó 1. sor Tárgyévi nyitó állomány, 16.sor Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és a 20. sor Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

Az űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosította az ellenőrzött a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 6 225 574 246 Ft.

B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

B/I Készletek

Az eszközök minősítése megfelelt (egy éven belül szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A mintaértékelés alapján megállapítottuk, hogy a vásárolt készletek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A készletek részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezés biztosított. Egyéb készlet nem került kimutatásra a részletező nyilvántartásban.

A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak alapján történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta. A mennyiségi felvétellel történő leltározás dokumentuma igazolta a mérlegben kimutatott adatot.

A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 655 520 Ft.

B/II Értékpapírok

Az eszközök minősítése megfelelt (egy éven belül szolgálják a szervezetet) a jogszabálynak, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között lettek elkülönítve az államkötvények.

Az értékpapírok részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az értékpapírok részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat negyedévente egyeztették a részletező nyilvántartással.

Az értékpapírok állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Értékvesztés elszámolására nem került sor az ellenőrzött szervnél.

A kamatok időbeli elhatárolása megtörtént a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap értékpapírokra vonatkozó 39., 43. sorának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

Az értékpapírok részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap értékpapírokra vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 8 147 530 000 Ft.

C) PÉNZESZKÖZÖK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a lekötött bankbetétek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénztárak tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a forintszámlák és a devizaszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált II. negyedéves időközi mérlegjelentés záró időpontjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, illetve a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

Az ellenőrzött szervnél biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával és részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az alábbi esetekben

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- a bankkártya használat szabályainak betartása,
- a devizaszámla nyilvántartási árfolyamának meghatározása, illetve állománycsökkenések esetén a devizakészletek kivezetési árfolyamának szabályozása
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta. Értékvesztés elszámolására nem került sor az ellenőrzött szervnél.

A devizaszámlák nyilvántartásba vétele és év végi értékelése a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 25 491 395 198 Ft.

D) KÖVETELÉSEK

A követelések besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A követelések részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A követelések főkönyvi adatait havonta egyeztették a részletező nyilvántartással, ami megfelelt az Áhsz.53. § (5) bekezdés előírásainak.

Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések tekintetében a főkönyvben nyilvántartott értékvesztés adatokat negyedévente egyeztették a részletező nyilvántartással.

A behajthatatlan követelések részletező nyilvántartása megegyezett a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A behajthatatlan követelések elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követelés elengedésére vonatkozó előírásokat önkormányzati rendeletben szabályozták, a rendelet előírásait a vizsgált gazdasági esemény elszámolása során betartották.

A közhatalmi bevételek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az értékvesztés elszámolása és visszairása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A kötelezettek együttes minősítése alapján az egyszerűsített értékelési eljárással történő csoportos értékelés a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A külföldi pénzürtékre szóló követelések nyilvántartásba vétele és mérleg fordulónapján történő átértékelése, valamint az értékelésből adódó árfolyamkülönbsétek elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az adott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A mintaértékelés alapján megállapítottuk, hogy a forgótőke elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztetették a részletező nyilvántartással.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az ellenőrzött szervnél a követelés jellegű elszámolásokra értékvesztést nem számoltak el.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 12 639 082 393 Ft.

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénzeszközök átvezetései besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak. Az ellenőrzött szerv intézkedett a helytelen gyakorlat megszüntetéséről, amelyről a rendelkezésre bocsátott főkönyvi kartonok és a bekért kontrollminta alapján győződünk meg. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A vizsgált tétel ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a Számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a Számlarend előírásainak megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

A fordított általános forgalmi adó részletező nyilvántartása megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó elszámolása tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap

Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -893 581 988 Ft.

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A gazdasági események elszámolása során biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program alkalmazásával végezték.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített belső szabályzatok előírásainak.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 413 932 202 Ft.

G/ SAJÁT TŐKE

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében a 2014. évi rendezőmérleg adatához képest 2018. évben történt változás az Áhsz. 49/B. § szerinti eset miatt. (244/2017. (X.26.) számú közgyűlési határozat alapján NYITÖT vagyonelemek átvétele).

A nemzeti vagyon induláskori értékének változása részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztotta.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A nemzeti vagyon változása az Áhsz. 15. § (3a) bekezdés szerinti eset miatt következett be.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nemzeti vagyon változásai mérlegsor értékének állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A nemzeti vagyon változásai mérlegsor tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változása mérlegsor értékének változása az Áhsz. 49/B. §-ai szerinti eset miatt következett be 2018. évben.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata egyezést mutatott a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 136 006 045 196 Ft.

H) KÖTELEZETTSÉGEK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A függő kötelezettségek részletező nyilvántartása megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Kötelezettségek tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek, a továbbadási célból folyósított támogatások, a más szervezetet megillető bevételek, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások és a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatát leltár alátámasztotta.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés IA űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 10 311 303 338 Ft.

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az ellenőrzött szervnél biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A vizsgált gazdasági esemény alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt jogszabályi előírásoknak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program alkalmazásával végezték

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés IA űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 133 419 810 751 Ft.

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibát.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra kerültek az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezett a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -2 254 238 552 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 3 379 049 442 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 1 124 810 890 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 25 328 746 704 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 4 688 340 167 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 20 640 406 537 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Törzsszám: 402008

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelelt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészültek a felülvizsgált SZMSZ.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirattal**. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Polgármesteri Hivatal az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása alapján rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, melyet a Közgyűlés a 23/2020 (II.27.) önkormányzati határozatával elfogadott. Az SZMSZ-ben feltüntetett költségvetési számlaszám 2024.01.02-től változott, amelynek keresztül vezetése a szabályzatban nem történt meg és nem volt összhangban a Pénzkezelési szabályzatban foglaltakkal. Az SZMSZ felülvizsgálatáról az ellenőrzés javaslata alapján intézkedtek, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a Közgyűlés a 151/2024. (XII.12.) számú határozatával elfogadott.

Az ellenőrzött szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számvetési politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint a
- Pénzkezelési szabályzat.

Rendelkezésre állt a Polgármesteri Hivatal 2023.09.01. naptól hatályos **Számvetési politikája**. A szabályzatban az időközi költségvetési jelentés benyújtására vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Ávr. 169. § (3) bekezdésben foglaltaknak, továbbá az Áhsz. 6. § változását nem vezették keresztül a szabályzatban. A Polgármesteri Hivatallal történt egyeztetést követően feltöltésre került a 2024.10.25. naptól hatályos javított szabályzat, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Feltöltésre került a Polgármesteri Hivatal **Leltározási és leltárkészítési szabályzata**, amely 2021.07.01-től hatályos. A szabályzatban a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak leltározási gyakorisága nem került meghatározásra az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontjának és az Szt. 69. § (3) bekezdésének előírásai ellenére. Az ellenőrzés javaslata alapján intézkedtek a szabályzat javításáról, rendelkezésre bocsátották a Polgármesteri Hivatal 2024.10.15. naptól hatályos szabályzatát a Leltározásról és leltárkészítésről, amelyben a hiányosságot pótolták. A szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Polgármesteri Hivatal 2023.09.01. naptól hatályos **Eszközök és források értékelési szabályzata** került feltöltésre a KEP felületre. A szabályzatban a jogszabályváltozást nem vezették át az Áhsz. 20. § (2) bekezdésre vonatkozóan. A szabályzat javításáról intézkedtek és rendelkezésre bocsátották a Polgármesteri Hivatal 2024.10.25. naptól hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatát, amely a felülvizsgálatot követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A 2023.04.01. naptól hatályos **Önköltségszámítási szabályzat** megfelelt az Áhsz. 50. § (3) bekezdés és az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont előírásainak.

A Polgármesteri Hivatal 2024.01.02. naptól hatályos **Pénzkezelési szabályzatában** a kerekítés elszámolására vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak. A szabályzatban a Polgármesteri Hivatal házipénztárából készpénzben teljesíthető kiadások szabályozásánál nem a hatályban lévő 2/2024. (II. 16.) számú önkormányzati rendelet vonatkozó rendelkezéseire történt hivatkozás. Az ellenőrzött szervvel történt egyeztetést követően intézkedtek a szabályzat javításáról, amely 2024.10.16. napján lépett hatályba. A szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a szabályzat a Számviteli bizonylatokról rendelkezésre állt.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Címzetes Főjegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

A Polgármesteri Hivatal 2019.12.02. naptól hatályos Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata, a módosítások figyelembevételével megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlására adott felhatalmazások és az aláírás-mintáról vezetett naprakész nyilvántartás rendelkezésre állt.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezett az ellenőrzés megkezdésekor az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e) f), g), h) pontjai által előírt szabályzatokkal**. A közbeni megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését megelőzően pótolták a hiányzó, az **Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot**.

Feltöltésre került 2024.10.31. nappal a Polgármesteri Hivatal felülvizsgált az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti Kiküldetési szabályzat, az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti a Gépjárművek üzemeltetéséről, igénybevételük és elszámolásuk rendjéről szóló szabályzat, az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti, a Polgármesteri Hivatal által biztosított Vezetékes

telefonok, mobiltelefonok és mobil távközlési szolgáltatások igénybevételének szabályzata. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjai szerinti szabályzatok megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljesszűrésen megfelelt.

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljesszűrésen tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljesszűrésen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Címzetes Főjegyző gondoskodott. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatalban létrehozott független belső szervezeti egység, az Ellenőrzési Osztály látja el.

Rendelkezésre állt a Címzetes Főjegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 159/2023. (XI.30) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,

- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságát,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A Polgármesteri Hivatalnál a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága biztosított volt. A rendelkezésre bocsátott leltározási dokumentumok, analitikus nyilvántartások alátámasztották a mérleg nyitó adatait, az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak megfelelően.

A Polgármesteri Hivatalnál a nyitás utáni feladatokat elvégezték az Áhsz. 54. § előírása szerint. A KGR-K11 rendszerben a 2024.06. havi időközi költségvetési jelentésben rögzített eredeti és módosított előirányzat adatait alátámasztotta a rendelkezésre bocsátott 2024. évi költségvetési rendelet és annak módosítása.

A 2024. évi II. negyedéves és 6. havi adatszolgáltatásokból választott mintatételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események elszámolása többségében megfelelt a hatályos számviteli szabályoknak. Egy mintatétel esetén megállapítottuk, hogy a gazdasági esemény elszámolása, a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla alkalmazása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltaknak. *A 12. havi adatszolgáltatásból vett kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlat megszüntetésre került, a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla alkalmazása megfelelt az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltaknak. A számlának év végén nem volt egyenlege.*

A 2024. 05. havi személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése során a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy személyi juttatások könyvelése a Polgármesteri Hivatalnál a 2024. 05. havi bérfelhasználási összesítő alapján történt a K1 és a K2 rovatokon. A személyi juttatások könyvelése megfelelt az Áhsz. 44. § (4) bekezdésben foglaltaknak.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk a 2024. 06. havi közhatalmi bevételek nyilvántartásának egyezőségét a főkönyvi könyveléssel. Megállapítottuk, hogy a közhatalmi bevételek nyilvántartása és a könyvelés adata közötti egyezőség biztosított volt.

Az OrganP rendszerben az Áhsz.14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a Polgármesteri Hivatalnál az Áhsz. 24-27. § által előírt összefüggések érvényesültek.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdésben foglalt könyvviteli zárlati feladatokat nem teljeskörűen végezték el.

Határidőben megtörtént:

- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, állományváltozásainak elszámolása,
- a 2024. I.-II. negyedévben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszafizetésének elszámolása.

Nem történt meg határidőre:

- készletek állományváltozásának elszámolása.

Az ellenőrzött szerv által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy az új készletek beszerzésére és a meglévő készletek kiosztására az év végén került sor.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2024.06.30-ai bankszámlakivonatokat, pénztárjelentés záró egyenlegét a 2024.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült.

Az ellenőrzött szervnél helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés nyitó adatait alátámasztó részletező nyilvántartásokból, szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tétel bizonylattal való alátámasztottságát. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nyitó adatokat alátámasztó részletező nyilvántartásokból kiválasztott tételek értékét az alapbizonylat megfelelően igazolta.

Az ellenőrzött szerv 2024. év első félévében a jogszabályi előírások szerinti határidőben teljesítette az Áht. 108. § szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves könyvviteli zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Polgármesteri Hivatal az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.02.19.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibát.

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a belső szabályzatok előírásainak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a szellemi termékek esetében a besorolást az Áhsz. 11. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően végezték el.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 14. melléklet előírásai alapján. Az immateriális javak részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok a részletező nyilvántartással egyezést mutattak.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű immateriális javak esetében a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

Az Éves költségvetési beszámoló nyitó és záró adatait leltárral teljeskörűen alátámasztották.

A mennyiségi felvétellel történő leltározás dokumentuma igazolta a mérlegben kimutatott adatot. Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutatnak a főkönyvi kivonat és az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyezik. Az Éves költségvetési beszámoló elkészítése során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 1 057 808 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

Az eszközök minősítése az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdések előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a beruházások besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával vezették.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezés biztosított volt.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz. 17. § (2) bekezdésben foglaltak szerint.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral teljeskörűen igazolták az Áhsz. 22. § (1) előírásainak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél a vizsgált évben elvégezték a mennyiségi felvétellel történő leltározást, a leltározás dokumentációja (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek stb.) feltöltésre került a KEP felületre.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeztek. A 15/A űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeztek. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 38 383 342 Ft.

B/I Készletek

Az eszközök minősítése megfelelt (egy éven belül szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A mintaértékelés alapján megállapítottuk, hogy a vásárolt készletek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A készletek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított.

Egyéb készlet nem került kimutatásra a részletező nyilvántartásban.

A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta. A mennyiségi felvétellel történő leltározás dokumentuma igazolta a mérlegben kimutatott adatot. A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 5 160 Ft.

C) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénztárak és a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált II. negyedéves időközi mérlegjelentés záró időpontjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, illetve a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. Az ellenőrzött szervnél biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával és részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az alábbi esetekben:

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,

- a bankkártya használat szabályainak betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta. Értékvesztés elszámolására nem került sor az ellenőrzött szervnél.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 7 739 898 Ft.

D) KÖVETELÉSEK

A követelések besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A követelések részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A követelések főkönyvi adatait havonta egyeztették a részletező nyilvántartással, ami megfelelt az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásainak.

Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések tekintetében a főkönyvben nyilvántartott értékvesztés adatokat negyedévente egyeztették a részletező nyilvántartással.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A közhatalmi bevételek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az értékvesztés elszámolása és visszairása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A kötelezettek együttes minősítése alapján az egyszerűsített értékelési eljárással történő csoportos értékelés a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 14 996 637 Ft.

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak. Az ellenőrzött szerv intézkedett a helytelen gyakorlat megszüntetéséről, amelyről a rendelkezésre bocsátott főkönyvi kártonok és a bekért kontrollminta alapján győződünk meg. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A vizsgált tétel ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a Számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a Számlarend előírásainak megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó elszámolása tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap

Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az adott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kiválasztott mintatétel értékelése során megállapítottuk, hogy a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek besorolása megfelelt jogszabályi előírásoknak.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek és a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 842 920 Ft.

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A gazdasági események elszámolása során biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített belső szabályzatok előírásainak.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 7 541 910 Ft.

G/ SAJÁT TŐKE

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak mérlegének nyitó adata egyezést mutatott.

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A nemzeti vagyon változása az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti eset miatt következett be 2016. évben.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nemzeti vagyon változásai mérlegsor tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsoron, amely részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata egyezést mutatott a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival. Az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt a Polgármesteri Hivatal.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: -205 588 668 Ft.

H) KÖTELEZETTSÉGEK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Kötelezettségek tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta. A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a más szervezetet megillető bevételek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatát leltár alátámasztotta. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 20 783 240 Ft.

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az ellenőrzött szervnél biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A vizsgált gazdasági esemény alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt jogszabályi előírásoknak.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 255 373 103 Ft.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Polgármesteri Hivatal az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -61 308 444 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 254 221 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -61 054 223 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóknban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Polgármesteri Hivatal az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 9 417 441 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 9 417 441 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NYÍREGYHÁZI GYERMEKJÓLÉTI ALAPELLÁTÁSI INTÉZMÉNY

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény
Törzsszám: 833790

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az ellenőrzés megkezdésekor a kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem felelt meg teljeskörűen. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása, az információs és kommunikációs, valamint a nyomon követési rendszer működtetése teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldésének hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült

- a módosított SZMSZ, hatályos 2025. február 13. naptól,
- a módosított Munkamegosztási megállapodás, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Számviteli Politika, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Eszközök és források értékelésének szabályozása, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Pénzkezelési szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Számlarend, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Gazdálkodási szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Beszerzési szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól,
- az új Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól,
- az új Reprézntációs kiadások szabályzata, hatályos 2024. december 20. naptól,
- az új Az intézmény tulajdonában lévő mobiltelefonok és mobil előfizetések igénybevételeinek szabályai, hatályos 2024. december 20. naptól.

Az ellenőrzött szervnél a megtett intézkedéseket követően a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos SZMSZ-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk a figyelmet, hogy teremtsek meg a szabályzat és a törzskönyvi nyilvántartás összhangját, a telephelyekre vonatkozóan. *A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a figyelemfelhívásnak eleget tettek, módosították az SZMSZ-t, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.*

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a Közintézményeket Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező

költségvetési szerv között, az ellenőrzés rendelkezésére állt. A Munkamegosztási megállapodás nem jogszabály szerint tartalmazta az Ávr. 9. § (1) bekezdés a) pontjában előírtakat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően módosított megállapodás megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett **Számviteli politikával** és a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltározási és leltárkészítési szabályzat,
- Eszközök és források értékelésének szabályozása,
- Pénzkezelési szabályzat.

A 2023. január 1 - 2024. március 10. között hatályos **Számviteli politika** nem felelt meg az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont, a 4. §-ában előírtaknak, valamint nem teljeskörűen tartalmazta az Szt. 14. § (4) bekezdésben előírtakat. A 2024. március 11-től hatályos szabályzatban a fent leírtaknak egy része módosításra, kiegészítésre került, azonban továbbra sem tartalmazta teljeskörűen az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltakat.

A 2023. március 1. - 2024. március 10.-ig hatályos **Eszközök és források értékelési szabályzatában** a törvényi változások nem kerültek átvezetésre, ezért nem felelt meg az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak, valamint nem rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltakat. A 2024. március 11.-től hatályos szabályzatban fent leírtak továbbra is fennállnak. Felhívtuk a figyelmet, hogy a szabályzat pontosítására, kiegészítésére, mivel több esetben nem felelt meg az Áhsz. előírásainak.

A 2023. március 1. - 2024. március 10.-ig hatályos **Pénzkezelési szabályzat** nem teljeskörűen tartalmazta a pénzforgalom lebonyolításának rendjét, ezért nem felelt meg az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak. A 2024. március 11.-től hatályba lépett szabályzatban a szükséges módosítások átvezetésre kerültek. Felhívtuk a figyelmet a kerekítési szabályok pontosítására az Áhsz. 15. melléklete alapján.

Az ellenőrzött szerv végez rendszeres szolgáltatásnyújtást, amelyre vonatkozóan önkormányzati rendeletben az étkeztetésre normákat állapít meg, ezért az Áhsz. 50. § (4) bekezdése alapján nincs **önköltségszámításra vonatkozó belső szabályzat** (Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont) készítési kötelezettsége.

A Leltározási és leltárkészítési szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Felhívtuk a figyelmet, hogy a 2024. március 11-től hatályos Pénzkezelési szabályzat, Számviteli politika és Eszközök és források értékelési szabályozása esetében a fedőlapokon, a törzsszövegekben, valamint a záró rendelkezéseken nem egységesen kerültek meghatározásra a szabályzatok hatályra vonatkozó dátumok.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően 2024. december 20. napi hatályba lépéssel a Számviteli politika, az Eszközök és források értékelési szabályzata és a Pénzkezelési szabályzat módosítása, kiegészítése megtörtént, megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett **Számlarenddel** és **Bizonylati renddel**. A Számlarend nem felelt meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak. Felhívtuk a figyelmet, hogy a Számlarendben kerüljenek átvezetésre a hatálytalan és módosult jogszabályi hivatkozások.

A Számlarend módosítása, kiegészítése megtörtént, azonban nem kerültek teljeskörűen átvezetésre az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet módosításai. A jelentésben javaslat nem kerül

megfogalmazásra, de a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldött figyelemfelhívást fenntartjuk.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az alábbi, az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata (kapcsolódó szabályzat: A munkabajárás költségtérítésének elszámolása),
- Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről szóló szabályzat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a gazdasági vezető a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

A 2023. január 2 - 2024. március 10. között hatályos **Gazdálkodási szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott, nem került módosításra a folyamatos jogszabályváltozások kapcsán, valamint tartalmazott egymásnak ellentmondó rendelkezést, ezért nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

A 2024. március 11.-től hatályos szabályzatban az előzőekben leírt hiányosságok nagyrészt javításra kerültek, azonban továbbra is tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást.

A **Beszerzési szabályzat** nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak.

A **Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata** tartalmazta a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket. A munkabajárás költségtérítésével kapcsolatban külön szabályzatban rendelkeztek. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk a figyelmet, hogy a Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatát pontosítani szükséges az Szja tv. II. mellékletében meghatározottak alapján.

Az ellenőrzött szerv esetében nem álltak rendelkezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok:

- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat;
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályozása;
- a vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendje.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően az Ávr. 13. § (2) bekezdés által előírt szabályzatokra vonatkozó javaslatok alapján a szükséges intézkedéseket megtették. A meglévő szabályzatokat felülvizsgálták, a hiányzó szabályzatokat elkészítették a jogszabályi előírások szerinti tartalommal.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

Az ellenőrzés megkezdésekor a Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságot tárta fel az ellenőrzés:

- két esetben kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg vagy nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát (szolgáltatások);
- három mintatétel esetében az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítés igazolásra nem került sor (bevétel, előleg, zsebpénz).

A fent említett hibák visszamenőleg nem javíthatóak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában feltárt hiányosságra vonatkozóan kontrollminták kerültek kiválasztásra. A mintaértékelés alapján a pénzügyi ellenjegyzés és a teljesítés igazolás jogszabály és belső szabályzat szerint történt. A kontrolltevékenységekkel kapcsolatban ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok I. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Címzetes főjegyző gondoskodott.

Rendelkezésre állt a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 159/2023. (XI. 30.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,

- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága

A nyitó mérlegadatok leltárral teljeskörűen alátámasztásra kerültek. A mérleg tételeinek alátámasztása megfelelt az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásainak.

Nyitás utáni feladatok elvégzése

A nyitási és a nyitás utáni feladatokat az Áhsz. 54. § (1)-(4) bekezdései és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően elvégezték.

Előirányzatok elszámolásának megfelelése

Az eredeti előirányzatokat tartalmazó 2/2024. (II. 16.) számú költségvetési rendelet, valamint a 6. havi IKJ-ben szereplő módosított előirányzatokat alátámasztó 19/2024. (VI. 28.) számú rendelet az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdésben előírtaknak megfelelően rendelkezésre áll.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

A 6. havi és II. negyedéves adatszolgáltatásokból kiválasztott **mintatételek** vizsgálata alapján az alábbi hiányosság került megállapításra:

- két esetben az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a gazdasági események nem a megfelelő könyvviteli számlán kerültek megjelenítésre, felülvizsgálatuk volt szükséges. Az eszköz beszerzéshez, szolgáltatáshoz kapcsolódó adott előlegek esetében vagy nem történt meg az előleg számla szerinti összegének nyilvántartásba vétele a 3651. Adott előleg főkönyvi számlán, hanem csak teljesítésként került a pénzügyi számvitelben elszámolásra, vagy nem a megfelelő könyvviteli számlán kerültek kimutatásra (36711. Túlfizetések, téves visszajáró befizetések használata nem volt megfelelő). Az előlegek elszámolásának hiányosságai az adatszolgáltatásokban hibát nem okoztak, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképét nem befolyásolják.

Felhívtuk a figyelmet, hogy a gazdasági események elszámolása során vegyék figyelembe az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásait, kiemelten a szolgáltatásokhoz kapcsolódó adott előlegek vonatkozásában.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy az előlegekre vonatkozóan a helyes gyakorlat kialakítása megtörtént a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését megelőzően, ezért további intézkedés nem szükséges.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2024.06.30-ai bank-számlakivonatokat, pénztárjelentések záró egyenlegét a 2024.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült.

A 2024. évi nyitótételek közül kiválasztásra került mintatételek teljeskörűen alátámasztásra kerültek alapbizonylatokkal, megfelelő helyen és értékben kerültek kimutatásra a könyvvezetésben.

Az ellenőrzött szerv 2024. év első félévében a jogszabályi előírások szerinti határidőben teljesítette az Áht. 108. § szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét.

Személyi juttatások és járulékok egyeztetése

A vizsgált szerv esetében a 2024. május havi személyi juttatások és járulékok könyvekben történő kimutatása került ellenőrzésre. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a K1-K2. rovatokon elszámolt kiadás teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött

könyvelési értesítő alapján vették nyilvántartásba, valamint kormányzati funkció szerint is megfelelően került kimutatásra a könyvekben.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában figyelemfelhívás történt a helyes gyakorlat kialakítására vonatkozóan, mivel:

- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig nem mutatták ki a követelés jellegű sajátos elszámolások között;
- a személyi juttatásokkal kapcsolatos hóközi kifizetések könyvekben történő rögzítése során nem vették figyelembe jogszabályi előírásokat, mivel a kifizetés teljesítésekor a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton kerül minden egyéb juttatás is kimutatásra és a bérfelhasználási összesítő elkészülte után technikai bankon keresztül kerülnek a megfelelő helyre a tételek.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a követelés jellegű sajátos elszámolások megfelelő kimutatására vonatkozóan a helyes gyakorlatot kialakították, az erre vonatkozó figyelemfelhívásnak eleget tettek.

A hóközi kifizetésekre vonatkozóan a figyelemfelhívást fenntartjuk. A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvekben történő rögzítése során vegyék figyelembe az Áhsz. 44. § (4) bekezdése, valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetének B) pontjában foglaltakat.

Az adatszolgáltatások Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottsága

Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és a 45. § (3) bekezdésében előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások közül az Előirányzatok, a Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, a Követelések, Az adott és kapott előlegek, a Pénzeszközök és a sajátos elszámolások, az Immateriális javak, a Tárgyi eszközök, valamint a Készletek nyilvántartásának a vezetése az OrganP rendszerben történt.

A 2024. évi 6. havi és a II. negyedéves adatszolgáltatások záró értékei nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartások adattartalma megfelelt az Áhsz. 14. melléklet I., II., III., IV., V., VI., VII. és X. pontok előírásainak.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján

A kiadások, költségek és ráfordítások könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az Áhsz. 26-27. § szerinti elszámolási szabályoknak megfelelően végezték (pl.: K335. Közvetített szolgáltatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket nem az eladott (közvetített) szolgáltatások között mutatták ki).

A bevételek esetében a B816. Központi, irányító szervi támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket nem a 921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételek között számolták el, ezért nem feleltek meg Áhsz. 25. § (7) bekezdésének.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően intézkedés kezdődött arra vonatkozóan, hogy a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennálljon. A megtett intézkedésekre vonatkozóan megállapítás a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatainál kerül megfogalmazásra.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése

Az Áhsz. 53. § előírásai szerint havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzésére vonatkozóan figyelemfelhívást tettünk.

A beruházások, felújítások ellenőrzése alapján a 152. Befejezetlen beruházás könyvviteli számlán előző évekből nyitó tételként megjelenő tétel nem került aktiválásra, annak ellenére, hogy a teljesítés igazolás is rendelkezésre állt. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk a figyelmet, hogy az itt kimutatott érték rendezése szükséges az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásait figyelembe véve.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően intézkedés kezdődött ennek rendezésére. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján a felújítás térítés nélkül átadásra került az Önkormányzatnak. A könyvekből kivezetésre került a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket elvégezték, a bevallásban szereplő adatok alátámasztásra kerültek, azonban a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) Általános forgalmi adó elszámolásában előírt általános forgalmi adó rendezésére vonatkozó feladatokat nem jogszabály szerint végezték el.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások során minden esetben a jogszabály szerint járjanak el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Előirányzatok elszámolásának megfelelősége

A 12. havi IKJ-ben szereplő módosított előirányzatokat alátámasztó 1/2025. (II. 14.) számú rendelet az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdésben előírtaknak megfelelően rendelkezésre állt.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzött szerv a Leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2025. január 31-én kelt leltározási zárójegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. december 31.

2024. december 31. vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá,

- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak között kimutatott eszközök esetében a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek minősítése és besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartást OrganP rendszerben vezetik.

A vagyoni értékű jogok bekerülési értékének meghatározása, valamint az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Szellemi termékek esetében nem történt állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági esemény a vizsgált évben 0-ra leírt szellemi termékekkel rendelkezett. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megfelelő volt. A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg immateriális javakra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezett. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

A mérleg tárgy időszaki záró adata: 60.101 Ft

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése megfelelt a jogszabályban és Számviteli politikában előírtaknak. A mérlegben a megfelelő helyen kerültek kimutatásra.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, valamint a beruházások, felújítások esetében megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartást az OrganP rendszerben vezetik.

A tárgyi eszközök bekerülési értékének meghatározása, valamint az állományváltozáshoz kapcsolódóan a gazdasági események elszámolása a jogszabály szerint történt.

A vizsgált évben térítés nélküli átadás is történt, amelyre vonatkozóan megállapítás a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése részénél található.

A vizsgált minták alapján a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egyösszegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezett. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

A tárgyi eszközök mérlegben szereplő tárgy időszaki záró adata: 2.395.588 Ft

B/I Készletek

A vizsgált szerv vásárolt készletekkel rendelkezik. A kimutatott készletek minősítése és besorolása megfelel a jogszabály előírásainak.

A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A nyilvántartást gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan végezték.

A bekerülési érték meghatározása, valamint az állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály szerint történt. A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, a mérleg és a 16/A űrlap tárgyidőszaki adataival.

A készletek mérlegben szereplő tárgy időszaki záró adata: 2.006.421 Ft

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a pénztári tételek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat forintpénztár adatát, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatát pénztárjelentésekkel alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a forintpénztár tárgy időszaki záró adata: 868.535 Ft.

C/III Forintszámlák

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat forintszámla adatát, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatát számlakivonattal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, amely tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása során a személyi jellegű hóközi kifizetések és egyéb rendező tételek esetében technikai lebonyolítási számlát használnak, melyre vonatkozóan figyelemfelhívás került megfogalmazásra a 2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál a Személyi juttatások és járulékok egyeztetése részben.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A forintszámlák részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, a mérleg és 16/A űrlap forintszámlákra vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

A mérleg tárgy időszaki kincstáron kívüli forintszámlák záró adata: 1.880.297 Ft

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

Az elszámolt követelések besorolása megfelelt a jogszabálynak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történik, amely tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet által meghatározott kötelező adatokat.

A gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A vizsgált időszakban a kapcsolódó könyvviteli számlákon forgalom volt, a mérlegben nyitó és záró adatokban fennálló követelés nem volt nyilvántartva.

A mérlegben az előző időszak és tárgy időszak záró adata: 0 Ft.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek besorolása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, melyre vonatkozó megállapítást a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldtük. A megtett intézkedés kifejtésére a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál, „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása” részben került sor.

A vizsgált szerv esetében a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolások nem kerültek kimutatásra a könyvvezetésben. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldött figyelemfelhívásra, valamint a megtett intézkedésre vonatkozóan 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál a „Személyi juttatások és járulékok egyeztetése” részben került sor.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben és manuálisan történt.

A részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a mérleg, illetve a 16/A űrlap követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a követelés jellegű sajátos elszámolások tárgy időszak záró adata: 1.215.385 Ft

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

A vizsgált minták alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámoláshoz kapcsolódó részletező nyilvántartásokat manuálisan és gépi programban vezették, tartalma megfelel a jogszabálynak. A főkönyvi kivonat egyeztetése a részletező nyilvántartással megtörtént.

Az előzetesen felszámított le nem vonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé elvégezték.

A más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a más fizetendő általános forgalmi adó rendezésére vonatkozóan figyelemfelhívás kerül megfogalmazásra a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál, „Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése” részben.

A nyitó és záró adatok leltárral történő alátámasztása megtörtént.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A mérleg tárgy időszaki záró adata: 854.056 Ft

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A vizsgált minták alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámoláshoz kapcsolódó részletező nyilvántartásokat manuálisan és gépi programban vezették, tartalma megfelelt a jogszabálynak. A főkönyvi kivonat egyeztetése a részletező nyilvántartással megtörtént.

A más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a más fizetendő általános forgalmi adó rendezésére vonatkozóan figyelemfelhívás kerül megfogalmazásra 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál „Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése” részben.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg űrlap az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A mérleg tárgy időszaki záró adata: 0 Ft

E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a decemberben kifizetett december havi hóközi illetmények, munkabérek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az elszámoláshoz kapcsolódó részletező nyilvántartásokat manuálisan és gépi programban vezették. A főkönyvi kivonat egyeztetése a részletező nyilvántartással megtörtént.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A vizsgált évben nyitó adata nem volt, a záró adatát leltár alátámasztotta.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve mérleg egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

A mérleg tárgy időszaki záró adata: 569.187 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás elve érvényesült, a számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása esetében a besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás vezetése manuálisan és gépi programban történt.

Az időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak megfelelően történt.

A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyidőszaki adataival.

Az aktív időbeli elhatárolások tárgy időszaki záró adata: 388.347 Ft

G) Saját tőke

A 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke és a 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai nem változott a 2016-os alapítás óta.

A mérleg tárgy időszaki záró adata:

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke: 0 Ft

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai: 0 Ft

A 412. Nemzeti vagyon változásai mérlegsor értéke változott a 2016. évi alapítás óta. Különválás miatt 2017-ben átvételre került vagyon, melynek elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A vizsgált évben térítés nélküli átadás történt, amelyre vonatkozóan megállapítás a 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése részénél található.

412. Nemzeti vagyon változásai tárgy időszaki záró adata: 641.045 Ft

A 416. Mérleg szerinti eredmény a nyitást követően átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredményre. Az „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban kimutatott összeg a Mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

A mérleg tárgy időszaki záró adata:

414. Felhalmozott eredmény: - 120.416.945 Ft

416. Mérleg szerinti eredmény: - 48.206.299 Ft

A könyvviteli számlákat alátámasztó nyilvántartások rendelkezésre álltak.

A 2024. évi záró adatok leltárral történtő alátámasztása teljeskörűen megtörtént.

A részletező nyilvántartások tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyidőszaki adataival.

Saját tőke mérlegben szereplő záró adata: - 167.982.199 Ft

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Az elszámolt kötelezettségvállalások besorolása megfelelt a jogszabálynak.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt, amely tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve mérleg kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a tárgy időszak záró adata: 19.258.399 Ft

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása és a kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, melyre vonatkozó megállapítást a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldtük. A megtett intézkedés kifejtésére a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása” részben került sor.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően ezen a könyvviteli számlán nem került gazdasági esemény elszámolásra.

A mérlegben az előző időszak és tárgy időszak záró adata: 0 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás elve érvényesült, a számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása esetében a besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az időbeli elhatárolások között személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és dologi kiadások elhatárolása történt, melyek megfelelő összegben kerültek kimutatásra.

A passzív időbeli elhatárolások az OrganP rendszerben és manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a tárgy időszak záró adata: 158.961.717 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően elvégezték a szükséges javításokat, átvezetéseket, így a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek esetében a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség biztosított volt.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az ellenőrzött szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik az eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -48.295.113 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 88.814 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -48.206.299 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzött szerv az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 4.533.404 Ft maradvánnyal rendelkezett, egyezően a maradványkimutatás adatával. Az alaptevékenység maradványából 4.533.404 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az ellenőrzött szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NYÍREGYHÁZI SZOCIÁLIS GONDOZÁSI ÉS EGÉSZSÉGÜGYI ALAPELLÁTÁSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ
Törzsszám: 802453

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az ellenőrzés megkezdésekor a kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem felelt meg teljeskörűen. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben, az információs és kommunikációs, valamint a nyomon követési rendszer működtetése teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült

- a módosított SZMSZ, hatályos 2025. február 13. naptól,
- a módosított Munkamegosztási megállapodás, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Számviteli Politika, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Az eszközök és források leltárkészítéséről és leltározásáról szóló szabályzata, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Az eszközök és források értékeléséről szóló szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Számlarend, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Gazdálkodási szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Beszerzési szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Reprezentációs kiadásokról szóló szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól.

Az ellenőrzött szervnél a megtett intézkedéseket követően a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos SZMSZ-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk a figyelmet, hogy teremtsék meg a szabályzat és a törzskönyvi nyilvántartás összhangját, a kormányzati funkcióra vonatkozóan.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a figyelemfelhívásnak eleget tettek, módosították az SZMSZ-t, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a Közintézményeket Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A Munkamegosztási megállapodás nem jogszabály szerint tartalmazta az Ávr. 9. § (1) bekezdés a) pontjában előírtakat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően módosított Munkamegosztási megállapodás megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett **Számviteli politikával** és a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Az eszközök és források leltárkészítéséről és leltározásáról szóló szabályzata,
- Az eszközök és források értékeléséről szóló szabályzat,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** nem teljeskörűen tartalmazta az Szt. 14. § (4) bekezdésében előírtakat.

Az eszközök és források leltárkészítéséről és leltározásáról szóló szabályzatában nem kerültek meghatározásra az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontjának és az Szt. 69. § (3) bekezdésének előírásai.

Az eszközök és források értékeléséről szóló szabályzat nem felelt meg az Szt. 14. § (11) bekezdésének, valamint az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak. Felhívtuk a figyelmet a szabályzat pontosítására, kiegészítésére mivel több esetben nem felelt meg az Áhsz. előírásainak.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** és a **Pénzkezelési szabályzat** megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően 2024. december 20-i hatályba lépéssel a Számviteli politika, az Eszközök és források leltárkészítéséről és leltározásáról szóló szabályzat és az Eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása, kiegészítése megtörtént, megfelelnek a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett **Számlarenddel** és **Bizonylati renddel**. A Számlarend nem felelt meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak. Felhívtuk a figyelmet, hogy a Számlarendben kerüljenek átvezetésre a hatálytalan és módosult jogszabályi hivatkozások.

A Számlarend módosítása, kiegészítése megtörtént, azonban nem kerültek teljeskörűen átvezetésre az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet módosításai. A jelentésben javaslat nem kerül megfogalmazásra, de a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldött figyelemfelhívást fenntartjuk.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az alábbi, az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Belföldi és külföldi kiküldetések rendjéről, valamint a helyi bérletek munkavégzéshez történő biztosításáról szóló szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadásokról szóló szabályzat,

- A gépjárművek igénybevételének és használatának rendje,
- A vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendje,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek teljesítésének, továbbá a kötelezően közzéteendő közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a gazdasági vezető a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Az ellenőrzés megkezdésekor a **Gazdálkodási szabályzat, a Beszerzési szabályzat és a Reprezentációs kiadásokról szóló szabályzat** nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásainak.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések rendjéről, valamint a helyi bérletek munkavégzéshez történő biztosításáról szóló szabályzat, az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, A gépjárművek igénybevételének és használatának rendje, A vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendje, valamint A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek teljesítésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Felhívtuk a figyelmet, hogy az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat és a Gazdálkodási szabályzat összhangját teremtsék meg, az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések értékhatárára vonatkozóan.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján az ellenőrzött szerv szabályzatait felülvizsgálták a jogszabályi előírásokban megfogalmazottak szerint.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

Az ellenőrzés megkezdésekor a Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg vagy nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát (beszerzések, szolgáltatás vásárlás).
- Az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítés igazolásra nem került sor (bevételek elszámolása, általános forgalmi adó befizetés).

A fent említett hibák visszamenőleg nem javíthatóak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában feltárt hiányosságra vonatkozóan kontrollminták kerültek kiválasztásra. A kontrollminták értékelése alapján megállapítást nyert, hogy a gazdálkodási jogkörgyakorlás megfelel a jogszabály és belső szabályzat előírásainak.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Címzetes főjegyző gondoskodott.

Rendelkezésre állt a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 159/2023. (XI. 30.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága

A nyitó mérlegadatokat leltárral teljeskörűen alátámasztásra kerültek. A mérleg tételeinek alátámasztása megfelelt az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásainak.

Nyitás utáni feladatok elvégzése

A nyitási és a nyitás utáni feladatokat az Áhsz. 54. § (1)-(4) bekezdései és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően elvégezték.

Előirányzatok elszámolásának megfelelése

Az eredeti előirányzatokat tartalmazó 2/2024. (II. 16.) számú költségvetési rendelet, valamint a 6. havi IKJ-ben szereplő módosított előirányzatokat alátámasztó 19/2024. (VI. 28.) számú rendelet az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdésben előírtaknak megfelelően rendelkezésre állt.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

A 6. havi és II. negyedéves adatszolgáltatásokból kiválasztott **mintatételek** vizsgálata alapján az alábbi hiányosság került megállapításra:

- Egy esetben az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő könyvviteli számlán került megjelenítésre, felülvizsgálata volt szükséges (36711. Túlfizetések, téves visszajáró befizetések használata nem volt megfelelő):

Az előleg elszámolásának hiányossága az adatszolgáltatásokban hibát nem okozott, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképét nem befolyásolja.

Felhívtuk a figyelmet, hogy a gazdasági események elszámolása során vegyék figyelembe az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásait, kiemelten a szolgáltatásokhoz kapcsolódó adott előlegek vonatkozásában.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján a helyes gyakorlat kialakítása megtörtént az előlegek elszámolására vonatkozóan, ezért további intézkedés nem szükséges.

A 2024. évi nyitótetelekből kiválasztásra került mintatételek teljeskörűen alátámasztásra kerültek alapbizonylatokkal, megfelelő helyen és értékben kerültek kimutatásra a könyvvezetésben.

Személyi juttatások és járulékok egyeztetése

A vizsgált szerv esetében a 2024. május havi személyi juttatások és járulékok könyvekben történő kimutatása került ellenőrzésre. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a K1-K2. rovatokon elszámolt kiadás teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján vették nyilvántartásba, valamint kormányzati funkció szerint is megfelelően került kimutatásra a könyvekben.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában figyelemfelhívás történt a helyes gyakorlat kialakítására vonatkozóan, mivel:

- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig nem mutatták ki a követelés jellegű sajátos elszámolások között;
- a személyi juttatásokkal kapcsolatos hőközi kifizetések könyvekben történő rögzítése során nem vették figyelembe jogszabályi előírásokat, mivel a kifizetés teljesítésekor a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton kerül minden egyéb juttatás is kimutatásra és a bérfelhasználási összesítő elkészülte után technikai bankon kerülnek a megfelelő helyre a tételek.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a követelés jellegű sajátos elszámolások megfelelő kimutatására vonatkozóan a helyes gyakorlatot kialakították, az erre vonatkozó figyelemfelhívásnak eleget tettek.

A hőközi kifizetésekre vonatkozóan a figyelemfelhívást fenntartjuk. A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvekben történő rögzítése során vegyék figyelembe az Áhsz. 44. § (4) bekezdése, valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetének B) pontjában foglaltakat.

Az adatszolgáltatások Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottsága

Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és a 45. § (3) bekezdésében előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások közül az Előirányzatok, a Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, a Követelések, Az adott és kapott előlegek, a Pénzeszközök és a sajátos elszámolások, az Immateriális javak, a Tárgyi eszközök, valamint a Készletek nyilvántartásának a vezetése az OrganP rendszerben történik.

A 6. havi és a II. negyedéves adatszolgáltatások záró értékei nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartások adattartalma megfelelt az Áhsz. 14. melléklet I., II., III., IV., V., VI., VII. és X. pontok előírásainak.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján

A kiadások, költségek és ráfordítások könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az Áhsz. 26-27. § szerinti elszámolási szabályoknak megfelelően végezték (pl.: K335. Közvetített szolgáltatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket nem az eladott (közvetített) szolgáltatások között mutatták ki).

A bevételek esetében a B816. Központi, irányító szervei támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket nem a 921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételek között számolták el, ezért nem feleltek meg Áhsz. 25. § (7) bekezdésének.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően intézkedés kezdődött, arra vonatkozóan, hogy a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennálljon. A megtett intézkedésekre vonatkozóan megállapítás a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben az Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatainál kerül megfogalmazásra.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése

Az Áhsz. 53. § előírásai szerint havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzésére vonatkozóan figyelemfelhívást tettünk.

A beruházások, felújítások ellenőrzése alapján a 152. Befejezetlen beruházás könyvviteli számlán előző évekből nyitó tételként megjelenő tétel nem került aktiválásra, annak ellenére, hogy a teljesítés igazolás is rendelkezésre állt. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk a figyelmet, hogy az itt kimutatott érték rendezése szükséges az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásait figyelembe véve.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően intézkedés kezdődött ennek rendezésére. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján a felújítás térítés nélkül átadásra került az Önkormányzatnak. A könyvekből kivezetésre került a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A 2023. december havi személyi juttatásokkal és közterhekkal kapcsolatos elszámolások során nem vették figyelembe az Áhsz. 48. § (9) bekezdését és a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában előírtakat (a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó kifizetések nem kerültek kimutatásra a 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása könyvviteli számlán).

A 2024. decemberi bérelhatárolásra vonatkozóan megállapítás a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatain belül a Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai részben került sor.

Az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket elvégezték, a bevallásban szereplő adatok alátámasztásra kerültek, azonban a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) Általános forgalmi adó elszámolásában előírt általános forgalmi adó rendezésére vonatkozó feladatokat nem végezték el a bevallással egyidejűleg.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások során minden esetben a jogszabály szerint járjanak el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Előirányzatok elszámolásának megfelelősége

A 12. havi IKJ-ben szereplő módosított előirányzatokat alátámasztó 1/2025. (II. 14.) számú rendelet az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdésben előírtaknak megfelelően rendelkezésre állt.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldött előző évi december havi személyi juttatásokkal és közterhekkel kapcsolatos javaslatra vonatkozóan ellenőrzésre kerültek a 2024. december havi hóközi kifizetések. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján a megfelelő könyvviteli, nyilvántartási számlán és összegben kerültek kimutatásra.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzött szerv Az eszközök és források leltárkészítéséről és leltározásáról szóló szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2025. február 4-én kelt leltározási zárójegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. december 31.

2024. december 31. vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak közül a vizsgált szerv vagyoni értékű joggal rendelkezik. A vagyoni értékű jog minősítése és besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartást az OrganP rendszerben vezették.

A vagyoni értékű jogok bekerülési értékének meghatározása, valamint az állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megfelelő volt. A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg immateriális javakra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

A mérleg tárgy időszaki záró adata: 68.183 Ft

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése megfelel a jogszabályban és Számviteli politikában előírtaknak.

A mérlegben a megfelelő helyen kerültek kimutatásra.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, valamint a beruházások, felújítások esetében megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartást az OrganP rendszerben vezették.

A tárgyi eszközök bekerülési értékének meghatározása, valamint az állományváltozásához kapcsolódó a gazdasági események elszámolása a jogszabály szerint történt.

A vizsgált évben térítés nélküli átadás is történt, amelyre vonatkozóan megállapítás a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál „Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése” résznél található.

A vizsgált minták alapján a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egyösszegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

A tárgyi eszközök mérlegben szereplő tárgy időszaki záró adata: 25.799.572 Ft

B/I Készletek

A vizsgált szerv vásárolt készletekkel rendelkezik. A kimutatott készletek minősítése és besorolása megfelelt a jogszabály előírásainak.

A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A nyilvántartást gépi program alkalmazásával végezték.

A bekerülési érték meghatározása, valamint az állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály szerint történt.

A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, a mérleg és a 16/A űrlap tárgyidőszaki adataival.

A készletek mérlegben szereplő tárgy időszaki záró adata: 2.576.414 Ft

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a pénztári tételek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat forintpénztár adatát, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatát pénztárjelentésekkel alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a forintpénztár tárgy időszaki záró adata: 1.099.660 Ft.

C/III Forintszámlák

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat forintszámlák adatát, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatát számlakivonatokkal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása során a személyi jellegű hóközi kifizetések esetében technikai lebonyolítási számlák használnak, melyre vonatkozóan figyelemfelhívás került megfogalmazásra a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál a „Személyi juttatások és járulékok egyeztetése” részben.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A forintszámlák részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, a mérleg és 16/A űrlap forintszámlákra vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

A mérleg tárgy időszaki kincstáron kívüli forintszámlák záró adata: 640.298.160 Ft

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

Az elszámolt követelések besorolása megfelelt a jogszabálynak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt, amely tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet által meghatározott kötelező adatokat.

A gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A követelésekhez kapcsolódó értékvesztés elszámolása és visszairása megfelelt a jogszabály, a Számviteli politika, valamint Az eszközök és források értékeléséről szóló szabályzat előírásainak.

A kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással történő csoportos értékelés történt.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, a mérleg, valamint 16/A űrlap követelésekre vonatkozó sor tárgyidőszaki adataival.

A mérleg tárgy időszaki záró adata: 2.428.087 Ft

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

Az elszámolt követelések besorolása megfelelt a jogszabálynak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt, amely tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet által meghatározott kötelező adatokat.

A gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, a mérleg, valamint 16/A űrlap követelések vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a tárgy időszak záró adata: 19.959.966 Ft.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek besorolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, melyre vonatkozó megállapítást a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldtük. A megtett intézkedés kifejtésére a 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása” részben került sor.

A vizsgált szerv esetében a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolások nem kerültek kimutatásra a könyvvézetésben. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldött figyelemfelhívásra, valamint a megtett intézkedésre vonatkozóan 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál a „Személyi juttatások és járulékok egyeztetése” részben került sor.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben és manuálisan történt.

A részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, a mérleg, illetve a 16/A űrlap követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a követelés jellegű sajátos elszámolások tárgyidőszaki záró adata: 1.043.885 Ft

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

A vizsgált minták alapján az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történik, melynek tartalma megfelel a jogszabálynak.

Az általános forgalmi adó elszámoláshoz kapcsolódó részletező nyilvántartásokat manuálisan és gépi programban vezetik. A főkönyvi kivonat egyeztetése a részletező nyilvántartással megtörtént.

Az előzetesen felszámított le nem vonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé elvégezték.

A más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a más fizetendő általános forgalmi adó rendezésére vonatkozóan figyelemfelhívás kerül megfogalmazásra a 2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál, az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése részben.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg űrlap az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A mérleg tárgy időszaki záró adata: 53.436.106 Ft

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A vizsgált minták alapján az fizetendő általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt, melynek tartalma megfelelt a jogszabálynak.

Az általános forgalmi adó elszámoláshoz kapcsolódó részletező nyilvántartásokat manuálisan és gépi programban vezették. A főkönyvi kivonat egyeztetése a részletező nyilvántartással megtörtént.

A fordított általános forgalmi adó nyilvántartása megegyezett a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

A más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a más fizetendő általános forgalmi adó rendezésére vonatkozóan figyelemfelhívás kerül megfogalmazásra a 2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál „Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése” részben.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg űrlap az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A mérleg tárgy időszaki záró adata: - 56.016.280 Ft

E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Az évvégi elhatárolás vizsgálata alapján decemberben nem került kifizetésre december havi illetmény, munkabér, egyéb juttatások.

Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökkel nem rendelkeztek.

A december havi illetmények, munkabérek elszámolása könyvviteli számlán forgalom volt, egyenlege nincs. Egy decemberi hóközi kifizetés rendezése került elszámolásra, amely nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolásokra vonatkozó előírásoknak. Az éves költségvetési beszámolóban hibát nem okozott, ezért a helyes gyakorlat kialakítása miatt felhívjuk a figyelmet, hogy minden esetben jogszabály szerint járjanak el.

A mérlegben az előző időszak és tárgy időszak záró adata: 0 Ft.

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás elve érvényesült, a számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása esetében a besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak megfelelően történt.

A mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyidőszaki adataival.

Az aktív időbeli elhatárolások tárgy időszaki záró adata: 1.160.896 Ft

G) Saját tőke

A vizsgált szerv esetében 2023. évben beolvadás miatt változás történt.

A beolvadás során átvett vagyont 2023. évben nem az Áhsz. 49/B. § (4) bekezdése alapján az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként vették nyilvántartásba. A könyvelés helyesbítése a vizsgált évben megtörtént.

A saját tőke esetében a beolvadás következtében a mérleg sorok változásai:

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke: 316.200.570 Ft

412. Nemzeti vagyon változásai: - 195.039.211 Ft

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai: - 107.743.198 Ft;

A vizsgált évben térítés nélküli átadás történt, amelyre vonatkozóan megállapítás a 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése részénél található.

A térítés nélküli átadás miatt változás:

412. Nemzeti vagyon változásai: - 412.293 Ft

A 416. Mérleg szerinti eredmény a nyitást követően átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredményre. Az „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban kimutatott összeg a Mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

A mérleg tárgy időszaki záró adata:

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke: 334.212.196 Ft

412. Nemzeti vagyon változásai: - 195.451.504 Ft

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai: - 94.299.198 Ft

414. Felhalmozott eredmény: 251.331.380 Ft

416. Mérleg szerinti eredmény: - 187.698.660 Ft

A könyvviteli számlákat alátámasztó nyilvántartások rendelkezésre álltak.

A 2024. évi záró adatok leltárral és nyilvántartással történtő alátámasztása teljeskörűen megtörtént.

A részletező nyilvántartások tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyidőszaki adataival.

Saját tőke mérlegben szereplő záró adata: 483.491.534 Ft

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Az elszámolt kötelezettségvállalások besorolása megfelelt a jogszabálynak.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történik, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számvetési politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve mérleg kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a tárgy időszak záró adata: 38.678.171 Ft

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása és a kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, melyre vonatkozó megállapítást a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldtük. A megtett intézkedés kifejtésére a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása” részben került sor.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően ezen a könyvviteli számlán nem került gazdasági esemény elszámolásra.

A mérlegben az előző időszak és tárgy időszak záró adata: 0 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás elve érvényesült, a számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása esetében a besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az időbeli elhatárolások között személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és dologi kiadások elhatárolása történt, melyek megfelelő összegben kerültek kimutatásra.

A passzív időbeli elhatárolások az gépi és manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a tárgy időszak záró adata: 169.684.944 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően elvégezték a szükséges javításokat, átvezetéseket, hogy a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek esetében a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőségek fennálljanak.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra kerültek az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az ellenőrzött szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 164.174.399 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 23.524.261 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 187.698.660 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzött szerv az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 642.441.705 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a maradványkimutatás adatával. Az alaptevékenység maradványából 38.678.171 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 603.763.534 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az ellenőrzött szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZINTÉZMÉNYEKET MŰKÖDTETŐ KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Közintézményeket Működtető Központ

Törzsszám: 802255

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Közintézményeket Működtető Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelelt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenso megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- Munkamegosztási megállapodások, hatályos 2024.12.20. naptól
- Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2024.12.20. naptól.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezett Alapító okirattal. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Közintézményeket Működtető Központ az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Közgyűlés a 96/2024. (VI.27.) számú önkormányzati határozatával elfogadott. Az SZMSZ megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Közintézményeket Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

Az ellenőrzött szerv gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv, az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt munkamegosztási megállapodások alapján ellátja az Önkormányzat irányítása alá tartozó alábbi költségvetési szervek gazdálkodási feladatait:

- Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény,
- Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ,
- Váci Mihály Kulturális Központ,
- Nyíregyházi Család-és Gyermejjóléti Központ,
- Nyíregyházi Cantemus Kórus,
- Jósa András Múzeum,
- Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár.

A Munkamegosztási megállapodások nem az Ávr. 169. § (3) bekezdése és a 170. § (2) bekezdése alapján határozták meg az adatszolgáltatási kötelezettségeket, illetve azok teljesítésének határidejét. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás rendjét nem az Ávr. 53. § (1) bekezdésben foglaltak alapján határozták meg. Az elemi költségvetés KGR-K11 rendszerben való rögzítésére történő utalás nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak. Az Ávr. 33. § (2) bekezdés hatálytalan 2023.01.01-től). Fentiek alapján nem teljeskörűen

érvényesültek az Ávr. 9. § (1) bekezdés a) pontjának előírásai ellenére. *A Munkamegosztási megállapodások felülvizsgálatáról intézkedtek. A 2024.12.20. naptól hatályos Megállapodások megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az ellenőrzés megkezdésekor a KEP felületre feltöltött **Számviteli politika** nem tartalmazta a költségvetési szerv valamennyi bankszámláját, az MBH-nál vezetett bankszámlát nem tüntették fel. A szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott. *2024.10.22-én feltöltésre került a KEP felületre az ellenőrzés javaslatai alapján felülvizsgált Számviteli politika, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

A Számviteli politika keretében elkészített **Leltározási és leltárkészítési szabályzat, Önköltségszámítási szabályzat** és a **Pénzkezelési szabályzat** megfelelt a jogszabályokban megfogalmazott előírásoknak.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzat** több pontja nem felelt meg az Áhsz. 9. § (1) bekezdésben foglaltaknak (sajátos forrásoldali elszámolások, rövid lejáratú kötelezettségek). Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének elszámolási szabályai nem feleltek meg az Áhsz. 53.§ (6) bekezdés előírásainak, mely negyedévente írja elő az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszaírása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon. *A 2024.12.20. naptól hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatában a fenti hiányosságok javításra kerültek, a szabályzat megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a szabályzat a Számviteli bizonylatokról rendelkezésre állt.

A **Számlarend** olyan könyvviteli számlát tartalmazott, amely nem található meg az Áhsz. 16. mellékletében. Követelések bekerülési értékét nem az Áhsz. 16. § (9) bekezdés előírásai szerint határozták meg. *Feltöltésre került a KEP felületre az ellenőrzés javaslata alapján felülvizsgált Számlarend, amelyben a fent felsorolt hibák javításra kerültek.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Intézményvezető a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes

rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

A Közintézményeket Működtető Központ 2024.01.01. naptól hatályos **Kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában** a kötelezettségvállalás meghatározása nem felelt meg az Áht. 1. § 15) pontjában foglaltaknak, a kötelezettségvállaló feladata és a pénzügyi ellenjegyzés nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő képesítési előírására vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Ávr. 55. § (3) bekezdésben foglaltaknak. *2024.10.22-én feltöltésre került a Közintézményeket Működtető Központ javított szabályzata, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlására adott felhatalmazások és az aláírás-mintáról vezetett naprakész nyilvántartás rendelkezésre állt.*

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló Beszerzési szabályzat pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott, amelynek javításáról megfelelően intézkedtek. *2024.10.22-én feltöltésre került a KEP felületre a felülvizsgált Beszerzési szabályzat, mely megfelelt az Ávr. 13. § (2) b), (4a) bekezdések előírásainak.*

Rendelkezésre álltak az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e), f), g), h) pontjai szerinti szabályzatok**, melyek tartalma megfelelt a jogszabályokban megfogalmazott előírásoknak.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljesszűrésen megfelelt.

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljesszűrésen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljesszűrésen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Intézményvezető gondoskodott. A Közintézményeket Működtető Központ belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatalban létrehozott független belső szervezeti egység, az Ellenőrzési Osztály látja el.

Rendelkezésre állt az Intézményvezető által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 159/2023. (XI.30) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelését,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A Közintézményeket Működtető Központnál a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága biztosított volt. A rendelkezésre bocsátott leltározási dokumentumok, analitikus nyilvántartások alátámasztották a mérleg nyitó adatait, az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak megfelelően.

A Közintézményeket Működtető Központnál a nyitás utáni feladatokat elvégezték az Áhsz. 54. § előírása szerint.

A KGR-K11 rendszerben a 2024.06. havi időközi költségvetési jelentésben rögzített eredeti és módosított előirányzat adatait alátámasztotta a rendelkezésre bocsátott 2024. évi költségvetési rendelet és annak módosítása.

A 2024. évi II. negyedéves és 6. havi adatszolgáltatásokból választott mintatételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események elszámolása többségében megfelelt a hatályos számviteli szabályoknak. Egy mintatétel esetén a beszédett bevétel elszámolása, a 361 Pénzeszközök átvezetési könyvviteli számlára került könyvelésre, ami nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet előírásának. *Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a könyvelés javításának dokumentumát, amely megfelelt a hatályos számviteli szabályoknak. A 361 könyvviteli számlának év végén nem volt egyenlege.*

A 2024. 05. havi személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése során a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy személyi juttatások könyvelése a Közintézményeket Működtető Központnál a 2024. 05. havi bérfelhasználási összesítő alapján történt a K1 és a K2 rovatokon. A személyi juttatások könyvelése megfelelt az Áhsz. 44. § (4) bekezdésben foglaltaknak.

A 2024. 05. havi bérfelhasználási összesítő és a rendelkezésre bocsátott főkönyvi katonok alapján megállapítottuk, hogy a táppénz összege nem került könyvelésre a 3657 könyvviteli

számlán, Áhsz. 48. § (8) bekezdése g) pontja, valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) pont előírása ellenére. *Az ellenőrzött szerv intézkedett a 2024. évben kifizetett táppénz könyvelésének pótlásáról a hatályos számviteli előírásoknak megfelelően.*

Az OrganP rendszerben, az Áhsz.14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a Közintézményeket Működtető Központnál az Áhsz. 24-27. § által előírt összefüggések érvényesültek.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdésben foglalt könyvviteli zárlati feladatokat nem teljeskörűen végezték el.

Határidőben megtörtént:

- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, állományváltozásainak elszámolása,
- a 2024. I.-II. negyedévben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

Nem történt meg a II. negyedévben az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének és annak visszairásának elszámolása. Az értékvesztés elszámolása 2024. IV. negyedévben történt meg.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2024.06.30-ai bankszámlakivonatokat, pénztárjelentés záró egyenlegét a 2024.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült.

Az ellenőrzött szervnél helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés nyitó adatait alátámasztó részletező nyilvántartásokból, szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tétel bizonylattal való alátámasztottságát. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nyitó adatokat alátámasztó részletező nyilvántartásokból kiválasztott tételek értékét az alapbizonylat megfelelően igazolta.

Az ellenőrzött szerv 2024. év első félévében a jogszabályi előírások szerinti határidőben teljesítette az Áht. 108. § szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves könyvviteli zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Közintézményeket Működtető Központ a Leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.02.20.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel lefolytatásával történt.

A Közintézményeket Működtető Központ az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024 évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta, a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibát.

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a belső szabályzatok előírásainak.

A vizsgált időszakban nem került sor vagyoni értékű jogok és szellemi termékek beszerzésére. Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 14. melléklet előírásai alapján, a részletező nyilvántartást az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezés biztosított volt.

Az Éves költségvetési beszámoló nyitó és záró adatait leltárral teljeskörűen alátámasztották.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyevi nyitó és záró adataival megegyezik. Az Éves költségvetési beszámoló elkészítése során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 0 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

Az eszközök minősítése az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdések előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A beruházások besorolása megfelelt az Áhsz. 11. § (5) bekezdés és az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pont előírásainak. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával vezetik. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezés biztosított volt.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, az Áhsz. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 15. § és az Áhsz. 16. § (3)-(4) bekezdések előírásainak.

Az ellenőrzött szervnél nem történt tárgyi eszköz értékesítés, térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása 2024. évben. A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz.17. § (2) bekezdésben foglaltak szerint.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral teljeskörűen igazolták az Áhsz. 22. § (1) előírásainak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél a vizsgált évben elvégezték az egyeztetéssel történő leltározást, a leltározás dokumentációja (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek stb.) feltöltésre került a KEP felületre. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

A 15/A űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeztek.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 1 581 818 Ft.

C) PÉNZESZKÖZÖK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénztárak tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált II. negyedéves időközi mérlegjelentés záró időpontjára, illetve a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

Az ellenőrzött szervnél biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását gépi OrganP rendszer alkalmazásával végzi. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az alábbi esetekben

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- az üzemanyag kártya használat szabályainak betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. Értékvesztés elszámolására nem került sor az ellenőrzött szervnél.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutatnak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 60 669 756 Ft.

D) KÖVETELÉSEK

A követelések besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A követelések főkönyvi adatait havonta egyeztették a részletező nyilvántartással, ami megfelelt az Áhsz.53. § (5) bekezdés előírásainak.

A behajthatatlan követelések részletező nyilvántartása megegyezett a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A behajthatatlan követelések elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az értékvesztés elszámolása és visszairása a nem a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A követelések együttes minősítése alapján az egyszerűsített értékelési eljárással történő csoportos értékelés nem az Áhsz. 18. § (3) bekezdése és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, az értékelést nem végezték el negyedévente az Áhsz. 53. § (6) bekezdésben e) pontjában foglaltak ellenére, csak év végén az éves könyvviteli zárlat keretében. Az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A kiválasztott mintatétel értékelése során megállapítottuk, hogy a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolására nem került sor a vizsgált időszakban. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában foglaltak szerint intézkedtek a könyvelés javításáról, a gazdasági esemény besorolása és elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg adataival

Záró mérlegérték: 58 404 785 Ft.

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénzeszközök átvezetései besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással. A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás

tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP program alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A vizsgált tétel ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a számlarend előírásainak megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végén nem maradt egyenlege. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó elszámolása tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az adott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szervnél nem került kifizetésre 2024. évben december havi illetmény, munkabér. Záró mérlegérték: 118 021 801 Ft.

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A gazdasági események elszámolása során biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített belső szabályzatok előírásainak.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 196 320 Ft.

G/ SAJÁT TŐKE

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak mérlegének nyitó adata egyezést mutat. A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves

költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A nemzeti vagyon változásai mérlegsor értékében nem következett be változás a vizsgált időszakban. A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nemzeti vagyon változásai mérlegsor tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata egyezést mutatott a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

A vizsgált szerv nem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: -151 851 250 Ft.

H) KÖTELEZETTSÉGEK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Kötelezettségek tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap és az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatát leltár alátámasztja. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 365 737 681 Ft.

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az ellenőrzött szervnél biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A vizsgált gazdasági esemény alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt jogszabályi előírásoknak.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 24 988 049 Ft.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Közintézményeket Működtető Központ az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra kerültek az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az ellenőrzött szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 292 263 363 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 2 120 955 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 294 384 318 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolókból feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Közintézményeket Működtető Központ az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 58 550 783 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 58 550 783 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az ellenőrzött szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírása szerint az ellenőrzés javaslata alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (intézményvezetőnek) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025.10.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -**2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének és annak visszairásának elszámolását az Áhsz. 18. § (3) bekezdés és az 53. § (6) bekezdés e) pont előírása szerint végezzék.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:–

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KULTURÁLIS KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Váci Mihály Kulturális Központ
Törzsszám: 761365

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Kulturális Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelelt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- a módosított Munkamegosztási megállapodás, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Számlarend, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Kiküldetési szabályzat, hatályos 2024.10.16. naptól,
- új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Reprezentációs kiadások szabályzata, hatályos 2024.12.20. naptól.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezett Alapító okirattal. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Kulturális Központ az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Közgyűlés a 96/2024. (VI.27.) számú önkormányzati határozatával elfogadott. Az SZMSZ megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Közintézményeket Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Kulturális Központ között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A Megállapodás már nem hatályos rendelkezést tartalmazott az elemi költségvetés benyújtására vonatkozóan. A Megállapodás II/3.1. pontjában az időközi mérlegjelentés és az időközi költségvetési jelentés benyújtására vonatkozó részt kiegészíteni szükséges az Ávr. 169. § (3) bekezdés és a 170. § (2) bekezdés alapján. *A Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról intézkedtek. A 2024.12.20. naptól hatályos Megállapodás megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Rendelkezésre állt a Kulturális Központ 2024.01.01. naptól hatályos **Számviteli politikája**. A szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott. *A gazdasági vezetővel történt egyeztetést követően 2024.10.22.-én feltöltésre került a Kulturális Központ javított Számviteli politikája, továbbá*

2024.12.10-én annak kiegészítése. A javított Számviteli politika megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Feltöltésre került a Kulturális Központ **Leltározási és leltárkészítési szabályzata**, amely 2023.01.01. naptól hatályos. A szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Kulturális Központ **Eszközök és források értékelési szabályzatának** több pontja nem felelt meg az Áhsz. 9. § (1) bekezdésben foglaltaknak (sajátos forrásoldali elszámolások, rövid lejáratú kötelezettségek). Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének elszámolási szabályai nem feleltek meg az Áhsz. 53.§ (6) bekezdés előírásainak, mely negyedévente írja elő az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon. *A 2024.12.20. naptól hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatában a fenti hiányosságok javításra kerültek, a szabályzat megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

A Kulturális Központ 2024.01.01. naptól hatályos **Önköltségszámítási szabályzata** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Rendelkezésre állt a Kulturális Központ 2024.01.01. naptól és 2024.04.01. naptól hatályos **Pénzkezelési szabályzata**. A szabályzatban a kerekítés elszámolásra vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak, továbbá a Kulturális Központ házipénztárából készpénzben teljesíthető kiadások szabályozásánál nem a hatályban lévő 2/2024. (II. 16.) számú önkormányzati rendelet vonatkozó rendelkezéseire történt hivatkozás. Az érvényesítő feladatának meghatározása nem felelt meg teljeskörűen az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § előírásainak. *Az ellenőrzött szervvel történt egyeztetést követően intézkedtek a szabályzat javításáról. 2024.10.22.-én feltöltésre került a KEP felületre a Kulturális Központ felülvizsgált Pénzkezelési szabályzata, amely megfelelt az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a szabályzat a Számviteli bizonylatokról rendelkezésre állt.

A Kulturális Központ 2024.01.01. naptól hatályos Számlarendje pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (Áhsz. 54. § g) pontja, az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pontja helyett). A Számlarend nem tartalmazta teljeskörűen a K331 rovat alábontását az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére. *Rendelkezésre bocsátották a közbenso megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslatok alapján felülvizsgált Számlarendet, amely 2024.12.20. naptól hatályos. A Számlarend megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és

utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Rendelkezésre bocsátották a Kulturális Központ 2024.01.01. naptól hatályos **Kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát**. A szabályzatban a kötelezettségvállalás meghatározása nem felelt meg az Áht. 1. § 15) pontjában foglaltaknak, a kötelezettségvállaló feladata nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak, a pénzügyi ellenjegyzés nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő képesítési előírása nem felelt meg az Ávr. 55. § (3) bekezdésben foglaltaknak. *2024.10.22-én feltöltésre került a Kulturális Központ javított szabályzata, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlására adott felhatalmazások és az aláírás-mintáról vezetett naprakész nyilvántartás rendelkezésre állt.*

Rendelkezésre álltak az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b), g) h) pontjaiban előírt szabályzatok**, melyek tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak.

Az ellenőrzés megkezdésekor feltöltésre került a KEP felületre a Polgármesteri Hivatal **Kiküldetési szabályzata** az ellenőrzött szervre alkalmazandó szabályzatként. A szabályzat a külföldi kiküldetés vonatkozásában tartalmazott a Kulturális Központra vonatkozóan szabályozást, így nem felelt meg az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltaknak.

2024.10.22.-én feltöltésre került a Kulturális Központ Kiküldetési szabályzata, amely 2024.09.01. naptól hatályos. A szabályzat II. rész d) pontjában a normaköltség meghatározása nem felelt meg az Szja. tv. 3. számú melléklet II/6. pontban foglaltaknak. A III. részben foglaltak (Magyar Köztársaság) nem feleltek meg az Alaptörvény rendelkezésének. A külföldi kiküldetés vonatkozásában a Polgármesteri Hivatal felülvizsgálta 2024.10.16. naptól hatályos Kiküldetési szabályzata is tartalmazott előírást a Kulturális Központra vonatkozóan. *Az ellenőrzött szerv intézkedett a szabályzat javításáról és a kettős szabályozás megszüntetéséről. A 2024.10.16. naptól hatályos Kiküldetési szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Nem állt rendelkezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja ellenére a Kulturális Központ **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzata**. *A Kulturális Központ elkészítette az intézmény 2024.12.20. naptól hatályos Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatát, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Rendelkezésre állt a Kulturális Központ 2020.02.03. naptól hatályos **Reprezentációs kiadások szabályzata**. A szabályzat nem tartalmazta a felelősségi körök, a javaslatvételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokat. Nem tartalmazta továbbá az ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét az Ávr. 13. § (4b) és (5) bekezdésben foglaltakkal ellentétben. *Rendelkezésre bocsátották a Kulturális Központ 2024.12.20. naptól hatályos Reprezentációs kiadások szabályzatát, amelyet a hatályos jogszabályi előírások alapján készítettek el.*

Feltöltésre került a KEP felületre a Kulturális Központ Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti 2024.05.01. naptól hatályos **Gépjármű üzemeltetési szabályzata**. A szabályzat téves jogszabályi rendelkezést tartalmazott. *2024.10.22-én feltöltésre került a Kulturális Központ javított Gépjármű üzemeltetési szabályzata, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. A Kulturális Központ belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatalban létrehozott független belső szervezeti egység, az Ellenőrzési Osztály látja el.

Rendelkezésre állt az Igazgató által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 159/2023. számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságát,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A Kulturális Központnál a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága biztosított volt. A rendelkezésre bocsátott leltározási dokumentumok, analitikus

nyilvántartások alátámasztották a mérleg nyitó adatait, az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak megfelelően.

Kulturális Központnál a nyitás utáni feladatokat elvégezték az Áhsz. 54. § előírása szerint.

A KGR-K11 rendszerben a 2024.06. havi időközi költségvetési jelentésben rögzített eredeti és módosított előirányzat adatait alátámasztotta a rendelkezésre bocsátott 2024. évi költségvetési rendelet és annak módosítása.

A 2024. évi II. negyedéves és 6. havi adatszolgáltatásokból választott mintatételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események elszámolása többségében megfelelt a hatályos számviteli szabályoknak. Két mintatétel esetén a gazdasági esemény elszámolása, a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla alkalmazása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltaknak. *A 12. havi adatszolgáltatásból vett kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlat megszüntetésre került, a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla alkalmazása megfelelt az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltaknak. A számlának év végén nem volt egyenlege.*

A kifizetett személyi juttatás könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékelt VIII. Fejezetében foglaltaknak, a kifizetés könyvelése a 36515 könyvviteli számla alkalmazásával történt. *A 12. havi adatszolgáltatásból vett kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek, a 36515 könyvviteli számla alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

A 2024. 05. havi személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése során a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy személyi juttatások könyvelése a Kulturális Központnál a 2024. 05. havi bérfelhasználási összesítő alapján történt a K1 és K2 rovatokon. A személyi juttatások könyvelése megfelelt az Áhsz. 44. § (4) bekezdésben foglaltaknak.

Az OrganP rendszerben, az Áhsz.14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a Kulturális Központnál az Áhsz. 24-25. § által előírt összefüggések érvényesültek. A kiadások, költségek és ráfordítások könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az Áhsz.26-27.§ szerinti elszámolási szabályoknak megfelelően végezték (pl.: K311 Szakmai anyagok, K312 Üzemeltetési anyagok rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket nem az anyagköltség között mutatták ki). A Kulturális Központnál intézkedtek a hibás könyvelés javításáról, a 2024. évi 12. havi IKJ, valamint a 2024. évi IV. negyedéves IMJ vonatkozásában a kiadások, költségek és ráfordítások esetén az Áhsz.26-27.§ által előírt összefüggések érvényesültek.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdésben foglalt könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezték.

Határidőben megtörtént:

- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, állományváltozásainak elszámolása,
- a 2024. I.-II. negyedévben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2024.06.30-ai bankszámlakivonatokat, pénztárjelentés záró egyenlegét a 2024.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült.

Az ellenőrzött szervnél helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés nyitó adatait alátámasztó részletező nyilvántartásokból, szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tétel bizonylattal való alátámasztottságát.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nyitó adatokat alátámasztó részletező nyilvántartásokból kiválasztott tételek értékét az alapbizonylat megfelelően igazolta.

Az ellenőrzött szerv 2024. év első félévében a jogszabályi előírások szerinti határidőben teljesítette az Áht. 108. § szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Kulturális Központnál az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.02.20.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Kulturális Központ az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibát.

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a belső szabályzatok előírásainak.

A vizsgált időszakban nem került sor vagyoni értékű jogok és szellemi termékek beszerzésére.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 14. melléklet előírásai alapján, a részletező nyilvántartást az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt.

Az Éves költségvetési beszámoló nyitó és záró adatait leltárral teljeskörűen alátámasztották.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyév

nyitó és záró adataival megegyezik. Az Éves költségvetési beszámoló elkészítése során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 0 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

Az eszközök minősítése az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdések előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a beruházások besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával vezették.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz. 17. § (2) bekezdésben foglaltak szerint.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral teljeskörűen igazolták az Áhsz. 22. § (1) előírásainak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél a vizsgált évben elvégezték a mennyiségi felvétellel történő leltározást, a leltározás dokumentációja (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek stb.) feltöltésre került a KEP felületre.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonattal, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek. Az űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit. Záró mérlegérték: 37 047 884 Ft.

C) PÉNZESZKÖZÖK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénztárak tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált II. negyedéves időközi mérlegjelentés záró időpontjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, illetve a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

Az ellenőrzött szervnél biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával és részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az alábbi esetekben

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- a bankkártya használat szabályainak betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutatnak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 6 908 865Ft.

D) KÖVETELÉSEK

A követelések besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek és a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A követelések részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A követelések főkönyvi adatait havonta egyeztették a részletező nyilvántartással, ami megfelelt az Áhsz.53. § (5) bekezdés előírásainak. Az ellenőrzött szerv nem rendelkezett egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelésekkel.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Behajthatatlan követelés elszámolására, követelés elengedésére, értékvesztés elszámolására nem került sor az ellenőrzött szervnél a vizsgált időszakban.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az adott előlegek besorolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában foglaltaknak. A kifizetett személyi juttatás könyvelése nem felelt meg a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 1. mellékelt VIII. Fejezetében foglaltaknak. (E/K/30 minta).

Az ellenőrzött szerv intézkedett a helytelen gyakorlat megszüntetéséről, amelyről a rendelkezésre bocsátott főkönyvi kartonok és a bekért kontrollminta alapján győződünk meg.

A kiválasztott mintatétel értékelése során megállapítottuk, hogy a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 7 067 925 Ft.

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénzeszközök átvezetései besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek és a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A 361. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak. Az ellenőrzött szerv intézkedett a helytelen gyakorlat megszüntetéséről, amelyről a rendelkezésre bocsátott főkönyvi katonok és a bekért kontrollminta alapján győződünk meg. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A vizsgált tétel ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a számlarend előírásainak megfelelően történt. A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

A fordított általános forgalmi adó részletező nyilvántartása megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó elszámolása tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -358 774 Ft.

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A gazdasági események elszámolása során biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített belső szabályzatok előírásainak.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés IA űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 2 727 722 Ft.

G/ SAJÁT TŐKE

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak mérlegének nyitó adata egyezést mutatott. A nemzeti vagyon induláskori értékének változása részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztotta.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés IA űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A nemzeti vagyon változására 2016. és 2017. években került sor.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nemzeti vagyon változásai mérlegsor tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés IA űrlap, illetve az Éves

költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyoni változásai mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata egyezést mutatott a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

Az érték helyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -6 113 482 Ft.

H) KÖTELEZETTSÉGEK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat havonta egyeztetették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Kötelezettségek tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 29 878 976 Ft.

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az ellenőrzött szervnél biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A vizsgált gazdasági esemény alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt jogszabályi előírásoknak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 29 628 128 Ft.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Kulturális Központ az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámólót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Kulturális Központ az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -27 305 288 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 332 787 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -26 972 501 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóknban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Kulturális Központ az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. úrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 6 970 690 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. úrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 6 459 631 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 511 059 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Kulturális Központ vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. úrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NYÍREGYHÁZI CSALÁD-ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ
Törzsszám: 670337

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az ellenőrzés megkezdésekor a kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem felelt meg teljeskörűen. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása, az információs és kommunikációs, valamint a nyomon követési rendszer működtetése teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A közbenső megállapítások és javalatok megküldésének hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült

- a módosított SZMSZ, hatályos 2025. február 13. naptól,
- a módosított Munkamegosztási megállapodás, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Számviteli Politika, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Eszközök és források értékelésének szabályozása, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Pénzkezelési szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Számlarend, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Gazdálkodási szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól,
- A munkabajárás, a munkavégzés, valamint a kiküldetés rendje, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, hatályos 2024. december 20. naptól,
- az új Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól.

Az ellenőrzött szervnél a megtett intézkedéseket követően a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk a figyelmet, hogy teremtsek meg a szabályzat és a törzskönyvi nyilvántartás összhangját, a kormányzati funkcióra vonatkozóan.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a figyelemfelhívásnak eleget tettek, módosították az SZMSZ-t, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a KÖZIM és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A Munkamegosztási megállapodás nem jogszabály szerint tartalmazta az Ávr. 9. § (1) bekezdés a) pontjában előírtakat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően módosított megállapodás megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett **Számviteli politikával** és a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
- Eszközök és források értékelésének szabályozása,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli Politika** nem felelt meg az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. §-ában előírtaknak, valamint nem teljeskörűen tartalmazta az Szt. 14. § (4) bekezdésében előírtakat. Felhívtuk a figyelmet, hogy a szabályzat hatálytalan, illetve téves jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint a könyvviteli számlákon kimutatott eszközök és források nem a jogszabályoknak megfelelően kerültek meghatározásra.

Az **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az **Eszközök és források értékelésének szabályozása** nem felelt meg az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírtaknak, valamint nem rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírtakat.

Felhívtuk a figyelmet a szabályzat pontosítására, kiegészítésére, mivel több esetben nem felelt meg az Áhsz. előírásainak.

A **Pénzkezelési szabályzat** nem teljeskörűen tartalmazza a pénzforgalom lebonyolításának rendjét, ezért nem felelt meg az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak. Felhívtuk a figyelmet, hogy a Pénzkezelési szabályzat tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást is, valamint pontosítás volt szükséges az Ávr. előírásai alapján.

Az ellenőrzött szerv nem végzett olyan rendszeres termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, amelyre vonatkozóan **önköltségszámításra vonatkozó belső szabályzat** (Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont) készítési kötelezettsége adódna.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően 2024. december 20-i hatályba lépéssel a Számviteli Politika, Eszközök és források értékelésének szabályozása és a Pénzkezelési szabályzat módosítása, kiegészítése megtörtént, megfelelnek a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett **Számlarenddel** és **Bizonylati renddel**. A Számlarend nem felelt meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak. Felhívtuk a figyelmet, hogy a Számlarendben kerüljenek átvezetésre a hatálytalan és módosult jogszabályi hivatkozások.

A Számlarend módosítása, kiegészítése megtörtént, azonban nem kerültek teljeskörűen átvezetésre az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet módosításai. A jelentésben javaslat nem kerül megfogalmazásra, de a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldött figyelemfelhívást fenntartjuk.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az alábbi az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- A munkabajárás, a munkavégzés, valamint a kiküldetés rendje,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésére, valamint a közérdekű adatok elektronikus közzétételére vonatkozó szabályzat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a gazdasági vezető a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

A **Gazdálkodási szabályzat és A munkabajárás, a munkavégzés, valamint a kiküldetés rendje szabályzat** nem felelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásainak.

A **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatára** vonatkozóan figyelemfelhívást tettünk. A szabályzat kiegészítése volt szükséges az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés c) pontja alapján.

A **Beszerzések lebonyolításának szabályzata, a Reprezentációs szabályzat, a Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata**, valamint a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésére, valamint a közérdekű adatok elektronikus közzétételére vonatkozó szabályzat** megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv esetében nem állt rendelkezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti az **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat**.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján az ellenőrzött szerv szabályzatait felülvizsgálták, a hiányzó szabályzatot elkészítették a jogszabályi előírásokban megfogalmazottak szerint.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

Az ellenőrzés megkezdésekor a Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az ellenőrzött szervekre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában több esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg (dologi kiadások).

A fent említett hiba visszamenőleg nem javítható.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában feltárt hiányosságra vonatkozóan kontrollminta került kiválasztásra. A mintaértékelés alapján a pénzügyi ellenjegyzés jogszabály és belső szabályzat szerint történt. A kontrolltevékenységekkel kapcsolatban ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Címzetes főjegyző gondoskodott.

Rendelkezésre állt a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 159/2023. (XI. 30.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága

A nyitó mérlegadatokat leltárral teljeskörűen alátámasztásra kerültek. A mérleg tételeinek alátámasztása megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásainak.

Nyitás utáni feladatok elvégzése

A nyitási és a nyitás utáni feladatokat az Áhsz. 54. § (1)-(4) bekezdései és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően elvégezték.

Előirányzatok elszámolásának megfelelése

Az eredeti előirányzatokat tartalmazó 2/2024. (II. 16.) számú költségvetési rendelet, valamint a 6. havi IKJ-ben szereplő módosított előirányzatokat alátámasztó 19/2024. (VI. 28.) számú rendelet az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdésben előírtaknak megfelelően rendelkezésre áll.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

A 6. havi és II. negyedéves adatszolgáltatásokból kiválasztott **mintatételek** vizsgálata alapján az alábbi hiányosság került megállapításra:

- Néhány esetben az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a gazdasági események nem a megfelelő könyvviteli számlán kerültek megjelenítésre, felülvizsgálatuk volt szükséges:
- az eszköz beszerzéshez, szolgáltatáshoz kapcsolódó adott előlegek esetében vagy nem történt meg az előleg számla szerinti összegének nyilvántartásba vétele a 3651. Adott előleg főkönyvi számlán, hanem csak teljesítésként került a pénzügyi számvitelben elszámolásra, vagy nem a megfelelő könyvviteli számlán került kimutatásra (36711.
- Túlfizetések, téves visszajáró befizetések használata nem volt megfelelő). Az előlegek elszámolásának hiányosságai az adatszolgáltatásokban hibát nem okoztak, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképét nem befolyásolják.
- az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, kiosztásig nem jelentek meg kapcsolódó könyvviteli számlán.

Felhívtuk a figyelmet, hogy a gazdasági események elszámolása során minden esetben vegyék figyelembe az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásait.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján az előleg elszámolásra vonatkozóan a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését megelőzően a helyes gyakorlat kialakítása megtörtént.

Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásának ellenőrzése kontrollminta alapján történt, melynek értékelésére a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatainál A kiválasztott kontrollmintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása részben került sor.

A 2024. évi nyitótételek közül kiválasztásra került mintatételek teljeskörűen alátámasztásra kerültek alapbizonylatokkal, megfelelő helyen és értékben kerültek kimutatásra a könyvvezetésben.

Személyi juttatások és járulékok egyeztetése

A vizsgált szerv esetében a 2024. május havi személyi juttatások és járulékok könyvekben történő kimutatása került ellenőrzésre. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a K1-K2. rovatokon elszámolt kiadás teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött bérfelhasználási összesítő alapján vették nyilvántartásba, valamint kormányzati funkció szerint is megfelelően került kimutatásra a könyvekben.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában figyelemfelhívás történt a helyes gyakorlat kialakítására vonatkozóan, mivel:

- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig nem mutatták ki a követelés jellegű sajátos elszámolások között;
- a személyi juttatásokkal kapcsolatos hőközi kifizetések könyvekben történő rögzítése során nem vették figyelembe jogszabályi előírásokat, mivel a kifizetés teljesítésekor a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton kerül minden egyéb juttatás is kimutatásra és a bérfelhasználási összesítő elkészülte után technikai bankon keresztül kerülnek a megfelelő helyre a tételek.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a követelés jellegű sajátos elszámolások megfelelő kimutatására vonatkozóan a helyes gyakorlatot kialakították, az erre vonatkozó figyelemfelhívásnak eleget tettek.

A hőközi kifizetésekre vonatkozóan a figyelemfelhívást fenntartjuk. A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvekben történő rögzítése során vegyék figyelembe az Áhsz. 44. § (4) bekezdése, valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetének B) pontjában foglaltakat.

Az adatszolgáltatások Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottsága

Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és a 45. § (3) bekezdésében előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások közül az Előirányzatok, a Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, a Követelések, Az adott és kapott előlegek, a Pénzeszközök és a sajátos elszámolások, az Immateriális javak, valamint a Tárgyi eszközök nyilvántartásának a vezetése az OrganP rendszerben történt.

A 6. havi és a II. negyedéves adatszolgáltatások záró értékei nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartások adattartalma megfelelt az Áhsz. 14. melléklet I., II., III., IV., V., VI. és VII. pontok előírásainak.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján

A kiadások, költségek és ráfordítások könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az Áhsz. 26-27. § szerinti elszámolási szabályoknak megfelelően végezték (pl.: K335. Közvetített szolgáltatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket nem az eladott (közvetített) szolgáltatások között mutatták ki).

A bevételek esetében a B816. Központi, irányító szervei támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követeléseként nyilvántartott összegeket nem a 921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételek között számolták el, ezért nem feleltek meg Áhsz. 25. § (7) bekezdésének.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően intézkedés kezdődött, arra vonatkozóan, hogy a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennálljon. A megtett intézkedésekre vonatkozóan megállapítás a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben az Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatainál került megfogalmazásra.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése

Az Áhsz. 53. § előírásai szerint havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzésére vonatkozóan figyelem felhívást tettünk.

A beruházások, felújítások ellenőrzése alapján a 152. Befejezetlen beruházás könyvviteli számlán előző évekből nyitó tételként megjelenő tétel nem került aktiválásra, annak ellenére,

hogy a teljesítés igazolás is rendelkezésre állt. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban felhívtuk a figyelmet, hogy az itt kimutatott érték rendezése szükséges az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásait figyelembe véve.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően intézkedés kezdődött ennek rendezésére. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján a felújítás térítés nélkül átadásra került az Önkormányzatnak. A könyvekből kivezetésre került a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott kontrollmintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Előirányzatok elszámolásának megfelelősége

A 12. havi IKJ-ben szereplő módosított előirányzatokat alátámasztó 1/2025. (II. 14.) számú rendelet az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdésben előírtaknak megfelelően rendelkezésre állt.

A kiválasztott kontrollmintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldött hiányosságra vonatkozóan kontrollminta került kiválasztásra. A minta ellenőrzése alapján az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzése az Áhsz. 16. mellékletében meghatározottak alapján a megfelelő helyen került kimutatásra a könyvvezetésben, az alapbizonylatok rendelkezésre álltak.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljesszűren elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzött szerv az Eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2025. január 31-én kelt leltározási zárójegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. december 31.

2024. december 31. vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljesszűren támasztotta alá,

- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/I Immateriális javak

A főkönyvi kivonat, a főkönyvi katon és a részletező nyilvántartás alapján kizárólag 0-ra leírt vagyoni értékű jog van kimutatva.

A feltöltésre került nyilvántartás alapján az eszköz minősítése és besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A vizsgált évben nem történt állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági esemény.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartást az OrganP rendszerben vezették.

A 2024. évi nyitó és záró adatokat leltárral alátámasztották.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg immateriális javakra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezett.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

A mérleg tárgy időszaki záró adata: 0 Ft

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése megfelelt a jogszabályban és Számviteli politikában előírtaknak.

A mérlegben a megfelelő helyen kerültek kimutatásra.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, valamint a beruházások, felújítások esetében megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartást az OrganP rendszerben vezették.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó bekerülési érték meghatározása, valamint a gazdasági események elszámolása a jogszabály szerint történt.

A vizsgált évben térítés nélküli átadás is történt, amelyre vonatkozóan megállapítás a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése részénél található.

A vizsgált minták alapján a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egyösszegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezett.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

A tárgyi eszközök mérlegben szereplő záró adata: 6.742.427 Ft

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a pénztári tételek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat forintpénztár adatát, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatát pénztárjelentéssel alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a forintpénztár tárgy időszaki záró adata: 238.590 Ft.

C/III Forintszámlák

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat forintszámlák adatát, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatát számlakivonattal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása során a személyi jellegű hóközi kifizetések esetében technikai lebonyolítási számlák használnak, melyre vonatkozóan figyelemfelhívás került megfogalmazásra a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál a Személyi juttatások és járulékok egyeztetése részben.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

A mérleg tárgy időszaki kincstáron kívüli forintszámlák záró adata: 452.677 Ft

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

Az elszámolt követelések besorolása megfelelt a jogszabálynak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt, amely tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet által meghatározott kötelező adatokat.

A gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A vizsgált időszakban a kapcsolódó könyvviteli számlákon forgalom volt, a mérlegben nyitó és záró adatokban fennálló követelés nem volt nyilvántartva.

A mérlegben az előző időszak és tárgy időszak záró adata: 0 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

Az elszámolt követelések besorolása megfelelt a jogszabálynak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt, amely tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet által meghatározott kötelező adatokat.

A gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg költségvetési évet követően esedékes követelések vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a tárgy időszak záró adata: 110.443 Ft.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek besorolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, melyre vonatkozó megállapítást a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldtük. A megtett intézkedés kifejtésére a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása” részben került sor.

A vizsgált szerv esetében a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolások nem kerültek kimutatásra a könyvvezetésben. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldött figyelemfelhívásra, valamint a megtett intézkedésre vonatkozóan 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál a Személyi juttatások és járulékok egyeztetése részben került sor. A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben és manuálisan történt. A záró mérlegadatot leltárral alátámasztották.

A részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a követelés jellegű sajátos elszámolások tárgy időszak záró adata: 388.285 Ft

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

A vizsgált minták alapján az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás vezetése OrganP rendszerben történt, melynek tartalma megfelelt a jogszabálynak.

Az általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé elvégezték.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben az előző időszak és tárgy időszak záró adata: 0 Ft.

E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Az évvégi elhatárolás vizsgálata alapján decemberben nem került kifizetésre december havi illetmény, munkabér, kizárólag egyéb személyi jellegű juttatások.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök nem kerültek kimutatásra a kapcsolódó könyvviteli számlán, melyre vonatkozó megállapítást a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldtük. A megtett intézkedés kifejtésére a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása” részben került sor.

Az egyéb sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben és manuálisan történt.

A részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg egyéb sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. A mérlegben az előző időszak és tárgy időszak záró adata: 0 Ft.

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás elve érvényesült, a számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása esetében a besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyidőszaki adataival.

Az aktív időbeli elhatárolások tárgy időszaki záró adata: 1.151.759 Ft

G) Sajáttőke

A 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke és a 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai nem változott a 2014. évi rendező mérleg óta.

A mérleg tárgy időszaki záró adata:

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke: 8.317.179 Ft

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai: 1.394.000 Ft

A 412. Nemzeti vagyon változásai mérleg sor értéke változott a 2014. évi rendező mérleg óta. Különválás miatt 2017-ben átadásra került vagyon, melynek elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A vizsgált évben térítés nélküli átadás történt, amelyre vonatkozóan megállapítás a 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése részről található.

412. Nemzeti vagyon változásai tárgy időszaki záró adata: -11.501.560 Ft

A 416. Mérleg szerinti eredmény a nyitást követően átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredményre. Az „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban kimutatott összeg a Mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

A mérleg tárgy időszaki záró adata:

414. Felhalmozott eredmény: - 47.223.887 Ft

416. Mérleg szerinti eredmény: - 5.671.940 Ft

A könyvviteli számlákat alátámasztó nyilvántartások rendelkezésre állnak.

A 2024. évi záró adatok leltárral történtő alátámasztása teljeskörűen megtörtént.

A részletező nyilvántartások tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyidőszaki adataival.

Saját tőke mérlegben szereplő záró adata: - 54.686.208 Ft

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Az elszámolt kötelezettségvállalások besorolása megfelelt a jogszabálynak.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt, amely tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve mérleg kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a tárgy időszak záró adata: 4.630.309 Ft

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása és a kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, melyre vonatkozó megállapítást a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldtük. A megtett intézkedés kifejtésére a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása” részben került sor.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történik, amely tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően ezen a könyvviteli számlán nem került gazdasági esemény elszámolásra.

A mérlegben az előző időszak és tárgy időszak záró adata: 0 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás elve érvényesült, a számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása esetében a besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az időbeli elhatárolások között személyi jellegű kifizetések és dologi kiadások elhatárolása történt, melyek megfelelő összegben kerültek kimutatásra.

A passzív időbeli elhatárolások az OrganP rendszerben és manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a tárgy időszak záró adata: 59.140.080 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően elvégezték a szükséges javításokat, átvezetéseket, így a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek esetében a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség biztosított volt.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: - 5.699.294 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 27.354 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: - 5.671.940 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzött szerv az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 1.079.552 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a maradványkimutatás adatával. Az alaptevékenység maradványából 1.079.552 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NYUGATI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Búzaszem Nyugati Óvoda
Törzsszám: 657406

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Nyugati Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelelt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- Munkamegosztási megállapodás, hatályos 2025.02.13. napjától

Kontrollkörnyezet

A Nyugati Óvoda a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezett az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Nyugati Óvoda az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. A KEP felületre feltöltött, 2024.09.01.napjától hatályos SZMSZ több ponton hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. *Az ellenőrzés javaslatai alapján az SZMSZ-t több alkalommal felülvizsgálták és aktualizálták a jogszabályi előírásoknak megfelelően.*

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, az Eszterlanc Óvodában működő gazdasági szervezet és a Nyugati Óvoda között az ellenőrzés rendelkezésére állt.

Az ellenőrzés megkezdésekor a munkamegosztási megállapodás tartalma nem felelt meg az Ávr. 53. § (1) és az Áht. 37. § (1) bekezdésének, olyan kifizetések esetén, amelyek nem igényelnek előzetes írásbeli kötelezettségvállalást. Nem került átvezetésre a 2024.01.01-től a gyakorlatban alkalmazott, elektronikus pénzforgalmat bonyolító rendszer megnevezése. *Az ellenőrzés időszakában aktualizálták a megállapodást, valamint módosították az elektronikus pénzforgalmat bonyolító rendszer megnevezését. A jogszabályi előírásoknak megfelelő megállapodást 2024.10.30-án feltöltötték a KEP felületre.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számveteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számveteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az ellenőrzés megkezdésekor a **Számviteli politika** nem teljeskörűen tartalmazta a gazdálkodóra jellemző főbb adatokat és sajátosságokat az Szt. 14. § (3) bekezdése ellenére. A szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott. *Az ellenőrzés időszakában észrevételeink alapján többször is módosították a Számviteli politikát. A 2024.12.10-én feltöltött szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

A rendelkezésre álló **Leltározási és Leltárkészítési szabályzat** tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban a bevezető rész jogszabályi elírást tartalmazott, melyet az ellenőrzés időszakában javítottak.

Az ellenőrzés megkezdésekor a KEP felületre feltöltött **Eszközök és a források értékelési szabályzata** nem megfelelően tartalmazta a követelés értékelés elvégzésének határidejét az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjával ellentétben. *Az ellenőrzés során feltárt hibát felülvizsgálták, javították és 2024.10.30-án feltöltötték a jogszabályi előírásnak megfelelő szabályzatot.*

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre bocsátott **Önköltség-számítási szabályzatban**, a „nem lakáscéljára szolgáló” helyiségek bérleti díj minimumának megállapításánál nem az aktuális önkormányzati határozatot jelenítették meg. *Az ellenőrzés javaslatát figyelembe véve a hatályos önkormányzati rendeletnek megfelelően módosították a szabályzatot, melyet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak. A 2024.10.30-án feltöltött szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

A rendelkezésre álló 2024.01.01-től hatályos **Pénzkezelési szabályzat** felelősségvállalási nyilatkozatait nem teljeskörűen bocsátották rendelkezésre az Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint a szabályzat törzsszövegében megfogalmazott előírások ellenére. A szabályzatban a kerekítés elszámolásának meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak. *Az ellenőrzés javaslatára felülvizsgálták a szabályzatot, módosították az elszámolás szabályait és teljeskörűen az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a felelősségvállalási nyilatkozatokat.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A KEP felületre feltöltésre került Számlarend néhány helyen hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint nem a Nyugati Óvoda sajátosságait mutatta be az Áhsz. 51. § (2) és az Szt. 161. § (5) bekezdés ellenére. A könyvviteli zárlati feladatok előírása nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 53. § (8) bekezdésének. *Az ellenőrzött szervvel történő többszöri egyeztetést követően 2024.12.10-én feltöltésre került a jogszabályi előírásoknak megfelelő Számlarend.*

Külön szabályzatként állt rendelkezésre az Szt. 161. § (2) d) bekezdésében előírt **Bizonylati szabályzat és Bizonylati album**, melyek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,

- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló Gazdálkodási szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott. A pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 53/A. és 55. § bekezdésben foglaltaknak megfelelően írták elő. A szabályzatban nem teljeskörűen határozták meg a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő jogkörhöz tartozó végzettséget az Ávr. 55. (3) és az Ávr. 58. § (4) bekezdés ellenére. Nem szabályozták teljeskörűen a részletező nyilvántartások vezetésének rendjét az Áhsz. 14. melléklete ellenére.

A gazdaságvezető munkaköréhez szükséges képzettség előírása nem felelt meg az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak. Az aláírás-mintákról rendelkezésre bocsátott nyilvántartás teljesítés igazolása esetén több személy aláírását is tartalmazta, azonban a felhatalmazások nem kerültek feltöltésre. A szabályzatban a jogszabály módosítás átvezetésére vonatkozóan nem az Ávr. 13. § (4a) bekezdés szerinti intervallumot határozták meg. *Az ellenőrzés javaslatai alapján a szabályzatot több alkalommal felülvizsgálták, módosították a jogszabályi előírásoknak megfelelően.*

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló **Beszerezések lebonyolításának szabályzata** nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott, amelynek javításáról megfelelően intézkedtek. 2024.10.30-án feltöltésre került a KEP felületre a felülvizsgált **Beszerezések lebonyolításának szabályzata**, mely megfelelt az Ávr. 53. § (1) bekezdés előírásainak.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Nyugati Óvoda rendelkezésre bocsátotta a 2024.01.01-től és 2024.07.01-től hatályos **Kiküldetési szabályzatot**. Mindkét szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére. *A szabályzatokat felülvizsgálták a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően. Az ellenőrzés későbbi szakaszában a szabályzatot módosították 2024.10.16- ai hatállyal az aktuális jogszabályoknak megfelelően. Az aktuális szabályzatot az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.*

Az ellenőrzés megkezdésekor nem állt rendelkezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzat**. *Az ellenőrzés időszakában, 2024.10.30-án rendelkezésre bocsátották a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzatot.*

A 2024.01.01-től hatályos **Reprezentációs kiadások szabályzat** pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére. Nem jelenítették meg a reprezentációs kiadások elszámolására vonatkozó előírásokat az Szja tv. 70. § bekezdés ellenére. *A szabályzat a felülvizsgálatot követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzés megkezdésekor nem állt rendelkezésre a Nyugati Óvoda **Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata** az Ávr. 13. (2) bekezdés f) pontja ellenére. *Az ellenőrzés későbbi időszakában feltöltötték a KEP felületre a szabályzatot, melyben rögzítették, hogy a Nyugati Óvoda nem rendelkezett gépjárművekkel.*

A saját gépjárművel történő ügyintézés és egyéb kiküldetés, valamint munkába járás tekintetében a Kiküldetési szabályzat és Munkába járás költségtérítésének szabályzata az irányadó.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Nyugati Óvoda által nem került bemutatásra a **Vezetékes telefonok használatának rendje** az Ávr. 13. § (2) g) pontja ellenére.

Az Intézmény a tulajdonában lévő mobiltelefonok és mobil előfizetések igénybevételének szabályairól rendelkeztek. *Az ellenőrzés időszakában rendelkezésre bocsátották Az intézmény tulajdonában lévő vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatát, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságára hozatalának rendje** több helyen is hatálytalan, valamint pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére. *A szabályzatot felülvizsgálták, aktualizálták így tartalma megfelelt a jogszabályokban megfogalmazottaknak.*

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Két közüzemi szerződés tekintetében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre vagy nem teljeskörűen felelt meg az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdésekben foglaltaknak. Az érvényesítő jogkörgyakorlása során nem érvényesültek a jogszabályi előírások a megelőző kontrollok tekintetében. (pl: EK/8, EK/10 minták)

A 2024. 12. havi IKJ és a 2024. évi Gyorsjelentés adataiból kiválasztott kontrollminták tekintetében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma rendelkezésre állt és teljeskörűen megfelelt az Áht. és Ávr. előírásainak. A kiválasztott mintatételnél betartották a jogkörgyakorlási kontrollok elvégzésének sorrendjét.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések előírása szerint. A Nyugati Óvoda honlapján biztosították az Info. tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatokra vonatkozó nyilvánosságot. Az ellenőrzött szerv írásban nyilatkozott a közérdekű adatok közzétételének helyéről <https://buzaszemovoda.hu/oldal/dokumentumok>, <https://kir2info.kir.hu/pub/Index/033101>.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. A Nyugati Óvoda belső ellenőrzését a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában létrehozott független belső szervezeti egység, az Ellenőrzési Osztály látja el.

Rendelkezésre állt az Igazgató és a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet Közgyűlés a 159/2023. (XI.30) határozatával elfogadott.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés sorainak nyitó adatait a rendelkezésre bocsátott leltározási dokumentumok, analitikus nyilvántartások alátámasztották, ami megfelelt az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak.

Az Áhsz. 54. § szerinti nyitást és a nyitás utáni feladatokat teljeskörűen elvégezték. Az ellenőrzött szerv 2024. év első félévében a jogszabályi előírások szerinti határidőben teljesítette az Áht. 108. § (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek teljesültek. A pénzforgalom egyeztetése az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség alapján biztosított volt.

A KGR-K11 rendszerben a 2024.06. havi időközi költségvetési jelentésben rögzített eredeti és módosított előirányzat adatait alátámasztotta a rendelkezésre bocsátott Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2024. évi költségvetési rendelete és annak módosítása.

A mintatételek ellenőrzése alapján a következő megállapításokat tettük:

A 2024. évi II. negyedéves és 6. havi adatszolgáltatásokból választott mintatételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események elszámolása többségében megfelelt a hatályos számviteli szabályoknak.

- Egy kiválasztott mintatétel-pár esetén a pénztári befizetésről szóló gazdasági esemény elszámolását nem az Áhsz. 48. § (3) bekezdésének megfelelően végezték. EK/14-EK/25 mintatétel-pár

Az ellenőrzött szervezet nyilatkozatot töltött fel arra vonatkozóan, hogy a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a 2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai 1. pontjában megfogalmazott hiba kapcsán a helytelen gyakorlatot megszüntették és 2025.01.01-től 36112 főkönyvi számlát használnák a pénzeszközök átvezetéséről szóló gazdasági események elszámolására.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a pénzeszközök átvezetéséről szóló gazdasági események elszámolásánál minden esetben a jogszabály szerint járjanak el.

A 2024. 05. havi személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a személyi juttatások elszámolása nem teljeskörűen a bérfelhasználási összesítő szerint történt az Áhsz. 44. § (4) bekezdés és a 38/2013. NGM. rendelet VIII. fejezet ellenére. (EK/18, EK/36 minták)

A személyi juttatások kontrollvizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a 2024. 11. havi személyi juttatások elszámolásánál megszüntették a 36621 könyvviteli számla alkalmazásával kapcsolatos helytelen gyakorlatot. A reprezentáció, közlekedési költségtérítés, megbízási díj elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az OrganP rendszerben, az Áhsz.14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés nyitó adatait alátámasztó részletező nyilvántartásokból, szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tétel bizonylattal való alátámasztottságát. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nyitó adatokat alátámasztó részletező nyilvántartásokból kiválasztott tételek értékét az alapbizonylat megfelelően igazolta.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdésben foglalt könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezték.

Határidőben megtörtént:

- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- tárgyi eszközök állományváltozásainak elszámolása (selejtezés)
- a 2024. I.-II. negyedévben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek elszámolásának nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a Nyugati Óvodánál az Áhsz. 24-27. § által előírt összefüggések érvényesültek.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2024.06.30-ai bankszámlakivonat és pénztárjelentés záró egyenlegeit a 2024.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Nyugati Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.02.10.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Nyugati Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával vezették. A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt. A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz.17. § (2) bekezdésben foglaltak szerint.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral teljeskörűen igazolták az Áhsz. 22. § (1) előírásainak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél a vizsgált évben elvégezték a mennyiségi felvétellel történő leltározást, a leltározás dokumentációja (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek stb.) feltöltésre került a KEP felületre. Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeztek. A 15/A űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeztek. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 1 202 385 Ft

C.) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénztár és a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált II. negyedéves időközi mérlegjelentés záró időpontjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották.

Az ellenőrzött szervnél biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az alábbi esetekben

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya nem került teljeskörűen betartásra, a helytelen gyakorlatot 2025.01.01-től megszüntették.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 3 282 655 Ft

D) Követelések

A követelések besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végzik. A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait alátámasztó leltár rendelkezésre állt.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások tekintetében a számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végzik. A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 1 267 403 Ft

E) Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak. Az ellenőrzött szerv nyilatkozatot töltött fel arra vonatkozóan, hogy a helytelen gyakorlatot 2025. 01.01-től megszüntették. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A vizsgált tétel ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a Számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a Számlarend előírásainak nem minden esetben megfelelően történt. A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással. Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó elszámolása tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap. Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök besorolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta nyilatkozatát, mely alapján a helytelen gyakorlatot 2025.01.01-től megszüntették.

A személyi juttatások elszámolása során feltárt hiányosságok miatt a 2024. 11. havi bérfelhasználási összesítő alapján kontrollellenőrzést végeztünk.

Megállapítottuk, hogy a 36621 könyvviteli számlát már nem használták a személyi juttatások elszámolása során. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végezték. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 10 049 502 Ft

G) Saját tőke

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak mérlegének nyitó adata egyezést mutatott.

A nemzeti vagyon induláskori értékének állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral igazolták.

A nemzeti vagyon változása az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti eset miatt következett be 2017. évben. A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nemzeti vagyon változásai mérleg sor tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: -67 233 952 Ft

H) Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (kötségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A Kötelezettségek tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta. A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatát leltár alátámasztotta. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya 23 795 105Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az ellenőrzött szervnél biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A vizsgált gazdasági esemény alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt jogszabályi előírásoknak.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 59 240 792 Ft

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Nyugati Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra kerültek az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Nyugati Óvoda az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgydőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydőszaki adata: -6 188 494 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydőszaki adata: 42 967 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: - 6 145 527 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Nyugati Óvoda az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 3 187 167 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával.

Az alaptevékenység maradványából 3 187 167 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Nyugati Óvoda vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet végzett, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege: 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CANTEMUS KÓRUS

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nyíregyházi Cantemus Kórus
Törzsszám: 657341

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Cantemus Kórusnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelelt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenő megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- a módosított Munkamegosztási megállapodás, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2024.12.20. naptól,
- új Önköltségszámítási szabályzata, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Pénzkezelési szabályzat, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Számlarend, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Kiküldetési szabályzat, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Reprerentációs kiadások szabályzata, hatályos 2024.12.20. naptól,
- új Gépjármű használati szabályzat, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Reprerentációs kiadások szabályzata, hatályos 2024.12.20. naptól.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezett Alapító okirattal. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Cantemus Kórus az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Közgyűlés a 20/2023 (II.16.) számú önkormányzati határozatával elfogadott. Az SZMSZ megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Közintézményeket Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Cantemus Kórus között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A Közintézményeket Működtető Központ és a Cantemus Kórus között, az Ávr. 9. § (5a) bekezdés alapján létrejött Munkamegosztási megállapodás 2024.02.16-án lépett hatályba. A megállapodás már nem hatályos rendelkezést tartalmazott az elemi költségvetés benyújtására vonatkozóan. A Megállapodás II/3.1. pontjában az időközi mérlegjelentés és az időközi költségvetési jelentés benyújtására vonatkozó részt kiegészíteni szükséges az Ávr. 169. § (3) bekezdés és a 170. § (2) bekezdés alapján. *A Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról intézkedtek. A 2024.12.20. naptól hatályos Megállapodás megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Rendelkezésre állt a Cantemus Kórus 2023.01.01. naptól hatályos **Számviteli politikája**. A szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott. *A gazdasági vezetővel történt egyeztetést követően 2024.10.25.-én feltöltésre került a Cantemus Kórus 2024.01.01. napjától hatályos Számviteli politikája, továbbá 2024.12.10-én annak kiegészítése. A javított Számviteli politika megfelelt a jogszabályi előírásoknak, további javaslatot nem fogalmaztunk meg.*

Feltöltésre került a Cantemus Kórus **Leltározási és leltárkészítési szabályzata**, amely 2023.01.01. naptól hatályos. A szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Cantemus Kórus 2019.05.01. naptól hatályos **Eszközök és források értékelési szabályzata** került feltöltésre a KEP felületre. A szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást tartalmazott (Vhr.). A jogszabályi változást nem vezették át az Áhsz. 9. § (1) bekezdésben foglaltak vonatkozásában, továbbá nem vették figyelembe az Áhsz. 15-16. § és a 21. § előírásait. A mérlegkészítés időpontja nem felelt meg az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltaknak. 2024.10.25.-én feltöltésre került a Cantemus Kórus 2024.01.01. naptól hatályos Eszközök és források értékelésének szabályzata. A szabályzat több pontja továbbra sem felelt meg az Áhsz. 9. § (1) bekezdésben foglaltaknak (sajátos forrásoldali elszámolások, rövid lejáratú kötelezettségek). A szabályzatban az értékvesztés elszámolására vonatkozó rész nem felelt meg az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásainak. *A 2024.12.20. naptól hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatában a fenti hiányosságok javításra kerültek, a szabályzat megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzés megkezdésekor a Cantemus Kórus nem rendelkezett **Önköltségszámítási szabályzattal** az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések és az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont előírása ellenére. *Rendelkezésre bocsátották az ellenőrzött szerv 2024.12.20. naptól hatályos Önköltségszámítási szabályzatát, amely megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

Rendelkezésre állt a Cantemus Kórus 2024.01.01. naptól hatályos **Pénzkezelési szabályzata**. A szabályzatban a kerekítés elszámolására vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak, továbbá a Cantemus Kórus házipénztárából készpénzben teljesíthető kiadások szabályozásánál nem a hatályban lévő 2/2024. (II. 16.) számú önkormányzati rendelet vonatkozó rendelkezéseire történt hivatkozás. Az érvényesítő feladatának meghatározása nem felelt meg teljesskörűen az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § előírásainak. Az ellenőrzött szervvel történt egyeztetést követően intézkedtek a szabályzat javításáról. 2024.10.25.-én feltöltésre került a KEP felületre a Cantemus Kórus javított Pénzkezelési szabályzata. A szabályzatban az érvényesítő feladatának meghatározása nem felelt meg teljesskörűen az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltaknak. Az érvényesítő kijelölésére vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdésben foglaltaknak. A pénztáros helyettes felelősségvállalási nyilatkozata nem állt rendelkezésre. *Rendelkezésre bocsátották az ellenőrzött szerv 2024.12.20. naptól hatályos Pénzkezelési szabályzatát, amelyben a feltárt hibák javításra kerültek, a hiányzó dokumentum rendelkezésre állt.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a szabályzat a Számviteli bizonylatokról rendelkezésre állt.

A Cantemus Kórus 2024.01.01. naptól hatályos Számlarendje pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (Áhsz. 54. § g) pontja, az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pontja helyett). A Számlarend nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését, ezért nem felelt

meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdése, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak. *Rendelkezésre bocsátották a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslatok alapján felülvizsgált Számlarendet, amely 2024.12.20. naptól hatályos. A Számlarend megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprézntációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Rendelkezésre bocsátották a Cantemus Kórus 2024.01.01. naptól hatályos **Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát**. A szabályzatban a kötelezettségvállalás meghatározása nem felelt meg az Áht. 1. § 15) pontjában foglaltaknak, a kötelezettségvállaló feladata nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak, a pénzügyi ellenjegyzés nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A „nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás” rész nem felelt meg az Ávr. 53. § (1) bekezdésben foglaltaknak, továbbá a határozatlan idejű kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Ávr. 56. § (2) bekezdésben foglaltaknak. A kötelezettségvállalás nyilvántartásának felülvizsgálata rész nem felelt meg az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltaknak, az Utalvány tartalmi elemei nem feleltek meg teljeskörűen az Ávr. 59. § (3) bekezdésben foglaltaknak. A pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő képesítési előírása nem felelt meg az Ávr. 55. § (3) bekezdésben foglaltaknak. *2024.10.25-én feltöltésre került a Cantemus Kórus javított szabályzata, továbbá 2024.12.04-én a szabályzathoz módosítás került feltöltésre. A szabályzatban foglaltak megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. Az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlására adott felhatalmazások nem teljeskörűen kerültek feltöltésre, hiányzott a kötelezettségvállalásra és a pénzügyi ellenjegyzésre adott felhatalmazás. Az aláírás-mintáról vezetett naprakész nyilvántartás rendelkezésre állt. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában foglalt javaslatnak megfelelően pótolta a hiányzó felhatalmazásokat.* Rendelkezésre álltak az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b) és h) pontjaiban előírt szabályzatok**, melyek tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak.

Feltöltésre került a KEP felületre a Cantemus Kórus **Kiküldetési szabályzata**, amely 2024.06.01. naptól hatályos. A szabályzat előírása alapján külföldi kiküldetés vonatkozásában a Polgármesteri Hivatal szabályzatában foglaltak az irányadóak. A szabályzatban a saját tulajdonú gépjármű tulajdonjogának igazolása rész nem felelt meg az Szja. tv. 3. számú melléklet IV/9. pontjában foglaltaknak. *Az ellenőrzött szerv intézkedett a szabályzat javításáról, a 2024.10.16. naptól hatályos Kiküldetési szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

A Cantemus Kórus **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzata** 2020.01.01. naptól hatályos. A szabályzat 10. pontjában megjelenő FEUVE szabályozás nem felelt meg a Bkr. 10. §

előírásainak. *Rendelkezésre bocsátották a Cantemus Kórus 2024.12.20. naptól hatályos Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatát, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Rendelkezésre állt a Cantemus Kórus 2020.01.01. naptól **hatályos Reprezentációs kiadások szabályzata**. A szabályzat nem tartalmazta a felelősségi körök, a javaslattevési, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokat. Nem tartalmazta továbbá az ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét az Ávr. 13. § (4b) és (5) bekezdésben foglaltakkal ellentétben. *Az ellenőrzött szerv intézkedett a hibák javításáról, a 2024.12.20. naptól hatályos szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Nem állt rendelkezésre az ellenőrzés megkezdésekor a Cantemus Kórus **az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét tartalmazó szabályzat**. *A Cantemus Kórus pótolta a hiányzó szabályzatot, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Rendelkezésre állt a Belső szabályzat a **Nyíregyházi Cantemus Kórus alkalmazotti mobiltelefon használatáról**, amely 2020.08.01. naptól hatályos. Nem került szabályozásra a vezetékes telefonok használatának rendje az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére. *Az ellenőrzött szerv intézkedett a szabályzat felülvizsgálatáról, a Nyíregyházi Cantemus Kórus által biztosított vezetékes telefonok, mobiltelefonok használatáról szóló szabályzata 2024.12.20. naptól hatályos, megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történ.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Egy mintatétel esetén az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdésben és az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére. Az érvényesítő jogkörgyakorlása során nem érvényesültek a jogszabályi előírások a megelőző kontrollok tekintetében. (E/K/7 minta).

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában foglaltak alapján rendelkezésre bocsátották a gazdasági eseményhez az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát, amely tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést az az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. A Cantemus Kórus belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatalban létrehozott független belső szervezeti egység, az Ellenőrzési Osztály látja el.

Rendelkezésre állt az Igazgató által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 159/2023. (XI.30) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságát,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A Cantemus Kórusnál a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága biztosított volt. A rendelkezésre bocsátott leltározási dokumentumok, analitikus nyilvántartások alátámasztották a mérleg nyitó adatait, az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak megfelelően.

A Cantemus Kórusnál a nyitás utáni feladatokat elvégezték az Áhsz. 54. § előírása szerint. A KGR-K11 rendszerben a 2024.06. havi időközi költségvetési jelentésben rögzített eredeti és módosított előirányzat adatait alátámasztotta a rendelkezésre bocsátott 2024. évi költségvetési rendelet és annak módosítása.

A 2024. évi II. negyedéves és 6. havi adatszolgáltatásokból választott mintatételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események elszámolása többségében megfelelt a hatályos számviteli szabályoknak. Két mintatétel esetén a gazdasági esemény elszámolása, a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla alkalmazása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltaknak. (E/K/16, E/K/25 minták) *A 12. havi adatszolgáltatásból vett kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági esemény besorolása továbbra sem felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltaknak, de a könyvelés javításáról*

a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végéig intézkedtek. A 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlának év végén nem volt egyenlege. Felhívjuk a figyelmet arra vonatkozóan, hogy a jövőben a 363 könyvviteli számla alkalmazása az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltak szerint történjen.

A Halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásának feloldása tévesen került könyvelésre. A könyvelés javítását a közbeni megállapítások és javaslatok táblázatának megküldéséig elvégezték, további javaslatot nem foglalmaztunk meg. (E/K/43 minta)

A 2024. 05. havi személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése során a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy személyi juttatások könyvelése a Cantemus Kórusnál a 2024. 05. havi bérfelhasználási összesítő alapján történt a K1, K2 rovatokon. A személyi juttatások könyvelése megfelelt az Áhsz. 44. § (4) bekezdésben foglaltaknak.

Az OrganP rendszerben, az Áhsz.14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a Cantemus Kórusnál az Áhsz. 24-27. § által előírt összefüggések érvényesültek.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdésben foglalt könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezték.

Határidőben megtörtént:

- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, állományváltozásainak elszámolása,
- a 2024. I.-II. negyedévben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2024.06.30-ai bankszámlakivonatokat, pénztárjelentés záró egyenlegét a 2024.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült.

Az ellenőrzött szervnél helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés nyitó adatait alátámasztó részletező nyilvántartásokból, szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tétel bizonylattal való alátámasztottságát. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nyitó adatokat alátámasztó részletező nyilvántartásokból kiválasztott tételek értékét az alapbizonylat megfelelően igazolta.

Az ellenőrzött szerv 2024. év első félévében a jogszabályi előírások szerinti határidőben teljesítette az Áht. 108. § szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Cantemus Kórus az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.02.20.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Cantemus Kórus az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolókból feltárt jelentős összegű hibát.

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a belső szabályzatok előírásainak. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a vagyoni értékű jogok tekintetében a besorolást az Áhsz. 11. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően végezték el.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 14. melléklet előírásai alapján. Az immateriális javak részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok a részletező nyilvántartással egyezést mutattak.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kisértékű immateriális javak esetében a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

Az Éves költségvetési beszámoló nyitó és záró adatait leltárral teljeskörűen alátámasztották.

A mennyiségi felvétellel történő leltározás dokumentuma igazolta a mérlegben kimutatott adatot.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutatnak a főkönyvi kivonat és az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyezett. Az Éves költségvetési beszámoló elkészítése során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 103 896 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

Az eszközök minősítése az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdések előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a beruházások besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával vezették. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz.17. § (2) bekezdésben foglaltak szerint.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral teljeskörűen igazolták az Áhsz. 22. § (1) előírásainak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél a vizsgált évben elvégezték a mennyiségi felvétellel történő leltározást, a leltározás dokumentációja (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek stb.) feltöltésre került a KEP felületre.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeztek. A 15/A űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeztek. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 19 352 595 Ft.

C) PÉNZESZKÖZÖK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénztárak tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált II. negyedéves időközi mérlegjelentés záró időpontjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

Az ellenőrzött szervnél biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával és részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az alábbi esetekben

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- a bankkártya használat szabályainak betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutatnak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 199 488 752 Ft.

D) KÖVETELÉSEK

A követelések besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A követelések főkönyvi adatait havonta egyeztették a részletező nyilvántartással, ami megfelelt az Áhsz.53. § (5) bekezdés előírásainak.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Behajthatatlan követelés elszámolására, követelés elengedésére, értékvesztés elszámolására nem került sor az ellenőrzött szervnél.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, ID Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az adott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kiválasztott mintatétel értékelése során megállapítottuk, hogy a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az ellenőrzött szervnél a követelés jellegű elszámolásokra értékvesztést nem számoltak el.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 5 213 065 Ft.

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénzeszközök átvezetései besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak. A könyvelés javításáról a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végéig intézkedtek. Felhívjuk a figyelmet arra vonatkozóan, hogy a jövőben a 363. könyvviteli számla alkalmazása az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltak szerint történjen.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A vizsgált tétel ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a számlarend előírásainak megfelelően történt. A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó elszámolása tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 2 668 085 Ft.

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A gazdasági események elszámolása során biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített belső szabályzatok előírásainak.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1 343 002 Ft.

G/ SAJÁT TŐKE

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak mérlegének nyitó adata egyezést mutatott.

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztotta.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Az érték helyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap,

illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 164 794 644 Ft.

H) KÖTELEZETTSÉGEK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával, az OrganP rendszer alkalmazásával végzik.

A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Kötelezettségek tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatát leltár alátámasztotta, záró adat nem került kimutatásra a mérlegben.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 2 794 351 Ft.

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az ellenőrzött szervnél biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A vizsgált gazdasági esemény alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt jogszabályi előírásoknak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 60 580 400 Ft.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Cantemus Kórus az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Cantemus Kórus az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 39 547 003 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 7 082 137 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 46 629 140 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolókból feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Cantemus Kórus az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 199 551 967 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 199 551 967 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az ellenőrzött szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/10. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KELETI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tündéerkert Keleti Óvoda
Törzsszám: 657297

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Keleti Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelelt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- Munkamegosztási megállapodás, hatályos 2025.02.13. napjától

Kontrollkörnyezet

A Keleti Óvoda a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezett az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. A KEP felületre feltöltött, 2024.09.01. napjától hatályos SZMSZ több ponton hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. *Az ellenőrzés javaslatai alapján az SZMSZ-t több alkalommal felülvizsgálták és aktualizálták a jogszabályi előírásoknak megfelelően.*

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, az Eszterlánc Északi Óvoda gazdasági szervezete és a Keleti Óvoda között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

Az ellenőrzés megkezdésekor a munkamegosztási megállapodás tartalma nem felelt meg az Ávr. 53. § (1) és az Áht. 37. § (1) bekezdésének, olyan kifizetések esetén, amelyek nem igényelnek előzetes írásbeli kötelezettségvállalást. Nem került átvezetésre a 2024.01.01-től a gyakorlatban alkalmazott, elektronikus pénzforgalmat bonyolító rendszer megnevezése.

Az ellenőrzés időszakában aktualizálták a megállapodást, valamint módosították az elektronikus pénzforgalmat bonyolító rendszer megnevezését. A jogszabályi előírásoknak megfelelő megállapodást 2024.10.30-án feltöltötték a KEP felületre.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az ellenőrzés megkezdésekor a **Számviteli politika** nem teljeskörűen tartalmazta a gazdálkodóra jellemző főbb adatokat és sajátosságokat az Szt. 14. § (3) bekezdése ellenére. A szabály-

zat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott.

Az ellenőrzés időszakában észrevételeink alapján többször is módosították a Számviteli politikát. A 2024.12.10-én feltöltött szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A rendelkezésre álló **Leltározási és Leltárkészítési szabályzat** tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban a bevezető rész jogszabályi elírást tartalmazott, melyet az ellenőrzés időszakában javítottak.

Az ellenőrzés megkezdésekor a KEP felületre feltöltött **Eszközök és a források értékelési szabályzata** nem megfelelően tartalmazta a követelés értékelés elvégzésének határidejét az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjával ellentétben. *Az ellenőrzés során feltárt hibát felülvizsgálták, javították és 2024.10.30-án feltöltötték a jogszabályi előírásnak megfelelő szabályzatot.*

A rendelkezésre bocsátott 2023.09.01-től hatályos **Önköltség-számítási szabályzatban**, a „nem lakáscéljára szolgáló” helyiségek bérleti díj minimumának megállapításánál nem az aktuális önkormányzati határozatot jelenítették meg *Az ellenőrzés javaslatát figyelembe véve a hatályos önkormányzati rendeletnek megfelelően módosították a szabályzatot, melyet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak. A 2024.10.30-án feltöltött szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

A rendelkezésre álló 2024.01.01-től hatályos **Pénzkezelési szabályzat** felelősvállalási nyilatkozatait nem teljeskörűen bocsátották rendelkezésre az Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint a szabályzat törzsszövegében megfogalmazott előírások ellenére. A szabályzatban a kerekítés elszámolásának meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak. *Az ellenőrzés javaslatára felülvizsgálták a szabályzatot, módosították az elszámolás szabályait és teljeskörűen az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a felelősvállalási nyilatkozatokat.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A KEP felületre feltöltésre került Számlarend, néhány helyen hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint nem a Keleti Óvoda sajátosságait mutatta be az Áhsz. 51. § (2) és az Szt. 161. § (5) bekezdés ellenére. A könyvviteli zárlati feladatok előírása nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 53. § (8) bekezdésnek. *Az ellenőrzött szervvel történő többszöri egyeztetést követően 2024.12.10-én feltöltésre került a jogszabályi előírásoknak megfelelő Számlarend.*

Külön szabályzatként állt rendelkezésre az Szt. 161. § (2) d) bekezdésében előírt Bizonylati szabályzat és **Bizonylati album**, melyek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló Gazdálkodási szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott. A pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 53/A. és 55. § bekezdésben foglaltaknak megfelelően írták elő. A szabályzatban nem teljeskörűen határozták meg a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő jogkörhöz tartozó végzettséget az Ávr. 55. (3) és az Ávr. 58. § (4) bekezdés ellenére. Nem szabályozták teljeskörűen a részletező nyilvántartások vezetésének rendjét az Áhsz. 14. melléklete ellenére.

A gazdaságvezető munkaköréhez szükséges képzettség előírása nem felelt meg az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak. Az aláírás-mintákról rendelkezésre bocsátott nyilvántartás teljesítés igazolása esetén több személy aláírását is tartalmazta, azonban a felhatalmazások nem kerültek feltöltésre. A szabályzatban a jogszabály módosítás átvezetésére vonatkozóan nem az Ávr. 13. § (4a) bekezdés szerinti intervallumot határozták meg. *Az ellenőrzés javaslatai alapján a szabályzatot több alkalommal felülvizsgálták, módosították a jogszabályi előírásoknak megfelelően.*

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló **Beszerzések lebonyolításának szabályzata** nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott, amelynek javításáról megfelelően intézkedtek. *2024.10.30-án feltöltésre került a KEP felületre a felülvizsgált Beszerzések lebonyolításának szabályzata, mely megfelelt az Ávr. 53. § (1) bekezdés előírásainak.*

A Keleti Óvoda rendelkezésre bocsátotta a 2024.01.01-től és 2024. 07.01-től hatályos **Kiküldetési szabályzatot**. Mindkét szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére.

A szabályzat Belföldi kiküldetések költségtérítés elszámolása esetén 18 Ft normaköltséget jelöltek meg, mely ellenétes az Szja tv. 3. számú melléklet IV. fejezet 3. pontjában megfogalmazottakkal. *A szabályzatokat felülvizsgálták a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően. Az ellenőrzés későbbi szakaszában a szabályzatot módosították 2024.10.16- ai hatállyal az aktuális jogszabályoknak megfelelően. A szabályzatot az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.*

Az ellenőrzés megkezdésekor nem állt rendelkezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzat**. *Az ellenőrzés időszakában, 2024.10.30-án rendelkezésre bocsátották a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzatot.*

A 2024.01.01-től hatályos **Reprezentációs kiadások szabályzat** pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére. Nem jelenítették meg a reprezentációs kiadások elszámolására vonatkozó előírásokat az Szja tv. 70. § bekezdés ellenére. *A szabályzat a felülvizsgálatot követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzés megkezdésekor nem állt rendelkezésre a Keleti Óvoda **Gépjárművek igénybevételeinek, használatának és költségelszámolásának szabályzata** az Ávr. 13. (2) bekezdés f) pontja ellenére. Az ellenőrzés későbbi időszakában feltöltötték a KEP felületre a szabályzatot, melyben rögzítették, hogy a Keleti Óvoda nem rendelkezett gépjárművekkel.

A saját gépjárművel történő ügyintézés és egyéb kiküldetés, valamint munkába járás tekintetében a Kiküldetési szabályzat és Munkába járás költségtérítésének szabályzata az irányadó.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Keleti Óvoda által nem került bemutatásra a **Vezetékes telefonok használatának rendje** az Ávr. 13. § (2) g) pontja ellenére. Az Intézmény a tulajdonában lévő mobiltelefonok és mobil előfizetések igénybevételének szabályairól rendelkeztek. *Az ellenőrzés időszakában rendelkezésre bocsátották Az intézmény tulajdonában lévő vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatát, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságára hozatalának rendje** több helyen is hatálytalan, valamint pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére. *A szabályzatot felülvizsgálták, aktualizálták, így tartalma megfelelt a jogszabályokban megfogalmazottaknak.*

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Egy közüzemi szerződés tekintetében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére. Az érvényesítő jogkörgyakorlása során nem érvényesültek a jogszabályi előírások a megelőző kontrollok tekintetében. (EK/4 minta)

A 2024. 12. havi IKJ és a 2024. évi Gyorsjelentés adataiból kiválasztott kontrollminta tekintetében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma rendelkezésre állt és teljeskörűen megfelelt az Áht. és Ávr. előírásainak. A kiválasztott mintatételnél betartották a jogkörgyakorlási kontrollok elvégzésének sorrendjét.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

A Keleti Óvoda honlapján biztosították az Info. tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatokra vonatkozó nyilvánosságot. Az ellenőrzött szerv írásban nyilatkozott a közérdekű adatok közzétételének helyéről <https://tunderkertkeletiovoda.hu/oldal/dokumentumok>, <https://kir2info.kir.hu/pub/Index/033127>.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. A Keleti Óvoda belső ellenőrzését a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában létrehozott független belső szervezeti egység, az Ellenőrzési Osztály látja el.

Rendelkezésre állt az Igazgató és a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 159/2023. (XI.30) határozatával elfogadott.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés sorainak nyitó adatait a rendelkezésre bocsátott leltározási dokumentumok, analitikus nyilvántartások alátámasztották, ami megfelelt az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak.

Az Áhsz. 54. § szerinti nyitást és a nyitás utáni feladatokat teljeskörűen elvégezték.

Az ellenőrzött szerv 2024. év első félévében a jogszabályi előírások szerinti határidőben teljesítette az Áht. 108. § (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek teljesültek. A pénzforgalom egyeztetése az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség alapján biztosított volt.

A KGR-K11 rendszerben a 2024.06. havi időközi költségvetési jelentésben rögzített eredeti és módosított előirányzat adatait alátámasztotta a rendelkezésre bocsátott Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2024. évi költségvetési rendelete és annak módosítása.

A mintatételek ellenőrzése alapján a következő megállapításokat tettük:

A 2024. évi II. negyedéves és 6. havi adatszolgáltatásokból választott mintatételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események elszámolása többségében megfelelt a hatályos számviteli szabályoknak.

- Egy kiválasztott mintatétel esetén a pénztári befizetésről szóló gazdasági esemény elszámolását nem az Áhsz. 48. § (3) bekezdésének megfelelően végezték. (EK/24 minta)
*Az ellenőrzött szervezet nyilatkozatot töltött fel arra vonatkozóan, hogy a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a 2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai 1. pontjában megfogalmazott hiba kapcsán a helytelen gyakorlatot megszüntették és 2025.01.01-től 36112 főkönyvi számlát használják a pénzeszközök átvezetéséről szóló gazdasági események elszámolására. **Felhívjuk a figyelmet, hogy a pénzeszközök átvezetéséről szóló gazdasági események elszámolásánál minden esetben a jogszabály szerint járjanak el.***
- Egy mintatétel alátámasztásához rendelkezésre álló díjbekérő elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) cím 2. pont előírásának. (EK/37 minta)
*Az ellenőrzött szerv által rendelkezésre bocsátott nyilatkozatában rögzítette, hogy a Tündérmű Keleti Óvoda „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” a 2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai 3. pontjában megfogalmazott hiba kapcsán a helytelen gyakorlatot megszüntették, és 2025.01.01 -től a 36514 főkönyvi számlát használják a díjbekérő elszámolására. 2024. III. és IV. negyedévében a főkönyvi karton nem tartalmazott díjbekérő elszámolásáról szóló gazdasági eseményt. **Felhívjuk a figyelmet, hogy díjbekérő elszámolásáról szóló gazdasági események elszámolásánál minden esetben a jogszabály szerint járjanak el.***
- Két reprezentációról és egy jubileumi jutalom elszámolásáról szóló mintatétel esetén a gazdasági események elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM. rendelet VIII. fejezet E) bekezdésében foglaltaknak. (EK/17, EK/21, EK/31 minták)

A 2024. 05. havi személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a személyi juttatások könyvelése nem teljeskörűen a bérfelhasználási összesítő szerint történt az Áhsz. 44. § (4) bekezdés és a 38/2013. NGM. rendelet VIII. fejezet ellenére.

A személyi juttatások kontrollvizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a 2024. 11. havi személyi juttatások elszámolásánál megszüntették a 36621 könyvviteli számla alkalmazásával kapcsolatos helytelen gyakorlatot. A reprezentáció, közlekedési költségtérítés, megbízási díj elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az OrganP rendszerben, az Áhsz.14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés nyitó adatait alátámasztó részletező nyilvántartásokból, szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tétel bizonylattal való alátámasztottságát. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nyitó adatokat alátámasztó részletező nyilvántartásokból kiválasztott tételek értékét az alapbizonylat megfelelően igazolta.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek elszámolásának nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a Keleti Óvodánál az Áhsz. 24-27. § által előírt összefüggések érvényesültek.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdésben foglalt könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezték.

Határidőben megtörtént:

- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- tárgyi eszközök állományváltozásainak elszámolása (selejtezés)
- a 2024. I.-II. negyedévben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztetjük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2024.06.30-ai bankszámlakivonat és pénztárjelentés záró egyenlegeit a 2024.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Keleti Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.02.05.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Keleti Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával vezették. A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezés biztosított volt. A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz.17. § (2) bekezdésben foglaltak szerint.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral teljeskörűen igazolták az Áhsz. 22. § (1) előírásainak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél a vizsgált évben elvégezték a mennyiségi felvétellel történő leltározást, a leltározás dokumentációja (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek stb.) feltöltésre került a KEP felületre. Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeztek. A 15/A űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeztek. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 13 395 384 Ft

C.) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénztár és a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált II. negyedéves időközi mérlegjelentés záró időpontjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották.

Az ellenőrzött szervnél biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az alábbi esetekben

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya nem került teljeskörűen betartásra, a helytelen gyakorlatot 2025.01.01-től megszüntették.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést

mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 4 067 502 Ft

D) Követelések

A követelések besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végzik. A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait alátámasztó leltár rendelkezésre állt. A Követelés jellegű sajátos elszámolások tekintetében a számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az adott előlegek, túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végzik. A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 360 960 Ft

E) Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak. Az ellenőrzött szerv nyilatkozatot töltött fel arra vonatkozóan, hogy a helytelen gyakorlatot 2025.01.01-től megszüntették.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A vizsgált tétel ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a Számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a Számlarend előírásainak nem minden esetben megfelelően történt. A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező

nyilvántartással. Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó elszámolása tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap. Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök besorolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta nyilatkozatát, mely alapján a helytelen gyakorlatot 2025.01.01-től megszüntették. A személyi juttatások elszámolása során feltárthiányosságok miatt a 2024. 11. havi bérfelhasználási összesítő alapján kontrollellenőrzést végeztünk. Megállapítottuk, hogy a 36621 könyvviteli számlát már nem használták a személyi juttatások elszámolása során. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 16 756 678 Ft

G) Saját tőke

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak mérlegének nyitó adata egyezést mutatott.

A nemzeti vagyon induláskori értékének állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró leltárral igazolták.

A nemzeti vagyon változása az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti eset miatt következett be 2017. évben. A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nemzeti vagyon változásai mérleg sor tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg soron, amely részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának

tárgyidőszakra vonatkozó adata egyezést mutatott a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: -94 955 005 Ft

H) Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Kötelezettségek tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta. A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatát leltár alátámasztotta. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező

nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.
Mérleg 2024.12.31. záró állománya 39 261 546 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az ellenőrzött szervnél biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését. A vizsgált gazdasági esemény alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt jogszabályi előírásoknak. A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta. A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.
Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 91 664 359 Ft

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Keleti Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra kerültek az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Keleti Óvoda az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -9 889 095 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 60 600 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -9 828 495 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Keleti Óvoda az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint

elszámolva 3 774 969 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 3 774 969 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Keleti Óvoda vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végezett, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezett a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege: 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/11. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MÚZEUM

Ellenőrzött szerv megnevezése: Jósa András Múzeum
Törzsszám: 403335

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Múzeumnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelelt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- a módosított Munkamegosztási megállapodás hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Számlarend, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Kiküldetési szabályzat, hatályos 2024.12.23. naptól,
- új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2024.12.23. naptól,
- módosított Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzata, hatályos 2024.12.23. naptól.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezett Alapító okirattal. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Múzeum az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Közgyűlés a 93/2024. (VI.27.) számú önkormányzati határozatával elfogadott. Az SZMSZ megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Közintézményeket Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Múzeum között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A Közintézményeket Működtető Központ és a Múzeum között, az Ávr. 9. § (5a) bekezdés alapján létrejött **Munkamegosztási megállapodás** 2024.02.16-án lépett hatályba. A Megállapodás már nem hatályos rendelkezést tartalmazott az elemi költségvetés benyújtására vonatkozóan. A Megállapodás II/3.1. pontjában az időközi mérlegjelentés és az időközi költségvetési jelentés benyújtására vonatkozó részt kiegészíteni szükséges az Ávr. 169. § (3) bekezdés és a 170. § (2) bekezdés alapján. *A Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról intézkedtek. A 2024.12.20. naptól hatályos Megállapodás megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Rendelkezésre állt a Múzeum 2022.08.01. naptól hatályos **Számviteli politikája**. A szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott. *A gazdasági vezetővel történt egyeztetést követően 2024.10.25.-én feltöltésre került a Múzeum javított Számviteli politikája, továbbá 2024.12.10.-én annak kiegészítése. A javított Számviteli politika megfelelt a jogszabályi előírásoknak, javaslatot nem fogalmaztunk meg.*

Feltöltésre került a Múzeum **Leltározási és leltárkészítési szabályzata**, amely 2022.08.01. naptól hatályos. A szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Múzeum 2022.08.01. naptól hatályos **Eszközök és források értékelési szabályzata** került feltöltésre a KEP felületre. A szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást tartalmazott (Vhr.). A jogszabályi változást nem vezették át az Áhsz. 9. § (1) bekezdésben foglaltak vonatkozásában, továbbá nem vették figyelembe az Áhsz. 15-16. § előírásait. A mérlegkészítés időpontja nem felelt meg az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltaknak. 2024.10.25.-én feltöltésre került a Múzeum felülvizsgált Eszközök és források értékelésének szabályzata. A szabályzat több pontja továbbra sem felelt meg az Áhsz. 9. § (1) bekezdésben foglaltaknak (sajátos forrásoldali elszámolások, rövid lejáratú kötelezettségek). A szabályzatban az értékvesztés elszámolására vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásainak. *A 2024.12.20. naptól hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatában a fenti hiányosságok javításra kerültek, a szabályzat megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

A Múzeum 2022.07.11. naptól hatályos **Önköltségszámítási szabályzata** megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Rendelkezésre állt a Múzeum 2024.05.10. naptól hatályos **Pénzkezelési szabályzata**. A szabályzatban a kerekítés elszámolására vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak. A szabályzat I/1. pontjában az 1/2023. (II.17.) közgyűlési rendeletre hivatkoztak a hatályban lévő 2/2024. (II. 16.) önkormányzati rendelet 3. § (17) bekezdése helyett. Az érvényesítő feladatának meghatározása nem felelt meg teljeskörűen az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § előírásainak. *Az ellenőrzött szervvel történt egyeztetést követően intézkedtek a szabályzat javításáról. 2024.10.25.-én feltöltésre került a KEP felületre a Múzeum javított Pénzkezelési szabályzata. A szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a **szabályzat a Számviteli bizonylatokról** rendelkezésre állt.

A Múzeum 2021.01.01. naptól hatályos Számlarendje nem a hatályban lévő 38/2013. NGM rendelet szerint szabályozta a gazdasági események elszámolását, továbbá nem hatályos és pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. A Számlarend javításáról intézkedtek, 2024.10.31.-én feltöltésre került a Múzeum szabályzata. A szabályzatban aktualizálásra kerültek a jogszabályi változások. A számlarend nem tartalmazta teljeskörűen a K331 rovat alábontását az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére. A Számlarendben olyan kormányzati funkciók kerültek feltüntetésre (011120 Kormányzati igazgatási tevékenység, 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége) amelyeket az Intézmény nem használhat, figyelemmel a 15/2019. PM rendelet vonatkozó előírásaira. *Rendelkezésre bocsátották a közbenso megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslatok alapján felülvizsgált Számlarendet, amely 2024.12.20. naptól hatályos. A Számlarend megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprézntációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Intézményvezető a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Rendelkezésre bocsátották a Múzeum 2023.01.01. naptól hatályos Kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát. A szabályzat nem hatályos, vagy pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. A szabályzatban a kötelezettségvállalás meghatározása nem felelt meg az Áht. 1. § 15) pontjában foglaltaknak, a kötelezettségvállaló feladata nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak, a pénzügyi ellenjegyzés nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő képesítési előírása nem felelt meg az Ávr. 55. § (3) bekezdésben foglaltaknak. *2024.10.25-én feltöltésre került a Múzeum javított szabályzata, továbbá 2024.12.04-én a szabályzathoz módosítás került feltöltésre. A szabályzatban foglaltak megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. Az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlására adott felhatalmazások és az aláírás-mintáról vezetett naprakész nyilvántartás rendelkezésre állt.*

Rendelkezésre álltak az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b), e) g) h) pontjaiban előírt szabályzatok**, melyek tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak.

Feltöltésre került a KEP felületre a Múzeum **Kiküldetési szabályzata**. A szabályzatban a kilométerenként fizetendő normaköltség meghatározásának összege nem felelt meg az Szja. tv. 3. számú melléklet II/6. pontban foglaltaknak. A saját tulajdonú gépjármű tulajdon jogának igazolása rész nem felelt meg az Szja. tv. 3. számú melléklet IV/9. pontjában foglaltaknak. A szabályzat a külföldi kiküldetés vonatkozásában tartalmaz a Múzeumra vonatkozóan szabályozást, de a külföldi kiküldetésre vonatkozóan a Polgármesteri Hivatal szabályzatában foglaltak az irányadóak, amelyre a szabályzatban nem történik utalás. A Magyar Köztársaság megnevezés nem felelt meg az Alaptörvényben foglaltaknak. *Az ellenőrzött szerv intézkedett a szabályzat javításáról, a 2024.12.23. naptól hatályos Kiküldetési szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Nem állt rendelkezésre az ellenőrzés megkezdésekor az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja ellenére a Múzeum **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzata**. *A Múzeum elkészítette az intézmény 2024.12.23. naptól hatályos Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatát, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Rendelkezésre állt a Múzeum 2024.05.27. naptól hatályos **Gépjárművek igénybevételeinek, használatának és költségelszámolásának szabályzata**. A szabályzat nem tartalmazta a saját gépjárművel történő munkába járás eljárásrendjét az Ávr. 13. § (4b) bekezdésben foglaltak

ellenére. *Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a 2024.12.23. naptól hatályos javított szabályzatot, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). Az Ellenőrzési nyomvonalat az Igazgató nem írt alá a Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére. *Feltöltésre került a Múzeum Igazgató által kiadmányozott Ellenőrzési nyomvonala a jogszabályi előírásoknak megfelelően.*

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. A Múzeum belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatalban létrehozott független belső szervezeti egység, az Ellenőrzési Osztály látja el.

Rendelkezésre állt az Intézményvezető által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 159/2023. számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,

- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A Múzeumnál a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága biztosított volt. A rendelkezésre bocsátott leltározási dokumentumok, analitikus nyilvántartások alátámasztották a mérleg nyitó adatait, az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak megfelelően. A Múzeumnál a nyitás utáni feladatokat elvégezték az Áhsz. 54. § előírása szerint.

A KGR-K11 rendszerben a 2024.06. havi időközi költségvetési jelentésben rögzített eredeti és módosított előirányzat adatait alátámasztotta a rendelkezésre bocsátott 2024. évi költségvetési rendelet és annak módosítása.

A 2024. évi II. negyedéves és 6. havi adatszolgáltatásokból választott mintatételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események elszámolása többségében megfelelt a hatályos számviteli szabályoknak. Két mintatétel esetén a gazdasági esemény elszámolása, a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla alkalmazása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltaknak. (E/K/26, E/K/27 minták) *A 12. havi adatszolgáltatásból vett kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági esemény besorolása továbbra sem felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltaknak, de a könyvelés javításáról a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végéig intézkedtek. A 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlának év végén nem volt egyenlege. Felhívjuk a figyelmet arra vonatkozóan, hogy a jövőben a 363 könyvviteli számla alkalmazása az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltak szerint történjen.*

A 2024. 05. havi személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése során a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy személyi juttatások könyvelése eltért a Múzeumnál a 2024. 05. havi bérfelhasználási összesítő adatától a K1107, K1113 rovatokon az Áhsz. 44. § (4) bekezdésben foglaltakkal ellentétben. A Munkaadót terhelő járulék nem a bérfelhasználási összesítő szerinti könyvviteli számlára került könyvelésre. A Múzeum nem teljesítette az Áhsz. 44. § (5) bekezdésben foglalt egyeztetési kötelezettségét, figyelemmel az Ávr. 62/E § (2) bekezdés előírása ellenére. *Felülvizsgálatra került a 2024. 10. havi személyi juttatások könyvelése, amely megfelelt az Áhsz. 44. § (4) bekezdésben foglaltaknak.*

Az OrganP rendszerben, az Áhsz.14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a Múzeumnál az Áhsz. 24-25. § által előírt összefüggések érvényesültek.

A kiadások, költségek és ráfordítások könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az Áhsz. 26-27.§ szerinti elszámolási szabályoknak megfelelően végezték (pl.: K311 Szakmai anyagok, K312 Üzemeltetési anyagok rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket nem az anyagköltség között mutatták ki stb.). *A Múzeumnál intézkedtek a hibás könyvelés javításáról, a 2024. évi 12. havi IKJ, valamint a 2024. évi IV. negyedéves IMJ vonatkozásában a kiadások, költségek és ráfordítások esetén az Áhsz.26-27.§ által előírt összefüggések érvényesültek. Nem történt meg az előző évi Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó átvezetése az Áhsz. 54/B. § (3) bekezdés előírása szerint. A feltárt hiba összege 29 660 Ft.*

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdésben foglalt könyvviteli zárlati feladatokat teljesszűren elvégezték.

Határidőben megtörtént:

- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, állományváltozásainak elszámolása,
- a 2024. I.-II. negyedévben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2024.06.30-ai bankszámlakivonatokat, pénztárjelentés záró egyenlegét a 2024.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült.

Az ellenőrzött szervnél helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés nyitó adatait alátámasztó részletező nyilvántartásokból, szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tétel bizonylattal való alátámasztottságát. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nyitó adatokat alátámasztó részletező nyilvántartásokból kiválasztott tételek értékét az alapbizonylat megfelelően igazolta.

Az ellenőrzött szerv 2024. év első félévében a jogszabályi előírások szerinti határidőben teljesítette az Áht. 108. § szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Múzeum az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.02.24.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Múzeum az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,

- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibát.

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a belső szabályzatok előírásainak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a vagyoni értékű jogok tekintetében a besorolást az Áhsz. 11. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően végezték el.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 14. melléklet előírásai alapján. Az immateriális javak részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló nyitó és záró adatait leltárral teljeskörűen alátámasztották.

A mennyiségi felvétellel történő leltározás dokumentuma igazolta a mérlegben kimutatott adatot.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyevi nyitó adataival megegyezett. Az Éves költségvetési beszámoló elkészítése során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 1 788 120 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

Az eszközök minősítése az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)- (2) bekezdések előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok tekintetében a besorolás megfelelt az Áhsz. 11. § (3) bekezdés a) pontja előírásainak. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a beruházások besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz.17. § (2) bekezdésben foglaltak szerint.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral teljeskörűen igazolták az Áhsz. 22. § (1) előírásainak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél a vizsgált évben elvégezték a mennyiségi felvétellel történő leltározást, a leltározás dokumentációja (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek stb.) feltöltésre került a KEP felületre.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeztek. A 15/A űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeztek.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 976 823 989 Ft.

B/I Készletek

Az eszközök minősítése megfelelt (egy éven belül szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A mintaértékelés alapján megállapítottuk, hogy a vásárolt készletek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a növendék-, hízó és egyéb állatok tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A készletek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezés biztosított.

Egyéb készlet nem került kimutatásra a részletező nyilvántartásban.

A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A mennyiségi felvétellel történő leltározás dokumentuma igazolta a mérlegben kimutatott adatot.

A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 24 751 211 Ft.

C) PÉNZESZKÖZÖK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénztárak tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a forintszámlák és a devizaszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált II. negyedéves időközi mérlegjelentés záró időpontjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, illetve a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

Az ellenőrzött szervnél biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával és részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek és a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az alábbi esetekben

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- a bankkártya használat szabályainak betartása,
- a valuta-, devizaszámla nyilvántartási árfolyamának meghatározása, illetve állománycsökkenések esetén a valuta- és devizakészletek kivezetési árfolyamának szabályozása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

Értékvesztés elszámolására nem került sor az ellenőrzött szervnél.

A devizaszámla nyilvántartásba vétele és év végi értékelése a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 183 371 032 Ft.

D) KÖVETELÉSEK

A követelések besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A követelések részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A követelések főkönyvi adatait havonta egyeztették a részletező nyilvántartással, ami megfelelt az Áhsz.53. § (5) bekezdés előírásainak.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Behajthatatlan követelés elszámolására, követelés elengedésére, értékvesztés elszámolására nem került sor az ellenőrzött szervnél.

A külföldi pénzürtékre szóló követelések nyilvántartásba vétele és mérleg fordulónapján történő átértékelése, valamint az értékelésből adódó árfolyamkülönbségek elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az adott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kiválasztott mintatétel értékelése során megállapítottuk, hogy a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzött szervnél a követelés jellegű elszámolásokra értékvesztést nem számoltak el.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 63 942 328 Ft.

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénzeszközök átvezetései besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A vizsgált tétel ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a Számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a Számlarend előírásainak megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó elszámolása tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap

Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -6 445 080 Ft.

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A gazdasági események elszámolása során biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített belső szabályzatok előírásainak.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1 333 546 Ft.

G/ SAJÁT TŐKE

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak mérlegének nyitó adata egyezést mutat.

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A nemzeti vagyon változásai mérlegsor értékében nem következett be változás a vizsgált időszakban.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nemzeti vagyon változásai mérlegsor tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata egyezést mutatott a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 1 084 189 558 Ft.

H) KÖTELEZETTSÉGEK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (kötségvetési évben esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Kötelezettségek tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatát leltár alátámasztotta.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 12 786 209 Ft.

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az ellenőrzött szervnél biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A vizsgált gazdasági esemény alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt jogszabályi előírásoknak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 148 589 379 Ft.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Múzeum az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Múzeum az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -61 858 080 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 9 639 472 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -52 218 608 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolókból feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Múzeum az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 180 311 073 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 165 974 995 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 14 336 078 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az ellenőrzött szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 29 660 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi

ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírása szerint az ellenőrzés javaslata alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (igazgatónak) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025.10.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -**2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az Igazgató intézkedjen, hogy.

2/1. az előző évi Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó nyitó egyenlege az Áhsz. 54/B. § (3) bekezdés előírása szerint átvezetésre kerüljön.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/12. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
Törzsszám: 403313

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Könyvtárnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelelt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- a módosított Munkamegosztási megállapodás, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Számlarend, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Beszerzési szabályzat, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Kiküldetési szabályzat, hatályos 2024.12.20. naptól,
- új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Reprezentációs szabályzat, hatályos 2024.12.20. naptól.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezett Alapító okirattal. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Könyvtár az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Közgyűlés a 94/2024. (VI.27.) számú önkormányzati határozatával elfogadott. Az SZMSZ megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Közintézményeket Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Könyvtár között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A Közintézményeket Működtető Központ és a Könyvtár között, az Ávr. 9. § (5a) bekezdés alapján létrejött Munkamegosztási megállapodás 2024.02.16-án lépett hatályba. A Megállapodás nem az Ávr. 169. § (3) bekezdése és a 170. § (2) bekezdése alapján határozta meg az adatszolgáltatási kötelezettségeket, illetve azok teljesítésének határidejét. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás rendjét nem az Ávr. 53. § (1) bekezdésben foglaltak alapján határozta meg. Az elemi költségvetés KGR-K11 rendszerben való rögzítésére történő utalás nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak. Az Ávr. 33. § (2) bekezdés hatálytalan 2023.01.01-től). Fentiek alapján nem teljeskörűen érvényesültek az Ávr. 9. § (1) bekezdés a) pontjának előírásai ellenére. *A Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról intézkedtek. A 2024.12.20. naptól hatályos Megállapodás megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint

- Pénzkezelési szabályzat.

Rendelkezésre állt a Könyvtár 2023.01.02. naptól hatályos **Számviteli politikája**. A szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott. *2024.10.22-én feltöltésre került a KEP felületre az ellenőrzés javaslatai alapján felülvizsgált Számviteli politika, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.* Feltöltésre került a Könyvtár **Leltározási és leltárkészítési szabályzata**, amely 2022.12.05. naptól hatályos. A szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzat** több pontja nem felelt meg az Áhsz. 9. § (1) bekezdésben foglaltaknak (sajátos forrásoldali elszámolások, rövid lejáratú kötelezettségek). Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének elszámolási szabályai nem feleltek meg az Áhsz. 53.§ (6) bekezdés előírásainak, mely negyedévente írja elő az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon. *A 2024.12.20. naptól hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatában a fenti hiányosságok javításra kerültek, a szabályzat megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

2023.04.01. naptól hatályos a Könyvtár **Önköltségszámítási szabályzata**, amely 2024.05.02. nappal felülvizsgálatra került, amely megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Rendelkezésre állt a Könyvtár 2023.04.01 naptól és a 2024.05.10. naptól hatályos **Pénzkezelési szabályzata**. A szabályzatban a kerekítés elszámolására vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak. A szabályzat 1/2. pontjában az 1/2023. (II.17.) számú közgyűlési rendeletre hivatkoztak a hatályban lévő 2/2024. (II. 16.) számú önkormányzati rendelet helyett. Az érvényesítő feladatának meghatározása nem felelt meg teljeskörűen az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § előírásainak. *Az ellenőrzött szervvel történt egyeztetést követően intézkedtek a szabályzat javításáról. 2024.10.30.-án feltöltésre került a KEP felületre a Könyvtár javított Pénzkezelési szabályzata, A szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a **szabályzat a Számviteli bizonylatokról** rendelkezésre állt. A **Számlarend** olyan könyvviteli számlát tartalmazott, amely nem található meg az Áhsz. 16. mellékletében. Követelések bekerülési értékét nem az Áhsz. 16. § (9) bekezdés előírásai szerint határozták meg. *Feltöltésre került a KEP felületre az ellenőrzés javaslata alapján felülvizsgált Számlarend, amelyben a fent felsorolt hibák javításra kerültek.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszkögzgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben

sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

A Könyvtár 2023.01.02. naptól hatályos **Kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata** pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. A szabályzatban a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő képesítési előírása nem felelt meg az Ávr. 55. § (3) bekezdésben foglaltaknak. *2024.10.30-án feltöltésre került a Könyvtár javított szabályzata, továbbá 2024.12.04-én a szabályzathoz módosítás került feltöltésre. A szabályzatban foglaltak megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. Az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlására adott felhatalmazások és az aláírás-mintáról vezetett naprakész nyilvántartás rendelkezésre állt.*

A Könyvtár Ávr. 13. § (2) bekezdés b) szerinti, 2023.02.20. naptól hatályos **Beszerezési szabályzatban** a III/7. pontjában foglaltak nem feleltek meg az Ávr. 53. § (1) bekezdés előírásainak. A szabályzathoz nem állt rendelkezésre a megismerési nyilatkozat a szabályzat V/1. pont rendelkezése ellenére. *A 2024.12.20. naptól hatályos Beszerzési szabályzatban a fenti hiányosságok javításra kerültek, a szabályzat megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

A Könyvtár 2023.01.02. naptól hatályos **Kiküldetési szabályzata** nem hatályos jogszabályi hivatkozást tartalmazott (278/2005. (XII.20.) korm. rendelet). A saját tulajdonú gépjármű tulajdon jogának igazolása rész nem felelt meg az Szja. tv. 3. számú melléklet IV/9. pontjában foglaltaknak. A szabályzat a külföldi kiküldetés vonatkozásában tartalmazott a Könyvtárra vonatkozóan szabályozást, de a külföldi kiküldetésre vonatkozóan a Polgármesteri Hivatal szabályzatában foglaltak az irányadóak, amelyre a szabályzatban nem történik utalás. *Feltöltésre került a KEP felületre az ellenőrzés javaslata alapján felülvizsgált, 2024.12.20. naptól hatályos Kiküldetési szabályzat, melyben a feltárt hibák javításra kerültek, külföldi kiküldetés vonatkozásában megszüntetésre került a kettős szabályozás.*

Az ellenőrzés megkezdésekor nem állt rendelkezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja ellenére a Könyvtár **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzata**. *Intézkedtek a szabályzat pótlásáról, a 2024.12.20. naptól hatályos szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

A Könyvtár 2023.01.02. naptól hatályos **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatában**, az adómentes reprezentáció és üzleti ajándék tervezésére vonatkozó meghatározás nem felelt meg az Áhsz. 16. § (7) bekezdésben és a 15. melléklet K123. rovatleírás f) pontjában foglaltaknak. A szabályzathoz nem állt rendelkezésre a megismerési nyilatkozat a szabályzat Záró rendelkezésében foglaltak ellenére. *A rendelkezésre bocsátott 2024.12.20. naptól hatályos szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Rendelkezésre álltak a Könyvtár vonatkozásában **az Ávr. 13. § (2) bekezdés f), g) h) pontjaiban előírt szabályzatok**, melyek tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák), de az ellenőrzött szerv vezetője nem írt alá az Ellenőrzési nyomvonalat. *Az ellenőrzés javaslata alapján az Ellenőrzési nyomvonal kiadmányozását az Igazgató pótolta.*

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok I. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. A Könyvtár belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatalban létrehozott független belső szervezeti egység, az Ellenőrzési Osztály látja el.

Rendelkezésre állt az Igazgató által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 159/2023. (XI.30) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előírányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A Könyvtárnál a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága biztosított volt. A rendelkezésre bocsátott leltározási dokumentumok, analitikus nyilvántartások alátámasztották a mérleg nyitó adatait, az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak megfelelően. A Könyvtárnál a nyitás utáni feladatokat elvégezték az Áhsz. 54. § előírása szerint.

A KGR-K11 rendszerben a 2024.06. havi időközi költségvetési jelentésben rögzített eredeti és módosított előírányzat adatait alátámasztotta a rendelkezésre bocsátott 2024. évi költségvetési rendelet és annak módosítása.

A 2024. évi II. negyedéves és 6. havi adatszolgáltatásokból választott mintatételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események elszámolása többségében megfelelt a hatályos számviteli szabályoknak.

Egy mintatétel esetén a gazdasági esemény elszámolása, a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla alkalmazása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltaknak. (E/K/27 minta). *A 12. havi adatszolgáltatásból vett kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági esemény besorolása továbbra sem felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltaknak, de a könyvelés javításáról a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végéig intézkedtek. A 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlának év végén nem volt egyenlege. Felhívjuk a figyelmet arra vonatkozóan, hogy a jövőben a 363 könyvviteli számla alkalmazása az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltak szerint történjen.*

Egy mintatétel esetén a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági esemény könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet III. fejezet Növekedés jogcím I) cím előírásainak. A könyvelés javításáról a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése előtt intézkedtek, így további javaslatot nem fogalmaztunk meg. (E/K/14 minta)

A 2024. 05. havi személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése során a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a személyi juttatások könyvelése a Könyvtárnál a 2024. 05. havi bérfelhasználási összesítő alapján történt a K1 és K2 rovatokon. A személyi juttatások könyvelése megfelelt az Áhsz. 44. § (4) bekezdésben foglaltaknak.

Az OrganP rendszerben, az Áhsz.14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a Könyvtárnál az Áhsz. 24-27. § által előírt összefüggések érvényesültek. Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdésben foglalt könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezték.

Határidőben megtörtént:

- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, állományváltozásainak elszámolása,
- a 2024. I.-II. negyedévben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2024.06.30-ai bankszámlakivonatokat, pénztárjelentés záró egyenlegét a 2024.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült.

Az ellenőrzött szervnél helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés nyitó adatait alátámasztó részletező nyilvántartásokból, szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tétel bizonylattal való alátámasztottságát. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nyitó adatokat alátámasztó részletező nyilvántartásokból kiválasztott tételek értékét az alapbizonylat megfelelően igazolta.

Az ellenőrzött szerv 2024. év első félévében a jogszabályi előírások szerinti határidőben teljesítette az Áht. 108. § szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Könyvtár az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.02.21.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Könyvtár az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibát.

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése megfelelt meg az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a belső szabályzatok előírásainak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a vagyoni értékű jogok tekintetében a besorolást az Áhsz. 11. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően végezték el.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a szellemi termékek esetében a besorolást az Áhsz. 11. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően végezték el.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 14. melléklet előírásai alapján. Az immateriális javak részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű immateriális javak esetében a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

Az Éves költségvetési beszámoló nyitó és záró adatait leltárral teljeskörűen alátámasztották.

A mennyiségi felvétellel történő leltározás dokumentuma igazolta a mérlegben kimutatott adatot.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyezett, ami megfelel az Áhsz. 29. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Éves költségvetési beszámoló elkészítése során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 1 056 268 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

Az eszközök minősítése az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdések előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a beruházások besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával vezették.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezés biztosított volt.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A térítés nélküli átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz. 17. § (2) bekezdésben foglaltak szerint.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral teljeskörűen igazolták az Áhsz. 22. § (1) előírásainak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél a vizsgált évben elvégezték a mennyiségi felvétellel történő leltározást, a leltározás dokumentációja (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek stb.) feltöltésre került a KEP felületre.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival

megegyeztek. A 15/A űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyevi záró adataival megegyeztek. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 53 415 840 Ft.

C) PÉNZESZKÖZÖK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénztárak tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált II. negyedéves időközi mérlegjelentés záró időpontjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, illetve a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

Az ellenőrzött szervnél biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával és részletező nyilvántartások vezetésével. A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek és a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az alábbi esetekben

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- a bankkártya használat szabályainak betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

Értékvesztés elszámolására nem került sor az ellenőrzött szervnél.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 15 045 555 Ft.

D) KÖVETELÉSEK

A követelések besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A követelések főkönyvi adatait havonta egyeztették a részletező nyilvántartással, ami megfelelt az Áhsz.53. § (5) bekezdés előírásainak.

A behajthatatlan követelések részletező nyilvántartása megegyezett a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A behajthatatlan követelések elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Követelés elengedésére a vizsgált időszakban nem került sor az ellenőrzött szervnél.

Értékvesztés elszámolására nem került sor az ellenőrzött szervnél.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az adott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kiválasztott mintatétel értékelése során megállapítottuk, hogy a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az ellenőrzött szervnél a követelés jellegű elszámolásokra értékvesztést nem számoltak el.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1 113 254 Ft.

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénzeszközök átvezetései besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak. A hiba javításáról intézkedtek. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály

által meghatározott kötelező adatokat. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A vizsgált tételek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a Számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a Számlarend előírásainak megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó elszámolása tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap

Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -125 778 Ft.

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A gazdasági események elszámolása során biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített belső szabályzatok előírásainak.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 25 374 419 Ft.

G/ SAJÁT TŐKE

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak mérlegének nyitó adata egyezést mutat.

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A nemzeti vagyon változásai mérlegsor értékében nem következett be változás a vizsgált időszakban. A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nemzeti vagyon változásai mérlegsor tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata egyezést mutatott a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 34 137 581 Ft.

H) KÖTELEZETTSÉGEK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Kötelezettségek tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 7 139 671 Ft.

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az ellenőrzött szervnél biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A vizsgált gazdasági esemény alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt jogszabályi előírásoknak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 54 602 306 Ft.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Könyvtár az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámólót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Könyvtár az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 1 545 971 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 271 364 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 1 817 335 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóknban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Könyvtár az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 15 694 783 Ft maradvánnyal rendelkezett, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 14 479 959 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 1 214 824 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az ellenőrzött szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/13. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK DÉLI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gyermek Ház Déli Óvoda
Törzsszám: 402130

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Déli Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelelt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- Munkamegosztási megállapodás, hatályos 2025.02.13. napjától

Kontrollkörnyezet

A Déli Óvoda a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezett az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Déli Óvoda az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. A rendelkezésre bocsátott **SZMSZ** több ponton hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. *Az ellenőrzés javaslatai alapján az SZMSZ-t több alkalommal felülvizsgálták és aktualizálták a jogszabályi előírásoknak megfelelően.*

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, az Eszterlanc Északi óvodában működő gazdasági szervezet és a Déli Óvoda között az ellenőrzés rendelkezésére állt.

Az ellenőrzés megkezdésekor a munkamegosztási megállapodás tartalma nem felelt meg az Ávr. 53. § (1) és az Áht. 37. § (1) bekezdésének, olyan kifizetések esetén, amelyek nem igényelnek előzetes írásbeli kötelezettségvállalást. Nem került átvezetésre a 2024.01.01-től a gyakorlatban alkalmazott, elektronikus pénzforgalmat bonyolító rendszer megnevezése. *Az ellenőrzés időszakában aktualizálták a megállapodást, valamint módosították az elektronikus pénzforgalmat bonyolító rendszer megnevezését. A jogszabályi előírásoknak megfelelő megállapodást 2024.10.30-án feltöltötték a KEP felületre.*

A Déli Óvoda rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az ellenőrzés megkezdésekor a **Számviteli politika** nem teljeskörűen tartalmazta a gazdálkodóra jellemző főbb adatokat és sajátosságokat az Szt. 14. § (3) bekezdése ellenére.

A szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott az Szt. 14. § (11) ellenére.

Az ellenőrzés időszakában észrevételeink alapján többször is módosították a Számviteli politikát. A 2024.12.10-én feltöltött szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A rendelkezésre álló **Leltározási és Leltárkészítési** szabályzat tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban a bevezető rész jogszabályi elírást tartalmazott, melyet az ellenőrzés időszakában javítottak.

Az ellenőrzés megkezdésekor a KEP felületre feltöltött **Eszközök és a források értékelési szabályzata** nem megfelelően tartalmazta a követelés értékelés elvégzésének határidejét az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjával ellentétben. *Az ellenőrzés során feltárt hibát felülvizsgálták, javították és 2024.10.30-án feltöltötték a jogszabályi előírásnak megfelelő szabályzatot.*

A rendelkezésre bocsátott 2023.09.01-től hatályos **Önköltség-számítási szabályzatban**, a „nem lakáscéljára szolgáló” helyiségek bérleti díj minimumának megállapításánál nem az aktuális önkormányzati határozatot jelenítették meg. *Az ellenőrzés javaslatát figyelembe véve a hatályos önkormányzati rendeletnek megfelelően módosították a szabályzatot, melyet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak. A 2024.10.30-án feltöltött szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

A rendelkezésre álló 2024.01.01-től hatályos **Pénzkezelési szabályzat** felelősségvállalási nyilatkozatait nem teljeskörűen bocsátották rendelkezésre az Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint a szabályzat törzsszövegében megfogalmazott előírások ellenére. A szabályzatban a kerekítés elszámolásának meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak. *Az ellenőrzés javaslatára felülvizsgálták a szabályzatot, módosították az elszámolás szabályait és teljeskörűen az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a felelősségvállalási nyilatkozatokat.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**.

A KEP felületre feltöltésre került a Déli Óvoda **Számlarendje**, mely néhány helyen hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint nem a Déli Óvoda sajátosságait mutatta be az Áhsz. 51. § (2) és az Szt. 161. § (5) bekezdés ellenére. A könyvviteli zárlati feladatok előírása nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 53. § (8) bekezdésének. *Az ellenőrzött szervevel történő többszöri egyeztetést követően 2024.12.10-én feltöltésre került a jogszabályi előírásoknak megfelelő Számlarend.*

Külön szabályzatként állt rendelkezésre az Szt. 161. § (2) d) bekezdésében előírt **Bizonylati szabályzat és Bizonylati album**, melyek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A Déli Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló **Gazdálkodási szabályzat** több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott. A pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 53/A. és 55. § bekezdésben foglaltaknak megfelelően írták elő. A szabályzatban nem teljeskörűen határozták meg a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő jogkörhöz tartozó végzettséget az Ávr. 55. (3) és az Ávr. 58. § (4) bekezdés ellenére. Nem szabályozták teljeskörűen a részletező nyilvántartások vezetésének rendjét az Áhsz. 14. melléklete ellenére. A gazdaságvezető munkaköréhez szükséges képzettség előírása nem felelt meg az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak. Az adatszolgáltatási kötelezettségek határidejét nem az Ávr. 169. § (3) -170. § (2) bekezdéseknek megfelelően írták elő. A szabályzatban jogszabály módosítás átvezetésére vonatkozóan nem az Ávr. 13. § (4a)-bekezdés szerinti intervallumot határozták meg. *Az ellenőrzés javaslatai alapján a szabályzatot több alkalommal felülvizsgálták, módosították a jogszabályi előírásoknak megfelelően.*

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló **Beszerzések lebonyolításának szabályzata** nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott, amelynek javításáról megfelelően intézkedtek. *2024.10.30-án feltöltésre került a KEP felületre a felülvizsgált Beszerzések lebonyolításának szabályzata, mely megfelelt az Ávr. 53. § (1) bekezdés előírásainak.*

Az ellenőrzés megkezdésekor a Déli Óvoda rendelkezésre bocsátotta a 2024.01.01-től és 2024.07.01-től hatályos **Kiküldetési szabályzatot**. Mindkét szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére. A szabályzatokat felülvizsgálták a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően. *Az ellenőrzés későbbi szakaszában a szabályzatot módosították 2024.10.16- ai hatállyal az aktuális jogszabályoknak megfelelően. Az aktuális szabályzatot az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.*

Az ellenőrzés megkezdésekor nem állt rendelkezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről** szóló szabályzat. *Az ellenőrzés időszakában, 2024.10.30-án rendelkezésre bocsátották a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzatot.*

A 2024.01.01-től hatályos **Reprezentációs kiadások szabályzat** pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére.

Nem jelenítették meg a reprezentációs kiadások elszámolására vonatkozó előírásokat az Szja tv. 70. § bekezdésével ellentétben. *A szabályzat a felülvizsgálatot követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzés megkezdésekor nem állt rendelkezésre a Déli Óvoda **Gépjárművek igénybevételeinek, használatának és költségelszámolásának szabályzata** az Ávr. 13. (2) bekezdés f) pontja ellenére. *Az ellenőrzés későbbi időszakában feltöltötték a KEP felületre a szabályzatot, melyben rögzítették, hogy a Déli Óvoda nem rendelkezett gépjárművekkel.* A saját gépjárművel történő ügyintézés és egyéb kiküldetés, valamint munkába járás tekintetében a Kiküldetési szabályzat és Munkába járás költségtérítésének szabályzata az irányadó.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Déli Óvoda által nem került bemutatásra a **Vezetékes telefonok használatának rendje** az Ávr. 13. § (2) g) pontja ellenére. **Az Intézmény a tulajdonában lévő mobiltelefonok és mobil előfizetések igénybevételeinek szabályairól** rendelkeztek.

Az ellenőrzés időszakában rendelkezésre bocsátották Az intézmény tulajdonában lévő vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatát, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságára hozatalának rendje** több helyen is hatálytalan, valamint pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére. *A szabályzatot felülvizsgálták, aktualizálták így tartalma megfelelt a jogszabályokban megfogalmazottaknak.*

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása egy mintatétel kivételével teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Egy mintatétel esetén a teljesítés igazolása nem történt meg az Ávr. 57. § (1) bekezdés ellenére. Az érvényesítő jogkörgyakorlása során nem érvényesültek a jogszabályi előírások a megelőző kontrollok tekintetében. (EK/40 minta)

A 2024. 12. havi IKJ és a 2024. évi Gyorsjelentés adataiból kiválasztott kontrollminta tekintetében a teljesítés igazolását elvégezték. A kiválasztott mintatételnél betartották a jogkörgyakorlási kontrollok elvégzésének sorrendjét.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvézetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések előírása szerint. A Déli Óvoda honlapján biztosították az Info. tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatokra vonatkozó nyilvánosságot. Az ellenőrzött szerv írásban nyilatkozott a közérdekű adatok közzétételének helyéről <https://gyermekekhazadeliiovoda.hu/oldal/dokumentumok>, <https://kir2info.kir.hu/pub/Index/033090>.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. A Déli Óvoda belső ellenőrzését a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában létrehozott független belső szervezeti egység, az Ellenőrzési Osztály látja el.

Rendelkezésre állt az Igazgató és a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 159/2023. (XI.30) határozatával elfogadott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés sorainak **nyitó adatait** a rendelkezésre bocsátott leltározási dokumentumok, analitikus nyilvántartások alátámasztották, ami megfelelt az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak.

Az Áhsz. 54. § szerinti nyitást és a nyitás utáni feladatokat teljeskörűen elvégezték. Az ellenőrzött szerv 2024. év első félévében a jogszabályi előírások szerinti határidőben teljesítette az Áht. 108. § (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek teljesültek. A pénzforgalom egyeztetése az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség alapján biztosított volt.

A KGR-K11 rendszerben a 2024.06. havi időközi költségvetési jelentésben rögzített eredeti és módosított előirányzat adatait alátámasztotta a rendelkezésre bocsátott Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2024. évi költségvetési rendelete és annak módosítása.

A mintatételek ellenőrzése alapján a következő megállapításokat tettük:

- Egy gyermekékezési bevétel esetén a mintatételhez rendelkezésre álló dokumentum összege nem egyezett meg a főkönyvi kartonon szereplő összeggel. *A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának elkészítéséig a gazdasági eseményhez feltöltésre került a feljegyzés melyben részletezték a hiba okát. A gazdasági esemény javításáról feltöltésre került a bankhelyesbítő és a főkönyvi karton. (EK/8 minta) A mintával kapcsolatban javaslatot nem fogalmaztunk meg.*

- Két mintatétel esetén a bankszámlák közötti átvezetésről szóló gazdasági esemény elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 16. mellékletének és az Áhsz. 48. § (3) bekezdésének. (EK/26, EK/27 minták)
*Az ellenőrzött szervezet nyilatkozatot töltött fel arra vonatkozóan, hogy a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a 2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai 1. pontjában megfogalmazott hiba kapcsán a helytelen gyakorlatot megszüntették és 2025.01.01-től 36112 főkönyvi számlát használnak a pénzeszközök átvezetéséről szóló gazdasági események elszámolására.
Felhívjuk a figyelmet, hogy a pénzeszközök átvezetéséről szóló gazdasági események elszámolásánál minden esetben a jogszabály szerint járjanak el.*
- Egy esetben a díjbekérő összegének elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pont előírásainak. (EK/28 minta)
*A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában” a 2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalati 4. pontjában megfogalmazott hiba kapcsán a helytelen gyakorlatot megszüntették, és 2025.01.01 -től a 36514 főkönyvi számlát használnak a díjbekérő elszámolására. A főkönyvi karton 2024. II. félévében nem tartalmazott díjbekérő elszámolásáról szóló gazdasági eseményt.
Felhívjuk a figyelmet, hogy díjbekérő elszámolásáról szóló gazdasági események elszámolásánál minden esetben a jogszabály szerint járjanak el.*
- Egy mintatételnél a hóközi kifizetés keretében teljesített utazási költségtérítés elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés előírásainak. (EK/37 minta)
- Két mintatétel esetében, amely decemberi elhatárolásról szól, annak összege decemberben kifizetett személyi juttatások összegét is tartalmazta. A személyi juttatások elszámolása (közlekedési költségtérítés, megbízási díj) nem felelt meg a 38/2013. NGM. rendelet VIII. fejezet B) pontjában foglaltaknak. (EK/35, EK/43 minták)
- Két gazdasági esemény esetén a reprezentáció elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet E) pont előírásainak. (EK/15, EK/16 minták)
- Megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások könyveléséről szóló mintatétel esetén az ellenőrzött szerv alátámasztásként feltöltötte a főkönyvi kartont, melyen kimutatták a mintatétel összegét. A főkönyvi kartonon feljegyzésként feltüntették, hogy a megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások könyvelését nem havonta, hanem negyedévente végzik el, mely nem felelt meg a 38/2013. NGM. rendelet VIII. fejezet C) bekezdésének. (EK/34 minta)
*A személyi juttatások kifizetésének kontrollvizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a 2024. 11. havi személyi juttatások elszámolásánál megszüntették a 36621 könyvviteli számla alkalmazásával kapcsolatos helytelen gyakorlatot. A reprezentáció, közlekedési költségtérítés, megbízási díj elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
2024.11.havi személyi juttatások elszámolása során a megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások könyvelését a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték.*
- A túlfizetés visszautalásának könyvelését az Azonosítás alatt álló tételek között jelenítették meg. A tétel elszámolása ellentétes az Áhsz. 48. §. (5) bekezdésével, az Áhsz. 16. mellékletével és a 38/2013. NGM. rendelet P) bekezdésével. EK/25 minta
A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában” a 2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalati 8. pontjában megfogalmazott

hiba kapcsán a helytelen gyakorlatot megszüntették és 2025.01.01 napjától a 36711 főkönyvi számlát használják a túlfizetés visszautalásának elszámolására.

Felhívjuk a figyelmet, hogy Azonosítás alatt álló tételek elszámolását minden esetben a jogszabály szerint végezzék.

A 2024. 05. havi személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a személyi juttatások könyvelése nem teljeskörűen a bérfelhasználási összesítő szerint történt az Áhsz. 44. § (4) bekezdés és a 38/2013. NGM. rendelet VIII. fejezet ellenére. EK/36 minta A 2024.11. havi személyi juttatások elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az OrganP rendszerben, az Áhsz.14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés nyitó adatait alátámasztó részletező nyilvántartásokból, szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tétel bizonylattal való alátámasztottságát.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nyitó adatokat alátámasztó részletező nyilvántartásokból kiválasztott tételek értékét az alapbizonylat megfelelően igazolta.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a Déli Óvodánál az Áhsz. 24-27. § által előírt összefüggések érvényesültek.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdésben foglalt könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezték.

Határidőben megtörtént:

- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- tárgyi eszközök állományváltozásainak elszámolása (selejtezés),
- a 2024. I.-II. negyedévben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2024.06.30-ai bankszámlakivonat és pénztárjelentés záró egyenlegeit a 2024.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével.

Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Déli Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.02.03-2024.02.07.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Déli Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023.december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával vezették. A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt. A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz.17. § (2) bekezdésben foglaltak szerint.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral teljeskörűen igazolták az Áhsz. 22. § (1) előírásainak megfelelően. Az ellenőrzött szervnél a vizsgált évben elvégezték a mennyiségi felvétellel történő leltározást, a leltározás dokumentációja (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek stb.) feltöltésre került a KEP felületre. Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyevi nyitó adataival megegyeztek. A 15/A űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyevi záró adataival megegyeztek. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 775 769 Ft

C.) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénztár és a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált II. negyedéves időközi mérlegjelentés záró időpontjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották.

Az ellenőrzött szervnél biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az alábbi esetekben

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya nem került teljeskörűen betartásra, a helytelen gyakorlatot 2025.01.01-től megszüntették.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 3 459 626 Ft

D) Követelések

A követelések besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végzik. A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait alátámasztó leltár rendelkezésre állt. A Követelés jellegű sajátos elszámolások tekintetében a számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az adott előlegek, túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások nem havonta, hanem negyedévente kerültek átvezetésre, mely nem felelt meg a 38/2013. NGM. rendelet előírásainak. A helytelen gyakorlatot a 2024. 11. havi személyi juttatások elszámolásánál megszüntették és a jogszabályi előírásnak megfelelően végezték. A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végzik. A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 1 902 758 Ft

E) Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak. Az ellenőrzött szerv nyilatkozatot töltött fel arra vonatkozóan, hogy a helytelen gyakorlatot 2025. 01.01-től megszüntették.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A vizsgált tétel ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a Számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a Számlarend előírásainak nem minden esetben megfelelően történt. A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással. Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó elszámolása tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap

Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök besorolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta nyilatkozatát, mely alapján a helytelen gyakorlatot 2025.01.01-től megszüntették. A személyi juttatások elszámolása során feltárt hiányosságok miatt a 2024. 11. havi bérfelhasználási összesítő alapján kontrollellenőrzést végeztünk. Megállapítottuk, hogy a 36621 könyvviteli számlát már nem használták a személyi juttatások elszámolása során. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 11 629 771 Ft

G) Saját tőke

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak mérlegének nyitó adata egyezést mutatott.

A nemzeti vagyon induláskori értékének állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek

a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral igazolták.

A nemzeti vagyon változása az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti eset miatt következett be 2017. évben. A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nemzeti vagyon változásai mérleg sor tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg soron, amely részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata egyezést mutatott a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor tárgyidőszaki adatával.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adatával.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: -94 980 090 Ft

H) Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Kötelezettségek tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatát leltár alátámasztotta. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya 30 877 037 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az ellenőrzött szervnél biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A vizsgált gazdasági esemény alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt jogszabályi előírásoknak.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta. A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 81 870 977 Ft

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Déli Óvoda az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -9 064 551 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 60 929 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -9 003 622 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Déli Óvoda az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 3 746 831 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 3 746 831 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az ellenőrzött szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege: 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

- 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -**

- 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -**

- 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -**

III/14. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÉSZAKI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Eszterlanc Északi Óvoda
Törzsszám: 402129

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Északi Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelelt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményképpen elkészült:

- Munkamegosztási megállapodás, hatályos 2025.02.13. napjától

Kontrollkörnyezet

Az Északi Óvoda a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezett az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Északi Óvoda az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. A rendelkezésre álló SZMSZ több ponton hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. Az ellenőrzött szerv ellátja Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata óvodáinak az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatait, azonban a feladatra vonatkozó kormányzati funkciót (013360) nem tartalmazta az SZMSZ. Az ellenőrzés javaslatai alapján az SZMSZ-ben aktualizálták a jogszabályi hivatkozásokat, azonban az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladat ellátásához tartozó kormányzati funkciót nem jelenítették meg. *A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában” az 1.) Belső kontrollrendszer értékelése 2. pontjában megfogalmazott hiba javításának kezdeményezése megtörtént, melyről nyilatkozat került feltöltésre a KEP felületre. Az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladat ellátásához tartozó kormányzati funkció Alapító okiratban történő megjelenítésére történő kezdeményezés a 2025. február 13-ai, míg az SZMSZ-en történő átvezetés a 2025. március Közgyűlés napirendi pontja. A felülvizsgált és módosított alapító okirat a jelentés elkészítéséig feltöltésre került a KEP felületre.*

Az ellenőrzött szerv gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv, az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt munkamegosztási megállapodások alapján ellátja az Önkormányzat irányítása alá tartozó alábbi költségvetési szervek gazdálkodási feladatait:

- Eszterlanc Északi Óvoda
- Gyermek Ház Déli Óvoda
- Tündérváros Keleti Óvoda
- Búzaszem Nyugati Óvoda

Az ellenőrzés megkezdésekor az Ávr. 9. § (5a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodások** rendelkezésre álltak. A Munkamegosztási megállapodások tartalma nem felelt meg az Ávr. 53. § (1) és az Áht. 37. § (1) bekezdésének, olyan kifizetések esetén, amelyek nem igényelnek előzetes írásbeli kötelezettségvállalást.

Nem került átvezetésre a 2024.01.01-től a gyakorlatban alkalmazott, elektronikus pénzforgalmat bonyolító rendszer megnevezése. *Az ellenőrzés időszakában aktualizálták a megállapodásokat, valamint módosították az elektronikus pénzforgalmat bonyolító rendszer megnevezését. A jogszabályi előírásoknak megfelelő megállapodást 2024.10.30-án feltöltötték a KEP felületre.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Számviteli politika nem teljeskörűen tartalmazta a gazdálkodóra jellemző főbb adatokat és sajátosságokat az Szt. 14. § (3) bekezdése ellenére.

A szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott az Szt. 14. § (11) ellenére.

Az ellenőrzés időszakában észrevételeink alapján többször is módosították a Számviteli politikát. A 2024.12.10-én feltöltött szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A rendelkezésre álló **Leltározási és Leltárkészítési szabályzat** tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban a bevezető rész jogszabályi elírást tartalmazott, melyet az ellenőrzés időszakában javítottak.

Az ellenőrzés megkezdésekor a KEP felületre feltöltött **Eszközök és a források értékelési szabályzata** nem megfelelően tartalmazta a követelés értékelés elvégzésének határidejét az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjával ellentétben. *Az ellenőrzés során feltárt hibát felülvizsgálták és 2024.10.30-án feltöltötték a jogszabályi előírásnak megfelelő szabályzatot.*

A rendelkezésre bocsátott 2023.09.01-től hatályos **Önköltség-számítási szabályzatban**, a „nem lakáscéljára szolgáló” helyiségek bérleti díj minimumának megállapításánál nem az aktuális önkormányzati határozatot jelenítették meg. *Az ellenőrzés javaslatát figyelembe véve 2024.10.30-án feltöltötték módosított a szabályzatot, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a hatályos önkormányzati rendeletnek.*

A rendelkezésre álló 2024.01.01-től hatályos **Pénzkezelési szabályzat** felelősségvállalási nyilatkozatait nem teljeskörűen bocsátották rendelkezésre az Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint a szabályzat törzsszövegében megfogalmazott előírások ellenére. A szabályzatban a kerekítés elszámolásának meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak. *Az ellenőrzés javaslatára felülvizsgálták a szabályzatot módosították az elszámolás szabályait és teljeskörűen az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a felelősségvállalási nyilatkozatokat.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**.

A KEP felületre feltöltésre került az Északi Óvoda Számlarendje, mely néhány helyen hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint nem az Északi Óvoda sajátosságait mutatta be az Áhsz. 51. § (2) és az Szt. 161. § (5) bekezdés ellenére. A könyvviteli zárlati feladatok előírása nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 53. § (8) bekezdésének. *Az ellenőrzött*

szervvel történő többszöri egyeztetést követően 2024.12.10-én feltöltésre került a jogszabályi előírásoknak megfelelő Számlarend.

Külön szabályzatként állt rendelkezésre az Szt. 161. § (2) d) bekezdésében előírt **Bizonylati szabályzat és Bizonylati album**, melyek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló **Gazdálkodási szabályzat** több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott. A pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 53/A. és 55. § bekezdésben foglaltaknak megfelelően írták elő. A szabályzatban nem teljeskörűen határozták meg a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő jogkörhöz tartozó végzettséget az Ávr. 55. (3) és az Ávr. 58. § (4) bekezdés ellenére. Nem szabályozták teljeskörűen a részletező nyilvántartások vezetésének rendjét az Áhsz. 14. melléklete ellenére.

A gazdaságvezető munkaköréhez szükséges képzettség előírása nem felelt meg az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak. Az aláírás-mintákról rendelkezésre bocsátott nyilvántartás teljesítés igazolása esetén több személy aláírását is tartalmazta, azonban a felhatalmazások nem kerültek feltöltésre. A szabályzatban a jogszabály módosítás átvezetésére vonatkozóan nem az Ávr. 13. § (4a) bekezdés szerinti intervallumot határozták meg. *A szabályzatot felülvizsgálták és aktualizálták a jogszabályi előírásoknak megfelelően, melyet 2024.12.10-én feltöltöttek a KEP felületre.*

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló **Beszerzések lebonyolításának szabályzata** nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott, amelynek javításáról megfelelően intézkedtek. *2024.10.30-án feltöltésre került a KEP felületre a felülvizsgált Beszerzések lebonyolításának szabályzata, mely megfelelt az Ávr. 53. § (1) bekezdés előírásainak.*

Az ellenőrzés megkezdésekor az Északi Óvoda rendelkezésre bocsátotta a 2024.01.01-től és 2024.07.01-től hatályos **Kiküldetési szabályzatot**. Mindkét szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére. *A szabályzatokat felülvizsgálták a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően. Az ellenőrzés későbbi szakaszában a szabályzatot módosították 2024.10.16- ai hatállyal az aktuális jogszabályoknak megfelelően. A felülvizsgált szabályzatot az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.*

Az ellenőrzés megkezdésekor nem állt rendelkezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzat**. Az ellenőrzés időszakában, 2024.10.30-án rendelkezésre bocsátották a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzatot.

A 2024.01.01-től hatályos **Reprezentációs kiadások szabályzata** pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére. Nem jelenítették meg a reprezentációs kiadások elszámolására vonatkozó előírásokat az Szja tv. 70. § bekezdés ellenére. A szabályzat a felülvizsgálatot követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés megkezdésekor nem állt rendelkezésre az Északi Óvoda **Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata** az Ávr. 13. (2) bekezdés f) pontja ellenére. Az ellenőrzés későbbi időszakában feltöltötték a KEP felületre a szabályzatot, melyben rögzítették, hogy az Északi Óvoda nem rendelkezett gépjárművekkel. A saját gépjárművel történő ügyintézés és egyéb kiküldetés, valamint munkába járás tekintetében a Kiküldetési szabályzat és Munkába járás költségtérítésének szabályzata az irányadó.

Az ellenőrzés megkezdésekor az Északi Óvoda által nem került bemutatásra a **Vezetékes telefonok használatának rendje** az Ávr. 13. § (2) g) pontja ellenére. Az Intézmény a tulajdonában lévő mobiltelefonok és mobil előfizetések igénybevételének szabályairól rendelkeztek. Az ellenőrzés időszakában rendelkezésre bocsátották Az intézmény tulajdonában lévő vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatát, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságára hozatalának rendje** több helyen is hatálytalan, valamint pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére. A szabályzatot felülvizsgálták, aktualizálták így tartalma megfelelt a jogszabályokban megfogalmazottaknak.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

Az Igazgató kialakította a döntések dokumentumainak elkészítésére, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, ellenjegyzésére, valamint a gazdasági események elszámolására vonatkozó kontroll eljárásokat az Északi Óvodánál a Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A 2024. évi II. negyedéves és 06. havi adatszolgáltatásokból választott mintatételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy gazdasági események elszámolásának, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás kontrollja biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontban foglaltak szerint az Északi Óvodánál. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt az Áht. az Ávr. és a hatályos Gazdálkodási szabályzat előírásainak.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések előírása szerint. Az Északi Óvoda honlapján biztosították az Info. tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatokra vonatkozó nyilvánosságot. Az ellenőrzött szerv írásban nyilatkozott a közérdekű adatok közzétételének helyéről <https://eszterlanceszakiovi.hu/oldal/dokumentumok>, <https://kir2info.kir.hu/pub/Index/033092>.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. Az Északi Óvoda belső ellenőrzését a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában létrehozott független belső szervezeti egység, az Ellenőrzési Osztály látja el.

Rendelkezésre állt az Igazgató és a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 159/2023. (XI.30) határozatával elfogadott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés sorainak **nyitó adatait** a rendelkezésre bocsátott leltározási dokumentumok, analitikus nyilvántartások alátámasztották, ami megfelelt az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak.

Az Áhsz. 54. § szerinti nyitást és a nyitás utáni feladatokat teljeskörűen elvégezték.

Az ellenőrzött szerv 2024. év első félévében a jogszabályi előírások szerinti határidőben teljesítette az Áht. 108. § (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek teljesültek. A pénzforgalom egyeztetése az Áhsz 17. melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezés alapján biztosított volt.

A KGR-K11 rendszerben a 2024.06. havi időközi költségvetési jelentésben rögzített eredeti és módosított előirányzat adatait alátámasztotta a rendelkezésre bocsátott Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2024. évi költségvetési rendelete és annak módosítása.

A mintatételek ellenőrzése alapján a következő megállapításokat tettük:

- Egy mintatétel esetén a bankszámlák közötti átvezetésről szóló gazdasági esemény elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 16. mellékletének és az Áhsz. 48. § (3) bekezdésének. (EK/23 minta) *Az ellenőrzött szervezet nyilatkozatot töltött fel arra vonatkozóan, hogy a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a 2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai 1. pontjában megfogalmazott hiba kapcsán a helytelen gyakorlatot megszüntették és 2025.01.01-től 36112 főkönyvi számlát használják a pénzeszközök átvezetéséről szóló gazdasági események elszámolására.*

Felhívjuk a figyelmet, hogy a pénzeszközök átvezetéséről szóló gazdasági események elszámolásánál minden esetben a jogszabály szerint járjanak el.

- Egy gazdasági esemény esetén a reprezentáció elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet E) pont előírásainak. (EK/16 minta)
- Egy mintatételnél a kifizetett nettó bér elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés előírásainak. (EK/33 minta)
- Megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások könyveléséről szóló mintatétel esetén az ellenőrzött szerv alátámasztásként feltöltötte a főkönyvi kartont, melyen kimutatták a mintatétel összegét. A főkönyvi kartonon feljegyzésként feltüntették, hogy a megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások könyvelését nem havonta, hanem negyedévente végzik el, mely nem felelt meg a 38/2013. NGM. rendelet VIII. fejezt C) bekezdésének. (EK/31 minta)

A 2024. 05. havi személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a személyi juttatások könyvelése nem teljeskörűen a bérfelhasználási összesítő szerint történt az Áhsz. 44. § (4) bekezdés és a 38/2013. NGM. rendelet VIII. fejezet ellenére.

A személyi juttatások kontrollvizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a 2024. 11. havi személyi juttatások elszámolásánál megszüntették a 36621 könyvviteli számla alkalmazásával kapcsolatos helytelen gyakorlatot. A reprezentáció elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. 2024.11.havi személyi juttatások elszámolása során a megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások könyvelését a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték.

Az OrganP rendszerben, az Áhsz.14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés nyitó adatait alátámasztó részletező nyilvántartásokból, szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tétel bizonylattal való alátámasztottságát. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nyitó adatokat alátámasztó részletező nyilvántartásokból kiválasztott tételek értékét az alapbizonylat megfelelően igazolta.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az Északi Óvodánál az Áhsz. 24-27. § által előírt összefüggések érvényesültek.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdésben foglalt könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezték.

Határidőben megtörtént:

- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- tárgyi eszközök állományváltozásainak elszámolása (selejtezés)
- a 2024.I.-II. negyedévben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2024.06.30-ai bankszámlakivonat és pénztárjelentés záró egyenlegeit a 2024.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonattal kimutatott pénzeszközök értékével.

Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Északi Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. 02.10-2025.02.13

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

Az Északi Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,

- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében a besorolást az Áhsz. 11. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően végezték el. Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kisértékű immateriális javak esetében a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának, záró adatait leltár alátámasztja.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 14. melléklet előírásai alapján.

Az immateriális javak részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végzik. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt az Áhsz. 53. § (2) és (6) bekezdések előírásai szerint. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonattal, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival. Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap záró adatait tartalmazó sorok adata a beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi záró adatokkal. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 0 Ft

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával vezették.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt. A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz. 17. § (2) bekezdésben foglaltak szerint.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral teljeskörűen igazolták az Áhsz. 22. § (1) előírásainak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél a vizsgált évben elvégezték a mennyiségi felvétellel történő leltározást, a leltározás dokumentációja (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek stb.) feltöltésre került a KEP felületre. Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeztek. A 15/A űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeztek. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 4 492 137 Ft

C.) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénztár és a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált II. negyedéves időközi mérlegjelentés záró időpontjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották.

Az ellenőrzött szervnél biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az alábbi esetekben

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya nem került teljeskörűen betartásra, a helytelen gyakorlatot 2025.01.01-től megszüntették.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 4 862 869 Ft

D) Követelések

A követelések besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végzik.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki

adataival. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait alátámasztó leltár rendelkezésre állt. A Követelés jellegű sajátos elszámolások tekintetében a számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az adott előlegek, túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások nem havonta, hanem negyedévente kerültek átvezetésre, mely nem felelt meg a 38/2013. NGM. rendelet előírásainak. A helytelen gyakorlatot a 2024. 11. havi személyi juttatások elszámolásánál megszüntették és a jogszabályi előírásnak megfelelően végezték. A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végzik. A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 2 080 829 Ft

E) Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak. Az ellenőrzött szerv nyilatkozatot töltött fel arra vonatkozóan, hogy a helytelen gyakorlatot 2025. 01.01-től megszüntették.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A vizsgált tétel ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a Számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a Számlarend előírásainak nem minden esetben megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással. Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó elszámolása tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök besorolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta nyilatkozatát, mely alapján a helytelen gyakorlatot 2025.01.01-től megszüntették. A személyi juttatások elszámolása során feltárt hiányosságok miatt a 2024. 11. havi bérfelhasználási összesítő alapján kontrollellenőrzést végeztünk. Megállapítottuk, hogy a 36621 könyvviteli számlát már nem használták a személyi juttatások elszámolása során. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.
Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 15 418 213 Ft

G) Saját tőke

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak mérlegének nyitó adata egyezést mutatott.

A nemzeti vagyon induláskori értékének állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró leltárral igazolták.

A nemzeti vagyon változása az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti eset miatt következett be 2017. évben. A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nemzeti vagyon változásai mérleg sor tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg soron, amely részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata egyezést mutatott a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor tárgyidőszaki adatával.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A felhalmozott eredmény állományváltozásához

kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: -92 572 534 Ft

H) Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Kötelezettségek tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatát leltár alátámasztotta. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya 37 103 859 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az ellenőrzött szervnél biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését. A vizsgált gazdasági esemény alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt jogszabályi előírásoknak. A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta. A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.
Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 82 322 723 Ft

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Északi Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításán.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Északi Óvoda az eredménykimutatás és a mérleg összeállításán.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -8 998 722 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 46 809 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -8 951 913Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Északi Óvoda az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezés biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 5 398 853 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 5 398 853 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az ellenőrzött szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezett a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege: 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Nyíregyháza, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Kovács Lajosné
vármegyei igazgató

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár

HATÁROZAT-TERVEZET

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének

.../2025. (V. 15.) számú határozata

„Ellenőrzési jelentés a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzéséről” című Magyar Államkincstári jelentés tárgyában

A **Közgyűlés** az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

Az „Ellenőrzési jelentés a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzéséről” című, 247/2024. számú Magyar Államkincstári jelentést megismerte, azt tudomásul veszi.

k.m.f.

Dr. Kovács Ferenc
polgármester

Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

Erről értesülnek:

- a Közgyűlés tagjai
- a címzetes főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői
- az önkormányzati fenntartású intézmények vezetői





PV AUDIT KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT.

4400. Nyíregyháza, Munkás út 53.
42/342-339 30/95-35-776

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE RÉSZÉRE

Nyíregyháza

Kossuth tér 1.

4400

Vélemény

Elvégeztük a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) **2024. évi** költségvetésének végrehajtásáról szóló – 2025. május 8. keltezéssel előterjesztett – rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege **167.899.845.581 Ft**, a teljesített kiadások összege **141.436.439.659 Ft** –, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

Véleményünk szerint a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat 2024. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotáásra alkalmas.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelőségünk bővebb leírását jelentésünk „*A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartás (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok

Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek(ünk) az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A Nyíregyháza Megyei Jogú Város vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendelettervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk „Vélemény” szakaszában adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismeretünk alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendelettervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendelettervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítésért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves zárszámadási rendelettervezet elkészítése.

A zárszámadási rendelettervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését - különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra - , figyelemmel arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocssássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

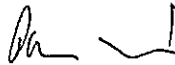
- Azonosítjuk és felmérjük a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem(jük) a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy a zárszámadási rendeletervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámoló kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a tevékenység folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet a zárszámadási rendeletervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk

kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.

- Megvizsgáljuk a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Nyíregyháza, 2025. május 8.

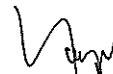
PV AUDIT KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT.
4400 Nyíregyháza, Munkás u. 53.
Adószám: 11494399-2-15



Piroška Sándorné

Ügyvezető igazgató

PV AUDIT Könyvvizsgáló Kft.
Nyíregyháza, Munkás u. 53.
MKVK. engedély szám: 000661



Varga János

Kamarai tag könyvvizsgáló

4400 Nyíregyháza, Kandó K. utca 12.
MKVK. tagsági szám: 002059

Varga János
bejegyzett könyvvizsgáló
T.ig.sz.: 002059