JEGYZŐKÖNYV

Készült: 2022. április 27.-én (szerdán) 14.00 órai kezdettel megtartott Pénzügyi Bizottság üléséről

Az ülés helye: Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Váci terem

A Pénzügyi bizottság tagjainak száma: 7 fő

Az ülésen megjelent bizottsági tagok:

1.	Lengyel Máté	a bizottság elnöke
2.	Mussó László	a bizottság tagja
3.	Vassné Harman Gyöngyi	a bizottság tagja
4.	Babosi György	a bizottság tagja
5.	Dr. Horváthné dr. Veisz Katalin	a bizottság tagja
6.	Vass Zoltán Géza	a bizottság tagja
7.	Petrusák János	a bizottság tagja

Megjelent meghívottak:

1.	Jászai Menyhért	alpolgármester
2.	Hagymási Gyula	Polgármesteri kabinetvezető
3.	Faragóné Széles Andrea	jegyzői kabinetvezető
4.	Szűrös Anita	gazdasági osztályvezető
5.	Dakó Lászlóné	költségvetési csoportvezető
6.	Bozán Zsolt	projektmenedzsment referatúravezető helyettes
7.	Gál István	út és közműberuházó ügyintéző
8.	Lengyelné Petris Erika	ellenőrzési osztályvezető
9.	Róka László	MEGAKOM

Lengyel Máté (a Bizottság elnöke): Üdvözölök mindenkit a bizottsági ülésen.

Megállapítom, hogy a bizottság minden tagja jelen van. Kérem, aki a napirendekkel és azok sorrendjével egyetért, szavazzon.

A bizottság 7 igen szavazattal elfogadja a napirendi pontokat.

1. **Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról**
   Előadó: Dr. Szemán Sándor címzetes főjegyző
   Lengyelné Petris Erika ellenőrzési osztályvezető

Lengyel Máté (a Bizottság elnöke): Kérdés, észrevétel? Amennyiben nincs, kérem, szavazzunk.

Megállapítom, hogy a pénzügyi bizottság 7 **igen** szavazattal -**egyhangúlag**- elfogadásra javasolja az előterjesztést a Közgyűlés számára

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA
12/2022.(IV.27.)
határozata

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

a pénzügyi bizottság **7 igen** szavazattal -**egyhangúlag**- javasolja elfogadásra az előterjesztést a Közgyűlés számára

2. **Előterjesztés a TOP-Plusz-2.1.2-21 kódszámú, „Fenntartható energiahatékonyság" című pályázati felhívásra Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata által benyújtott 9 db pályázati program elfogadására**

Előadó:: Hagymási Gyula Polgármesteri kabinetvezető
Karóczkai Adrienn Pályázatok és projektmenedzsment referatúravezető
Pató István Városfejlesztési és városüzemeltetési osztályvezető

Lengyel Máté(a Bizottság elnöke): Van az előterjesztők részéről szóbeli kiegészítés? Amennyiben nincs, kérem, szavazzunk

Megállapítom, hogy a pénzügyi bizottság 7 **igen** szavazattal -**egyhangúlag**-elfogadásra javasolja az előterjesztést a Közgyűlés számára

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA
13/2022.(IV.27.)
határozata

Előterjesztés az ENEREA Észak-Alföldi Regionális Energia Ügynökség Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társasággal kötendő együttműködési szándéknyilatkozat elfogadására

a pénzügyi bizottság **7 igen** szavazattal-**egyhangúlag**- javasolja elfogadásra az előterjesztést a Közgyűlés számára

3. **Előterjesztés az SMP-COSME-2021-RESILIENCE pályázati forrásra partnerségben benyújtott GAPSME-Zöld akcióterv kidolgozása a határokon átnyúló kis-és középvállalkozások számára című pályázat, illetve az INTERREG Central Europe pályázati felhívás keretében partnerségben benyújtott PopUpCities és Co-Creation!Cities című pályázatok elfogadására**

Előadó: Hagymási Gyula Polgármesteri kabinetvezető
Karóczkai Adrienn Pályázatok és projektmenedzsment referatúravezető
Meghívott: Kézy Béla Megakom Kft ügyvezetője

Lengyel Máté(a Bizottság elnöke): Van kiegészítés, kérdés? Amennyiben nincs, szavazzunk

Megállapítom, hogy a pénzügyi bizottság 7 **igen** szavazattal -**egyhangúlag-** javasolja elfogadásra az előterjesztést a Közgyűlés számára

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA
14/2022.(IV.27.)
határozata

Előterjesztés az SMP-COSME-2021-RESILIENCE pályázati forrásra partnerségben benyújtott GAPSME-Zöld akcióterv kidolgozása a határokon átnyúló kis-és középvállalkozások számára című pályázat, illetve az INTERREG Central Europe pályázati felhívás keretében partnerségben benyújtott PopUpCities és Co-Creation!Cities című pályázatok elfogadására

a pénzügyi bizottság 7 **igen** szavazattal -**egyhangúlag-** javasolja elfogadásra az előterjesztést a Közgyűlés számára

4. **Előterjesztés a VPG.7.2.1.1-21 kódszámú pályázati felhívásra benyújtott „Külterületi helyi közutak fejlesztése" című pályázati program elfogadásáról szóló Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének 209/2021. (XII.15.) számú határozatának módosításáról**

Előadó: Hagymási Gyula Polgármesteri kabinetvezető
Karóczkai Adrienn Pályázatok és projektmenedzsment referatúravezető
Pató István Városfejlesztési és városüzemeltetési osztályvezető

Lengyel Máté(a Bizottság elnöke): Van kiegészítés, kérdés?
Hagymási Gyula (Polgármesteri kabinetvezető): Hiánypótlás miatt jött be ez az előterjesztés, a Kincstár kéri a hiánypótlást, egy technikai dologról van szó.
Lengyel Máté(a Bizottság elnöke):Rendben, kérem, szavazzunk

Megállapítom, hogy a pénzügyi bizottság 7 **igen** szavazattal -**egyhangúlag-** javasolja elfogadásra az előterjesztést a Közgyűlés számára

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA
15/2022.(IV.27.)
határozata

Előterjesztés a VPG.7.2.1.1-21 kódszámú pályázati felhívásra benyújtott „Külterületi helyi közutak fejlesztése" című pályázati program elfogadásáról szóló Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének 209/2021. (XII.15.) számú határozatának módosításáról

a pénzügyi bizottság 7 **igen** szavazattal **-egyhangúlag-** javasolja elfogadásra az előterjesztést a Közgyűlés számára

5. **Előterjesztés az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló 1/2022. (I.28.) önkormányzati rendelet módosítására**
Előadó: Dr. Kovács Ferenc polgármester
Dr. Szemán Sándor címzetes főjegyző
Szűrös Anita gazdasági osztályvezető
Meghívott: Varga János könyvvizsgáló

Lengyel Máté (a Bizottság elnöke): Van szóbeli kiegészítés, vagy kérdés, észrevétel?
Szűrös Anita (Gazdasági osztályvezető): Kis magyarázat a főösszeghez, 15 MRD Ft kormányzati támogatás került beépítésre, illetve ennek az átmenetileg szabad pénzösszegnek a felhasználásról, illetve többször volt kérdés, hogy az értékpapír állomány miért annyi amennyi, mert felbontjuk, lekötjük és ezért.

Megállapítom, hogy a pénzügyi bizottság **4 igen** szavazattal és **3 tartózkodással** javasolja elfogadásra az előterjesztést a Közgyűlés számára

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA
16/2022.(IV.27.)
határozata

Előterjesztés az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló 1/2022. (I.28.) önkormányzati rendelet módosítására

a pénzügyi bizottság **4 igen** szavazattal és **3 tartózkodással** javasolja elfogadásra az előterjesztést a Közgyűlés számára

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
CÍMZETES FŐJEGYZŐJE

4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-530
E-MAIL: NYHJEGYZ@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: BELL/7-11/2022.
Ügyintéző: Lengyelné Petris Erika

E L Ő T E R J E S Z T É S

- a Közgyűléshez –

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtására

Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

Lengyelné Petris Erika
Ellenőrzési Osztály vezetője

törvényességi véleményezést végző személyek aláírása:

Faragóné Széles Andrea
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság:
- Pénzügyi Bizottság

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
CÍMZETES FŐJEGYZŐJE

4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-530
E-MAIL: NYHJEGYZ@NYIREGYHAZA.HU

Tisztelt Közgyűlés!

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése a 173/2020.(XII.10.) számú határozatával jóváhagyta az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét, melynek végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentést és az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények belső ellenőrzéseinek összefoglalóját a belső ellenőrzési vezető a jogszabályi előírásoknak - *a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban bkr.) 48. § (a-c)*, a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatónak, és a nemzetközi standardoknak - megfelelően elkészített.

A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérés érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelte, illetve fejlesztette az ellenőrzöttek belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

Az ellenőrzéseket kockázatelemzés alapján tervezték, melynek főbb szempontjai a szervezet nagysága, kockázati érzékenysége, szervezeti változás, gazdálkodási önállóság, felelősség súlya.

A kontrollrendszer folyamatos értékelésével a belső ellenőrzés szakmai segítséget, iránymutatást adott a kontrollrendszer fejlesztéséhez, a részfolyamatok azonosításához, a kritérium mátrix kialakításához szervezeti egységenként, intézményenként.

A belső ellenőrzési vezető *a bkr. 49. § (3)* bekezdése alapján 2022. február 15-én megküldte a BELL/7-7/2022. számú éves ellenőrzési jelentést a polgármesternek és a címzetes főjegyzőnek, valamint az intézményi belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést az intézményvezetőknek és a települési nemzetiségi önkormányzatok éves ellenőrzési jelentéseit az elnököknek.
Az éves ellenőrzési jelentéseket a költségvetési szervek vezetői és a nemzetiségi önkormányzatok elnökei elfogadták.

A költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést - *a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig* - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a 2021. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2022. április 19.

Dr. Szemán Sándor

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA

ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-529
E-MAIL: ELLENORZES@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: BELL/7-7/2022.
Ügyintéző: Lengyelné Petris Erika

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármestere 173/2020. (XII.10.) számú határozatával jóváhagyott 2021. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesterének 173/2020. (XII.10.) számú határozatával jóváhagyott 2021. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról számol be.

A beszámoló célja, hogy a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése önkormányzati szinten áttekinthesse, értékelhesse a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő belső ellenőrzéseket, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények irányítószervi ellenőrzéseit, az önkormányzati köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál végzett tulajdonosi ellenőrzéseket, az önkormányzati céltámogatások felhasználásának és elszámolásának kontrollját, az ellenőrzési terv teljesítését, átláthatóságát.
Továbbá összegző információt adjon az intézményi és nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzéséről.

A 2020-2023. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terv felülvizsgálata megtörtént, módosításra nem volt szükség. A Stratégiai Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a 2021. évben lefolytatott ellenőrzések annak érdekében, hogy értékelni lehessen az ellenőrzési területek lefedettségét, a stratégiai ellenőrzési céljaink teljesülését. A 2021. évi ellenőrzési terv az ellenőrzési célok teljesítését támogatta.

A 2021. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 48. § *(továbbiakban Bkr.)* és az államháztartásért felelős miniszter által 2021. augusztus hónapban közzétett Útmutató alapján készült.

Magába foglalja az önkormányzat éves ellenőrzési jelentését (fő elemként) és 13 intézmény, 7 nemzetiségi önkormányzat éves ellenőrzési jelentéseinek összegzését.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette és megküldte a 13 intézményvezető, a 7 nemzetiségi önkormányzat elnöke részére a saját szervezetükre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, melyet jogszabály által előírt határidőn belül jóváhagytak.

2021. évben az Ellenőrzési Osztály feladatellátásának struktúrája az előző éveknek megfelelően alakult, szerkezeti változás nem történt.
Három ellenőrzési területet fedett le:
- az önkormányzati *(Polgármesteri Hivatal, irányítószervi, tulajdonosi, céltámogatás)*;
- az intézmények független belső ellenőrzéseit;
- a települési nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzéseit.

Az ellenőrzések tudatos egymásra épülésével, erősödött az ellenőrzési célok és irányok összehangoltsága annak érdekében, hogy a vezetők munkájukban felhasználhassák az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

<u>Tanácsadás keretében iránymutatást kaptak</u>
- a Polgármesteri Kabinet az ellenőrzési nyomvonal és kockázatelemzés fejlesztéséhez;
- az intézmények a monitorig rendszerelem megfelelő kialakításához, működtetéséhez;
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok a vezetői nyilatkozat elkészítéséhez.

Az előző évhez hasonlóan a járványügyi helyzetet figyelembe véve a helyszíni jelenlét csökkentése érdekében (amennyiben az ellenőrzés módszere és jellege engedte) minimálisra korlátoztuk a személyes jelenlétet. Adatbekéréssel és szkennelésével biztosítottuk, hogy az ellenőrzés tárgyát érintő dokumentumokat felül tudjuk vizsgálni.

A személyes dokumentum átadásánál betartottuk a távolságtartás és maszkviselés szabályait. Az ellenőrzött szervezeteknél az előírt járványügyi előírásokat, követelményeket figyelembe vettük.

A Belső Ellenőrzési Alapszabályt, Kézikönyvet és a belső ellenőrök Etikai Kódexét a belső ellenőrzési vezető aktualizálta, kiegészítette a tanácsadói tevékenységi szabályokkal, eljárásokkal.

A belső ellenőrzések során az előző évben továbbfejlesztett kockázatelemzési módszert alkalmaztuk, ezáltal a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése egységesebb szempontrendszer szerint történt, alapul véve a hazai standardokat a nyomon követéshez. Az ellenőrzési jelentések tartalmazták az értékelést és minősítést. Ez alapul szolgált az ellenőrzött szervezet vezetőinek a vezetői nyilatkozat megtételéhez és a belső kontrollrendszer fejlesztési területeinek meghatározásához.

A belső ellenőrzési folyamat nyomvonalának aktualizálása a Belső Kontroll Kézikönyvben meghatározott határidőben elkészült. A részfolyamatoknál kockázati tényezők, kockázatok azonosítása megtörtént. A folyamatszintű kockázatelemzés a kialakított kritérium rendszer alapján határidőben megküldésre került a belső kontroll koordinátornak a szervezeti szintű integrált kockázatelemzéshez. A belső ellenőrzés folyamatában azonosított magas kockázati tényezőket szervezeti szinten is értékelte a belső ellenőrzési vezető, mint folyamatgazda.

A belső ellenőrök munkájuk során külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan jártak el, a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést a jogszabályban előírt szerkezetben és tartalommal állították össze. Objektíven szerepeltettek minden olyan lényeges tényt, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

A belső ellenőr minden ellenőrzés során a belső kontrollrendszer öt elemét felülvizsgálta, elemezte és értékelte. Az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos folyamatokat azonosította. Javaslatokat fogalmazott meg a részfolyamatokra, lehetséges kockázati tényezőkre, információs és monitoring rendszer fejlesztésére.

A belső kontrollrendszer értékelési szempontjai voltak:

- az ellenőrzési nyomvonalnál az azonosított folyamatok teljes körűségét, a folyamatba épített kontrollok megfelelőségét, gyakorlati alkalmazását, feladat- és felelősségi körök elkülönítését, szabályzattal és a munkaköri leírással való összhangját;
- az integrált kockázatkezelési rendszert (szabályozást, folyamatgazdák kijelölését, feladatmegosztást, kritérium rendszer- tűréshatár szervezeti célokhoz igazodó meghatározását, kockázatok kezelésére hozott intézkedések nyilvántartását);
- a kontrolltevékenység keretében az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos folyamatba épített egyeztető és felülvizsgálati, valamint a jóváhagyó kontrollokat minősítettük. Felülvizsgáltuk a feladat és felelősségi körök egyértelmű, számonkérhető meghatározását, a kulcskontrollok működését. Több szervezeti egységet érintő folyamatnál a közös kontrollpontok kialakítását, működését.
- az információs és kommunikációs rendszer vizsgálatával az adatkezelési tájékoztatási kötelezettség teljesítését, a szabályszerű iratkezelést, teljeskörű adatszolgáltatást, a belső eljárásrendek dolgozókkal történő megismertetését értékeltük;
- a nyomon követés (monitoring) rendszer vizsgálatának alapját a beszámolók, vezetői ellenőrzések, külső- belső ellenőrzések, kockázatkezelési intézkedések végrehajtásának értékelése és a beszámoltatási rendszer kialakításának megfelelőségi vizsgálata jelentette.

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetői az ellenőrzési jelentés tervezetében foglaltakat elfogadták, észrevételt nem tettek.

A jelentéstervezet átadásakor a vizsgálatvezető és a belső ellenőrök, indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzöttel szóban ismertette az ellenőrzés tapasztalatait, a megállapításokat, a feltárt hiányosság megszüntetésének fontosságát. Ezek az egyeztetések dokumentálásra kerültek. Ennek köszönhetően jelentősen javultak az ellenőrzöttek általi visszajelzések, értékelések az ellenőrzés hasznosságát illetően.

A lezárt ellenőrzési jelentést követően az ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetők minden esetben elkészítették az intézkedési tervet, *(az ellenőrzés által tett javaslatokra teljes körűen intézkedtek)* az intézkedések végrehajtásáról beszámoltak.

A megállapításokra hozott intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követését adatszolgáltatásokon, beszámolókon, monitoring vizsgálatokon keresztül és utóellenőrzéssel biztosítottuk.
Az intézkedések végrehajtását 2 intézménynél monitoring vizsgálattal és hét nemzetiségi önkormányzatnál utóellenőrzéssel kontrolláltuk.

A belső ellenőrök törekedtek arra, hogy kialakítsák a belső ellenőrzési fókuszt, meghatározzák a kockázati tényezőket *melyek alapul szolgáltak a következő évi ellenőrzési terv összeállításához, kockázatelemzéséhez*:

- közbeszerzési eljárás lefolytatásának megfelelősége
- selejtezés lebonyolításának szabályszerűsége
- közalkalmazotti jogviszony egészségügyi szolgálati jogviszonnyá történő átalakulásának szabályszerűsége
- étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűsége, panaszkezelés
- köztulajdonban álló gazdasági társaságok compliance tevékenységének és a vezetői nyilatkozat megfelelősége
- szervezeti célok teljesítésének nyomon követése
- feladatalapú támogatások felhasználásának szabályszerűsége

A szervezeti integritás erősítése érdekében 2021. évben az integritás kontrollok kialakítását és hatékonyságát értékeltük.

A belső ellenőrzés szakmailag megalapozott, aktualitásokat figyelembe vevő pozitív változásokat előmozdító ellenőrzéseivel támogatta az önkormányzat stratégiai célkitűzéseit, elősegítette a szabályszerű feladatellátást, az integritás erősítését és a belső kontrollrendszer fejlesztését.

A belső ellenőrzési munka hasznosulása, hozzáadott értéke az önkormányzati feladatellátáshoz:

- Az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása.
- Az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyonvédelem.
- Az ellenőrzés lefedettségének növelése.
- Az ellenőrzés javaslatainak minél nagyobb hasznosulása – intézkedési tervek végrehajtásának monitoringja.
- Erősíteni az ellenőrzések tudatos egymásra épülését.
- Tudatosítani az ellenőrzött szervezeteknél a kontrollfolyamatok jelentőségét.

Az ellenőrzés által tett javaslatok hozzájárultak egy olyan belső szabályozási rendszer megteremtéséhez, mely megfelelő alapot biztosít a szabályszerű működéshez, gazdálkodáshoz, biztosítja a szervezeti integritást, az átláthatóságot és elszámoltathatóságot.

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

A) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

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

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

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

Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.

B) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Ba) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, javaslatok.

Bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

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

C) Az intézkedési tervek megvalósítása

D) Összefoglaló a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának felügyelete alá tartozó intézmények belső ellenőrzéséről

E) Összefoglaló a Települési Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzéséről

Mellékletek

1. 2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése ellenőrzésenként részletezve
2. 2021. évi ellenőri létszám és erőforrás
2/a. 2021. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)
2/b. 2021. évben megvalósult belső ellenőrzések típusonként
3. 2021. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása (kapacitás-felhasználás)
4. Intézkedések megvalósítása
5. Stratégiai ellenőrzési terv teljesítésének alakulása

I. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

A) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

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

Az Ellenőrzési Osztály a város gazdasági programjával, valamint a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban lévő, kockázatelemzéssel alátámasztott 2021. évi Belső ellenőrzési tervét, (*melyet Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármestere 173/2020. (XII.10.) számú határozatával hagyott jóvá*) az alábbiak szerint teljesítette:

Ellenőrzött szervezet	ellenőrzések száma (db)	
	eredeti terv	teljesítés
Összesített ellenőrzési terv	**47**	**46**
I. Önkormányzat (irányítószervi, tulajdonos ell.) összesen:	**18**	**18**
Polgármesteri Hivatal	4	4
Irányított intézmények	1	1
Gazdasági társaságok	11	11
Támogatott szervezetek	2	2
II. Intézményi belső ellenőrzések összesen:	**15**	**14**
III. Nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzései:	**14**	**14**

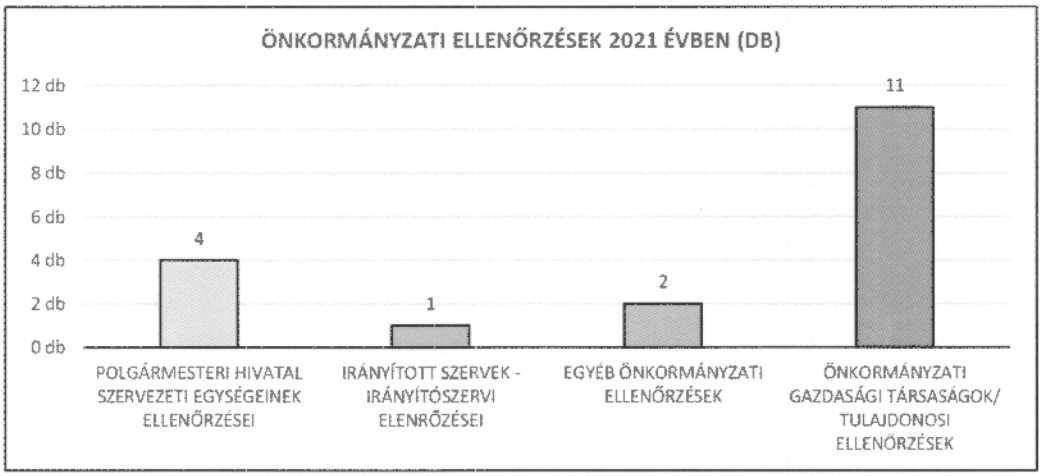
2021. évre a tervezett 47 ellenőrzésből 46 vizsgálat lefolytatására és lezárása került sor. Egy intézményi belső ellenőrzés a feladat megszűnése miatt elmaradt. *(KÖZIM nyári napközis tábor szervezésének és lebonyolításának felülvizsgálata).* Mivel az ellenőrizendő időszak 2021. év volt, a feladat hiánya miatt, szervezéshez és elszámoláshoz kapcsolódó dokumentumok nem keletkeztek. A többi ellenőrzést a terv szerinti ütemezésnek megfelelően tudtuk végrehajtani. *(2-3.sz. melléklet).*

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintően a tervezett 4 ellenőrzést lefolytattuk, valamint a céljellegű támogatások felülvizsgálata során közreműködő szervezeti egységeknél 2 ellenőrzést teljesítettünk.
Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál 11 ellenőrzés terv szerint megvalósult.

A 13 önkormányzat irányítása alá tartozó intézmény és 7 települési nemzetiségi önkormányzat önálló, függetlenített belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya biztosítja. 2021. évben 14 intézményi belső ellenőrzést és 14 nemzetiségi önkormányzati ellenőrzést végeztünk.
Ez jelentős kapacitáslekötést jelent az osztálynak (helyszíni jelenlét, többlet adminisztráció, önálló éves tervek és beszámolók).
Szakmai hatása, hogy a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési szervezeti egysége végzi az intézményi belső ellenőrzést, az, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése egységes és összhangban áll az önkormányzati kontrollrendszerrel. Lehetővé teszi a kockázatok értékelését, elemzését önkormányzati szinten.
Gazdasági hatása, hogy így a 13 intézménynek nem kell a költségvetéséből finanszírozni egy-egy fő regisztrált belső ellenőrt.



Önkormányzati ellenőrzések ellenőrzött szervezetek szerinti bontása:



Az ellenőrzések típus szerint megoszlása:

46 ellenőrzésből 23 szabályszerűségi, 10 szabályszerűségi-pénzügyi, 6 rendszerellenőrzés és 7 utóellenőrzés volt.

A belső ellenőrzések lefolytatásának adminisztratív és gyakorlati elemei, kockázatelemzési módszerei nem változtak az előző évhez képest.
Az ellenőrzés lezárását követően a vizsgálatvezető minősítette a megállapításokat, elkészítette az intézmény, szervezeti egység kockázati besorolását a belső ellenőrzési vezető által összeállított értékelési és minősítési kritérium mátrix alapján.
A jelentések megállapításait öt kategóriába soroltuk: jelentős, magas, közepes, alacsony, csekély.
A minősítés fontos szerepet játszott a következő évi ellenőrzési terv összeállításakor a kockázatelemzésnél.
Minden ellenőrzés megállapításához hozzárendeltük a következtetéseket, ez szintén segítséget nyújtott a minősítéshez.
A nyilvántartásban rögzítettük a főbb javaslatokat, mellyel az intézkedések végrehajtásának felülvizsgálati kontrollját végeztük el.

Az ellenőrzést követő kockázatelemzéssel az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység vezetője által működtetett belső kontrollrendszert értékelték a vizsgálatvezetők.

Az ellenőrzési jelentés javaslataira az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egység vezetői elkészítették intézkedési tervüket, melyben meghatározták a feladatokat, felelősöket és a végrehajtás határidejét. Az intézkedések végrehajtásáról határidőben (a végrehajtást követő nyolc napon belül) beszámoltak.

A 2021. évi ellenőrzések során előtérbe került az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének felülvizsgálata, mivel jogszabályi változás alapján hat gazdasági társaságot érintett ennek az új követelménynek való megfelelés. Kiemelten vizsgáltuk a belső kontrollrendszer ötödik elemébe (nyomon követésbe) tartozó belső ellenőrzés kialakítását és szakmai megfelelőségét. A tulajdonosi ellenőrzés ennek a területnek a fejlesztéséhez nyújtott szakmai segítséget. Felmértük, értékeltük a kialakított rendszert, és javaslatokat fogalmaztunk meg annak fejlesztésére.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél az információs és kommunikációs rendszerelem vizsgálata került az ellenőrzési fókuszba. Az ellenőrzés javaslataival fejleszteni kívánta az adatszolgáltatás és információáramlás megfelelőségét, és az átláthatóságot.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja volt, hogy:

- Az ellenőrzések a jogszabályokban előírtak betartásával, objektíven és szakszerűen kerüljenek végrehajtásra, és a belső ellenőrök előre mutató, helytálló javaslatokat fogalmazzanak meg.
- A szervezet vezetőit a releváns eseményekről és tevékenységekről strukturált, döntéstámogató információkhoz juttatni, mely alapján a feltárt hiányosságok megszüntetése biztosított.
- Azonosítsa a szervezeti célkitűzések elérését veszélyeztető kockázatokat.
- Segítse a vezetők, szervezeti egységek közötti információáramlást, kommunikációt és együttműködést.
- Az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása.
- Az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyonvédelem.
- Az ellenőrzés lefedettségének növelése, a stratégiai ellenőrzési terv teljesítése.
- Az ellenőrzés javaslatainak minél nagyobb hasznosulása – intézkedési tervek végrehajtásának monitoringja.
- Erősíteni az ellenőrzések tudatos egymásra épülését.
- Tudatosítani az ellenőrzött szervezeteknél az integritás kontrollok jelentőségét.

Az ellenőrzési tapasztalataink:

Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzések

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgáltuk:

- **Az első lakáshoz jutók támogatási rendszerének megfelelőségét**. A benyújtott kérelmeket, nyilatkozatokat, valamint a döntés és kiutalás dokumentumait tételesen felülvizsgáltuk. Ellenőriztük a támogatás megállapítása és elutasítása tekintetében a hatáskörgyakorlás megfelelőségét. Értékeltük a támogatással kapcsolatos szabályozó rendszert, nyilvántartásokat.

Tapasztalataink:

- A hatályos első lakáshoz jutók támogatásának helyi szabályairól szóló önkormányzati rendelet és módosításai a Kormányrendelet szabályaihoz igazodva, azzal összhangban készült.

- A 2020. évi támogatás előirányzat tervezésénél az időarányos 2019. évi teljesítést megfelelően vették figyelembe.
- A kérelmekhez csatolásra kerültek a kötelezően benyújtandó dokumentumok, amennyiben az nem volt teljes körű, úgy hiánypótlás szükségességét állapították meg.
- 39 megállapító határozatot, 2 elutasító határozatot, illetve 3 megszüntető végzést hoztak.
- Az elutasításra, illetve az eljárás megszüntetésre a vonatkozó önkormányzati rendeletben, illetve az Ákr.-ben foglaltak alapján megfelelően került sor.
- A megállapított támogatási összegek a végleges döntést követő 30 napon belül utalásra kerültek a kérelmekben megjelölt bankszámlaszámokra.
- A vizsgált ügyiratok esetében jogosulatlan felhasználás visszafizetésére nem került sor.
- Az ügyintézők jogszabályi kötelezettségüknek eleget téve vezették a nyilvántartásokat az elektronikus rendszerekben.

Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgáltuk:

- **Az Elektromos gépjárművek (2 db) beszerzését** a Polgármesteri Hivatalban. A két jármű beszerzés teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata során a projekttel kapcsolatos nyilatkozatokat, dokumentumokat ellenőriztük a szabályszerűség szempontjából. Vizsgáltuk a lefolytatott közbeszerzési eljárás teljes folyamatát, a támogatás cél szerinti felhasználását, a támogatói okiratban foglaltak teljesítését. Továbbá értékeltük a számviteli elszámolások szabályszerűségét, az operatív jogkörgyakorlás megfelelőségét.

Tapasztalataink:

- A projekttel kapcsolatos nyilatkozatok, dokumentumok megfeleltek a Pályázati kiírásban, valamint a Támogatói okiratban meghatározott feltételeknek.
- A jogszabályban, pályázati felhívásban, szereplő határidőket betartották, a hiánypótlás dokumentációja teljes körűen rendelkezésre állt.
- A közbeszerzési eljárást a Kbt. rendelkezéseinek megfelelően folytatta le az Önkormányzat, összhangban a Közbeszerzési Szabályzat rendelkezéseivel, a közbeszerzés teljes dokumentációja a jogszabályi előírásoknak megfelelően papír alapon, és a Közbeszerzési Hatóság által működtetett EKR rendszerben teljes körűen rendelkezésre állt.
- Az elszámolás során benyújtott eredeti számlák bizonylatok alakilag, tartalmilag megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.
- A tárgyi eszközök üzembe helyezését, aktiválását késedelmesen teljesítették.
- A jogszabályi előírásoknak megfelelően biztosították az elkülönített számviteli nyilvántartást.
- Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjében foglaltak szerint történt.

Rendszerellenőrzés keretében két területet vizsgáltunk:

- **Ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását és működtetését a gazdasági folyamatoknál.** A Gazdasági Osztály feladatainak/folyamatainak felülvizsgálata (ügyrend, belső szabályzatok, munkaköri leírások tételesen). Értékeltük a meghatározott stratégiai célokat és kockázatokat. Felülvizsgáltuk az ellenőrzési nyomvonalat, a kockázatértékelési kritérium mátrixot és a monitoring stratégiát.

Tapasztalataink:

- Az ellenőrzési nyomvonal főfolyamatai támogatják a szervezeti integritást, de fejlesztése szükséges, mivel a belső eljárásrendekkel való összhang még nem biztosított teljes körűen.

- A főfolyamatokat az szmsz-ben rögzített feladatok mentén csoportosították, de további fejlesztése szükséges.
- Az ellenőrzési nyomvonal kialakításának gyakorlati megvalósítása követi a belső kontroll kézikönyvben kiajánlott mintát; alkalmas arra, hogy egy adott folyamatra vonatkozóan áttekintést adjon; de a belső eljárásrendekkel való összhang megteremtése-, a folyamatokhoz a kockázati tényezők egyesével történő hozzárendelése érdekében felülvizsgálata indokolt.
- A folyamatszintű kockázatelemzés során az integrált kockázatkezelési szabályzatban meghatározott minta táblát alkalmazták, a kockázatkezelés során a szabályzat előírásai szerint jártak el.
- A kockázatokat az ellenőrzési nyomvonal mentén, az abban meghatározott kockázati tényezők alapján azonosították.
- 178 folyamathoz 126 kockázatot tártak fel, minősítették és értékelték a kockázatokat, elhelyezték kockázati térképen.
- A folyamatgazda kialakította a kockázatértékelés feltételrendszerét, de a kritériumok általánosan kerültek meghatározásra.

➢ **Információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének felülvizsgálata.** A külső-belső adatszolgáltatás, információátadás szabályozását, a közreműködők feladatát és felelősségének egyértelmű meghatározását ellenőriztük. Az ellenőrzési nyomvonalakban azonosított adatszolgáltatási folyamatok megfelelőségét értékeltük a kontrollhatékonyság szempontjából.

Tapasztalataink:

- A szervezeti egységek közötti adatszolgáltatások, egyeztetések a belső szabályzatok jelentős részében meghatározásra kerültek. A felelősöket és határidőket még nem minden esetben rögzítették, illetve az ellenőrzési nyomvonalakban csak részben azonosították. A felülvizsgált munkaköri leírásokban az adatszolgáltatási feladatokat részben írták elő.
- A külső adatszolgáltatások, a közérdekű adatok közzétételének szabályozása és gyakorlati megvalósulása fejlesztést igényel.
- Projekt lebonyolításához kapcsolódó információáramlás: belső eljárásrendben meghatározták az adatszolgáltatási feladatokat. Az ellenőrzési nyomvonalban részben azonosították az adatszolgáltatási folyamatokat. Az azonosított adatszolgáltatási folyamatoknál a társosztályokkal a közös kontrollpontokat rögzítették.
- Közérdekű adatok közzétételének folyamata: belső szabályzat készült, kiegészítés szükséges a szervezeti egységek általi adatszolgáltatások folyamatos biztosítása érdekében.
- Iratkezelés folyamata: az iratok, dokumentumok teljeskörű nyilvántartása és tárolása, nyomon követése, fellelhetőség és visszakereshetőség a belső szabályozással és alkalmazott iktató programmal biztosított.

Irányítószervi intézményi ellenőrzések alkalmával egy intézménynél **a béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzését végeztük.** Előirányzatokhoz és teljesítésekhez kapcsolódó dokumentumokat tételesen felülvizsgáltuk. Ellenőriztük a nyilvántartások, nyilatkozatok, adatszolgáltatások teljes körűségét, a számviteli elszámolások szabályszerűségét.

Tapasztalataink:

- Az Intézmény valamennyi aktív közalkalmazottja nyilatkozatot tett a 2020. évi cafeteria felhasználására vonatkozóan, a belső eljárásrend rendelkezéseinek megfelelően. A

cafeteria nyilatkozatokat a munkaügyi ügyintéző nyilvántartotta, így biztosított volt az utólagos ellenőrizhetőségük.

- A 2020.01.01 – 2020.03.31 időszakra időarányosan járó cafeteria juttatás kifizetéséről az Intézmény gondoskodott valamennyi jogosult dolgozó részére. Időarányos kifizetésre a szabályzatnak megfelelően került sor, figyelembe vették azokat az eseteket, ahol a táppénzes állomány meghaladta a 3 hetet.
- A veszélyhelyzetre tekintettel Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesterének utasítása alapján a cafeteria juttatás folyósítása 2020.04.01 napjától felfüggesztésre került. A kifizetéseket 2020. október hónapban engedélyezték visszamenőlegesen is, ennek megfelelően az Intézmény a 2020.04.01 – 2020.10.31 időszakra időarányosan járó cafeteria juttatást 2020.10.29 napján teljesítette a dolgozók felé, de nem teljes körűen. 15 fő megszűnt jogviszonyú közalkalmazott esetében nem volt egységes az eljárás.
- A 2020. évi költségvetési keretszámok módosítása az Önkormányzat rendelkezéseinek megfelelően történt.

Egyéb önkormányzati ellenőrzések

Az önkormányzat által nyújtott **céljellegű támogatások** eljárásrendjét, a kontrollkörnyezetet és kontrolltevékenységeket vizsgáltuk 8 elszámolás alapján, mely 8 támogatott szervezetet érintett **szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés** keretében.

Tapasztalataink:

- A pályázati felhívás a jogszabálynak és helyi rendeletnek megfelelően került elkészítésre, kihirdetésre.
- A közzétételi kötelezettségnek a helyben szokásos módon (hirdető tábla, hírlap) és a jogszabályi előírásoknak részben tettek eleget (honlapon közzétették, de a Magyar Államkincstár felé nem közölték).
- Támogatási szerződéseket határidőben kötötték meg.
- A beérkezett pályázatokról a jogszabály előírásának megfelelően befogadó nyilatkozatok nem minden esetben készültek.
- A támogatási összeg kiutalása határidőben történt.
- A támogatásként kapott összegeket a költségvetés elszámolási szabályainak megfelelően 2020. évben használták fel.
- A szakmai és pénzügyi beszámolókat, továbbá a pénzügyi összesítő elszámolást határidőben benyújtották.
- Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazta a feladatokat a céljellegű támogatásokkal kapcsolatosan, a folyamatba épített kontrollok és a közös kontrollpontok még kisebb kiegészítést igényelnek.
- A kockázati tényezőket feltárták, a kockázatelemzés módszere fejlesztést igényel.
- Az információs és kommunikációs rendszer keretében a megfelelő iktatás és iratkezelés megvalósult.
- A támogatás felhasználásának nyomon követése a beszámolók felülvizsgálatával, a Bizottságok általi megtárgyalásával biztosított volt.

Gazdasági Társaságok tulajdonosi ellenőrzése

- **belső ellenőrzési tevékenység kialakításának és működtetésének felülvizsgálata - szabályszerűségi ellenőrzés**

2021. évben azoknál az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál végeztünk ellenőrzést, ahol a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jogszabályi kötelezettség lett.

Négy kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek minősülő gazdasági társaságnál, amelyek a 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) hatálya alá tartoznak, és hat gazdasági társaságnál, amelyek a 339/2019. (XII.23.) kormányrendelet (Gtbkr.) hatálya alá tartoznak.
A tulajdonosi ellenőrzés célja az volt, hogy meggyőződjön a jogszabályi követelményeknek megfelelő belső ellenőrzés kialakításáról, működéséről.

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgáltuk, hogy a jogszabály által előírt formában biztosítják-e a belső ellenőrzést. Értékeltük, hogy a belső ellenőrzési vezető által elkészített belső szabályozások, stratégiai és éves tervek a hazai és nemzetközi standardok és a jogszabályi követelményeknek, megfelelően készültek-e. A terveket alátámasztó kockázatelemzés támogatja-e a szervezeti és tulajdonosi célok teljesítését.

Gazdasági társaságok		Belső ellenőrzés kialakítása	Belső ellenőr végzettsége, regisztrációja	Belső ellenőrzési dokumentumok			Tervkészítés		Tervkészítést alátámasztó kockázat-elemzés	Belső ellenőrzést támogató kontrollrendszer						Tulajdonosi elvárásoknak való megfelelés	Megfelelőség	
				Alapszabály	Kézikönyv	Szakmai Etikai Kódex	Stratégiai Ellenőrzési Terv	Éves Ellenőrzési Terv		FEB Ügyrend	SZMSZ	Belső ellenőrzés nyomvonala	Belső ellenőrzés kockázatelemzése	Iratkezelés	Nyomon követés kialakítása		Elért pontszám	%
Gtbkr.hatálya alá tartozó gazdasági társaságok	1.	3	3	2	2	3	2	2	1	3	3	2	2	2	2	2	34	76%
	2.	3	3	1	2	2	2	2	1	2	2	1	1	3	2	2	29	64%
	3.	3	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	41	91%
	4.	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	42	93%
	5.	3	3	2	2	1	2	2	1	1	2	2	1	2	2	2	28	62%
	6.	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	36	80%
Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek	7.	3	3	3	3	3	3	3	3	nem releváns	2	3	3	2	3	nem releváns	37	95%
	8.	3	3	3	3	3	3	3	3		2	3	3	2	3		37	95%
	9.	3	3	3	3	3	3	3	3		2	3	3	2	3		37	95%
	10.	3	3	3	3	3	2	2	1		2	3	3	2	2		32	82%

Jelmagyarázat	
Nem megfelelő	1
Részben megfelelő	2
Megfelelő	3

Jelmagyarázat	
Gtbkr.alá tartozó cégek elérhető pontszáma	15-45
Kormányzati szektorba sorolt cégek elérhető pontszáma	13-39

Minősítés	
kiváló	90-100%
nagyon jó	76-89%
jó	61-75%
közepes	51-60%
gyenge	1-50%

Tapasztalataink:

- A Gtbkr. hatálya alá tartozó hat gazdasági társaság az új követelményeknek megfelelően alakította ki a belső kontrollrendszerét, azon belül az ellenőrzés által vizsgált belső ellenőrzési feladatokat.
- A belső ellenőrök regisztrációval rendelkeztek. A jogszabály által előírt szakmai végzettséggel rendelkeztek.
- Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés több társaságnál még fejlesztést igényel.
- A tulajdonosi elvárásoknak megfeleltek.
- A Bkr. hatálya alá tartozó négy gazdasági társaság már 2016. óta kötelezett a belső kontrollrendszer működtetésére. Ezeknél a társaságoknál a belső kontrollrendszer teljes körű felülvizsgálata 2017. évben már megtörtént, érzékelhető a minősítés értékelésében.
- Öt társaság kiválóan, három társaság nagyon jól és kettő jól felelt meg a minősítésnek. Ez számukra a bevezető év volt, az ellenőrzésre 2021. I. félévében került sor, ami még a feladat bevezetésének időszaka volt. A tulajdonosi ellenőrzés célja pontosan az volt, hogy felmérje

megfelelően kezdtek-e hozzá a társaságok az új feladatnak, és az ellenőrzéssel kellő szakmai iránymutatást kapjanak ahhoz, hogy melyek azok a területek, ahol változtatásra, kiegészítésre van szükség.

- **a mérlegalátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata szabályszerűségi ellenőrzés** egy gazdasági társaságnál

Az éves beszámoló mérlegében szereplő tételek valódiságát alátámasztó leltárakat tételesen ellenőriztük. Vizsgáltuk a leltárdokumentációk egyezőségét a főkönyvi és analitikus nyilvántartásokkal. Értékeltük a selejtezés és leltárkülönbözet számviteli nyilvántartásokban történő átvezetésének megfelelőségét. A szabályozási környezetet, az egyeztető, felülvizsgálati, jóváhagyó kontrollokat minősítettük. A leltározással, adatszolgáltatással, beszámolással kapcsolatos határidők betartását felülvizsgálatuk.

Tapasztalataink:

- A számviteli törvény előírásainak megfelelően az ellenőrzött időszakban a Társaság rendelkezett az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, megteremtette a szabályszerű leltározás feltételeit.
- A számviteli szabályoknak megfelelően, a mennyiségben és értékben vezetett nyilvántartások esetében meghatározták a mennyiségi leltár gyakoriságát (tárgyi eszközök 3 év, készletek évente), és rögzítették az egyeztetéssel történő eszközök és források körét.
- A vizsgált szabályzatok dolgozókkal történő megismertetése írásban dokumentált.
- A munkaköri feladatok a vizsgált munkaköri leírásokban részletesen meghatározásra kerültek, biztosítják a számonkérhetőséget.
- Leltárutasítás és leltározási ütemterv 2020. évre vonatkozóan nem teljes körűen, csak a mennyiségileg leltározott készletek körére készült, nem terjedt ki az egyeztetéssel leltározott eszközök és források körére.
- A 2020. évi mérleg kimutatás minden sorára elvégezték az egyeztetéseket az analitikák és a főkönyvi nyilvántartás adatai között. Az egyeztetés tényét írásban dokumentálták, melynek igazolására a saját eljárásrendben meghatározott „Leltár" dokumentumot minden mérlegtétel vonatkozásában elkészítették.
- Tárgyévben a készletek mennyiségi leltárfelvételéről készletféleségenként, két ütemben gondoskodtak. Az analitikus nyilvántartás adatainak mérlegfordulónapi helyességét az elvégzett mennyiségi leltárfelvétel, a leltárkiértékelés és az analitikus nyilvántartással történő egyeztetés alátámasztja.
- A mérlegkészítés fordulónapját a Társaság a szabályzataiban nem egyértelműen határozta meg.
- A társasági vagyont érintő változásokról a 2020. évre vonatkozó egyszerűsített éves beszámoló és a szöveges beszámoló keretében (a Közszolgáltatási Szerződésben előírtak szerint) a Tulajdonos tájékoztatása megtörtént.
- A vagyon változására, összetételére vonatkozó indikátorok a Számviteli politikában meghatározásra, és a szöveges beszámolóban a Tulajdonosnak bemutatásra kerültek.

2021. évben soron kívüli ellenőrzés nem volt.

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

2021. évben nem volt büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság.

Ab) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Engedélyezett létszám 2021.01.01-én: **7 fő**
összetétel: 1 fő belső ellenőrzési vezető (osztályvezető)
6 fő belső ellenőr

Átlagos statisztikai állományi létszám: 6 fő

2021. évi létszám alakulása		
Dátum	Létszám	
	engedélyezett	betöltött
01.01-12.31	7 fő	6 fő

A 7 fő engedélyezett létszámból 1 fő GYED-en van, határozatlan időre (egy évre) nem töltöttük fel az álláshelyet, melynek oka, hogy:

- a belső ellenőri munka összetett,
- komoly szakmai ismeretet és gyakorlatot igényel
- a betanítás újabb kapacitást von el a tervezett feladatoktól.

Az osztály ügykezelővel az előző évekhez hasonlóan nem rendelkezett, így a belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök a saját ügyiratukat önállóan kezelték, és minden egyéb adminisztratív feladatot is elláttak.
Az éves ellenőrzési tervet a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás alapján határoztuk meg. *(3.sz. melléklet)*
A humánerőforrás-gazdálkodással kapcsolatos folyamatokat úgy alakítottuk ki, hogy azok összhangban legyenek az éves tervvel, figyelembe véve a rendelkezésre álló kapacitást, az ellenőri kompetenciákat, személyi változást, az arányos feladatmegosztást.
A belső ellenőrök az ellenőrzési programokban meghatározott határidőket betartották, módosításra egy esetben volt szükség a járványügyi helyzet miatt (az ellenőrzés megszakítására került sor a belső ellenőr betegsége, illetve karantén kötelezettsége miatt).

2021. évben nem került sor olyan vizsgálatra, amely külső szakértő igénybevételét tette volna szükségessé a belső ellenőri munkához.

Az Ellenőrzési Osztályon belül a belső ellenőrök három csoportba sorolhatók:

- belső ellenőrzési vezető
- vizsgálatvezető
- belső ellenőr

A feladatmegosztás kialakításánál kiemelt szempont volt az egyéni kompetenciák, szakmai felkészültség, gyakorlat érvényesülése. Minden egyes belső ellenőrzési tevékenységnél egyértelműen elkülönültek egymástól a végrehajtó és a jóváhagyó szerepkörök.

A lecsökkentett ellenőri kapacitás miatt 2021. évben nem volt arra lehetőség, hogy egy ellenőrzésben több belső ellenőr is részt vegyen, így egy ellenőrzést egy fő végzett, aki egyben betöltötte a belső ellenőr és vizsgálatvezető feladatkört.

Az ellenőrzéssel foglalkozó munkatársak képzettsége és gyakorlata megfelelt a jogszabály által előírt általános és szakmai követelményeknek.

A belső ellenőrök közül 5 fő vett részt a mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén, mellyel számviteli szakmai ismereteiket tartották szinten.

A köztisztviselők kötelező PROBONO képzéseinek keretében a folyamatmenedzsment és integrált kockázatmenedzsment a gyakorlatban, tájékoztatási formák a közigazgatásban, az elektronikus hitelesség, ügykezelés témaköröket részesítettük előnyben. Az éves képzési kreditet minden belső ellenőr teljesítette.

A belső ellenőrök számára előírt esedékes kötelező képzésen (ABPE) 2021. évben 2 fő részt vett, 5 főnek ebben az évben nem volt képzési kötelezettsége.

2021. évre előírt kötelező képzéseknek eleget tett az osztály, így a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában minden belső ellenőr regisztrációja biztosított.

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

A belső ellenőrzés kialakításáról a költségvetési szerv vezetője gondoskodott az Áht.70.§(1) bekezdésének megfelelően. Az Ellenőrzési Osztály a költségvetési szerv vezetőjének alárendelten, szervezetileg az ellenőrzött területektől elkülönítetten helyezkedik el, végzi tevékenységét, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. A belső ellenőrzés függetlenségének biztosítása érdekében a belső ellenőrök a belső ellenőrzési vezető alárendeltségébe tartoznak.

Az Ellenőrzési Osztály vezetője olyan vezetői szintnek tartozik beszámolási kötelezettséggel a szervezeten belül, amely lehetővé teszi a belső ellenőrzési tevékenységet végző számára feladatai teljesítését, továbbá ily módon a belső ellenőrzés hatókörének meghatározása, a vizsgálat lefolytatása és a jelentéstétel külső befolyástól mentesen történhet.

A jelentés-tervezetet a belső ellenőrzési vezető kizárólag az ellenőrzött szervezet vezetőjével egyeztette, biztosítva a befolyástól mentes, objektív megállapításokat.
A már lezárt ellenőrzési jelentéseket a belső ellenőrzési vezető megküldte a költségvetési szerv vezetőjének (jegyzőnek). Egy példányt a költségvetési szerv vezetője átadott az ellenőrzöttnek (irányító szervi, tulajdonosi ellenőrzés esetén).

A Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak érvényre jutottak, a költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét az alábbi tevékenységek tekintetében:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- a belső ellenőrök bizonyosságot adó ellenőrzésein és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásában nem vettek részt.

Intézményi belső ellenőrzések ellenőrzési jelentéseit kizárólag az ellenőrzött intézmény vezetőjének küldte meg a belső ellenőrzési vezető. Az ellenőrzési jelentést, vagy annak kivonatát a gazdasági feladatokat ellátó intézmény vezetője is megkapta abban az esetben, amennyiben rá vonatkozó megállapítás, javaslat került megfogalmazásra.

A települési nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzési jelentéseit kizárólag az elnöknek küldte meg a belső ellenőrzési vezető. Az ellenőrzési jelentést, vagy annak kivonatát a Hivatal azon szervezeti egységének vezetője is megkapta, akire vonatkozóan megállapítás és javaslat került megfogalmazásra.

A jelentés-tervezet átadását követően minden ellenőrzött számára biztosítva volt a 8 napon belüli észrevételezési lehetőség. Az ellenőrzések lezárására a nemleges észrevételt követően került sor.

A jelentéstervezetre beérkezett észrevételeket a vizsgálatvezető megvizsgálja és a Bkr. 42.§ (7) (8) bekezdésében foglaltak szerint jár el. 2021. év során egy esetben sem volt észrevétel az ellenőrzöttek részéről.

A belső ellenőrök nem vettek részt a költségvetési szerv/szervek operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.

3. ***Összeférhetetlenségi esetek***

A 2021. évi belső ellenőrzések során nem sérültek a Bkr. 20.§ rendelkezései.
Minden belső ellenőr az éves ellenőrzési terv végrehajtását megelőzően nyilatkozatával igazolta, hogy a hivatkozott jogszabály, valamint a belső ellenőrök etikai kódexe és a Kttv. által definiált összeférhetetlenség az ellenőrzések során nem áll fenn.
Az összeférhetetlenségi szabályokat az Ellenőrzési Osztály betartotta.

Az intézményi belső ellenőrzéseknél az összeférhetetlenségi szabályok betartását úgy biztosítottuk, hogy olyan belső ellenőr végezte az irányító szervi intézményi ellenőrzéseket, aki az intézmény függetlenített belső ellenőrzésében nem vett részt.

4. A Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2021. évi belső ellenőrzések során a belső ellenőri jogok nem sérültek, korlátozások nem történtek.
A Bkr. 25.§ a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A végrehajtás során az ellenőrzés alá vont szervezeti egységek, intézmények, szervezetek a jogszabályban meghatározott kötelezettségeiket teljesítették, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférést biztosították. Az ellenőrzött szervezet vezetője a helyszíni ellenőrzés megkezdésekor az értesítésnek megfelelően jelen volt.
A járványügyi helyzet miatt kisebb (1-2 napos) csúszások, átütemezések előfordultak, de ezek nem voltak hatással az ellenőrzési programban foglaltak teljesítésére. Minden esetben az ellenőrzött szervezet vezetőjével egyeztetés történt.
Egy esetben volt szükség az ellenőrzés megszakítására a belső ellenőr betegsége és karantén kötelezettsége miatt (3 hét csúszás). Ez a helyszíni ellenőrzést már nem érintette. Ez az átütemezés nem befolyásolta az ellenőrzési terv végrehajtását.

A rendelkezésre álló eszközök biztosították az ellenőrzési egység feladatellátását.

Az ellenőrzések megállapításait, javaslatait a helyszíni ellenőrzés végén, komplexebb vizsgálat esetében a jelentéstervezet átadásakor a belső ellenőrzési vezető és az ellenőrzést végző vizsgálatvezető egyezteti, megbeszéli az ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetőjével, melyről feljegyzés készül, amit az egyeztetésen résztvevők aláírásukkal igazolnak. Az egyeztetések minta dokumentuma a Belső ellenőrzési kézikönyv iratmintái között megtalálható.
Az egyeztetéseken az ellenőrzött szervezet vezetője megjelent, akadályoztatás nem történt.

6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 50.§-a alapján a belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezetett az elvégzett belső ellenőrzésekről, gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok központi irattárba helyezéséről, az ellenőrzési mappák megőrzéséről.

Az ellenőrzés dokumentumait (személyes adatokat tartalmazó iratokat) a belső ellenőrök az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályok betartásával kezelik és tárolják a napi munkavégzés során. A belső ellenőrök a lezárt ellenőrzések anyagát irattárba helyezik, és az ellenőrzési mappákat kulccsal zárható iratszekrényben tárolják. Minden belső ellenőr önállóan rendelkezik zárható iratszekrénnyel, melynek kulcsáért kizárólag ő felel.

Belső ellenőrzési vezető nyilatkozom arról, hogy 2021. évben az irányításom alá tartozó belső ellenőrök betartották az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályokat, gondoskodtak arról, hogy illetéktelen személyek ne férjenek hozzá a személyes adatokat is tartalmazó dokumentumokhoz, illetve ne tekinthessenek be az általuk vizsgált iratokba. Az ellenőrzési jelentés személyesen az ellenőrzött szervezet vezetőjének került átadásra, kizárva a jogosulatlan betekintést, hozzáférést.

7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Fejlesztési célok 2022. évre:

- a monitoring stratégia kialakítása és működtetése a Polgármesteri Hivatalnál és az önkormányzat intézményeinél;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelési módszereinek megújítása, bővítése;
- a monitoring stratégia további fejlesztése intézményeknél;
- a települési nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos kockázatértékelési kritériumrendszer fejlesztése;
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok compliance tevékenységének fejlesztése;
- belső ellenőri kompetenciák fejlesztése a monitoring területén;
- a tanácsadói tevékenység növelése.

2021. évre vonatkozó fejlesztési céljaink voltak:

- a szervezeti szintű kockázatelemzés bevezetése a Polgármesteri Hivatalnál és az önkormányzat intézményeinél;
- a belső ellenőrzés teljesítményértékelési rendszerének megújítása, hatékonyabbá tétele;
- a monitoring stratégia további fejlesztése intézményeknél;
- a települési nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos hivatali feladatellátás megfelelőségének fejlesztése;
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső ellenőrzési feladatellátásának fejlesztése;
- belső ellenőri kompetenciák fejlesztése a kockázatelemzés területén;
- a teljesítményellenőrzéshez szükséges szervezeti feltételek megteremtéséhez segítségnyújtás (követelmények, indikátorok meghatározása).

Az előző évben megfogalmazott fejlesztési terveink az alábbiak szerint realizálódtak a 2021. évi munkánk során:

- a kockázatkezelési munkacsoport elkészítette 2021. évben a Hivatal szervezeti szintű kockázatelemzését a belső ellenőrzési vezető ajánlását figyelembe véve;
- a belső kontrollrendszer belső ellenőri értékelésénél kiemelt figyelmet fordítottunk a monitoring rendszerelem értékelésére, javaslatokat fogalmaztunk meg azok fejlesztésére; továbbá tanácsadás keretében módszertani iránymutatást kaptak az ellenőrzöttek a megfelelő monitoring stratégia kialakításához;
- a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos feladatellátás megfelelően igazodott a jogszabályi követelményekhez, feladat és felelősségi körök egyértelmű meghatározásra kerültek;
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál a belső ellenőri feladatellátás minősítése megtörtént, kisebb fejlesztést igényelnek a jövőben;
- a teljesítményellenőrzés felkészültségi szintje javult, de további fejlesztést igényel.

Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.

Tanácsadói tevékenységre éves terv alapján három esetben került sor. A belső kontrollrendszer hatékonyabb működését támogatták az alábbi részletezés szerint:

Tanácsadói feladat:

A Polgármesteri Hivatal egy szervezeti egysége a ***Polgármesteri Kabinet*** dolgozói tanácsadás keretében kaptak segítséget a meglévő ellenőrzési nyomvonalak és kockázatelemzési módszerek fejlesztéséhez.

célkitűzése: folyamatok azonosításának és kockázatelemzésének fejlesztése
hatóköre: Polgármesteri Kabinet
megvalósítás módszere: PowerPoint előadás, jelenléti gyakorlati tréning
tanácsadás végző: Lengyelné Petris Erika – belső ellenőrzési vezető
ütemezése: 2021. október 19.

A tanácsadás keretében elméleti és gyakorlati információkkal olyan módszertani segítséget kaptak a projektekkel, közbeszerzésekkel és egyéb folyamatok és kockázatok azonosításához, amely alapján

- biztosítható a szervezeti célok teljesítését támogató folyamatok azonosítása;
- kockázati tényezők, kockázatok meghatározása;
- tudatosul a kockázatelemzés célja;
- egyértelműbbé válik a hatáselemzés jelentősége;
- elemezhetőbb kockázatértékelési kritériumokat tudnak meghatározni.

Tanácsadói feladat:

2021. évben a ***köztulajdonban álló gazdasági társaságok*** számára is jogszabályi kötelezettség a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatánál hat gazdasági társaság tartozik a 339/2019.(XII.23.) Kormányrendelet hatálya alá. 2021. évben a vezetői nyilatkozat elkészítéséhez kaptak a társaságok segítséget.

célkitűzése: a jogszabály és az irányelv által előírt követelményeknek megfelelő vezetői nyilatkozat elkészítése

hatóköre: önkormányzat többségi tulajdonú gazdasági társaságai (amelyek a Gtbkr. hatálya alá tartoznak)
megvalósítás módszere: PowerPoint előadás
tanácsadás végző: Lengyelné Petris Erika – belső ellenőrzési vezető
ütemezése: 2021. december 21.

A tanácsadás keretében elméleti és gyakorlati információkkal olyan módszertani segítséget kaptak az cégvezetők és megfelelési tanácsadók, amely alapján

- megismerik a nyilatkozat tételhez felhasználható dokumentumokat;
- feltárhatóak a fejlesztést igénylő területek;
- hozzájárul a szervezeti integritás tudatos erősítéséhez;
- támogatja a szervezeti célok megvalósítási folyamatainak nyomon követését;
- meghatározhatók a monitoring értékelési szempontok;
- hiteles tájékoztatást ad a tulajdonos részére a belső kontrollrendszer állapotáról.

Tanácsadói feladat:
Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeknél a monitoring stratégia kialakításához kaptak gyakorlati és szakmai iránymutatást.
célkitűzése: a belső kontrollrendszer nyomon követés rendszerelem fejlesztése
hatóköre: önkormányzat irányítása alatt álló intézmények
megvalósítás módszere: PowerPoint előadás
tanácsadás végző: Lengyelné Petris Erika – belső ellenőrzési vezető
ütemezése: 2021. december 10.

A tanácsadás keretében elméleti és gyakorlati információkkal olyan módszertani segítséget kapnak az intézményvezetők, amely alapján

- biztosítható a szervezeti célok megvalósítási folyamatainak nyomon követése;
- meghatározhatók a monitoring értékelési szempontok;
- mérhető és értékelhető a hatékonyság és eredményesség;
- a Belső Kontroll Kézikönyv megfelelő kiegészítése;
- értelmezni tudják a belső ellenőrzés monitoring funkcióját;
- egyértelműbbé válik a beszámoltatási rendszer kialakításának jelentősége;
- elemezhetőbb kockázatértékelési kritériumokat tudnak meghatározni.

A tervezett tanácsadói tevékenységen felül írásbeli felkérés 2021. évben nem volt.

A belső ellenőrzés elhivatott a belső kontrollrendszer folyamatos fejlesztésében. Az ellenőrzési jelentésekben is értékeli mind az öt elemet, javaslatokat fogalmaz meg a fejlesztendő területekre. Külső ellenőrzések alkalmával az ellenőrzött szervezet megkeresésére szakmai iránymutatást nyújtunk.

Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeknek a monitoring típusú Állami Számvevőszéki vizsgálathoz nyújtott a belső ellenőrzés szakmai segítséget (a tanúsítvány értelmezéséhez, a beküldendő dokumentumokkal kapcsolatosan).
A belső ellenőrzési vezető tájékoztató levélben hívta fel a legfontosabb dokumentumokra a figyelmet. Szükség esetén személyes vagy telefonos egyeztetésre is sor került.
A belső ellenőri tanácsadást igénylő szervezetek kellő felkészültséggel teljesítették a bekért dokumentumok feltöltését és pozitív minősítést kaptak.

B) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Ba) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, javaslatok.

2021. évi belső ellenőri megállapítások és javaslatok a belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében:

NYÍREGYHÁZA MJV POLGÁRMESTERI HIVATALA SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE		
Vizsgálat címe	**Megállapítások / következtetések**	**Javaslatok**
Első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata	Az ellenőrzési nyomvonal nem kellő részletességgel tartalmazza az eljárás folyamatát. **Következtetések:** Kontroll kockázat	Az Osztály ellenőrzési nyomvonalát az első lakáshoz jutók támogatásának részfolyamata tekintetében egészítse ki az alábbi alfolyamatokkal: o a kérelmek elbírálására vonatkozó előkészítési feladatok (a különféle nyilvántartásokból történő lekérdezések), o hiánypótlás, o bizottsági előterjesztések, határozatok iktatása, o a támogatást megállapító határozat alapján intézkedés a folyósításról, o a jogosulatlanul igénybe vett támogatás visszatérítésének feladatellátása.
	Nem készült adatkezelési tájékoztató az első lakáshoz jutók támogatásával kapcsolatos adatkezelési cél tekintetében. **Következtetések:** Adatvédelmi kockázat	Gondoskodjon az első lakáshoz jutók támogatásával kapcsolatosan, a kérelmezők személyes adatainak kezelésére vonatkozó adatkezelési tájékoztatók elkészítéséről.
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatánál elektromos gépjárművek beszerzési folyamatának ellenőrzése	A közbeszerzés szabályosan került lebonyolításra. A felülvizsgálati és egyeztető kontroll részben működött a befejezetlen beruházással kapcsolatosan. A tárgyi eszköz beszerzés (beruházás) aktiválás, és az értékcsökkenés elszámolása késedelmesen történt meg. **Következtetések:** Kontroll és számviteli kockázat	Vizsgálja felül és egészítse ki az ellenőrzési nyomvonalát: - Határozzon meg a tárgyi eszközök nyilvántartásával, egyeztetésével kapcsolatos folyamatokat. - Alakítson ki közös kontrollpontot a feladat végrehajtásában közreműködő társosztályokkal. - Alakítson ki kontrollpontot a befejezetlen beruházás állományának felülvizsgálatával kapcsolatban.
Ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése a gazdasági folyamatoknál	Az ellenőrzési nyomvonal főfolyamatai támogatják a szervezeti integritást, de fejlesztése indokolt, mivel a belső eljárásrendekkel való összhang még nem biztosított teljes körűen. **Következtetések:** integritás kockázat	Azonosítson további folyamatokat, valamint végezze el a főfolyamatok részfolyamatokra bontását, a gazdasági hatással bíró belső eljárásrendekkel, valamint a hatályos önkormányzati rendeletekkel összhangban
Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése	A kockázatelemzéssel kiválasztott 19 belső szabályzat tekintetében 1 szabályzatban nem kerültek rögzítésre az adatszolgáltatás és az információátadás (adattovábbítás) szabályai, 13 szabályzat esetében az adatszolgáltatás konkrét felelőseit részben határozták meg. **Következttések:** információs és kommunikációs kockázat	Egészítse kis azokat a jelentéstervezet III/1/c. pontjában rögzített szabályzatokat, ahol részben-, vagy nem került rögzítésre az adatszolgáltatások szabályai, gyakorisága, illetve nem jelölték ki a felelős személyt.
	Az Általános Közzétételi Listában nem teljeskörűen szerepelnek az aktuális adatok. **Következtetések:** integritás kockázat	Gondoskodjon az Általános Közzétételi Listában szereplő közérdekű adatok aktualizálásáról, teljeskörűségéről.
	A szabályzatban a tartalomfelelősök belső szervezeti egységenkénti megnevezése, részletes feladatai részben kerültek meghatározásra. **Következtetések:** integritás kockázat	A Közzétételi Szabályzatot egészítsék ki a tartalomfelelősök belső szervezeti egységenkénti megnevezésével, részletes feladataival.

EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK		
Vizsgálat címe	**Megállapítások / következtetések**	**Javaslatok**
önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	A Magyar Államkincstár tájékoztatására vonatkozóan a támogató tájékoztatási kötelezettségének nem tett eleget. **Következtetés:** pénzügyi és kontroll kockázat	Minden esetben tájékoztassa a Magyar Államkincstárt a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 102/E. § a) pontja szerint, a pályázati kiírás adatairól a pályázati kiírás közzétételét megelőzően megfelelő adattartalommal bejelentési kötelezettsége keletkezik.
	Az ellenőrzés által kiválasztott sportoló pályázata a hozzájáruló nyilatkozat tétel hiánya miatt nem teljes körűen felelt meg a szabályozásnak. **Következtetések:** integritás kockázat	A benyújtott pályázatok tekintetében a pályázati kiírásban meghatározott kötelezően benyújtandó dokumentumok teljeskörű felülvizsgálatát végezzék el, meggyőződve arról, hogy a személyes adatok kezeléséhez szükséges hozzájáruló nyilatkozat aláírásra került.
A Városfejlesztési és Környezetvédelmi Alapból 2020. évben nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése	A Magyar Államkincstár tájékoztatására vonatkozóan a támogató tájékoztatási kötelezettségének nem tett eleget. **Következtetések:** pénzügyi és kontroll kockázat	A pályázati felhívást megelőzően minden esetben tájékoztassa a Magyar Államkincstárt a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
	Az ellenőrzött 5 szervezetből két szervezet a Támogatási szerződésben meghatározott céltól eltérően, de a Pályázati felhívásban meghatározott cél szerint használta fel a támogatási összeget, azonban a támogató részéről a Támogatási szerződés módosítására nem került sor. **Következtetések:** pénzügyi kockázat	A Támogatási szerződést érintő változások során gondoskodjon a szerződés felülvizsgálatáról, a felülvizsgálatot követően a szükséges módosításról.

IRÁNYÍTOTT SZERVEK IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEI		
Vizsgálat címe	**Megállapítások / következtetések**	**Javaslatok**
Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata	2 fő megszűnt jogviszonyú dolgozó esetében az időarányos cafeteria összegét nem megfelelően fizették ki. Nem volt egységes az eljárás a távozó dolgozókkal szemben. **Következtetések:** Munkajogi, integritási és reputációs kockázat	Gondoskodjon a két távozó dolgozónak az időarányosan járó cafeteria juttatásának kifizetéséről.
	Nem azonosított folyamatot az ellenőrzési nyomvonalában a cafeteria juttatással kapcsolatban. **Következtetések:** Kontroll kockázat	Vizsgálja felül az ellenőrzési nyomvonalát, és azonosítson olyan folyamatokat a cafeteria juttatás elszámolásával, a cafeteria nyilatkozatok előkészítésével, feldolgozásával és nyilvántartásával, valamint az időarányos járandóságok megállapításával és kifizetésével kapcsolatban, ahol kontrolltevékenységet végeznek.
	Nem azonosított kockázati tényezőket, nem tárták fel a lehetséges kockázatokat. **Következtetések:** kontroll kockázat	Vizsgálja felül a kockázatelemzését és tárjon fel kockázati tényezőket a cafeteria juttatás elszámolásával, kifizetésével kapcsolatban. Határozzon meg intézkedéseket a kockázatok bekövetkezésének elkerülésére, illetve bekövetkezésük esetén a hatásuk csökkentése érdekében.

ÖNKORMÁNYZAT TÖBBSÉGI TULAJDONÁBAN ÁLLAÓ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK ELLENŐRZÉSE		
Vizsgálat címe	**Megállapítások / következtetések**	**Javaslatok**
A belső ellenőrzési tevékenység kialakításának és működtetésének felülvizsgálata ***(10 gazdasági társaság ellenőrzése)***	A Stratégiai Ellenőrzési Tervhez kockázatelemzés készült, azonban a kockázatok értékelésének feltételrendszere nincs meghatározva. Az Éves Ellenőrzési terv nem teljeskörűen tartalmazza az Irányelvben meghatározott elemeket, és a kockázatelemzés nem támasztja alá. **Következtetések:** működési, kontroll kockázat	A Stratégiai- és az Éves ellenőrzési tervet prioritáson alapuló kockázatelemzéssel támassza alá, határozza meg a kockázatok értékelésének feltételrendszerét.
	A Társaság a belső ellenőrzés folyamatára vonatkozó ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkezik. **Következtetés:** kontroll és integritás kockázat	Készítse el a Társaság belső ellenőrzési tevékenység folyamatszintű ellenőrzési nyomvonalát.
	Nem érvényesülnek teljeskörűen a Tulajdonos által megfogalmazott szakmai ajánlások. **Következtetések:** szabályozottsági és integritás kockázat	A Társaság Szervezeti és Működési Szabályzatát a következő módosítás alkalmával, a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére vonatkozóan, a Tulajdonos által megfogalmazott ajánlások figyelembevételével egészítse ki.
	Az SZMSZ-ben a Belső Ellenőrzési Kézikönyv jóváhagyása vagylagosan (FEB vagy ügyvezető) került rögzítésre. **Következtetések:** kontroll és integritás kockázat	A Belső Ellenőrzési Kézikönyv jóváhagyását egyértelműen határozza meg a Társaság Szervezeti és Működési Szabályzatában és a Felügyelőbizottság Ügyrendjében, összhangban a Belső Ellenőrzési Alapszabállyal.
	A külső szolgáltatóval (belső ellenőrzési feladatokra) létrejött megbízási szerződés nem tartalmazza teljes körűen a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített elemeket (részletes feladatokat). **Következtetések:** integritás kockázat	A külső szolgáltatóval létrejött megbízási szerződést egészítse ki a hiányzó, Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített elemekkel; továbbá, hogy hány fő lát el belső ellenőri feladatokat, személyes adatok kezelésére kinek van hozzáférési jogosultsága az adatvédelem és adatbiztonság érdekében.
	A belső ellenőrzés folyamatára vonatkozó ellenőrzési nyomvonallal és annak mentén azonosított kockázatelemzéssel a Társaság rendelkezik, azonban fontos folyamatok nem jelennek meg a nyomvonalban, emiatt azzal kapcsolatban kockázatokat, kockázati tényezőket sem azonosítottak. **Következtetések:** szabályozottsági kockázat	A belső ellenőrzési tevékenység teljes feladatellátására vonatkozóan határozzon meg további részfolyamatokat, és azonosítson azzal kapcsolatos kockázatokat, kockázati tényezőket. A Tulajdonos és a Felügyelőbizottság felülvizsgálati, jóváhagyó, egyeztető kontrolltevékenységei is jelenjenek meg a nyomvonalban.

Bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése az éves belső ellenőrzések információi, a monitoring vizsgálat eredményei és bekért adatok (vezetői ellenőrzések nyilvántartása, képzési kötelezettségekről adatszolgáltatás, ellenőrzési nyomvonalak és kockázatelemzések, külső ellenőrzések nyilvántartása, vagyonnyilatkozattételi kötelezettség teljesítéséről adatszolgáltatás) alapján készült.

Az ellenőrzési jelentések tartalmazták az értékelést szöveges és táblázatos formában, így kellő információt adtak az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek vezetőinek a fejlesztési területekről. A megállapítások és javaslatok konkrét, gyakorlatias segítséget nyújtottak a megfelelő belső kontrollrendszer működtetéséhez.

Monitoring vizsgálatról szóló jelentés visszacsatolást ad a korábbi ellenőrzési javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásáról, a végrehajtásról szóló beszámolók hitelességéről.

Értékelési szempontok:

A ***kontrollkörnyezet***nél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó belső szabályzatokat, a feladatot ellátók munkaköri leírásait, az azonosított folyamatokat értékeltük.
Az ellenőrzési nyomvonal minősítéséhez (a vonatkozó külső jogszabályok figyelembevételével), a szabályzatok, munkaköri leírások tételes felülvizsgálatára került sor annak érdekében, hogy megállapítható legyen a teljes körűség és az összhang, a feladat- és felelősségi körök elkülönítése.

Az ***integrált kockázatkezelési rendszer*** értékelésénél az ellenőrzött folyamatokhoz meghatározott kockázatértékelési kritériumokat, a kockázatelemzést és a kockázatok kezelését vizsgálatuk. Ellenőriztük a kialakított kockázatelemzési módszereket, kijelölt felelősöket és a kockázatok megelőzésére, illetve elkerülésére és mérséklésére hozott intézkedéseket.

A ***kontrolltevékenység*** keretében az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos folyamatba épített egyeztető és felülvizsgálati, valamint a jóváhagyó kontrollokat minősítettük. Felülvizsgáltuk a feladat és felelősségi körök egyértelmű, számonkérhető meghatározását, a kulcskontrollok működését. Több szervezeti egységet érintő folyamatnál a közös kontrollpontok kialakítását, működését.

Az ***információs és kommunikációs rendszer*** vonatkozásában elsősorban az adatszolgáltatásokat, átláthatóságot, közzétételt, személyes adatok kezelését, tájékoztatást és adatszolgáltatást ellenőriztük. Az iratkezelés és iktatás megfelelőségét, a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítését, a szabályzatok dolgozók általi megismertetését, az integritást sértő események bejelentését ellenőriztük, értékeltük.

A ***monitoring rendszernél*** a szervezeti célok teljesítménymérését, a rendszeres felülvizsgálati kontrollok (folyamatba épített monitoringot) hatékonyságát, a támogatás elszámolásának és a vezetői ellenőrzések megfelelőségét értékeltük. Vizsgáltuk a maradványkockázatok kezelését és az intézkedések végrehajtásának vezetői kontrollját. Összehasonlítottuk a vezetői ellenőrzések tárgyát és a magas kockázatú folyamatokat, annak érdekében, hogy hasznosak és célirányosak voltak-e.

A Hivatal belső kontrollrendszere a szervezetirányítás elválaszthatatlan eszközeként, magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtsanak a vezetésnek céljai eléréséhez, megelőzze, vagy feltárja és korrigálja a célok elérését akadályozó eseményeket.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a belső kontrollrendszer szabályzataival:
- a belső kontrollrendszer eljárásrendjével (Belső Kontroll Kézikönyv);
- az integrált kockázatkezelési szabályzattal (Belső Kontroll Kézikönyv II. fejezete);
- a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével;

Továbbá:
- kijelölték a folyamatgazdákat, a személyi változás átvezetésre került;
- kijelölték a belső kontroll koordinátort;
- kijelölték a kockázatkezelési munkacsoportot.

A kézikönyvben a belső kontrollrendszer öt elemével kapcsolatos elméleti információk, és az eljárásrend került meghatározásra, aktualizálás folyamatban van.
2021. évben a szervezeti egységek egységesen a kézikönyvben előírt ellenőrzési nyomvonalat, kockázatelemzést és kockázatkezelés nyomon követési táblázatot alkalmazták.

1. *Kontrollkörnyezet*

A kontrollkörnyezet megfelelősége pozitív irányba fejlődött a szabályozottság terén. A szabályzatok felülvizsgálatának, aktualizálásának eredményességét a belső ellenőri javaslatok és a főjegyző által megküldött figyelemfelhívó levél támogatta.
A hivatal működése során törekedett a pozitív kontrollkörnyezet megteremtésében.

A pozitív kontrollkörnyezetet az alábbiak biztosították:

- célok eléréséhez igazodó **teljesítménykövetelmények meghatározása** *(indikátorok, mutatók, mérőszámok)*
- **következetes írásos szabályozásokkal** *(belső szabályzatok, utasítások, ügyrendek)*
- **világos, egyértelmű kommunikációval** *(információs rendszer, adatszolgáltatások, közzététel, beszámoltatás)*
- **a feladatok, hatáskörök és jogkörök pontos meghatározásával** *(belső szabályzatok, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal)*
- **a munkatársak folyamatos képzésével** *(kötelező képzések, szakmai továbbképzéseken való részvétel)*
- **megfelelő erkölcsi légkör kialakításával** *(példamutató magatartás, etikai elvárások meghatározása)*
- **az etikátlan magatartás kiszűrésével, szankcionálásával** *(szervezeti integritást sértő magatartás, összeférhetetlenség szabályozása, kezelése)*

A belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez az alábbi szervezeti **célokat, stratégiákat,** terveket vették figyelembe:

- Gazdasági Program
- Településfejlesztési koncepció
- Integrált Településfejlesztési Stratégia
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Ifjúsági Koncepciója
- Szolgáltatástervezési Koncepció
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közbiztonsági Koncepciója
- Helyi Esélyegyenlőségi Program
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terve
- Stratégiai ellenőrzési terv
- Éves ellenőrzési terv
- Éves költségvetési rendelet
- Éves közbeszerzési terv
- egyéb stratégiai, szakmai tervek, programok

A köztisztviselőkkel, vezetőkkel szemben támasztott etikai követelményeket a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának XI/A. **Hivatásetika** fejezete rögzíti. A Hivatal önálló Etikai szabályzattal nem rendelkezik.

A belső ellenőrökre vonatkozóan külön etikai kódex biztosítja a személyes és szakmai becsületességet, az összeférhetetlenség kialakulásának megelőzését, a titoktartást, lojalitást, a szakértelmet, az együttműködési készséget, a feddhetetlenséget. Meghatározza az adatvédelmi és adatbiztonsági követelményeket. Felülvizsgálat 2021. évben megtörtént.

A hivatal **szervezeti struktúrájának** kialakítása során a város sajátosságait és hagyományait vették figyelembe. A Hivatal szervezeti felépítését, a funkcionális (szervezeti) irányítási ábrát az SZMSZ. 3. számú függeléke tartalmazza. A szervezeti ábra tartalmazza a Hivatal belső szervezeti egységek megnevezését, azok vertikális és horizontális kapcsolatait, az alá- és fölérendeltség és az egymásmellettiség viszonyait.

Szabályozottság:
A jogszabály által előírt szabályzatokkal (működési, gazdálkodási) a Polgármesteri Hivatal rendelkezik. A belső szabályzatok által rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések. A Hivatal „közös" hálózati elérésénél a hatályos szabályzatok felülvizsgálata során megállapítottam, hogy a szabályzatokat teljes körűen felülvizsgálták. A felülvizsgálat dokumentálása nem történt meg azoknál a szabályzatoknál, amelyek módosítást nem igényeltek. A módosítást igénylő szabályzatoknál az aktualizálás és feltöltés megtörtént.
A szervezeti egységek ügyrendjei részletes feladatleírással és felelősök megjelölésével biztosították a szabályszerű működést és elszámoltathatóságot.

Felelősségi körök:
A dolgozók feladatait, egyéni céljait a munkaköri leírások tartalmazzák. A 2021. évi ellenőrzéseink során is kiemelt figyelmet fordítottunk a kontrollrendszer működésére, azon belül a kontrolltevékenységet végzőknél a munkaköri leírás feladat- és felelősségi körének egyértelmű meghatározására. Az ellenőrzési nyomvonalban, ellenőrzési feladatot ellátók munkaköri leírásába beépültek a kontrolltevékenységek.
Az éves ellenőrzéseink során néhány esetben megállapítottuk, hogy a munkaköri leírások és belső szabályzatok közötti összhang nem minden esetben állt fenn, de intézkedésekkel a hiányosságot az érintett szervezeti egység vezetők megszüntették, ezáltal biztosítottá vált az egyértelmű felelősség meghatározása és a személyhez köthető számonkérhetőség.

A **szakmai felkészültség, szakmai kompetencia** biztosítása több formában teljesült a Hivatalban:

- köztisztviselők kötelező továbbképzésének keretében:

Képzés megnevezése	Kötelezettek száma	Teljesítők száma
Probono	232	232
Ügykezelői vizsga	3	3
Közigazgatási alapvizsga	5	5
Közigazgatási szakvizsga	15	15
Anyakönyvi szakvizsga	1	1

- szakmai konferenciák, továbbképzések formájában 13 alkalommal 37 fő vett részt;

Egyéb továbbképzésen résztvevők 2021. évben		
Szervezeti egység megnevezése	Szakmai továbbképzés száma (alkalom)	Létszám (fő)
Polgármesteri Kabinet	3	6
Gazdasági Osztály	4	16
Ellenőrzési Osztály	2	7
Adóosztály	1	2
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	1	1
Igazgatási Osztály	1	1
Ellátási Osztály	1	4
Összesen:	**13**	**37**

- önképzés keretében, jogtár hozzáférés.

Ezek a képzések lehetőséget adtak a naprakész ismeretek megszerzésére, a jogszabályváltozások lekövetésére. Az új ismeretek, módszertanok hozzájárultak a feladatok színvonalasabb, hatékonyabb végrehajtásához. A járványügyi helyzet miatt ebben az évben kevesebb szakmai képzésen tudtak részt venni a hivatal dolgozói, de az online lehetőségeket igen jól kihasználták.
A köztisztviselők a munkakörükhöz jogszabály által előírt képzettséggel rendelkeztek.

A Polgármesteri Hivatal minden belső szervezeti egysége rendelkezik saját feladataik vonatkozásában ellenőrzési nyomvonallal.

A főfolyamatok lefedik a hivatali működési struktúrát. A járványügyi helyzethez kapcsolódó folyamatok azonosítása részben történt meg.
Az alfolyamatok az ellenőrzött folyamatoknál tapasztaltak alapján még igényelnek további alábontást, de a belső ellenőrzés javaslatai alapján a szervezeti egység vezetői folyamatosan intézkednek és végrehajtják a szükséges kiegészítéseket, pontosításokat.

Az ellenőrzések tárgyát érintő folyamatokat azonosították, egy-két esetben tapasztaltunk hiányosságot (választással, népszavazással kapcsolatos feladatok terén); az egyes feladatellátáshoz köthető adatszolgáltatások alfolyamatait részben azonosították, kisebb módosítást igényelnek.
A céltámogatásokkal, projektekkel kapcsolatos folyamatok és részfolyamatok megfelelően szerepelnek az ellenőrzési nyomvonalakban, kisebb kiegészítés a részfolyamatoknál javasolt.

A kontrollkörnyezet értékelésének szempontjai:

- célok meghatározása, módosítása, aktualizálása
- szervezeti felépítés, szervezeti struktúra: szervezeti és működési szabályzat aktualizálása, összhangja az ügyrendekkel, munkaköri leírásokkal
- belső szabályzatok: teljeskörűség, aktualizálás
- feladat és felelősségi körök: munkaköri leírások, belső szabályzatok alapján
- folyamatok meghatározása és dokumentálása: ellenőrzési nyomvonal, ügyrendek, szmsz
- humán-erőforrás: szakmai felkészültség, szakmai kompetencia adatbekéréssel
- etikai értékek: etikai kódex vagy egyéb belső szabályzatban rögzített követelmények

Kontrollkörnyezet	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
kötelező szabályzatok teljes körűsége	x				
külső jogszabályok és belső szabályzatok összhangja		x			
szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása		x			
hatás- és felelősségi körök meghatározása	x				
munkaköri leírások		x			
szervezeti célok teljesítmény méréséhez indikátorok meghatározása			x		
szabályozási kulcselemek					
szervezeti és működési szabályzat	x				
ügyrendek		x			
számviteli, gazdálkodási szabályzatok	x				
működési szabályzatok		x			
belső kontrollrendszer szabályozása		x			
adatvédelem és adatbiztonság, információátadás szabályozása			x		
iratkezelési szabályozása	x				
ellenőrzési nyomvonal		x			
integritáshoz kapcsolódó szabályzatok		x			
köztisztviselők kötelező képzési kötelezettségének teljesítése	x				

2. *Integrált kockázatkezelés*

A működésben, gazdálkodásban rejlő tevékenységi kockázatok azonosításra kerültek, a belső kontroll kézikönyv meghatározta az értékelési szempontokat, minősítési kategóriákat. A szervezeti egység vezetői (folyamatgazdák) főfolyamatokban rejlő kockázatokat értékelték és minősítették, szükség esetén intézkedéseket tettek azok mérséklése, megszüntetése érdekében. A főfolyamatokat még nem teljes körűen bontották alá részfolyamatokra, így azok kockázati tényezőinek/kockázatainak azonosítása, minősítése még nem történt meg.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egység vezetői elkészítették a beazonosított kockázatok elemzését, amely megfelel az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat előírásainak.
A belső ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg annak érdekében, hogy a kockázatok kezelése hatékony és eredményes legyen.

A folyamatszintű kockázatelemzés 2021. évben kiegészült a szervezeti szintű kockázatelemzéssel a hivatalban. Ezáltal a szervezeti célokhoz igazodó kockázati leltár készült.
Az integrált kockázatkezelési rendszer további fejlesztést igényel (önálló szabályzat, kockázatértékelési kritériumok meghatározása, integritás kockázatok azonosítása).

<u>A 2021. évi belső ellenőrzések során az integrált kockázatkezelési rendszert értékelése:</u>

- A folyamatgazdák kijelölése megtörtént.
- Az ellenőrzési nyomvonalában szerepeltetett folyamatok mentén azonosították a kockázati tényezőket.
- A szervezeti egységek többsége az ellenőrzési nyomvonalában az azonosított kockázatokat megfelelően értékelte.
- A feltárt kockázati tényezőket a bekövetkezés valószínűsége, a szervezetre gyakorolt hatása és kezelhetősége alapján, a kialakított kritériumok alapján értékelte.
- A kritériumrendszer kialakítása során a szervezetre gyakorolt hatás tekintetében jellemzően a folyamatgazdák általánosan, nem az elérni kívánt célokhoz határoztak meg az értékelési feltételeket.

- A kockázatok minősítésének feltételei nem megfelelően kerültek meghatározásra több folyamatnál - felülvizsgálatuk indokolt (valamennyi tevékenységet alacsony kockázatúnak értékeltek).
- A folyamatgazdák a szabályzatnak megfelelő kockázatelemzési modellt alkalmazták.
- A kockázatelemzés felülvizsgálatát a folyamatgazdák az előírt határidőben elvégezték.
- Az intézkedést igénylő kockázatok kezeléséről a folyamatgazdák nyilvántartást vezetnek.
- A folyamatszintű kockázatelemzések alapján a kockázatkezelési munkacsoport felülvizsgálta a kockázati leltárt, kockázati univerzumot.
- Szervezeti szintű kockázatelemzés készült a kulcsfolyamatokra vonatkozóan.

Az integrált kockázatkezelési rendszer értékelésének szempontja:

- kockázatok azonosítása, teljeskörűség szempontjából,
- kockázatok elemzése és értékelése (folyamatgazdák kialakították-e a kockázati kritériumrendszert, értékelték-e és elemezték-e a folyamatszintű kockázatokat);
- kockázatok integrált kezelése (a kockázatkezelési munkacsoport elvégezte-e a szervezeti szintű kockázatelemzést, meghatározták-e a kulcs folyamatokat és az azokhoz kapcsolódó kockázatokat, hoztak-e intézkedéseket a kockázatok elkerülésére, mérséklésére);
- a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata (kockázati leltár, kockázati univerzum meghatározása, a szervezet stratégiai céljai elérése érdekében hatékony kockázatkezelési rendszert működtetnek-e);
- súlyos szervezeti integritást sértő események (a szabályozás kellő információt tartalmaz-e az integritást sértő események felismeréséhez, rögzíti-e a módszereket és eljárásokat a kivizsgáláshoz, az integritás felelős kivizsgálta-e a bejelentett integritást sértő eseményt, történt-e intézkedés, felelősségre vonás);
- a kockázati tűréshatár meghatározás biztosítja-e, hogy a kockázatos folyamatokat időben észlelni és kezelni lehessen;
- külső/belső ellenőrzési jelentések megállapításait a szervezet vezetője felülvizsgálta-e, hogy integritást sértő eseménynek minősül-e;
- a kockázatok kezelésére megfelelő intézkedést hoztak-e, nyilvántartást vezetik-e.
-

integrált kockázatkezelési rendszer	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
folyamatgazdák, belső kontroll koordinátor kijelölése	x				
adatvédelmi tisztviselő kijelölése	x				
kockázatkezelési munkacsoport kijelölése		x			
kockázatkezelési munkacsoport működése		x			
kockázati tényezők, kockázatok azonosításának teljes körűsége			x		
kockázatkezelés és az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok összhangja		x			
kockázatok értékeléséhez a kritérium rendszer kialakítása			x		
kockázatok minősítése, rangsorolása		x			
kockázatok kezelhetőségének meghatározása		x			
kockázati tűréshatár meghatározása			x		
intézkedések meghozatala, nyilvántartása (kockázatkezelésnél)		x			

3. *Kontrolltevékenységek*

A belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban és az ellenőrzési nyomvonalban a kontrolltevékenységet egyértelműen meghatározták.
A kontrolltevékenységek elősegítették a célkitűzések elérését a működés eredményessége és hatékonysága, a pénzügyi jelentések megbízhatósága és az alkalmazandó jogszabályoknak és előírásoknak való megfelelés területén.
A Hivatalban a kulcskontrollok jól működtek.

A megelőző (preventív) kontrollok - működnek.

Megelőző és feltáró kontrollok:

- engedélyezési, jóváhagyási eljárások, *(kiadmányozási szabályzat)*
- feladat- és felelősségi körök elhatárolása, *(SZMSZ, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal)*
- forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja, *(belső szabályzatok, ügyrendek)*
- igazolás, *(kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás szabályzata = Gazdálkodási Szabályzat)*
- egyeztetések *(számlarend, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal)*
- teljesítmény vizsgálat, *(teljesítményértékelés, beszámolók)*
- felügyelet *(feladatkijelölés, engedélyezés, felülvizsgálat)*

A belső ellenőrök minden esetben vizsgálták és értékelték ezeknek a kontrolloknak a hatékonyságát.
Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások a kiadmányozási szabályzatban meghatározott jogosultak által valósult meg. A feladat- és felelősségi körök elhatárolása megtörtént. Hozzáférési jogosultságokat meghatározták, adatvagyon leltárban és ügyrendekben is rögzítették.

A szabályzatokban rögzítették az egyeztetési feladatokat, de az ehhez kapcsolódó közös kontrollpontokat és adatszolgáltatásokat az ellenőrzési nyomvonalban nem teljes körűen azonosították.

Teljesítményértékelések beszámolók, statisztikák, jelentések formájában működtek. A célok mérésére indikátorokat, teljesítménymutatókat részben határoztak meg.

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

A feltáró kontrollok területén jelentős volt a belső ellenőrzés szerepe, a jelentésekben megfogalmazott megállapítások, javaslatok és következtetések segítették a vezetőket.

A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezték a kontrolltevékenységek. Az ellenőrzési nyomvonal kontrolltevékenységeinek és kontrollpontjainak helyes kialakítása biztosította a szabályos és hatékony működést. Hiányosságok a társosztályokkal való közös kontrollpontok kialakításánál továbbra is előfordulnak. Az egyeztető, felülvizsgálati kontrollok részben működtek megfelelően.

Kontrolltevékenységek értékelése a 2021. évi ellenőrzések megállapításai alapján:

Elektromos gépjárművek beszerzésének felülvizsgálata:

- A felülvizsgálati kontrolltevékenység a Támogatási kérelem, a szakmai beszámoló, pénzügyi elszámolás, Közbeszerzési dokumentumok tekintetében megfelelően működött,
- Egyeztető kontroll az aktiválás terén a társosztályok között nem működött megfelelően.
- A jóváhagyó kontrollok megfelelően működtek:
    - a Polgármester részéről a pályázattal kapcsolatos határozatok aláírása,
    - a kötelezettségvállalás az arra jogosult által történt,
    - a teljesítésigazolás az eljárásrendnek megfelelően teljesült,
    - a pénzügyi, jogi ellenjegyzés a szállítási szerződések tekintetében megtörtént,
    - az utalványozás a beszerzés értékhatárának figyelembevételével az arra jogosult által történt.

Első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata:

- *Felülvizsgálati kontrolltevékenységek:*
    - megfelelően működtek a kérelmek befogadásakor az ügyintézők részéről,
    - a támogatási döntések során a Bizottságok részéről megfelelően működtek,
    - a Kormányhivatal felé történő adatszolgáltatás tekintetében a felülvizsgálati kontroll megfelelően működött,
    - a támogatási összeg banki átutalásakor a gazdasági jogkörgyakorlást az arra felhatalmazottak végezték el, határidőben
    - a jogász részéről a felülvizsgálati kontroll megfelelő volt a támogatási szerződés előkészítése és megkötése során.

Információs és kommunikációs rendszer felülvizsgálata:

- A szabályzatok tekintetében az adatszolgáltatási feladatok, felelősségi körök az ellenőrzési nyomvonalakban részben jelennek meg, a határidőket nem határozták meg,
- az adatszolgáltatást ellátó személyek munkaköri leírásai nem minden adatszolgáltatás tekintetében tartalmazzák a feladatokat, felelősségi köröket, határidőket, ezáltal a szabályszerű feladatellátást és számon kérhetőséget részben biztosították.

Önkormányzat által nyújtott céltámogatások felülvizsgálata:

- *Felülvizsgálati kontrolltevékenységek:*
    - megfelelően működtek a kontrolltevékenységek a pályázat befogadásakor az ügyintéző részéről, valamint a támogatási döntés során a Bizottság részéről,
    - a MÁK felé történő adatszolgáltatás, illetve a befogadó nyilatkozat kiküldése tekintetében a felülvizsgálati kontrollok nem megfelelően működtek,
    - a támogatási összeg banki átutalásakor a gazdasági jogkörgyakorlást az arra felhatalmazottak végezték el,
    - az elszámolás dokumentumainak befogadásakor a felülvizsgálati kontrolltevékenység megfelelően működött,
    - a támogatási szerződésben rögzítettektől eltérő cél szerinti felhasználás elfogadása és jóváhagyása részben volt megfelelő,
    - a jogtanácsos részéről a felülvizsgálati kontroll megfelelő volt a támogatási szerződés megkötése során.
- *Jóváhagyó kontrolltevékenységek:*
    - a támogatási szerződések aláírását, gazdasági jogkörgyakorlását az arra felhatalmazottak végezték el,
    - a beérkezett pályázatokkal kapcsolatos döntések tekintetében a Bizottság határozataiban megfelelően működött,

- a támogatások elszámolásainak elfogadásakor megfelelően működtek.

- *Kulcskontrollok működése:*
  - a támogatási szerződések aláírására a pénzügyi és jogi ellenjegyzéssel egyidőben került sor,
  - a támogatási összegek kiutalása a kötelezettségvállalás dokumentuma (támogatási szerződés) alapján, pénzügyi ellenjegyzést, érvényesítést, teljesítési igazolást, és utalványozást követően, az előírt határidőn belül megtörtént, a kulcskontrollok megfelelően működtek.

A kontrolltevékenységek értékelésének szempontjai:

- kontroll stratégiák és módszerek (Belső kontrollrendszer szabályzatban meghatározott kontrollok működésének értékelése, folyamatba épített, vezetői felülvizsgálati kontrollok)
- feladatkörök szétválasztása (belső szabályzatokban és munkaköri leírásokban, valamint az ellenőrzési nyomvonalban megfelelően és összhangban határozták meg a kontrolltevékenységeket, felelősöket)
- kulcskontrollok megfelelősége
- döntést megalapozó kontrollok működése (ellenjegyzés, jóváhagyás)
- több szervezeti egységet érintő folyamat közös kontrollpontjainak meghatározása
- a feladatvégzés folytonossága (munkakörátadás szabályozása, gyakorlatban dokumentált-e, hozzáférési jogosultságokat megfelelően kezelték-e, helyettesítést meghatározták-e a munkaköri leírásokban)

kontrolltevékenységek	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
kontrollpontok kialakítása	x				
vezetői ellenőrzések		x			
beszámoltatás rendszere, dokumentálása		x			
döntéseket megalapozó előkészítés kontrollja (ellenjegyzés, jóváhagyás)	x				
teljesítés igazolás, érvényesítés	x				
gazdasági események elszámolása		x			
hatályos jogszabálynak megfelelő könyvvezetés, beszámolás	x				
feladat és hatáskörök elkülönülése a gyakorlatban, ellenőrzési nyomvonalban		x			
adatvédelem és adatbiztonság érdekében kialakított kontrolltevékenységek		x			
"négy szem elvének" érvényesülése		x			
feladatellátás folytonossága (munkakör átadás-átvétel, helyettesítés)	x				
a kialakított kontrolltevékenységek hatékonyságának felülvizsgálata		x			
iratbetekintés nyomonkövethetősége		x			

4. Információ és kommunikáció

A Hivatal működését, gazdálkodását érintő szabályzatok elkészítésének és megismerésének rendjét címzetes főjegyzői utasítás szabályozza. A szabályzatok megismertetéséről a szervezeti egység vezetője köteles gondoskodni. A szabályzatok, rendeletek, határozatok a hivatalos honlapon, illetve a belső informatikai hálózat közös mappájában elérhetőek.
Ebben a formában biztosított a rendeletek, határozatok, szabályzatok megismerhetősége, hozzáférés a feladatok végrehajtása során követendő eljárások eredményes végrehajtása érdekében.
A Hivatal működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

Kiemelt szerepe van a Hivatalhoz kívülről, ügyfelektől érkezett, és a szervezeten belül keletkezett, az ügyintézés különböző fázisaiban tett intézkedések módját, formáját és tartalmát rögzítő iratok nyomon követésének.

Az iratok kezelésének eljárásrendjét a Hivatal iratkezelési szabályzata határozza meg, mely tartalmazza az iratkezeléssel foglalkozók hatáskörét, jogait, kötelezettségeit, és az iratoknak a szervezeten belüli útját. A szabályzat aktualizálása megtörtént, az illetékes levéltári jóváhagyás megtörtént, a hatályát a nemzetiségi önkormányzatokra is kiterjesztették. Az ellenőrzési javaslat hasznosult.

A Hivatalban a belső kommunikáció egyik eszköze *a vezetői értekezlet*, melynek keretében a címzetes főjegyző a szervezeti egység vezetőkkel megbeszéli az aktuális feladatokat, különösen a Képviselő-testület ülésére (Közgyűlésre) készülő előterjesztéseket. A vezetői értekezlet keretében van arra is lehetőség, hogy bármelyik vezető megossza az aktuális problémákat, teendőket kollégáival. A vezetői értekezletről emlékeztető készül, amit e-mailben megküldve a hivatal szervezeti egységeinek vezetői megismertethetik a munkatársakkal osztályértekezleten.

A külső kommunikáció egyik eszköze a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal hivatalos honlapja. Az „Általános közzétételi listák" menü pontban kerülnek feltöltésre a nyilvános adatok *(szervezeti-, személyzeti tevékenységre-, működésre vonatkozó-, gazdálkodási adatok).*

A belső ellenőrzések alkalmával kontrolláltuk a közzétételi kötelezettség teljesítését (amennyiben az adott téma kötelezően előírja). Az aktualizálásokat az adott szervezeti egységek elvégezték.

Az ellenőrzés javaslatára hozott intézkedések hatására a belső szabályzatban a felelősök kijelölése folyamatban van, a munkaköri leírásokban ezt követően meghatározásra kerülnek számonkérhető módon a feladatok. Az adatszolgáltatásoknál az egyeztető kontrollokat kialakították.

Az információs és kommunikációs rendszer értékelésének szempontjai:

- információ és kommunikáció (adatszolgáltatások, közzététel, adatkezelési tájékoztatás, szabályzatok megismertetése)
- személyes adatok kezelésével kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség teljesítése
- közérdekű adatok közzététele (tartalmi megfelelőség, aktualizáltság és teljes körűség)
- támogatáshoz, pályázathoz kapcsolódó nyilvánosság, közzététel
- iktatási rendszer (iratkezelés, az iratok őrzésének szabályozása, jogosulatlan hozzáférés megakadályozása)
- bejelentő védelem integritást sértő esemény bejelentőjével szemben
- belső adatszolgáltatás színvonala (társosztályok közötti információátadás, kapcsolattartás)
- kapcsolattartás, kommunikáció támogatóval, támogatott szervezettel.

Informácós és kommunikációs rendszer	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
közérdekű adatok formai megjelenítése az info.tv.szerint a honlapon	x				
adatvédelmi tisztviselő bejelentése a NAIH felé			x		
szabályzatok megismertetése az érintett dolgozókkel	x				
iratkezelési szabályok betartása, iratok teljes körű iktatása	x				
külső partnerekkel való kommunikációs szabályok betartása (adatszolgáltatás)		x			
közzétételi kötelezettség teljesítése, felülvizsgálata		x			
támogatáshoz, pályázathoz kapcsolódó nyilvánosság, közzététel	x				
hozzáférési jogosultság meghatározása		x			
adatkezelési tájékozató megfelelősége		x			
belső adatszolgáltatás rendszere			x		
kapcsolattartás támogató/támogatott szervezetekkel		x			

5. *Nyomon követés (Monitoring)*

A monitoring stratégia elveit a Hivatal a Belső Kontroll Kézikönyvben határozta meg.

A Hivatal legjelentősebb nyomon követési elemei:

- tervek, célkitűzések teljesítésének beszámolói
- zárszámadás,
- számviteli, pénzügyi beszámolók
- hivatali beszámoló
- éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
- statisztikai jelentések
- projektek pénzügyi, szakmai beszámolói
- teljesítményértékelések, minősítések
- vezetői nyilatkozat (belső kontrollrendszer működéséről)
- szakmai véleményeztetések
- vezetői ellenőrzések

A monitoring stratégia elveit támogatta a belső ellenőrzés azzal, hogy minden ellenőrzési jelentésben értékelte és minősítette a belső kontrollrendszer öt elemét. Kiemelt figyelmet fordítottunk az integritás jelentőségének tudatosítására.

A belső ellenőrzéseken és utóvizsgálaton túl monitoring vizsgálatokat is végeztünk. Olyan kontroll ez, mely a korábbi ellenőrzés kiemelt javaslataira hozott intézkedések teljesítését, hasznosulását értékeli.

2021. évi monitoring vizsgálatok:

2021. évre három monitoring vizsgálatot terveztünk, a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás két vizsgálat lefolytatását tette lehetővé.

Kockázatelemzéssel választottuk ki a monitoring alá vont intézményeket és ellenőrzési témákat. Célunk az volt, hogy bizonyosságot szerezzünk a feltárt hiányosságok megszüntetéséről, a belső ellenőri javaslatok hasznosulásáról, illetve a vezetői intézkedés végrehajtásáról.

A monitoring vizsgálat megállapította, hogy részben teljesítették az intézkedési tervben vállalt feladatokat. A hiányosság azonnali megszüntetésére szólítottuk fel az intézményvezetőket.

Utóellenőrzés keretében hét nemzetiségi önkormányzattal kapcsolatos vizsgálatot folytattunk le. Megállapítottuk, hogy nem teljes körűen hajtották végre a javaslatainkra hozott intézkedéseket.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő monitoring vizsgálatot nem végeztünk, mivel a tárgyévi ellenőrzések több területen is érintették az előző évi vizsgálatokat, így az intézkedések végrehajtását ezúton tudtuk értékelni.

A belső kontroll monitoring arra irányul, hogy biztosítsa a kontrolloknak a létrehozásuk szándékának megfelelő működését és a működés megfelelő módosítását a körülmények változása esetén.

A nyomon követési stratégia elemeként felülvizsgáltuk a korábbi ellenőrzési javaslatainkra hozott azon intézkedéseket, melyek belső szabályzatok és ügyrendek módosítására irányultak. A monitoring eredménye:

Vizsgált eljárásrendek		Utolsó módosítás
Szabályzat	Ügyrend	
2020. évi ellenőrzések javaslatainak hasznosulása		
Közszolgálati Adatvédelmi Szabályzat		2020.11.24
Elektronikus megfigyelőrendszer üzemeltetéséről szóló szabályzat		2020.03.01
Közbeszerzési szabályzat		2020.04.30
Számviteli politika		2021.01.01
Eszközök és források értékelési szabályzata		2021.01.01
	Jegyzői Kabinet Ügyrendje	2020.08.10
2021. évi ellenőrzések javaslatainak hasznosulása		
Belső Kontroll Kézikönyv		folyamatban
Közérdekű adatok elektronikus közzétételi szabályzata		folyamatban
Egyedi iratkezelési szabályzata		2022.01.01
Informatikai Biztonsági Szabályzat		folyamatban
Biztonsági szabályzat		2022.01.25
Információátadási szabályzat		folyamatban
Központi postázó működési szabályzata		2022.01.25
Közszolgálati Adatvédelmi Szabályzat		2022.01.19
Elektronikus megfigyelő rendszer üzemeltetéséről szóló szabályzat		folyamatban
Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat		folyamatban
Közérdekű adatok megismerésének szabályzata		folyamatban
Közbeszerzési szabályzat		2022.01.27
	Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály Ügyrendje	2021.06.30

A szervezeti teljesítménymérés indikátorainak meghatározása fejlesztést igényel.
Az egyéni teljesítménymérés a TÉR (teljesítményértékelési rendszer) keretében valósul meg. A köztisztviselők teljesítménykövetelményeit minden szervezeti egység vezető a közszolgálati TÉR teljesítményértékelési rendszeren keresztül félévente meghatározta, illetve évente értékelte, minősítette az osztályán dolgozó köztisztviselőket. A teljesítménykövetelmények meghatározásával és értékelésével egyéni visszacsatolást kapott minden dolgozó a tárgyévi munkateljesítményéről.

A vezetői ellenőrzések a belső kontrollrendszer ötödik elemébe a „nyomon követés" rendszerelembe tartozik. A szervezeti célok teljesítésének nyomon követése a vezető ellenőrzésekkel valósítható meg. Fejlesztést igénylő terület. A vezetői ellenőrzések több esetben nem dokumentáltak. A jövőben egy egységes monitoring stratégia alkotás szükséges, melyben meghatározásra kerülnek a szervezeti célok teljesítésének méréséhez igazodó vezetői kontroll eljárások.

A vezetői ellenőrzések alakulása 2021. évben a szervezeti egység vezetők tájékoztatás alapján:

Szervezeti egységek:	Vezetői ellenőrzések száma
Adóosztály	0
Címzetes Főjegyző	folyamatos beszámoltatás
Ellátási Osztály	5
Főépítészi Osztály	2
Gazdasági Osztály	8
Igazgatási Osztály	3
Jegyzői Kabinet	6
Közterület - felügyelet	12
Kulturális Osztály	2
Polgármesteri Kabinet	6
Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra	1
Szociális és Köznevelési Osztály	0
Vagyongazdálkodási Osztály	hetente folyamatos
Városfejlesztési és városüzemeltetési Osztály	2

2021. évben valamennyi vagyonnyilatkozat tételre kötelezett köztisztviselő (72) határidőben eleget tett a kötelezettségének, megfelelve a 2007. évi CLII. törvényben előírtaknak.

Vagyonnyilatkozat-tétel teljesítése 2021. évben		
Belső szervezeti egység	**Kötelezettek száma (fő)**	**Teljesítők száma (fő)**
Tisztségviselő	2 fő	2 fő
Gazdasági Osztály	2 fő	2 fő
Kulturális Osztály	1 fő	1 fő
Főépítészi Osztály	2 fő	2 fő
Polgármesteri Kabinet	16 fő	16 fő
Ellenőrzési Osztály	6 fő	6 fő
Igazgatási Osztály	7 fő	7 fő
Vagyongazdálkodási Osztály	8 fő	8 fő
Közterület-felügyelet	13 fő	13 fő
Szociális és Köznevelési Osztály	8 fő	8 fő
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	3 fő	3 fő
Ellátási Osztály	2 fő	2 fő
Adóosztály	2 fő	2 fő
Jegyzői Kabinet	0 fő	0 fő
Összesen:	**72 fő**	**72 fő**

A nyomon követési rendszer értékelési szempontjai:

- monitoring stratégia megfelelősége (konkrét, szervezeti célok teljesítésének mérését támogató elvek, módszerek, eszközök meghatározása)
- vezetői ellenőrzések minősége, hatékonysága, dokumentáltsága
- teljesítménymérés (indikátorok, mutatók alapján)
- maradványkockázatok felülvizsgálata
- belső ellenőrzési tevékenység (függetlenség, kialakítás, szakmai kompetenciák)
- ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések hasznosulása
- vezető nyilatkozat megfelelősége
- folyamatba épített monitoring (rendszeres felülvizsgálati kontrollok)

nyomon követési rendszer (Monitoring)	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
monitoring elvek kidolgozása, eszközök meghatározása			x		
folyamatba épített monitoring eszközök, eljárások alkalmazása		x			
belső kontrollrendszer öt elemének nyomon követése (hatékonyság szempontjából)		x			
szervezeti célok megvalósításának nyomon követése (beszámoltatási rendszer)		x			
köztisztviselők teljesítménykövetelményének értékelése, minősítése	x				
feladatellátás teljesítményértékelése		x			
vezetői nyilatkozat megfelelősége		x			
kockázatkezelés intézkedéseinek és azok teljesítésének felülvizsgálata, maradványkockázat elemzése			x		
funkcionálisan független belső ellenőrzés kialakítása, működtetése	x				
tervek értékelése (szakmai, pénzügyi beszámolók, jelentések)	x				
korábbi ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések végrehajtásának nyomon követése		x			
vezetői ellenőrzések			x		

C) Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2021. évi belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra az ellenőrzött szerv/szervezet vezetői elkészítették az intézkedési tervet, melyet megküldtek Nyíregyháza MJV címzetes főjegyzőjének és a belső ellenőrzési vezetőnek.
A jegyző a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével döntött az intézkedési tervek elfogadásáról. Minden esetben elfogadható volt az intézkedési terv. A jegyző írásban tájékoztatást küldött az intézkedési terv jóváhagyásáról és a beszámolási határidőről.

Az ellenőrzöttek intézkedési terv végrehajtási határidő hosszabbítási kérelmét három esetben támogatta a belső ellenőrzési vezető, egy esetben elutasításra került a kérelem mivel már előzőleg engedélyezve lett a határidő hosszabbítás. A jogszabály (Bkr.) egy esetben ad lehetőséget az intézkedés végrehajtásának módosítására.

Az intézkedések végrehajtásáról az Ellenőrzési Osztály naprakész nyilvántartást vezet.
Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem szerepel a nyilvántartásban.
Az intézkedések megvalósítása az alábbiak szerint alakult:

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	2020. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2021. évben végrehajtott intézkedések	2022. évre áthúzódó intézkedések
	db			
MINDÖSSZESEN	193	284	375	99

Az intézkedések megvalósításának alakulását az ellenőrzési struktúrának megfelelő bontásban a 4. *sz. melléklet* részletezi.

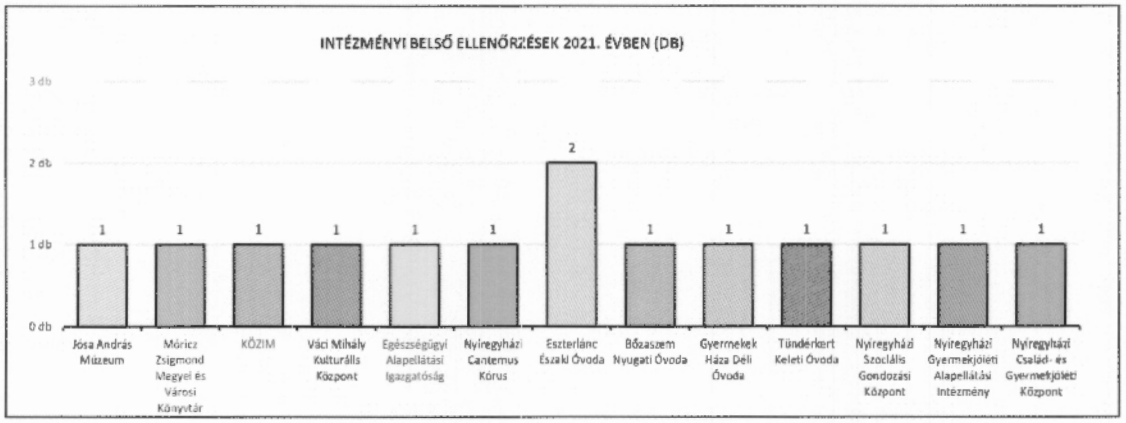
A belső ellenőrök javaslataikat olyan részletezettséggel fogalmazzák meg, hogy segítse az ellenőrzötteket az egyértelmű és számon kérhető intézkedések meghozatalához.

Összességében sokat javult az ellenőrzési jelentések javaslatainak hasznosulása. Az ellenőrzöttek konkrét, végrehajtható intézkedéseket hoztak. Minden intézkedési terv tartalmazta a konkrét elvégzendő feladatot, felelőst és határidőt.

Az intézkedési terv végrehajtásáról beszámoltak az ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetői az utolsó teljesítési határidőt követő 8 napon belül.

D) Összefoglaló a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata felügyelete alá tartozó intézmények belső ellenőrzéseiről

2017. január 01-től Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 311/2016.(XI.24.) számú határozata alapján intézmények belső ellenőrzési feladatait az Ellenőrzési Osztály látja el.
Az önkormányzat irányítása alatt álló 13 intézmény függetlenített belső ellenőrzését az Ellenőrzési Osztály a tervben meghatározottak szerint elvégezte. (egy intézményi belső ellenőrzés maradt el a feladat megszűnése miatt)



Ssz.	Ellenőrzési téma/terület	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött intézmény
1.	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Jósa András Múzeum
2.	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
3.	Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	rendszer	Közintézményeket Működtető Központ
4.	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Váci Mihály Kulturális Központ
5.	Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	rendszer	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság
6.	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Nyíregyházi Cantemus Kórus
7.	Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Eszterlánc Északi Óvoda
8.	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	szabályszerűségi	
9.	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Gyermekek Háza Déli Óvoda
10.	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Tündérkert Keleti Óvoda
11.	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda
12.	Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	rendszer	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény
13.	Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	rendszer	Nyíregyházi Család és Gyermekjóléti Központ
14.	Szenvedélybetegek, demens betegek nappali ellátása - szolgáltatás felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ

ELMARADT ELLENŐRZÉS			
1.	Egyéb szabadidő szolgáltatás (napközis tábor szervezésének, lebonyolításának) felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Közintézményeket Működtető Központ
A napközis táborok szervezését, lebonyolítását 2021. évben átvette a NYÍRVV Nonprofit KFT			

Az intézményi belső ellenőrzésekről készült ellenőrzési jelentésekben 88 javaslatot fogalmaztunk meg, majd az ellenőrzést követő kockázatelemzés alapján minősítettük:

Ellenőrzések (sturktúra szerint)	ellenőrzések száma	javaslatok száma	megállapítások/javaslatok minősítése (%)				
			csekély	alacsony	közepes	magas	jelentős
intézményi belső ellenőrzések	14	88	0%	3%	68%	28%	0%

A belső ellenőrzések fókusza az átláthatóság, integritás, munkajogi követelmények jogszabályi követelményeinek való megfelelőség, valamint a feladatellátás/feladatfinanszírozás értékelése.
Ellenőrzési javaslatainkkal hozzájárultunk az adatbiztonság fejlesztéséhez, a szervezeti integritás biztosításához.
Az intézményvezetők elkészítették az intézkedési tervüket. Feladatokat, felelősöket és határidőket rögzítették.

Bizonyosságot szereztünk a közalkalmazotti jogviszony munkaviszonnyá történő változásának szabályszerű végrehajtásáról. A dolgozók tájékoztatása, a munkabér megállapítása, nyilatkozatok teljeskörűsége az előírások szerint történt. Kisebb hiányosság a szabadság megállapításánál az időarányos számítás kerekítéséből adódott.
A közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítése több intézménynél még nem teljes körű. Az ágazati jogszabály által előírt közzétételről gondoskodtak, de az Info.tv. előírásainak csak részben felelnek meg.
Az adatszolgáltatások ellenőrzési nyomvonalban azonosításra kerültek, részfolyamatokra bontás javasolt.
A feladatfinanszírozás vizsgálata során megállapítottuk, hogy az igénylés és elszámolás szabályszerű, a jogszerűséget megfelelően és hitelt érdemlően dokumentálták.

A béren kívüli juttatások elszámolásánál és kifizetésénél a jogviszony megszűnésnél voltak hiányosságok

A belső kontrollrendszer öt elemét minden ellenőrzéskor értékeltük, annak fejlesztése érdekében részfolyamatokat, kockázati tényezőket azonosítottunk.

Valamennyi intézmény rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal, mely tartalmazza a kockázati célok, kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. Az intézményvezetők elvégezték a kockázatok azonosítását, értékelését.
Minden intézmény kockázatkezelését felülvizsgáltuk, értékeltük és javaslatainkkal hozzájárultunk a rendszer fejlesztéséhez.

Az intézményi vezetői ellenőrzés keretében elsődlegesen a szakmai munkát vizsgálták, de kontrollálták a leltározási folyamatot és az adatkezelést, a feladatfinanszírozás, kedvezményre való jogosultság dokumentumait is.
A vezetői ellenőrzés részben támogatta a hatékonyságot és eredményességet, mivel előző évben ugyanezeket a területeket vizsgálta. A jövőben mindenképp a szervezeti célok elérését támogató monitoring stratégiát kell az intézményeknek kialakítani.

Belső kontrollrendszer összesített értékelése 13 intézmény 2021. évi belső ellenőrzései alapján:

Kontrollkörnyezet	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
szabályzatok teljes körűsége	x				
külső jogszabályok és belső szabályzatok összhangja		x			
hatás- és felelősségi körök meghatározása		x			
munkaköri leírások		x			
felügyeleti funkciók, ellenőrzési pontok kellően kiépítettek-e	x				
Szabályozási kulcselemek					
Alapító Okirat	x				
Szervezeti és Működési Szabályzat		x			
integritást biztosító szabályzatok	x				
Önálló, az Intézmény sajátosságainak figyelembe vételével kialakított szabályzatok, belső eljárásrendek	x				
belső kontrollrendszer szabályozása		x			
ellenőrzési nyomvonal		x			

Integrált kockázatkezelési rendszer	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
folyamatgazdák kijelölése	x				
kockázati tényezők, kockázatok azonosításának teljes körűsége		x			
kockázatkezelés és az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok összhangja		x			
kockázatok értékeléséhez a kritérium rendszer kialakítása			x		
kockázatok minősítése, rangsorolása		x			
kockázatok kezelhetőségének meghatározása		x			
kockázati tűréshatár meghatározása		x			
intézkedések meghozatala (kockázatkezelésnél)		x			
kockázati események nyomonkövetése			x		

Kontrolltevékenységek	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
kontrollpontok kialakítása		x			
vezetői ellenőrzések		x			
beszámoltatás rendszere, dokumentálása		x			
az ellenőrzések tárgyában a jóváhagyó kontrollok működése	x				
az ellenőrzések tárgyában az egyeztető kontrollok működése	x				
az ellenőrzések tárgyában a felülvizsgálati kontrollok működése		x			
feladat és hatáskörök elkülönítése, felelősség meghatározása		x			
hozzáférési jogosultások meghatározása (feladat, felelős)	x				
ellenőrzési nyomvonalban közös kontrollpontok meghatározása		x			

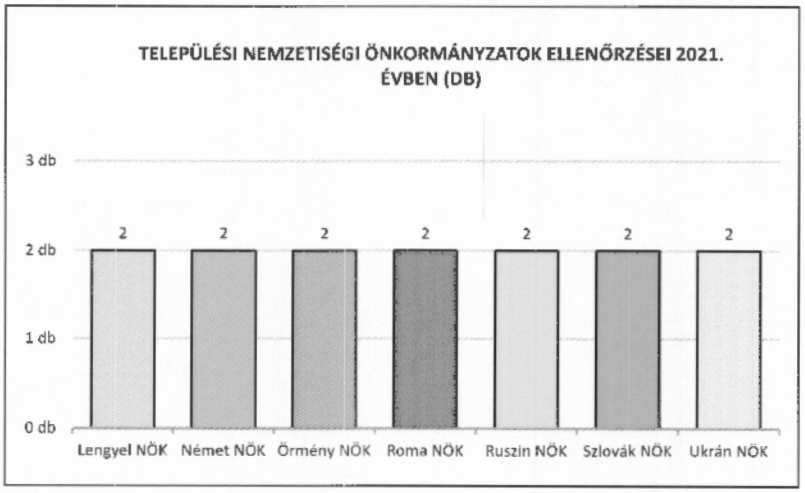
Információs és kommunikációs rendszer	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
adatkezelési tájékoztatás	x				
adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése	x				
iratkezelési szabályok betartása, iratok teljes körű iktatása		x			
integritást sértő esemény kezelése, bejelentő védelem	x				
külső/belső partnerekkel való kommunikációs szabályok		x			
közzétételi kötelezettség teljesítése, felülvizsgálata		x			

Nyomonkövetési rendszer (Monitoring)	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
monitoring elvek kidolgozása, eszközök meghatározása			x		
folyamatba épített monitoring eszközök, eljárások alkalmazása		x			
szervezeti célok megvalósításának nyomonkövetése (beszámoltatási rendszer)	x				
belső kontrollok értékelése (nyilatkoztatással)		x			
kockázatkezelés intézkedéseinek felülvizsgálata			x		
a korábbi ellenőrzések alapján hozott intézkedések hasznosulása			x		
funkcionálisan független belső ellenőrzés működtetése	x				
vezetői ellenőrzések		x			

E) Összefoglaló a Települési Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzéseiről

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és hét Települési Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött Megállapodás alapján a függetlenített belső ellenőrzést a MJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el.

A 2021. évi belső ellenőrzési tervet mind a hét nemzetiségi önkormányzat Elnöke jóváhagyta, testületük elfogadta. A jóváhagyott ellenőrzési terv része volt a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata éves ellenőrzési tervének.



Nemzetiségi önkormányzatonként egy szabályszerűségi és egy utóellenőrzés lefolytatását terveztük, melyet maradéktalanul teljesítettünk.

Ellenőrzés tárgya:

1., Megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése
2., A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata

Az ellenőrzési jelentések megállapításait és javaslatait a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott szempontok szerint értékeltük és minősítettük:

Ellenőrzések (sturktúra szerint)	ellenőrzések száma	javaslatok száma	megállapítások/javaslatok minősítése (%)				
			csekély	alacsony	közepes	magas	jelentős
nemzetiségi önkormányzati belső ellenőrzések	14	71	0%	10%	21%	69%	0%

Az ellenőrzési jelentéstervezetre az elnökök észrevételt nem tettek, a végleges ellenőrzési jelentés javaslatai alapján intézkedési tervet készítettek. Az intézkedések végrehajtásáról megfelelően beszámoltak.

Az ellenőrzési javaslatok egy része természetesen a Polgármesteri Hivatal egyes szervezeti egységeinek is jelent feladatot, mivel a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatosan gazdasági, törvényességi, adminisztratív és koordinációs munka egy részét ők látják el.

Összességében pozitív visszajelzéseket kaptunk az elnököktől, számukra is egy visszacsatolást jelent egy ilyen vizsgálat arról, hogy megfelelően látják-e el feladataikat.

A belső ellenőrzés 2021. évi munkája során betöltötte elsődleges funkcióját: támogatta az integritást, amely a munkafolyamatok során a közérdek mindenkori előtérbe helyezését biztosíthatja, előmozdítja, hogy a szervezet rendeltetését betöltve, pártatlanul, tisztességesen, szakmailag professzionális módon átláthatóan és elszámoltathatóan lássa el feladatait.

A belső ellenőrzés küldetése a szervezeti értékek növelése és védelme kockázatalapú és tárgyilagos bizonyosság adással, tanácsadással és rálátással.

Nyíregyháza, 2022. február 15.

Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet
a ...../2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

I. ÖNKORMÁNYZAT

I/1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
1.	**Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal** Szociális és Köznevelési Osztály *helyszíni ell.: 1 fő x 7 nap*	2019-2020. év	**Tárgya:** Első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata **Célja:** bizonyosságot szerezni arról, hogy a támogatás folyósítása kizárólag az arra jogosultsággal rendelkezők részére történt, érvényesültek az integritás elvei **Típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés	**Módszere:** a benyújtott kérelmeknek, nyilatkozatoknak, valamint a döntés és kiutalás dokumentumainak tételes felülvizsgálata Az első lakáshoz jutók támogatásával kapcsolatos szabályozási környezet vizsgálata. A támogatás megállapítása, elutasítása tekintetében a hatáskör gyakorlás megfelelőségének ellenőrzése. A támogatás tervezés és teljesítés összhangjának vizsgálata. A vizsgált, befogadott ügyiratok, a keletkezett dokumentumok önkormányzati rendeletben előírtaknak való megfelelőségének ellenőrzése. A támogatási összegek mértékének és kiutalásának, esetleges visszautalásának, továbbá a nyilvántartások vezetésének vizsgálata.	**Belső ellenőr:** Miskolczy Gabriella **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika
2.	**Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal** Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra *helyszíni ell.: 1 fő x 8 nap*	2020. év	**Tárgya:** Elektromos gépjárművek beszerzési folyamatának ellenőrzése (2 db személygépkocsi) **Célja:** Annak megállapítása, hogy a beszerzést a hatályos szabályozásnak megfelelően bonyolították le, érvényesültek a hatékonyság és gazdaságosság elvei, valamint a kapcsolódó dokumentációk iktatása alátámasztja a hitelességet és **Típusa:** szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	**Módszere:** a két beszerzés teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata A projekttel kapcsolatos nyilatkozatok, dokumentumok megfelelőségének, teljes körűségének, a jogszabályban, felhívásban szereplő határidők betartásának vizsgálata. A projekthez kapcsolódó közbeszerzési eljárás, valamint a projekt megvalósításának ellenőrzése. Annak vizsgálata, hogy a támogatás cél szerinti felhasználása, a határidők betartása, valamint az elszámolás a támogatói okiratban foglaltaknak megfelelően történt-e. A számviteli nyilvántartásokban a beszerzés határidőben történő aktiválásának, az elkülönített analitikus nyilvántartásnak, valamint az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának jogszabály szerinti megfelelőségének ellenőrzése. A kontrollrendszer működésének értékelése a projekt vonatkozásában.	**Belső ellenőr:** Gélákné Fischer Krisztina **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika

1. számú melléklet
a ...../2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
3.	**Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal** Gazdasági Osztály *helyszíni ell.: 1 fő x 1 nap*	2021. év aktuális időszaka	**Tárgya:** Ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése **Célja:** értékelni a belső kontrollrendszer keretében kialakított ellenőrzési nyomvonal folyamatainak teljességét, valamint az azonosított kockázatok célhoz kötöttségét és az elemzéshez meghatározott kockázatértékelési kritérium mátrix alkalmasságát **Típusa:** rendszerellenőrzés	**Módszere:** szervezeti egység folyamatainak felülvizsgálata (ügyrend, belső szabályzatok, munkaköri leírások tételesen), a meghatározott stratégiai célok és kockázatok értékelése Az ellenőrzési nyomvonal vizsgálata abból a szempontból, hogy az azonosított folyamatok lefedik a Gazdasági Osztály teljes működési területét, a nyomvonalban rögzített kontrollok a vizsgált belső eljárásrendekkel és munkaköri leírásokkal összhangban vannak. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának és működtetésének megfelelőségi vizsgálata arra irányult, hogy a kockázatkezelés beintegrálódott az ellenőrzési nyomvonalba, a kockázatelemzés kritériumrendszere alkalmas-e a valós kockázati szint meghatározásához, az előző évi kockázatértékelésre hozott intézkedések nyomon követését biztosították-e. Az azonosított kockázatok, kockázati tényezők az osztály folyamatait érintő szervezeti célok elérését támogatja.	**Belső ellenőr:** Róka Zoltánné **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika
4.	**Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal** *helyszíni ell.: 1 fő x 13 nap*	2019-2020. év	**Tárgya:** Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése **Célja:** helyzetértékelést követően az ellenőrzéssel elősegíteni a szervezeti egységek közötti információ áramlás szabályozott és hatékony biztosítását, a közös kontrollpontok kiépítését **Típusa:** rendszerellenőrzés	**Módszere:** szervezeti egységek ellenőrzési nyomvonalának, a hivatal belső szabályzatainak, valamint a kontrolltevékenységet végzők munkaköri leírásainak tételes felülvizsgálata A belső szabályzatokban az adatszolgáltatás és az információ-átadás (adattovábbítás) szabályai rögzítettek-e, A belső szabályzatokban meghatározott kontrolltevékenységek és az adatszolgáltatással kapcsolatos feladatot ellátók munkaköri leírásai szerinti feladatok összhangja, Az adatszolgáltatások felelőseit, gyakoriságát egyértelműen meghatározták-e, A szabályzatok aktualizálását követően a közös (k:/) meghajtón történő megjelenítésről, a megismertetésről gondoskodtak-e, Az ellenőrzési nyomvonalakban rögzített kontrollok a vizsgált belső eljárásrendekben, és a munkaköri leírásokban szerepelnek-e, nem áll-e fent összeférhetetlenség a feladatot ellátók és a kontrolltevékenységet végzők között. Kockázatelemzéssel kiválasztott konkrét adatszolgáltatások folyamatának megfelelőségi vizsgálata A kontrollrendszer megfelelőségének vizsgálata	**Belső ellenőr:** Miskolczy Gabriella **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika

1. számú melléklet
a ...../2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK					
5.	**Közintézményeket Működtető Központ** *helyszíni ell.: 1 fő x 8 nap*	2020. év	**Tárgya:** Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata **Célja:** annak megállapítása, hogy a juttatásokat szabályszerűen elszámolták, az esedékesség időpontjában teljesítették, a foglalkoztatotti jogviszony idejére járó összeget minden dolgozónak biztosították **Típusa:** szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	**Módszere:** Előirányzatokhoz és teljesítésekhez kapcsolódó dokumentumok tételes felülvizsgálata A 2020. évi dolgozói nyilatkozatok teljeskörűségének, nyilvántartásának, KIRA rendszerbe történő rögzítésének ellenőrzése, Cafeteria szabályzat felülvizsgálata, a feladatok, felelősök, határidők, juttatások meghatározása tekintetében. A 2020. évi cafeteria határidőben történő pénzügyi teljesítésének vizsgálata, a tartósan távol lévő, valamint a megszűnt jogviszonyú dolgozók részére járó időarányos juttatások elszámolásának jogszabálynak és belső eljárásrendnek való megfelelősége. Béren kívüli juttatások tervezésének és az intézményi felhasználás összhangja, a számviteli elszámolás szabályszerűségének ellenőrzése. A kontrollrendszer működésének értékelése a béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás tervezése és elszámolása tekintetében.	**Belső ellenőr:** Tőkés Ibolya **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika
I/3. EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK					
6.	**Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal** Polgármesteri Kabinet - Sport Referatúra *Egyéb versenysportra, szabadidősportra, olimpiai felkészülésre nyújtott támogatás (3 támogatott)* *helyszíni ell.: 1 fő x 4 nap*	2020. év és aktuális időszak	**Tárgya:** Az önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése **Célja:** bizonyosságot szerezni arról, hogy a támogatás nyújtásnál érvényesültek az integritás elvei, a felhasználás a támogatási szerződésben meghatározott célra történt **Típusa:** szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	**Módszere:** Pályázati kiírás, döntés, szerződés, felhasználásról elszámolások és döntések tételes felülvizsgálata a kiválasztott három szervezetnél A pályáztatási eljárásrend és a pályázati elbírálás szabályszerűségének vizsgálata. A pályázat benyújtása az előírásoknak megfelelően történt-e, a támogatási szerződések felülvizsgálata. A támogatási összeg határidőben történő kiutalásának és cél szerinti felhasználásának, valamint a számviteli és pénzügyi szabályokat betartásának vizsgálata. Az elszámolás alapját képező bizonylatok megfelelnek, a számviteli és áfatörvényben meghatározott formai és tartalmi követelményeknek az ellenőrzése. Beszámolási kötelezettség határidőben történő teljesítésének és módjának vizsgálata. Kontrollrendszer értékelése a támogatás elszámolása és felhasználása tekintetében.	**Belső ellenőr:** Miskolczy Gabriella **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika

1. számú melléklet
a ...../2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
7.	**Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal** Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály *A Városfejlesztési és Környezetvédelmi Alapból 2020. évben nyújtott céljellegű támogatás (5 szervezet)* *helyszíni ell.: 1 fő x 4 nap*	2020. év és aktuális időszak	**Tárgya:** Az önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése **Célja:** bizonyosságot szerezni arról, hogy a támogatás nyújtásnál érvényesültek az integritás elvei, a felhasználás a támogatási szerződésben meghatározott célra történt **Típusa:** szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	**Módszere:** Pályázati kiírás, döntés, szerződés, felhasználásról elszámolások és döntések tételes felülvizsgálata a kiválasztott három szervezetnél A pályáztatási eljárásrend és a pályázati elbírálás szabályszerűségének vizsgálata. A pályázat benyújtása az előírásoknak megfelelően történt-e, a támogatási szerződések felülvizsgálata. A támogatási összeg határidőben történő kiutalásának és cél szerinti felhasználásának, valamint a számviteli és pénzügyi szabályokat betartásának vizsgálata. Az elszámolás alapját képező bizonylatok megfelelnek, a számviteli és áfatörvényben meghatározott formai és tartalmi követelményeknek az ellenőrzése. Beszámolási kötelezettség határidőben történő teljesítésének és módjának vizsgálata. Kontrollrendszer értékelése a támogatás elszámolása és felhasználása tekintetében.	**Belső ellenőr:** Gélákné Fischer Krisztina **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika

I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
8-13.	**Belső kontrollrendszer működtetésére kötelezett köztulajdonban álló gazdasági társaságok (6 GT)** *6 gazdasági társaság* *helyszíni ell.: 6 nap*	2021. év	**Tárgya:** Belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése **Célja:** annak megállapítása, értékelése, hogy a jogszabály által előírt formában biztosítják a belső ellenőrzést, a belső ellenőrzési vezető elkészítette a hazai és nemzetközi standardok alapján a belső szabályozásokat, kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési tervet, és éves ellenőrzési tervet **Típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés	**Módszere:** belső ellenőri regisztráció, megbízási szerződés vagy munkaszerződés; munkaköri leírás; belső ellenőrzési kézikönyv, alapszabály, etikai kódex, stratégiai ellenőrzési terv és éves terv tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításának vizsgálata az SZMSZ-ben. A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó belső szabályozók megfelelőségi vizsgálata, a hazai és nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével (Belső Ellenőrzési Alapszabály, Belső Ellenőrzési Kézikönyv, Szakmai Etikai Kódex). A Stratégiai Ellenőrzési Terv összhangjának a vizsgálata a Társaság hosszú távú céljaival, a tulajdonosi elvárásokkal. A Stratégiai Ellenőrzési Tervet és az Éves Ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés vizsgálata. A belső ellenőrzési tevékenység kialakítását és működtetését elősegítő kontrollrendszer értékelése: SZMSZ-ben, FEB Ügyrendben érvényesülnek-e a tulajdonosi ajánlások. Elkészítették a belső ellenőrzésre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat, annak mentén azonosították-e kockázatokat. Az Iratkezelési szabályzat vizsgálata, hogy a keletkezett dokumentumok iratkezelését meghatározták-e. Kialakították-e a nyomon követés elemeit, a monitoring stratégia keretében vezetői mérési folyamatokat azonosítottak.	**Belső ellenőr:** Róka Zoltánné **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika

1. számú melléklet
a ...../2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
14.	**Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek (4 nonprofit társaság)** *1 nonprofit társaság* *helyszíni ell.: 2 nap*	2021. év	**Tárgya:** Belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése **Célja:** annak megállapítása, értékelése, hogy a jogszabály által előírt formában biztosítják a belső ellenőrzést, a belső ellenőrzési vezető elkészítette a hazai és nemzetközi standardok alapján a belső szabályozásokat, kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési tervet, és éves ellenőrzési tervet **Típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés	**Módszere:** belső ellenőri regisztráció, megbízási szerződés vagy munkaszerződés; munkaköri leírás; belső ellenőrzési kézikönyv, alapszabály, etikai kódex, stratégiai ellenőrzési terv és éves terv tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításának vizsgálata. A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó belső szabályozók megfelelőségi vizsgálata, a hazai és nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével (Belső Ellenőrzési Alapszabály, Belső Ellenőrzési Kézikönyv, Szakmai Etikai Kódex). A Stratégiai Ellenőrzési Terv összhangjának a vizsgálata a Társaság hosszú távú céljaival, a tulajdonosi elvárásokkal. A Stratégiai Ellenőrzési Tervet és az Éves Ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés vizsgálata. A belső ellenőrzési tevékenység kialakítását és működtetését elősegítő kontrollrendszer értékelése: SZMSZ-ben, FEB Ügyrendben érvényesülnek-e a tulajdonosi ajánlások. Elkészítették a belső ellenőrzésre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat, annak mentén azonosítottak-e kockázatokat. Az Iratkezelési szabályzat vizsgálata, hogy a keletkezett dokumentumok iratkezelését meghatározták-e. Kialakították-e a nyomon követés elemeit.	**Belső ellenőr:** Róka Zoltánné **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika
15-17.	*3 nonprofit társaság* *helyszíni ell.: 2 nap*				**Belső ellenőr:** Lengyelné Petris Erika **Koordináló:**
18.	**Sz-Sz-B Megyei Temetkezési KFT** *helyszíni ell.: 1 fő x 10 nap*	2020. év	**Tárgya:** Mérlegalátámasztó leltárak megfelelősségének vizsgálata **Célja:** meggyőződni arról, hogy az éves beszámoló mérlegében szereplő tételek valódiságát a jogszabály által előírt módon leltárral alátámasztották; a leltár dokumentációk ellenőrizhető és a főkönyvi és analitikus nyilvántartások adataival egyeztethető módon készültek, biztosított az átláthatóság és számonkérhetőség **Típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés	**Módszere:** leltárdokumentáció, szabályzat (leltározási, selejtezési, értékelési szabályzat, számviteli politika) tételes felülvizsgálata Az éves beszámoló mérlegében szereplő tételek valódiságát alátámasztó leltárak vizsgálata. Leltárdokumentációk egyezőségének ellenőrzése a főkönyvi és analitikus nyilvántartásokkal. Selejtezés és leltárkülönbözet számviteli nyilvántartásokban történő átvezetésének vizsgálata. A szabályozási környezet értékelése, a kialakított belső eljárásrendek biztosítják a leltározási- és értékelési folyamatok szabályszerűségét, a feladat- és hatáskörök pedig az elszámoltathatóságot (Számviteli politika, Számlarend, Leltározási szabályzat, Értékelési szabályzat, Selejtezési szabályzat). Az egyeztető, felülvizsgálati, jóváhagyó kontrollok értékelése a vizsgált dokumentumok alapján. Közzétételi kötelezettség teljesítésének, leltárdokumentumok iratkezelésének vizsgálata. Leltározással, adatszolgáltatással, beszámolással kapcsolatos határidők betartásának vizsgálata.	**Belső ellenőr:** Róka Zoltánné **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika

1. számú melléklet
a ...../2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

II. IRÁNYÍTOTT INTÉZMÉNYEK - INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEI

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
19-22.	**4 Intézmény** *helyszíni ell.: 35 nap*	2020. év	**Tárgya:** Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata **Célja:** megbizonyosodni arról, hogy a határidőket, a munkaszerződéseket, a dokumentálást a jogszabály által előírt módon és időben elvégezték, jogviszony megszűnése esetén a dolgozónak járó juttatást, igazolást megadták **Típusa:** szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	**Módszere:** személyügyi, munkaügyi dokumentációk tételes felülvizsgálata A munkavállalók, a közalkalmazotti tanács tájékoztatásának módja, annak dokumentáltsága, a tájékoztató tartalmi megfelelősége, teljeskörűsége, a jogszabályi határidő betartása, A munkaviszonyban történő tovább foglalkoztatásra vonatkozó ajánlat tartalmi megfelelősége (munkabér, munkakör és egyéb munkaviszonyra vonatkozó adatokat tartalmazza-e), határidő betartása, A közalkalmazottak nyilatkozattételének módja, dokumentáltsága, határidők betartása, A tovább foglalkoztatott közalkalmazottak időarányos szabadságának elszámolása, a cafeteria teljesítése. A munkaszerződések, munkaköri leírások elkészítése, munkavállalók tájékoztatása a jogszabályban előírt módon, tartalommal és határidőben, A közalkalmazotti jogviszony megszűnésével kapcsolatban az átalakulás napjával az értesítési kötelezettség teljesítése, a 2020. október havi illetmény és egyéb járandóságok határidőre történő kifizetése, a jogviszony megszűnésével kapcsolatos, jogszabály által előírt igazolások kiadása a foglalkoztatottak részére. A kontrollrendszer működésének értékelése a közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok tekintetében.	**Belső ellenőr:** Halcsákné Kéri Enikő Tőkés Ibolya **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika
23-26.	**4 Intézmény** *helyszíni ell.: 18 nap*	2021. év aktuális időszaka	**Tárgya:** Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése **Célja:** annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemei közül az információs és kommunikációs rendszert megfelelően kialakították és működtetik; kiépítették a közös kontrollpontokat; egyeztetés és információadás módja, gyakorisága, valamint a közreműködők felelőssége meghatározásra került, iktatás és iratkezelés szabályszerű **Típusa:** rendszerellenőrzés	**Módszere:** munkamegosztási megállapodások, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal és munkaköri leírások tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata A szabályzatokban, eljárásrendekben, a külső és belső adatszolgáltatások szabályozottságának, a felelősök és a határidők meghatározásának, valamint az érintettek általi megismertetésnek a vizsgálata. A hozzáférési jogosultságok nyilvántartásának ellenőrzése. Az ellenőrzési nyomvonal, a munkaköri leírások és a belső szabályzatok közötti összhang vizsgálata. Az iratkezelés, irattározás vizsgálata, a dokumentumok visszakereshetőségének biztosítása tekintetében. Az adatvédelmi szabályozás, a személyes adatkezelés védelmének, az érintetti jogok biztosításának vizsgálata. A szervezeti integritást sértő események kezelésének, a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének és szabályozásának ellenőrzése. A beszámoltatási rendszer kialakításának, működésének ellenőrzése konkrét folyamatok tekintetében. A kontrollrendszer értékelése az információ átadás és az adatszolgáltatások megfelelésének tekintetében.	**Belső ellenőr:** Gélákné Fischer Krisztina Miskolczy Gabriella Tőkés Ibolya **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika

1. számú melléklet
a ...../2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
27-30.	**4 intézmény** *helyszíni ell.: 18 nap*	2021. év aktuális időszaka	**Tárgya:** Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata **Célja:** annak megállapítása, hogy az intézmény biztosítja az átláthatóságot; a közzétételi kötelezettségnek eleget tesznek az Info tv. által meghatározott módon és formában; a közzétett adatok aktuálisak **Típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés	**Módszere:** Az ellenőrzés tárgyát érintő belső szabályzatok tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata; honlapon közzétett adatok egyeztetése. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítéséről szóló eljárásrend, és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozataláról szóló szabályzat jogszabályi megfelelőségének vizsgálata. A feladatok, a határidők és a felelősségi körök egyértelmű meghatározásának vizsgálata a számonkérhetőség biztosítása érdekében. A jogszabályban meghatározott kötelezően közzétett adatok honlapon történő megjelenésének vizsgálata, az átláthatóság biztosításának tekintetében. A leíró adatok egységes közadatkereső rendszerbe való továbbításának, megjelenésének vizsgálata. A kontrollrendszer működésének értékelése a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatban.	**Belső ellenőr:** Halcsákné Kéri Enikő **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika
31.	**1 intézmény** *helyszíni ell.: 8 nap*	2021. év	**Tárgya:** Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata **Célja:** annak megállapítása, hogy a juttatásokat szabályszerűen elszámolták, az esedékesség időpontjában teljesítették, a foglalkoztatotti jogviszony idejére járó összeget minden dolgozónak biztosították **Típusa:** szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	**Módszere:** előirányzatokhoz és teljesítésekhez kapcsolódó dokumentumok tételes felülvizsgálata A 2020. évi dolgozói nyilatkozatok teljeskörűségének, nyilvántartásának, KIRA rendszerbe történő rögzítésének ellenőrzése, Cafeteria szabályzat felülvizsgálata, a feladatok, felelősök, határidők, juttatások meghatározása tekintetében. A 2020. évi cafeteria határidőben történő pénzügyi teljesítésének vizsgálata, a tartósan távol lévő, valamint a megszűnt jogviszonyú dolgozók részére járó időarányos juttatások elszámolásának jogszabálynak és belső eljárásrendnek való megfelelősége. Béren kívüli juttatások tervezésének és az intézményi felhasználás összhangja, a számviteli elszámolás szabályszerűségének ellenőrzése. A kontrollrendszer működésének értékelése a béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás tervezése és elszámolása tekintetében.	**Belső ellenőr:** Halcsákné Kéri Enikő **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika

1. számú melléklet
a ...../2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
32.	**1 Intézmény** *helyszíni ell.: 8 nap*	2020. év	**Tárgya:** Szenvedélybetegek, demens betegek nappali ellátása - szolgáltatás felülvizsgálata **Célja:** annak megállapítása, hogy a szolgáltatás támogatásának igénylése és elszámolása a jogszabály által előírt feltételek és követelmények szerint történt, megfelelően dokumentált, adatszolgáltatások megalapozottak **Típusa:** szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	**Módszere:** ellátáshoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások, adatszolgáltatások tételes felülvizsgálata Az ellátotti dokumentáció felülvizsgálata a jogszabályi előírásoknak való megfelelés szempontjából (kérelem, jogosultságot igazoló szakvélemény, igazolások, értesítés, megállapodás), - a támogatás igénylést alátámasztó nyilvántartások (a szolgáltatásra vonatkozó igények nyilvántartása, látogatási és eseménynaplók) felülvizsgálata, - az elszámolást alátámasztó nyilvántartások, dokumentumok felülvizsgálata, a 2020. évi feladatmutatók meghatározása tekintetében. A kontrollrendszer működésének értékelése, a szenvedélybetegek, demens személyek nappali ellátása szolgáltatáshoz kapcsolódóan.	**Belső ellenőr:** Tőkés Ibolya **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika
53.	**1 Intézmény**	2020. év	**Tárgya:** Egyéb szabadidő szolgáltatás (napközis tábor szervezésének, lebonyolításának) felülvizsgálata **Célja:** megbizonyosodni arról, hogy a szervezés és lebonyolítás megfelelően dokumentált, biztosítja az átláthatóságot és elszámolhatóságot **Típusa:** szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	**Módszere:** a táboroztatás teljes dokumentációjának mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálata	**Belső ellenőr:** **Koordináló:**

Feladat megoldás miatt elmaradt ellenőrzés

1. számú melléklet
a ...../2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
33-39.	**7 Települési Nemzetiségi Önkormányzat** *helyszíni ell.: 31 nap*	2021. év	**Tárgya:** Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése **Célja:** annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelősségek, valamint a beszámoltatási rendszer **Típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés	**Módszere:** dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése A Nemzetiségi Önkormányzattal kötött Megállapodás felülvizsgálata a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemek, valamint a feladatok teljes körűsége és a felelősségi körök meghatározása tekintetében. A belső ellenőrzés által tett javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata. A kontrollrendszer működésének értékelése a Megállapodás felülvizsgálatával, módosításával kapcsolatban: - munkaköri leírások, kapcsolódó szabályzatok, ellenőrzési nyomvonalak vizsgálata a feladatok és a felelősség meghatározása, a számonkérhetőség biztosítása érdekében, - integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálata az azonosított kockázati tényezők ellenőrzési nyomvonalban meghatározott folyamatokkal való összhangja tekintetében, - a kontrolltevékenységek működésének vizsgálata, - a közérdekű adatok elektronikus közzétételének vizsgálata a működés átláthatóságának biztosítása érdekében, az iratkezelés szabályozásának ellenőrzése, - a nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításának, működtetésének vizsgálata.	**Belső ellenőr:** Gélákné Fischer Krisztina Miskolczy Gabriella **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika
40-46.	**7 Települési Nemzetiségi Önkormányzat** *helyszíni ell.: 14 nap*	2020. év és aktuális időszak	**Tárgya:** A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata **Célja:** bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást **Típusa:** utóellenőrzés	**Módszere:** dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése A Megállapodás, a Gazdasági Osztály ügyrendje, a Számviteli Politika, Számlarend, ellenőrzési nyomvonalak és a munkaköri leírások vizsgálata a feladatok egyértelmű meghatározása és a felelősök kijelölése tekintetében. Biztosított-e a számonkérhetőség. A 2021. évi költségvetés, valamint a 2020. évi zárszámadás előterjesztésének, elfogadásának és módosításainak vizsgálata, a jogszabályban előírt mérlegek és kimutatások, szöveges indoklás teljes körűsége, tartalmi megfelelősége szempontjából. Az ellenőri javaslatokra hozott intézkedések végrehajtása és az érintettek által benyújtott beszámolók összhangjának vizsgálata. A költségvetés és zárszámadás ellenőrzését követően hozott intézkedések végrehajtásával kapcsolatosan a kontrollrendszer 5 elemének értékelése.	**Belső ellenőr:** Halcsákné Kéri Enikő Gélákné Fischer Krisztina Miskolczy Gabriella Tőkés Ibolya **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika

2021. évi ellenőri létszám és erőforrás

2. számú melléklet
a...../2022.(IV. 28.)határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezés-re álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Ellenőrzési Osztály e llenőrzései összesen	6,50	6,00	6,50	6,00	863,00	912,00	0,00	0,00	0,00	0,00	863,00	912,00	0,00	0,00	0,00	0,00	863,00	912,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzat összesen	2,50	2,00	2,50	2,00	338,00	387,00	0,00	0,00	0,00	0,00	338,00	387,00	0,00	0,00	0,00	0,00	338,00	387,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. *Polgármesteri Hivatali ellenőrzések*	1,00	**0,50**	1,00	**0,50**	87,00	**96,00**					87,00	**96,00**					87,00	**96,00**				
2. *Irányítószervi ellenőrzések*	0,20	**0,20**	0,20	**0,20**	18,00	**20,00**					18,00	**20,00**					18,00	**20,00**				
3. *Egyéb Önkormányzati ellenőrzés*	0,30	**0,30**	0,30	**0,30**	38,00	**39,00**					38,00	**39,00**					38,00	**39,00**				
4. *Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések)*	1,00	**1,00**	1,00	**1,00**	195,00	**232,00**					195,00	**232,00**					195,00	**232,00**				
II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen	4,00	4,00	4,00	4,00	525,00	525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	525,00	525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	525,00	525,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. *Irányított szervek belső ellenőrzése összesen*	3,00	**3,00**	3,00	**3,00**	287,00	**287,00**					287,00	**287,00**					287,00	**287,00**				
2. *Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen*	1,00	**1,00**	1,00	**1,00**	238,00	**238,00**					238,00	**238,00**					238,00	**238,00**				

2021. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)

2/a. számú melléklet
a...../2022.(IV.28.) határozathoz

Nyíregyháza Önkormányzat	Rendszer-ellenőrzés		Szabály-szerűségi		Pénzügyi		Szabályszerűségi-Pénzügyi		Utóellenőrzés		Teljesítmény ellenőrzés		Összes ellenőrzés	
	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
	db		db				db		db		db		db	
Önkormányzat összesen	6,0	6,0	23,0	23,0	0,0	0,0	11,0	10,0	7,0	7,0	0,0	0,0	47,0	46,0
Polgármesteri Hivatal összesen	2,0	2,0	1,0	1,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0
Tervezett ellenőrzés	2,0	**2,0**	1,0	**1,0**			1,0	**1,0**					4,0	4,0
2018. évről átütemezett													0,0	0,0
Soron kívüli kapacitás														0,0
Terven felüli kapacitás														0,0
Irányított szervek irányítószervi ellenőrzések összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0
Tervezett ellenőrzés							1,0	**1,0**					1,0	1,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0
Tervezett ellenőrzés							2,0	**2,0**					2,0	2,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
Önkormányzat Gazdasági Társaságai összesen	0,0	0,0	11,0	11,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11,0	11,0
Tervezett ellenőrzés			11,0	**11,0**									11,0	11,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
Irányított intézmények összesen	4,0	4,0	4,0	4,0	0,0	0,0	7,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	14,0
Tervezett ellenőrzés	4,0	**4,0**	4,0	**4,0**			7,0	**6,0**					15,0	14,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0

2021. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)

2/a. számú melléklet
a...../2022.(IV.28.) határozathoz

Nyíregyháza Önkormányzat	Rendszer-ellenőrzés		Szabály-szerűségi		Pénzügyi		Szabályszerűségi-Pénzügyi		Utóellenőrzés		Teljesítmény ellenőrzés		Összes ellenőrzés	
	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
	db		db				db		db		db		db	
Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	0,0	0,0	7,0	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	7,0	0,0	0,0	14,0	14,0
Tervezett ellenőrzés			7,0	**7,0**					7,0	**7,0**			14,0	14,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0

2021. évben megvalósult ellenőrzések típusonként

2/b. számú melléklet
a...../2022.(IV. 28.) határozathoz

Ellenőrzött szerv	*Rendszer*		*Szabályszerűségi*		*Szabályszerűségi-pénzügyi*	
Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdasági Osztály	Első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Szociális és Köznevelési Osztály	Elektromos gépjármű beszerzési folyamatának ellenőrzése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Pályázat és Projektmenedzsment Referatúra
	Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala				
Irányított szervek Irányítószervi ellenőrzések					Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata	KÖZIM
Önkormányzati gazdasági társaságok/ nonprofit szervezetek			Belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT		
				Sóstó-Gyógyfürdők ZRT		
				NYÍRVV Nonprofit KFT		
				Nyíregyházi Távhőszolgáltató KFT		
				Nyírségvíz KFT		
				Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit KFT		
				Nyíregyházi Sportcentrum KFT		
				NYÍRINFO Nonprofit KFT		
				Nyírvidék Képző Központ Nonprofit KFT		
				Móricz Zsigmond Színház Nonprofit KFT		
			Mérlegalátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata	Sz-Sz-B Megyei Temetkezési KFT		
Önkormányzat támogatott szervezetei					Az Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Sport Referatúra
					Az Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály
Önkormányzati intézmények	Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	Eszterlánc Északi Óvoda	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járú folyamatok felülvizsgálata	Jósa András Múzeum
		Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény		Gyermekek Háza Déli Óvoda		Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
		KÖZIM		Tündérkert Keleti Óvoda		Váci Mihály Kulturális Központ
		Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság		Búzaszem Nyugati Óvoda		Nyíregyházi Cantemus Kórus
					Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata	Eszterlánc Északi Óvoda
					Szenvedélybetegek, demens betegek nappali ellátása - szolgáltatás felülvizsgálata	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ

2021. évben megvalósult ellenőrzések típusonként

2/b. számú melléklet
a...../2022.(IV. 28.) határozathoz

Ellenőrzött szerv	*Szabályszerűségi*		*Utóellenőrzés*	
Nemzetiségi Önkormányzatok	Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata	Roma Nemzetiségi Önkormányzat
		Német Nemzetiségi Önkormányzat		Német Nemzetiségi Önkormányzat
		Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat		Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
		Örmény Nemzetiségi Önkormányzat		Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
		Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat		Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat
		Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat		Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
		Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat		Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat

2021. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása
(kapacitás-felhasználás)

3. számú melléklet
a ../2022.(IV. 28.) határozathoz

Nyíregyháza Önkormányzat	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		Ellenőri nap		db		nap		nap		nap		Kapacitás felhasználás	
I. Önkormányzat összesen	50,0	48,0	970,0	918,0	3,0	3,0	15,0	15,0	8,0	13,0	108,0	145,0	1 101,0	1 091,0
1. *Polgármesteri Hivatal összesen*	4,0	4,0	102,0	96,0	1,0	1,0	5,0	5,0	8,0	13,0	10,0	16,0	125,0	130,0
a) Tervezett ellenőrzés	4,0	**4,0**	87,0	**96,0**	1,0	**1,0**	5,0	**5,0**	8,0	**13,0**	10,0	**16,0**	110,0	**130,0**
b) Soron kívüli kapacitás			15,0										15,0	**0,0**
c) Terven felüli kapacitás													0,0	**0,0**
d) Monitoring													0,0	**0,0**
2. *Irányítószervi ellenőrzések összesen*	1,0	**1,0**	33,0	**20,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	2,0	**4,0**	35,0	**24,0**
a) Tervezett ellenőrzés	1,0	**1,0**	18,0	**20,0**							2,0	**4,0**	20,0	**24,0**
b) Soron kívüli kapacitás			15,0										15,0	**0,0**
c) Terven felüli kapacitás													0,0	**0,0**
d) Monitoring													0,0	**0,0**
3. *Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen*	2,0	2,0	53,0	39,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	10,0	57,0	**49,0**
a) Tervezett ellenőrzés	2,0	**2,0**	38,0	**39,0**							4,0	**10,0**	42,0	**49,0**
b) Soron kívüli kapacitás			15,0										15,0	**0,0**
c) Terven felüli kapacitás													0,0	**0,0**
d) Monitoring													0,0	**0,0**
4. *Önkormányzat Gazdasági Társaságai összesen*	11,0	11,0	223,0	232,0	1,0	1,0	5,0	5,0	0,0	0,0	22,0	32,0	250,0	**269,0**
a) Tervezett ellenőrzés	11,0	**11,0**	195,0	**232,0**	1,0	1,0	5,0	5,0			22,0	32,0	222,0	**269,0**
b) Soron kívüli kapacitás			28,0										28,0	**0,0**
c) Terven felüli kapacitás													0,0	**0,0**
d) Monitoring													0,0	**0,0**
5. *Irányított intézmények összesen*	18,0	16,0	321,0	293,0	1,0	1,0	5,0	5,0	0,0	0,0	42,0	55,0	368,0	**353,0**
a) Tervezett ellenőrzés	15,0	**14,0**	287,0	**287,0**	1,0	1,0	5,0	5,0			42,0	55,0	334,0	**347,0**
b) Soron kívüli kapacitás			25,0										25,0	**0,0**
c) Terven felüli kapacitás													0,0	**0,0**
d) Monitoring	3,0	**2,0**	9,0	**6,0**									9,0	**6,0**

09

2021. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása

(kapacitás-felhasználás)

3. számú melléklet
a ../2022.(IV. 28.) határozathoz

Nyíregyháza Önkormányzat		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
		terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
		db		Ellenőri nap		db		nap		nap		nap		Kapacitás felhasználás	
6.	*Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen*	14,0	14,0	238,0	238,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	28,0	28,0	266,0	**266,0**
a)	Tervezet t ellenőrzés	14,0	**14,0**	238,0	**238,0**							28,0	28,0	266,0	**266,0**
b)	Soron kívüli kapacitás													0,0	**0,0**
c)	Terven felüli kapacitás													0,0	**0,0**
d)	Monitoring													0,0	**0,0**

4. számú melléklet
a ...../2022.(IV. 28.) sz. határozathoz

Intézkedések megvalósítása
2021.

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2020. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2021. évben végrehajtott intézkedések	2022. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
MINDŐSSZESEN	**193**	**284**	**375**	**99**	**79**
ÖNKORMÁNYZAT	**51**	**161**	**174**	**35**	**82**
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEI	**34**	**75**	**82**	**27**	**75**
Polgármesteri Kabinet					
Polgármesteri Kabinet - Sportreferatúra		6	2	4	
Polgármesteri Kabinet - Közbeszerzési Referatúra					
Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra		1	1		
Címzetes Főjegyző	24	12	30	6	
Igazgatási Osztály					
Adóosztály					
Főépítészi Osztály					
Gazdasági Osztály	7	21	11	17	
Közterület-Felügyelet					
Ellátási Osztály		4	4		
Vagyongazdálkodási Osztály					
Jegyzői Kabinet	3	18	21		
Szociális és Köznevelési Osztály		6	6		
Kulturális Osztály					
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály		7	7		
Építésügyi Osztály					
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEI	**17**	**4**	**21**	**0**	**100**
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár					
Jósa András Múzeum					
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság					
Nyíregyházi Cantemus Kórus					
Gyermekek Háza Déli Óvoda					
Eszterlánc Északi Óvoda	17		17		
Búzaszem Nyugati Óvoda					
Tündérkert Keleti Óvoda					
Váci Mihály Kulturális Központ					
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ					
Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ					
Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény					
KÖZIM		4	4		

4. számú melléklet
a ...../2022.(IV. 28.) sz. határozathoz

Intézkedések megvalósítása
2021.

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2020. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2021. évben végrehajtott intézkedések	2022. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK	**0**	**82**	**71**	**8**	**87**
Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT		3	3		
Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit KFT		4	4		
VÁROS-KÉP Nonprofit KFT					
NYÍRTÁVHŐ KFT		11	11		
NYÍRSÉGVÍZ ZRT		12	12		
NYÍRVV Nonprofit KFT		9	6		
NYÍRINFO Nonprofit KFT		1	1		
Nyírvidék Képző Központ Nonprofit KFT		2	2		
Móricz Zsigmond Színház Nonprofit KFT		2	2		
Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit KFT		7	7		
Nyíregyházi Ipari Park					
Sóstó-Gyógyfürdők ZRT		13	13		
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési KFT		18	10	8	
INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉS	**137**	**88**	**161**	**64**	**72**
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	14	1	15		
Jósa András Múzeum	8	2	10		
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	16	8	16	8	
Nyíregyházi Cantemus Kórus	11		11		
Gyermekek Háza Déli Óvoda	7	5	7	5	
Eszterlánc Északi Óvoda	5	13	18		
Búzaszem Nyugati Óvoda	7	5	7	5	
Tündérkert Keleti Óvoda	6	5	6	5	
Váci Mihály Kulturális Központ	6	1	7		
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	13	5	18		
Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	9	11	9	11	
Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	13	11	13	11	
KÖZIM	22	21	24	19	
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE	**5**	**35**	**40**	**0**	**100**
Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat		5	5		
Német Nemzetiségi Önkormányzat	1	5	6		
Örmény Nemzetiségi Önkormányzat		5	5		
Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	5	6		
Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	5	6		
Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	1	5	6		
Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	1	5	6		

5. számú melléklet
a .../2022.(IV. 28.) határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata

Stratégiai ellenőrzési terv teljesítésének alakulása
(2020-2023.)

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
1. A működési rendszer megbízhatóságának növelése, cél és eredményorientáltság javítása fokozása	stratégiai célok teljesülésének értékelése								
	szakmai munka színvonalának, minőségének ellenőrzése, minősítése								
	feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata			Szociális és Köznevelési Osztály	Első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata				
				Polgármesteri Hivatal	Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése				
				Gazdasági Osztály	Ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése				
	humánerőforrás gazdálkodás felülvizsgálata								
	követelmények teljesítésének felülvizsgálata, teljesítések számonkérésének ellenőrzése								
	COVID 19 vírus megelőzése érdekében tett intézkedések	Nyíregyházi Szociális Szolgáltató Központ (soron kívüli ellenőrzés)	Fertőzésekkel és járványokkal kapcsolatosan a megelőzésre, észlelésre, a gyanús esetek elhelyezésére és ellátására hozott intézkedések soron kívüli ellenőrzése						
	a hivatali ügyintézést támogató informatikai rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata								
2. A gazdálkodás, finanszírozás hatékonyságának és eredményességének javítása	költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése, beszámoló megfelelőségi vizsgálata	Önkormányzat - (PH. - Gazdasági Osztály)	Zárszámadás felülvizsgálata						
	járványhelyzet okozta negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése								
	helyi adó bevételek alakulásának, hátralékkezelés, beszedés eredményességének vizsgálata	Polgármesteri Hivatal - Adóosztály	Helyi adó hátralékkezelés, helyi adó követelések, helyi adófizetés méltányosság és részletfizetési kérelmek elbírálásának jogszerűsége						
	önkormányzat által nyújtott céltámogatások felhasználásának ellenőrzése	PH - Kulturális Osztály, Jegyzői Kabinet	Támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése	PH- Városüzemeltetési és Városfejlesztési Osztály, Polgármesteri Kabinet Sport referatúra	Támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése				
	beruházások későbbi fenntartásának és finanszírozásának felülvizsgálata, költségvetésre gyakorolt hatásának elemzése								
	önkormányzati ingatlanok, megüresedett lakóingatlanok és bérlakások hasznosításának ellenőrzése								
	követelések, kötelezettségek alakulásának kontrollja								
	likviditás biztosításának vizsgálata								

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata

Stratégiai ellenőrzési terv teljesítésének alakulása
(2020-2023.)

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
3. Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények működési feltételeinek biztosítási, kiadások racionalizálása, hatékonyság növelése, megbízható információs és kommunikációs rendszer működtetése egységes feladatfinanszírozás, számviteli rendszer megteremtése	intézmény gazdaságos működtetésének, üzemeltetésének felülvizsgálata	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Gépjármű üzemanyagfelhasználás és a gépjármű használati szabályzat megfelelőségének vizsgálata						
		Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése						
		KÖZIM	Beszerzési eljárás felülvizsgálata						
	rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata								
	beszámolók megalapozottságának, megbízhatóságának kontrollja	13 intézmény	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata						
	adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata	Eszterlánc Északi Óvoda	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság Közintézményeket Működtető Központ Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése				
				Eszterlánc Északi Óvoda Tündérkert Keleti Óvoda Gyermekek Háza Déli Óvoda Búzaszem Nyugati Óvoda	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata				
	feladatellátás, feladatfinanszírozás megfelelőségének vizsgálata	4 óvoda (ÉÉÓ, BNYÓ, TKÓ, GYHDÓ)	Ingyenes/kedvezményes étkezés jogosultságát igazoló dokumentumok felülvizsgálata	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	Szenvedélybetegek, demens betegek nappali ellátása - szolgáltatás felülvizsgálata				
		Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	14.számú Bóbita Bölcsőde feladatfinanszírozással kapcsolatos belső ellenőrzése						
		Nyíregyházi Szociális Szolgáltató Központ	Fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének vizsgálata						
	vagyonnal kapcsolatos elszámolások, adatszolgáltatások, nyilvántartások ellenőrzése								
	teljesítménykövetelmények meghatározásának, teljesítménymérés megfelelőségének felülvizsgálata								
	pályázatokkal kapcsolatos elszámolások megfelelőségi vizsgálata	Jósa András Múzeum	Pályázat pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata						
	létszám és bérgazdálkodás, humánerőforrás kezelés	Váci Mihály Kulturális Központ	Közalkalmazottak minősítési eljárásának és személyügyi nyilvántartásának felülvizsgálata	Eszterlánc Északi Óvoda	Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata				
		Nyíregyházi Cantemus Kórus	Közalkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése	Közintézményeket Működtető Központ	Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata				
		Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Közalkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése	Jósa András Múzeum Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Váci Mihály Kulturális Központ Nyíregyházi Cantemus Kórus	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata				

5. számú melléklet
a ../2022.(IV. 28.) határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata

Stratégiai ellenőrzési terv teljesítésének alakulása
(2020-2023.)

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
4. Gazdaságfejlesztés, pályázati források minél nagyobb összegű lehívása, projektek megvalósítása, közbeszerzési terv teljesítése, közszolgáltatások színvonalának növelése, önkormányzati vagyongazdálkodás hatékonyságának és eredményességének növelése	pályázati lehetőségek kihasználásának, lehívásának vizsgálata			Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra Ellátási Osztály	Elektromos gépjárművek beszerzési folyamatának ellenőrzése (2 db személygépkocsi)				
	pályázati források felhasználásának jogszerűségének, célszerinti felhasználásának ellenőrzése								
	fejlesztésekhez az erőforrások rendelkezésre állásának vizsgálata								
	a projektek megvalósítása során a kialakított kontrollkörnyezet, az információs és kommunikációs rendszer megfelelőségének értékelése								
	közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi felülvizsgálata	Polgármesteri Hivatal - Polgármesteri Kabinet	Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése						
	beruházásokhoz kapcsolódó számviteli elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése								
	önkormányzat i vagyonelemek felújításának, azok forrásigényének meghatározásának felülvizsgálata								
	önkormányzati vagyongazdálkodás, hasznosítás teljesítménymérése (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség ellenőrzése)								
	közszolgáltatások teljesítményellenőrzése								
5. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyabbá tétele, közfeladatellátás színvonalának növelése (intézmények, gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek)	irányítószervi ellenőrzések (szakmai feladatellátás megfelelőségének vizsgálata)								
	tulajdonosi ellenőrzések (tulajdonosi elvárások teljesítésének vizsgálata)			Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	Mérlegalátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata				
	belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének felülvizsgálata, értékelése	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata. Transzferár nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak való megfelelés felülvizsgálata	10 szervezet (4 kormányzati szektor, 6 gazdasági társaság)	Belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése				
	szervezeti változás esetén a szükséges módosítások végrehajtásának felülvizsgálata								
	adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata						
	a korábbi ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja								

Stratégiai ellenőrzési terv teljesítésének alakulása
(2020-2023.)

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
6. Nyíregyháza MJV Önkormányzata és a Nemzetiségi Önkormányzatok között létrejött együttműködési megállapodásban foglaltak teljesítése, támogatások célszerinti felhasználása	számviteli elszámolások, költségvetés és zárszámadás elkészítésének szabályszerűségi vizsgálata	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	Költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata				
	a nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületének döntéséhez kapcsolódó határozat-tervezetek előkészítésének, törvényességi felülvizsgálatának megfelelőségi ellenőrzése								
	támogatások, pályázati pénzeszközök elszámolásának kontrollja								
	befektetett eszközök nyilvántartásának felülvizsgálata								
	iratkezelés és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése								
	belső kontrollrendszer minősítése								
	belső ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásának nyomon követése	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata (utóellenőrzés)	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése				

Melléklet a BELL/7-11/2022. számú előterjesztéshez

határozat tervezet

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
K Ö Z G Y Ű L É S É N E K

..../2022. (IV.28.) számú

h a t á r o z a t a

az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról

A Közgyűlés

a 2021. évben végzett belső ellenőrzések végrehajtásáról, tapasztalatairól, az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények irányítószervi ellenőrzéseiről, többségi tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi vizsgálatairól, a Polgármesteri Hivatalban lefolytatott ellenőrzésekről, továbbá az irányított szervek, valamint a települési nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzéseiről szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést **elfogadja.**

Nyíregyháza, 2022. április 28.

A határozatról értesülnek:
1. A Közgyűlés tagjai
2. A Címzetes Főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
CÍMZETES FŐJEGYZŐJE

4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-530
E-MAIL: NYHJEGYZ@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: BELL/7-11/2022.
Ügyintéző: Lengyelné Petris Erika

ELŐTERJESZTÉS

- a Közgyűléshez –

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtására

Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

Lengyelné Petris Erika
Ellenőrzési Osztály vezetője

törvényességi véleményezést végző személyek aláírása:

Faragóné Széles Andrea
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság:
- Pénzügyi Bizottság

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
CÍMZETES FŐJEGYZŐJE

4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-530
E-MAIL: NYHJEGYZ@NYIREGYHAZA.HU

Tisztelt Közgyűlés!

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése a 173/2020.(XII.10.) számú határozatával jóváhagyta az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét, melynek végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentést és az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények belső ellenőrzéseinek összefoglalóját a belső ellenőrzési vezető a jogszabályi előírásoknak - *a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban bkr.) 48. § (a-c)*, a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatónak, és a nemzetközi standardoknak - megfelelően elkészített.

A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérés érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelte, illetve fejlesztette az ellenőrzöttek belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

Az ellenőrzéseket kockázatelemzés alapján tervezték, melynek főbb szempontjai a szervezet nagysága, kockázati érzékenysége, szervezeti változás, gazdálkodási önállóság, felelősség súlya.

A kontrollrendszer folyamatos értékelésével a belső ellenőrzés szakmai segítséget, iránymutatást adott a kontrollrendszer fejlesztéséhez, a részfolyamatok azonosításához, a kritérium mátrix kialakításához szervezeti egységenként, intézményenként.

A belső ellenőrzési vezető *a bkr. 49. § (3)* bekezdése alapján 2022. február 15-én megküldte a BELL/7-7/2022. számú éves ellenőrzési jelentést a polgármesternek és a címzetes főjegyzőnek, valamint az intézményi belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést az intézményvezetőknek és a települési nemzetiségi önkormányzatok éves ellenőrzési jelentéseit az elnököknek.
Az éves ellenőrzési jelentéseket a költségvetési szervek vezetői és a nemzetiségi önkormányzatok elnökei elfogadták.

A költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést - *a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig* - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a 2021. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2022. április 19.

Dr. Szemán Sándor

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA

ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-529
E-MAIL: ELLENŐRZES@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: BELL/7-7/2022.
Ügyintéző: Lengyelné Petris Erika

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármestere 173/2020. (XII.10.) számú határozatával jóváhagyott 2021. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesterének 173/2020. (XII.10.) számú határozatával jóváhagyott 2021. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról számol be.

A beszámoló célja, hogy a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése önkormányzati szinten áttekinthesse, értékelhesse a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő belső ellenőrzéseket, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények irányítószervi ellenőrzéseit, az önkormányzati köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál végzett tulajdonosi ellenőrzéseket, az önkormányzati céltámogatások felhasználásának és elszámolásának kontrollját, az ellenőrzési terv teljesítését, átláthatóságát.
Továbbá összegző információt adjon az intézményi és nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzéséről.

A 2020-2023. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terv felülvizsgálata megtörtént, módosításra nem volt szükség. A Stratégiai Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a 2021. évben lefolytatott ellenőrzések annak érdekében, hogy értékelni lehessen az ellenőrzési területek lefedettségét, a stratégiai ellenőrzési céljaink teljesülését. A 2021. évi ellenőrzési terv az ellenőrzési célok teljesítését támogatta.

A 2021. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 48. § *(továbbiakban Bkr.)* és az államháztartásért felelős miniszter által 2021. augusztus hónapban közzétett Útmutató alapján készült.

Magába foglalja az önkormányzat éves ellenőrzési jelentését (fő elemként) és 13 intézmény, 7 nemzetiségi önkormányzat éves ellenőrzési jelentéseinek összegzését.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette és megküldte a 13 intézményvezető, a 7 nemzetiségi önkormányzat elnöke részére a saját szervezetükre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, melyet jogszabály által előírt határidőn belül jóváhagytak.

2021. évben az Ellenőrzési Osztály feladatellátásának struktúrája az előző éveknek megfelelően alakult, szerkezeti változás nem történt.
Három ellenőrzési területet fedett le:
- az önkormányzati *(Polgármesteri Hivatal, irányítószervi, tulajdonosi, céltámogatás)*;
- az intézmények független belső ellenőrzéseit;
- a települési nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzéseit.

Az ellenőrzések tudatos egymásra épülésével, erősödött az ellenőrzési célok és irányok összehangoltsága annak érdekében, hogy a vezetők munkájukban felhasználhassák az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

<u>Tanácsadás keretében iránymutatást kaptak</u>
- a Polgármesteri Kabinet az ellenőrzési nyomvonal és kockázatelemzés fejlesztéséhez;
- az intézmények a monitorig rendszerelem megfelelő kialakításához, működtetéséhez;
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok a vezetői nyilatkozat elkészítéséhez.

Az előző évhez hasonlóan a járványügyi helyzetet figyelembe véve a helyszíni jelenlét csökkentése érdekében (amennyiben az ellenőrzés módszere és jellege engedte) minimálisra korlátoztuk a személyes jelenlétet. Adatbekéréssel és szkennelésével biztosítottuk, hogy az ellenőrzés tárgyát érintő dokumentumokat felül tudjuk vizsgálni.

A személyes dokumentum átadásánál betartottuk a távolságtartás és maszkviselés szabályait. Az ellenőrzött szervezeteknél az előírt járványügyi előírásokat, követelményeket figyelembe vettük.

A Belső Ellenőrzési Alapszabályt, Kézikönyvet és a belső ellenőrök Etikai Kódexét a belső ellenőrzési vezető aktualizálta, kiegészítette a tanácsadói tevékenységi szabályokkal, eljárásokkal.

A belső ellenőrzések során az előző évben továbbfejlesztett kockázatelemzési módszert alkalmaztuk, ezáltal a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése egységesebb szempontrendszer szerint történt, alapul véve a hazai standardokat a nyomon követéshez. Az ellenőrzési jelentések tartalmazták az értékelést és minősítést. Ez alapul szolgált az ellenőrzött szervezet vezetőinek a vezetői nyilatkozat megtételéhez és a belső kontrollrendszer fejlesztési területeinek meghatározásához.

A belső ellenőrzési folyamat nyomvonalának aktualizálása a Belső Kontroll Kézikönyvben meghatározott határidőben elkészült. A részfolyamatoknál kockázati tényezők, kockázatok azonosítása megtörtént. A folyamatszintű kockázatelemzés a kialakított kritérium rendszer alapján határidőben megküldésre került a belső kontroll koordinátornak a szervezeti szintű integrált kockázatelemzéshez. A belső ellenőrzés folyamatában azonosított magas kockázati tényezőket szervezeti szinten is értékelte a belső ellenőrzési vezető, mint folyamatgazda.

A belső ellenőrök munkájuk során külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan jártak el, a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést a jogszabályban előírt szerkezetben és tartalommal állították össze. Objektíven szerepeltettek minden olyan lényeges tényt, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

A belső ellenőr minden ellenőrzés során a belső kontrollrendszer öt elemét felülvizsgálta, elemezte és értékelte. Az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos folyamatokat azonosította. Javaslatokat fogalmazott meg a részfolyamatokra, lehetséges kockázati tényezőkre, információs és monitoring rendszer fejlesztésére.

A belső kontrollrendszer értékelési szempontjai voltak:

- az ellenőrzési nyomvonalnál az azonosított folyamatok teljes körűségét, a folyamatba épített kontrollok megfelelőségét, gyakorlati alkalmazását, feladat- és felelősségi körök elkülönítését, szabályzattal és a munkaköri leírással való összhangját;
- az integrált kockázatkezelési rendszert (szabályozást, folyamatgazdák kijelölését, feladatmegosztást, kritérium rendszer- tűréshatár szervezeti célokhoz igazodó meghatározását, kockázatok kezelésére hozott intézkedések nyilvántartását);
- a kontrolltevékenység keretében az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos folyamatba épített egyeztető és felülvizsgálati, valamint a jóváhagyó kontrollokat minősítettük. Felülvizsgáltuk a feladat és felelősségi körök egyértelmű, számonkérhető meghatározását, a kulcskontrollok működését. Több szervezeti egységet érintő folyamatnál a közös kontrollpontok kialakítását, működését.
- az információs és kommunikációs rendszer vizsgálatával az adatkezelési tájékoztatási kötelezettség teljesítését, a szabályszerű iratkezelést, teljeskörű adatszolgáltatást, a belső eljárásrendek dolgozókkal történő megismertetését értékeltük;
- a nyomon követés (monitoring) rendszer vizsgálatának alapját a beszámolók, vezetői ellenőrzések, külső- belső ellenőrzések, kockázatkezelési intézkedések végrehajtásának értékelése és a beszámoltatási rendszer kialakításának megfelelőségi vizsgálata jelentette.

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetői az ellenőrzési jelentés tervezetében foglaltakat elfogadták, észrevételt nem tettek.

A jelentéstervezet átadásakor a vizsgálatvezető és a belső ellenőrök, indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzöttel szóban ismertette az ellenőrzés tapasztalatait, a megállapításokat, a feltárt hiányosság megszüntetésének fontosságát. Ezek az egyeztetések dokumentálásra kerültek. Ennek köszönhetően jelentősen javultak az ellenőrzöttek általi visszajelzések, értékelések az ellenőrzés hasznosságát illetően.

A lezárt ellenőrzési jelentést követően az ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetők minden esetben elkészítették az intézkedési tervet, (*az ellenőrzés által tett javaslatokra teljes körűen intézkedtek)* az intézkedések végrehajtásáról beszámoltak.

A megállapításokra hozott intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követését adatszolgáltatásokon, beszámolókon, monitoring vizsgálatokon keresztül és utóellenőrzéssel biztosítottuk.
Az intézkedések végrehajtását 2 intézménynél monitoring vizsgálattal és hét nemzetiségi önkormányzatnál utóellenőrzéssel kontrolláltuk.

A belső ellenőrök törekedtek arra, hogy kialakítsák a belső ellenőrzési fókuszt, meghatározzák a kockázati tényezőket *melyek alapul szolgáltak a következő évi ellenőrzési terv összeállításához, kockázatelemzéséhez*:

- közbeszerzési eljárás lefolytatásának megfelelősége
- selejtezés lebonyolításának szabályszerűsége
- közalkalmazotti jogviszony egészségügyi szolgálati jogviszonnyá történő átalakulásának szabályszerűsége
- étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűsége, panaszkezelés
- köztulajdonban álló gazdasági társaságok compliance tevékenységének és a vezetői nyilatkozat megfelelősége
- szervezeti célok teljesítésének nyomon követése
- feladatalapú támogatások felhasználásának szabályszerűsége

A szervezeti integritás erősítése érdekében 2021. évben az integritás kontrollok kialakítását és hatékonyságát értékeltük.

A belső ellenőrzés szakmailag megalapozott, aktualitásokat figyelembe vevő pozitív változásokat előmozdító ellenőrzéseivel támogatta az önkormányzat stratégiai célkitűzéseit, elősegítette a szabályszerű feladatellátást, az integritás erősítését és a belső kontrollrendszer fejlesztését.

A belső ellenőrzési munka hasznosulása, hozzáadott értéke az önkormányzati feladatellátáshoz:

- Az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása.
- Az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyonvédelem.
- Az ellenőrzés lefedettségének növelése.
- Az ellenőrzés javaslatainak minél nagyobb hasznosulása – intézkedési tervek végrehajtásának monitoringja.
- Erősíteni az ellenőrzések tudatos egymásra épülését.
- Tudatosítani az ellenőrzött szervezeteknél a kontrollfolyamatok jelentőségét.

Az ellenőrzés által tett javaslatok hozzájárultak egy olyan belső szabályozási rendszer megteremtéséhez, mely megfelelő alapot biztosít a szabályszerű működéshez, gazdálkodáshoz, biztosítja a szervezeti integritást, az átláthatóságot és elszámoltathatóságot.

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

A) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

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

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

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

Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.

B) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Ba) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, javaslatok.

Bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

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

C) Az intézkedési tervek megvalósítása

D) Összefoglaló a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának felügyelete alá tartozó intézmények belső ellenőrzéséről

E) Összefoglaló a Települési Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzéséről

Mellékletek

1. 2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése ellenőrzésenként részletezve
2. 2021. évi ellenőri létszám és erőforrás
2/a. 2021. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)
2/b. 2021. évben megvalósult belső ellenőrzések típusonként
3. 2021. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása (kapacitás-felhasználás)
4. Intézkedések megvalósítása
5. Stratégiai ellenőrzési terv teljesítésének alakulása

I. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

A) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

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

Az Ellenőrzési Osztály a város gazdasági programjával, valamint a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban lévő, kockázatelemzéssel alátámasztott 2021. évi Belső ellenőrzési tervét, *(melyet Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármestere 173/2020. (XII.10.) számú határozatával hagyott jóvá)* az alábbiak szerint teljesítette:

Ellenőrzött szervezet	ellenőrzések száma (db)	
	eredeti terv	teljesítés
Összesített ellenőrzési terv	**47**	**46**
I. Önkormányzat (irányítószervi, tulajdonos ell.) összesen:	**18**	**18**
Polgármesteri Hivatal	4	4
Irányított intézmények	1	1
Gazdasági társaságok	11	11
Támogatott szervezetek	2	2
II. Intézményi belső ellenőrzések összesen:	**15**	**14**
III. Nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzései:	**14**	**14**

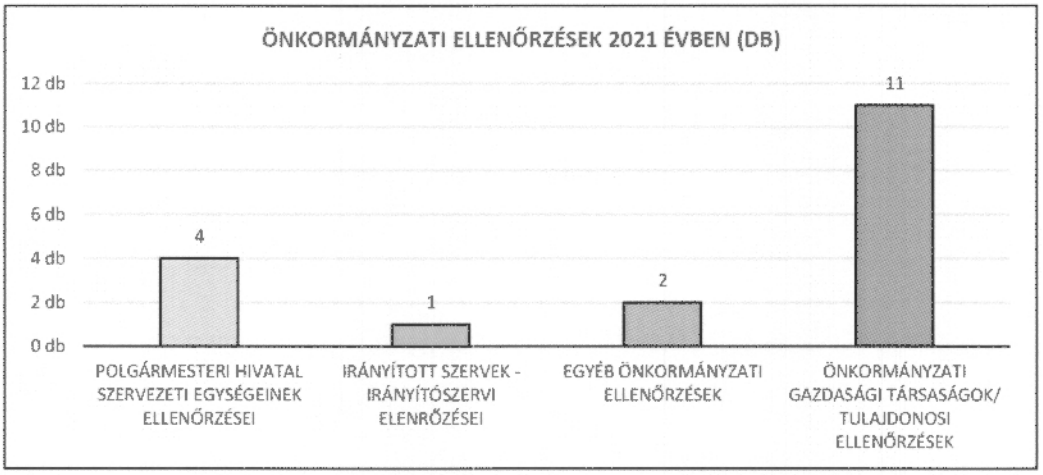
2021. évre a tervezett 47 ellenőrzésből 46 vizsgálat lefolytatására és lezárása került sor. Egy intézményi belső ellenőrzés a feladat megszűnése miatt elmaradt. *(KÖZIM nyári napközis tábor szervezésének és lebonyolításának felülvizsgálata).* Mivel az ellenőrizendő időszak 2021. év volt, a feladat hiánya miatt, szervezéshez és elszámoláshoz kapcsolódó dokumentumok nem keletkeztek. A többi ellenőrzést a terv szerinti ütemezésnek megfelelően tudtuk végrehajtani. *(2-3.sz. melléklet).*

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintően a tervezett 4 ellenőrzést lefolytattuk, valamint a céljellegű támogatások felülvizsgálata során közreműködő szervezeti egységeknél 2 ellenőrzést teljesítettünk.
Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál 11 ellenőrzés terv szerint megvalósult.

A 13 önkormányzat irányítása alá tartozó intézmény és 7 települési nemzetiségi önkormányzat önálló, függetlenített belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya biztosítja. 2021. évben 14 intézményi belső ellenőrzést és 14 nemzetiségi önkormányzati ellenőrzést végeztünk.
Ez jelentős kapacitáslekötést jelent az osztálynak (helyszíni jelenlét, többlet adminisztráció, önálló éves tervek és beszámolók).
Szakmai hatása, hogy a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési szervezeti egysége végzi az intézményi belső ellenőrzést, az, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése egységes és összhangban áll az önkormányzati kontrollrendszerrel. Lehetővé teszi a kockázatok értékelését, elemzését önkormányzati szinten.
Gazdasági hatása, hogy így a 13 intézménynek nem kell a költségvetéséből finanszírozni egy-egy fő regisztrált belső ellenőrt.



Önkormányzati ellenőrzések ellenőrzött szervezetek szerinti bontása:



Az ellenőrzések típus szerint megoszlása:

46 ellenőrzésből 23 szabályszerűségi, 10 szabályszerűségi-pénzügyi, 6 rendszerellenőrzés és 7 utóellenőrzés volt.

A belső ellenőrzések lefolytatásának adminisztratív és gyakorlati elemei, kockázatelemzési módszerei nem változtak az előző évhez képest.
Az ellenőrzés lezárását követően a vizsgálatvezető minősítette a megállapításokat, elkészítette az intézmény, szervezeti egység kockázati besorolását a belső ellenőrzési vezető által összeállított értékelési és minősítési kritérium mátrix alapján.
A jelentések megállapításait öt kategóriába soroltuk: jelentős, magas, közepes, alacsony, csekély.
A minősítés fontos szerepet játszott a következő évi ellenőrzési terv összeállításakor a kockázatelemzésnél.
Minden ellenőrzés megállapításához hozzárendeltük a következtetéseket, ez szintén segítséget nyújtott a minősítéshez.
A nyilvántartásban rögzítettük a főbb javaslatokat, mellyel az intézkedések végrehajtásának felülvizsgálati kontrollját végeztük el.

Az ellenőrzést követő kockázatelemzéssel az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység vezetője által működtetett belső kontrollrendszert értékelték a vizsgálatvezetők.

Az ellenőrzési jelentés javaslataira az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egység vezetői elkészítették intézkedési tervüket, melyben meghatározták a feladatokat, felelősöket és a végrehajtás határidejét. Az intézkedések végrehajtásáról határidőben (a végrehajtást követő nyolc napon belül) beszámoltak.

A 2021. évi ellenőrzések során előtérbe került az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének felülvizsgálata, mivel jogszabályi változás alapján hat gazdasági társaságot érintett ennek az új követelménynek való megfelelés. Kiemelten vizsgáltuk a belső kontrollrendszer ötödik elemébe (nyomon követésbe) tartozó belső ellenőrzés kialakítását és szakmai megfelelőségét. A tulajdonosi ellenőrzés ennek a területnek a fejlesztéséhez nyújtott szakmai segítséget. Felmértük, értékeltük a kialakított rendszert, és javaslatokat fogalmaztunk meg annak fejlesztésére.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél az információs és kommunikációs rendszerelem vizsgálata került az ellenőrzési fókuszba. Az ellenőrzés javaslataival fejleszteni kívánta az adatszolgáltatás és információáramlás megfelelőségét, és az átláthatóságot.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja volt, hogy:

- Az ellenőrzések a jogszabályokban előírtak betartásával, objektíven és szakszerűen kerüljenek végrehajtásra, és a belső ellenőrök előre mutató, helytálló javaslatokat fogalmazzanak meg.
- A szervezet vezetőit a releváns eseményekről és tevékenységekről strukturált, döntéstámogató információkhoz juttatni, mely alapján a feltárt hiányosságok megszüntetése biztosított.
- Azonosítsa a szervezeti célkitűzések elérését veszélyeztető kockázatokat.
- Segítse a vezetők, szervezeti egységek közötti információáramlást, kommunikációt és együttműködést.
- Az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása.
- Az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyonvédelem.
- Az ellenőrzés lefedettségének növelése, a stratégiai ellenőrzési terv teljesítése.
- Az ellenőrzés javaslatainak minél nagyobb hasznosulása – intézkedési tervek végrehajtásának monitoringja.
- Erősíteni az ellenőrzések tudatos egymásra épülését.
- Tudatosítani az ellenőrzött szervezeteknél az integritás kontrollok jelentőségét.

Az ellenőrzési tapasztalataink:

Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzések

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgáltuk:

- **Az első lakáshoz jutók támogatási rendszerének megfelelőségét**. A benyújtott kérelmeket, nyilatkozatokat, valamint a döntés és kiutalás dokumentumait tételesen felülvizsgáltuk. Ellenőriztük a támogatás megállapítása és elutasítása tekintetében a hatáskörgyakorlás megfelelőségét. Értékeltük a támogatással kapcsolatos szabályozó rendszert, nyilvántartásokat.

Tapasztalataink:

- A hatályos első lakáshoz jutók támogatásának helyi szabályairól szóló önkormányzati rendelet és módosításai a Kormányrendelet szabályaihoz igazodva, azzal összhangban készült.

- A 2020. évi támogatás előirányzat tervezésénél az időarányos 2019. évi teljesítést megfelelően vették figyelembe.
- A kérelmekhez csatolásra kerültek a kötelezően benyújtandó dokumentumok, amennyiben az nem volt teljes körű, úgy hiánypótlás szükségességét állapították meg.
- 39 megállapító határozatot, 2 elutasító határozatot, illetve 3 megszüntető végzést hoztak.
- Az elutasításra, illetve az eljárás megszüntetésre a vonatkozó önkormányzati rendeletben, illetve az Ákr.-ben foglaltak alapján megfelelően került sor.
- A megállapított támogatási összegek a végleges döntést követő 30 napon belül utalásra kerültek a kérelmekben megjelölt bankszámlaszámokra.
- A vizsgált ügyiratok esetében jogosulatlan felhasználás visszafizetésére nem került sor.
- Az ügyintézők jogszabályi kötelezettségüknek eleget téve vezették a nyilvántartásokat az elektronikus rendszerekben.

Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgáltuk:

- **Az Elektromos gépjárművek (2 db) beszerzését** a Polgármesteri Hivatalban. A két jármű beszerzés teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata során a projekttel kapcsolatos nyilatkozatokat, dokumentumokat ellenőriztük a szabályszerűség szempontjából. Vizsgáltuk a lefolytatott közbeszerzési eljárás teljes folyamatát, a támogatás cél szerinti felhasználását, a támogatói okiratban foglaltak teljesítését. Továbbá értékeltük a számviteli elszámolások szabályszerűségét, az operatív jogkörgyakorlás megfelelőségét.

Tapasztalataink:

- A projekttel kapcsolatos nyilatkozatok, dokumentumok megfeleltek a Pályázati kiírásban, valamint a Támogatói okiratban meghatározott feltételeknek.
- A jogszabályban, pályázati felhívásban, szereplő határidőket betartották, a hiánypótlás dokumentációja teljes körűen rendelkezésre állt.
- A közbeszerzési eljárást a Kbt. rendelkezéseinek megfelelően folytatta le az Önkormányzat, összhangban a Közbeszerzési Szabályzat rendelkezéseivel, a közbeszerzés teljes dokumentációja a jogszabályi előírásoknak megfelelően papír alapon, és a Közbeszerzési Hatóság által működtetett EKR rendszerben teljes körűen rendelkezésre állt.
- Az elszámolás során benyújtott eredeti számlák bizonylatok alakilag, tartalmilag megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.
- A tárgyi eszközök üzembe helyezését, aktiválását késedelmesen teljesítették.
- A jogszabályi előírásoknak megfelelően biztosították az elkülönített számviteli nyilvántartást.
- Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjében foglaltak szerint történt.

Rendszerellenőrzés keretében két területet vizsgáltunk:

- **Ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását és működtetését a gazdasági folyamatoknál.** A Gazdasági Osztály feladatainak/folyamatainak felülvizsgálata (ügyrend, belső szabályzatok, munkaköri leírások tételesen). Értékeltük a meghatározott stratégiai célokat és kockázatokat. Felülvizsgáltuk az ellenőrzési nyomvonalat, a kockázatértékelési kritérium mátrixot és a monitoring stratégiát.

Tapasztalataink:

- Az ellenőrzési nyomvonal főfolyamatai támogatják a szervezeti integritást, de fejlesztése szükséges, mivel a belső eljárásrendekkel való összhang még nem biztosított teljes körűen.

- A főfolyamatokat az szmsz-ben rögzített feladatok mentén csoportosították, de további fejlesztése szükséges.
- Az ellenőrzési nyomvonal kialakításának gyakorlati megvalósítása követi a belső kontroll kézikönyvben kiajánlott mintát; alkalmas arra, hogy egy adott folyamatra vonatkozóan áttekintést adjon; de a belső eljárásrendekkel való összhang megteremtése-, a folyamatokhoz a kockázati tényezők egyesével történő hozzárendelése érdekében felülvizsgálata indokolt.
- A folyamatszintű kockázatelemzés során az integrált kockázatkezelési szabályzatban meghatározott minta táblát alkalmazták, a kockázatkezelés során a szabályzat előírásai szerint jártak el.
- A kockázatokat az ellenőrzési nyomvonal mentén, az abban meghatározott kockázati tényezők alapján azonosították.
- 178 folyamathoz 126 kockázatot tártak fel, minősítették és értékelték a kockázatokat, elhelyezték kockázati térképen.
- A folyamatgazda kialakította a kockázatértékelés feltételrendszerét, de a kritériumok általánosan kerültek meghatározásra.

➢ **Információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének felülvizsgálata.** A külső-belső adatszolgáltatás, információátadás szabályozását, a közreműködők feladatát és felelősségének egyértelmű meghatározását ellenőriztük. Az ellenőrzési nyomvonalakban azonosított adatszolgáltatási folyamatok megfelelőségét értékeltük a kontrollhatékonyság szempontjából.

Tapasztalataink:

- A szervezeti egységek közötti adatszolgáltatások, egyeztetések a belső szabályzatok jelentős részében meghatározásra kerültek. A felelősöket és határidőket még nem minden esetben rögzítették, illetve az ellenőrzési nyomvonalakban csak részben azonosították. A felülvizsgált munkaköri leírásokban az adatszolgáltatási feladatokat részben írták elő.
- A külső adatszolgáltatások, a közérdekű adatok közzétételének szabályozása és gyakorlati megvalósulása fejlesztést igényel.
- Projekt lebonyolításához kapcsolódó információáramlás: belső eljárásrendben meghatározták az adatszolgáltatási feladatokat. Az ellenőrzési nyomvonalban részben azonosították az adatszolgáltatási folyamatokat. Az azonosított adatszolgáltatási folyamatoknál a társosztályokkal a közös kontrollpontokat rögzítették.
- Közérdekű adatok közzétételének folyamata: belső szabályzat készült, kiegészítés szükséges a szervezeti egységek általi adatszolgáltatások folyamatos biztosítása érdekében.
- Iratkezelés folyamata: az iratok, dokumentumok teljeskörű nyilvántartása és tárolása, nyomon követése, fellelhetőség és visszakereshetőség a belső szabályozással és alkalmazott iktató programmal biztosított.

Irányítószervi intézményi ellenőrzések alkalmával egy intézménynél **a béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzését végeztük.** Előirányzatokhoz és teljesítésekhez kapcsolódó dokumentumokat tételesen felülvizsgáltuk. Ellenőriztük a nyilvántartások, nyilatkozatok, adatszolgáltatások teljes körűségét, a számviteli elszámolások szabályszerűségét.

Tapasztalataink:

- Az Intézmény valamennyi aktív közalkalmazottja nyilatkozatot tett a 2020. évi cafeteria felhasználására vonatkozóan, a belső eljárásrend rendelkezéseinek megfelelően. A

cafeteria nyilatkozatokat a munkaügyi ügyintéző nyilvántartotta, így biztosított volt az utólagos ellenőrizhetőségük.

- A 2020.01.01 – 2020.03.31 időszakra időarányosan járó cafeteria juttatás kifizetéséről az Intézmény gondoskodott valamennyi jogosult dolgozó részére. Időarányos kifizetésre a szabályzatnak megfelelően került sor, figyelembe vették azokat az eseteket, ahol a táppénzes állomány meghaladta a 3 hetet.
- A veszélyhelyzetre tekintettel Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesterének utasítása alapján a cafeteria juttatás folyósítása 2020.04.01 napjától felfüggesztésre került. A kifizetéseket 2020. október hónapban engedélyezték visszamenőlegesen is, ennek megfelelően az Intézmény a 2020.04.01 – 2020.10.31 időszakra időarányosan járó cafeteria juttatást 2020.10.29 napján teljesítette a dolgozók felé, de nem teljes körűen. 15 fő megszűnt jogviszonyú közalkalmazott esetében nem volt egységes az eljárás.
- A 2020. évi költségvetési keretszámok módosítása az Önkormányzat rendelkezéseinek megfelelően történt.

Egyéb önkormányzati ellenőrzések

Az önkormányzat által nyújtott **céljellegű támogatások** eljárásrendjét, a kontrollkörnyezetet és kontrolltevékenységeket vizsgáltuk 8 elszámolás alapján, mely 8 támogatott szervezetet érintett **szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés** keretében.

Tapasztalataink:

- A pályázati felhívás a jogszabálynak és helyi rendeletnek megfelelően került elkészítésre, kihirdetésre.
- A közzétételi kötelezettségnek a helyben szokásos módon (hirdető tábla, hírlap) és a jogszabályi előírásoknak részben tettek eleget (honlapon közzétették, de a Magyar Államkincstár felé nem közölték).
- Támogatási szerződéseket határidőben kötötték meg.
- A beérkezett pályázatokról a jogszabály előírásának megfelelően befogadó nyilatkozatok nem minden esetben készültek.
- A támogatási összeg kiutalása határidőben történt.
- A támogatásként kapott összegeket a költségvetés elszámolási szabályainak megfelelően 2020. évben használták fel.
- A szakmai és pénzügyi beszámolókat, továbbá a pénzügyi összesítő elszámolást határidőben benyújtották.
- Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazta a feladatokat a céljellegű támogatásokkal kapcsolatosan, a folyamatba épített kontrollok és a közös kontrollpontok még kisebb kiegészítést igényelnek.
- A kockázati tényezőket feltárták, a kockázatelemzés módszere fejlesztést igényel.
- Az információs és kommunikációs rendszer keretében a megfelelő iktatás és iratkezelés megvalósult.
- A támogatás felhasználásának nyomon követése a beszámolók felülvizsgálatával, a Bizottságok általi megtárgyalásával biztosított volt.

Gazdasági Társaságok tulajdonosi ellenőrzése

➢ **belső ellenőrzési tevékenység kialakításának és működtetésének felülvizsgálata - szabályszerűségi ellenőrzés**

2021. évben azoknál az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál végeztünk ellenőrzést, ahol a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jogszabályi kötelezettség lett.

Négy kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek minősülő gazdasági társaságnál, amelyek a 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) hatálya alá tartoznak, és hat gazdasági társaságnál, amelyek a 339/2019. (XII.23.) kormányrendelet (Gtbkr.) hatálya alá tartoznak.
A tulajdonosi ellenőrzés célja az volt, hogy meggyőződjön a jogszabályi követelményeknek megfelelő belső ellenőrzés kialakításáról, működéséről.

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgáltuk, hogy a jogszabály által előírt formában biztosítják-e a belső ellenőrzést. Értékeltük, hogy a belső ellenőrzési vezető által elkészített belső szabályozások, stratégiai és éves tervek a hazai és nemzetközi standardok és a jogszabályi követelményeknek, megfelelően készültek-e. A terveket alátámasztó kockázatelemzés támogatja-e a szervezeti és tulajdonosi célok teljesítését.

Gazdasági társaságok		Belső ellenőrzés kialakítása	Belső ellenőr végzettsége, regisztrációja	Belső ellenőrzési dokumentumok			Tervkészítés		Tervkészítést alátámasztó kockázat-elemzés	Belső ellenőrzést támogató kontrollrendszer						Tulajdonosi elvárásoknak való megfelelés	Megfelelőség	
				Alapszabály	Kézikönyv	Szakmai Etikai Kódex	Stratégiai Ellenőrzési Terv	Éves Ellenőrzési Terv		FEB Ügyrend	SZMSZ	Belső ellenőrzés nyomvonala	Belső ellenőrzés kockázatelemzése	Iratkezelés	Nyomon követés kialakítása		Elért pontszám	%
Gtbkr.hatálya alá tartozó gazdasági társaságok	1.	3	3	2	2	3	2	2	1	3	3	2	2	2	2	2	34	76%
	2.	3	3	1	2	2	2	2	1	2	2	1	1	3	2	2	29	64%
	3.	3	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	41	91%
	4.	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	42	93%
	5.	3	3	2	2	1	2	2	1	1	2	2	1	2	2	2	28	62%
	6.	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	36	80%
Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek	7.	3	3	3	3	3	3	3	3	nem releváns	2	3	3	2	3	nem releváns	37	95%
	8.	3	3	3	3	3	3	3	3		2	3	3	2	3		37	95%
	9.	3	3	3	3	3	3	3	3		2	3	3	2	3		37	95%
	10.	3	3	3	3	3	2	2	1		2	3	3	2	2		32	82%

Jelmagyarázat	
Nem megfelelő	1
Részben megfelelő	2
Megfelelő	3

Jelmagyarázat	
Gtbkr.alá tartozó cégek elérhető pontszáma	15-45
Kormányzati szektorba sorolt cégek elérhető pontszáma	13-39

Minősítés	
kiváló	90-100%
nagyon jó	76-89%
jó	61-75%
közepes	51-60%
gyenge	1-50%

Tapasztalataink:

- A Gtbkr. hatálya alá tartozó hat gazdasági társaság az új követelményeknek megfelelően alakította ki a belső kontrollrendszerét, azon belül az ellenőrzés által vizsgált belső ellenőrzési feladatokat.
- A belső ellenőrök regisztrációval rendelkeztek. A jogszabály által előírt szakmai végzettséggel rendelkeztek.
- Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés több társaságnál még fejlesztést igényel.
- A tulajdonosi elvárásoknak megfeleltek.
- A Bkr. hatálya alá tartozó négy gazdasági társaság már 2016. óta kötelezett a belső kontrollrendszer működtetésére. Ezeknél a társaságoknál a belső kontrollrendszer teljes körű felülvizsgálata 2017. évben már megtörtént, érzékelhető a minősítés értékelésében.
- Öt társaság kiválóan, három társaság nagyon jól és kettő jól felelt meg a minősítésnek. Ez számukra a bevezető év volt, az ellenőrzésre 2021. I. félévében került sor, ami még a feladat bevezetésének időszaka volt. A tulajdonosi ellenőrzés célja pontosan az volt, hogy felmérje

megfelelően kezdtek-e hozzá a társaságok az új feladatnak, és az ellenőrzéssel kellő szakmai iránymutatást kapjanak ahhoz, hogy melyek azok a területek, ahol változtatásra, kiegészítésre van szükség.

- **a mérlegalátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata szabályszerűségi ellenőrzés** egy gazdasági társaságnál

Az éves beszámoló mérlegében szereplő tételek valódiságát alátámasztó leltárakat tételesen ellenőriztük. Vizsgáltuk a leltárdokumentációk egyezőségét a főkönyvi és analitikus nyilvántartásokkal. Értékeltük a selejtezés és leltárkülönbözet számviteli nyilvántartásokban történő átvezetésének megfelelőségét. A szabályozási környezetet, az egyeztető, felülvizsgálati, jóváhagyó kontrollokat minősítettük. A leltározással, adatszolgáltatással, beszámolással kapcsolatos határidők betartását felülvizsgálatuk.

Tapasztalataink:

- A számviteli törvény előírásainak megfelelően az ellenőrzött időszakban a Társaság rendelkezett az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, megteremtette a szabályszerű leltározás feltételeit.
- A számviteli szabályoknak megfelelően, a mennyiségben és értékben vezetett nyilvántartások esetében meghatározták a mennyiségi leltár gyakoriságát (tárgyi eszközök 3 év, készletek évente), és rögzítették az egyeztetéssel történő eszközök és források körét.
- A vizsgált szabályzatok dolgozókkal történő megismertetése írásban dokumentált.
- A munkaköri feladatok a vizsgált munkaköri leírásokban részletesen meghatározásra kerültek, biztosítják a számonkérhetőséget.
- Leltárutasítás és leltározási ütemterv 2020. évre vonatkozóan nem teljes körűen, csak a mennyiségileg leltározott készletek körére készült, nem terjedt ki az egyeztetéssel leltározott eszközök és források körére.
- A 2020. évi mérleg kimutatás minden sorára elvégezték az egyeztetéseket az analitikák és a főkönyvi nyilvántartás adatai között. Az egyeztetés tényét írásban dokumentálták, melynek igazolására a saját eljárásrendben meghatározott „Leltár" dokumentumot minden mérlegtétel vonatkozásában elkészítették.
- Tárgyévben a készletek mennyiségi leltárfelvételéről készletféleségenként, két ütemben gondoskodtak. Az analitikus nyilvántartás adatainak mérlegfordulónapi helyességét az elvégzett mennyiségi leltárfelvétel, a leltárkiértékelés és az analitikus nyilvántartással történő egyeztetés alátámasztja.
- A mérlegkészítés fordulónapját a Társaság a szabályzataiban nem egyértelműen határozta meg.
- A társasági vagyont érintő változásokról a 2020. évre vonatkozó egyszerűsített éves beszámoló és a szöveges beszámoló keretében (a Közszolgáltatási Szerződésben előírtak szerint) a Tulajdonos tájékoztatása megtörtént.
- A vagyon változására, összetételére vonatkozó indikátorok a Számviteli politikában meghatározásra, és a szöveges beszámolóban a Tulajdonosnak bemutatásra kerültek.

2021. évben soron kívüli ellenőrzés nem volt.

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

2021. évben nem volt büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság.

Ab) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Engedélyezett létszám 2021.01.01-én: **7 fő**
összetétel: 1 fő belső ellenőrzési vezető (osztályvezető)
6 fő belső ellenőr

Átlagos statisztikai állományi létszám: 6 fő

2021. évi létszám alakulása		
Dátum	Létszám	
	engedélyezett	betöltött
01.01-12.31	7 fő	6 fő

A 7 fő engedélyezett létszámból 1 fő GYED-en van, határozatlan időre (egy évre) nem töltöttük fel az álláshelyet, melynek oka, hogy:

- a belső ellenőri munka összetett,
- komoly szakmai ismeretet és gyakorlatot igényel
- a betanítás újabb kapacitást von el a tervezett feladatoktól.

Az osztály ügykezelővel az előző évekhez hasonlóan nem rendelkezett, így a belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök a saját ügyiratukat önállóan kezelték, és minden egyéb adminisztratív feladatot is elláttak.
Az éves ellenőrzési tervet a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás alapján határoztuk meg. *(3.sz. melléklet)*
A humánerőforrás-gazdálkodással kapcsolatos folyamatokat úgy alakítottuk ki, hogy azok összhangban legyenek az éves tervvel, figyelembe véve a rendelkezésre álló kapacitást, az ellenőri kompetenciákat, személyi változást, az arányos feladatmegosztást.
A belső ellenőrök az ellenőrzési programokban meghatározott határidőket betartották, módosításra egy esetben volt szükség a járványügyi helyzet miatt (az ellenőrzés megszakítására került sor a belső ellenőr betegsége, illetve karantén kötelezettsége miatt).

2021. évben nem került sor olyan vizsgálatra, amely külső szakértő igénybevételét tette volna szükségessé a belső ellenőri munkához.

Az Ellenőrzési Osztályon belül a belső ellenőrök három csoportba sorolhatók:

- belső ellenőrzési vezető
- vizsgálatvezető
- belső ellenőr

A feladatmegosztás kialakításánál kiemelt szempont volt az egyéni kompetenciák, szakmai felkészültség, gyakorlat érvényesülése. Minden egyes belső ellenőrzési tevékenységnél egyértelműen elkülönültek egymástól a végrehajtó és a jóváhagyó szerepkörök.

A lecsökkentett ellenőri kapacitás miatt 2021. évben nem volt arra lehetőség, hogy egy ellenőrzésben több belső ellenőr is részt vegyen, így egy ellenőrzést egy fő végzett, aki egyben betöltötte a belső ellenőr és vizsgálatvezető feladatkört.

Az ellenőrzéssel foglalkozó munkatársak képzettsége és gyakorlata megfelelt a jogszabály által előírt általános és szakmai követelményeknek.

A belső ellenőrök közül 5 fő vett részt a mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén, mellyel számviteli szakmai ismereteiket tartották szinten.

A köztisztviselők kötelező PROBONO képzéseinek keretében a folyamatmenedzsment és integrált kockázatmenedzsment a gyakorlatban, tájékoztatási formák a közigazgatásban, az elektronikus hitelesség, ügykezelés témaköröket részesítettük előnyben. Az éves képzési kreditet minden belső ellenőr teljesítette.

A belső ellenőrök számára előírt esedékes kötelező képzésen (ABPE) 2021. évben 2 fő részt vett, 5 főnek ebben az évben nem volt képzési kötelezettsége.

2021. évre előírt kötelező képzéseknek eleget tett az osztály, így a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában minden belső ellenőr regisztrációja biztosított.

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

A belső ellenőrzés kialakításáról a költségvetési szerv vezetője gondoskodott az Áht.70.§(1) bekezdésének megfelelően. Az Ellenőrzési Osztály a költségvetési szerv vezetőjének alárendelten, szervezetileg az ellenőrzött területektől elkülönítetten helyezkedik el, végzi tevékenységét, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. A belső ellenőrzés függetlenségének biztosítása érdekében a belső ellenőrök a belső ellenőrzési vezető alárendeltségébe tartoznak.

Az Ellenőrzési Osztály vezetője olyan vezetői szintnek tartozik beszámolási kötelezettséggel a szervezeten belül, amely lehetővé teszi a belső ellenőrzési tevékenységet végző számára feladatai teljesítését, továbbá ily módon a belső ellenőrzés hatókörének meghatározása, a vizsgálat lefolytatása és a jelentéstétel külső befolyástól mentesen történhet.

A jelentés-tervezetet a belső ellenőrzési vezető kizárólag az ellenőrzött szervezet vezetőjével egyeztette, biztosítva a befolyástól mentes, objektív megállapításokat.
A már lezárt ellenőrzési jelentéseket a belső ellenőrzési vezető megküldte a költségvetési szerv vezetőjének (jegyzőnek). Egy példányt a költségvetési szerv vezetője átadott az ellenőrzöttnek (irányító szervi, tulajdonosi ellenőrzés esetén).

A Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak érvényre jutottak, a költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét az alábbi tevékenységek tekintetében:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- a belső ellenőrök bizonyosságot adó ellenőrzésein és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásában nem vettek részt.

Intézményi belső ellenőrzések ellenőrzési jelentéseit kizárólag az ellenőrzött intézmény vezetőjének küldte meg a belső ellenőrzési vezető. Az ellenőrzési jelentést, vagy annak kivonatát a gazdasági feladatokat ellátó intézmény vezetője is megkapta abban az esetben, amennyiben rá vonatkozó megállapítás, javaslat került megfogalmazásra.

A települési nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzési jelentéseit kizárólag az elnöknek küldte meg a belső ellenőrzési vezető. Az ellenőrzési jelentést, vagy annak kivonatát a Hivatal azon szervezeti egységének vezetője is megkapta, akire vonatkozóan megállapítás és javaslat került megfogalmazásra.

A jelentés-tervezet átadását követően minden ellenőrzött számára biztosítva volt a 8 napon belüli észrevételezési lehetőség. Az ellenőrzések lezárására a nemleges észrevételt követően került sor.

A jelentéstervezetre beérkezett észrevételeket a vizsgálatvezető megvizsgálja és a Bkr. 42.§ (7) (8) bekezdésében foglaltak szerint jár el. 2021. év során egy esetben sem volt észrevétel az ellenőrzöttek részéről.

A belső ellenőrök nem vettek részt a költségvetési szerv/szervek operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.

3. ***Összeférhetetlenségi esetek***

A 2021. évi belső ellenőrzések során nem sérültek a Bkr. 20.§ rendelkezései.
Minden belső ellenőr az éves ellenőrzési terv végrehajtását megelőzően nyilatkozatával igazolta, hogy a hivatkozott jogszabály, valamint a belső ellenőrök etikai kódexe és a Kttv. által definiált összeférhetetlenség az ellenőrzések során nem áll fenn.
Az összeférhetetlenségi szabályokat az Ellenőrzési Osztály betartotta.

Az intézményi belső ellenőrzéseknél az összeférhetetlenségi szabályok betartását úgy biztosítottuk, hogy olyan belső ellenőr végezte az irányító szervi intézményi ellenőrzéseket, aki az intézmény függetlenített belső ellenőrzésében nem vett részt.

4. A Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2021. évi belső ellenőrzések során a belső ellenőri jogok nem sérültek, korlátozások nem történtek.
A Bkr. 25.§ a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A végrehajtás során az ellenőrzés alá vont szervezeti egységek, intézmények, szervezetek a jogszabályban meghatározott kötelezettségeiket teljesítették, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférést biztosították. Az ellenőrzött szervezet vezetője a helyszíni ellenőrzés megkezdésekor az értesítésnek megfelelően jelen volt.
A járványügyi helyzet miatt kisebb (1-2 napos) csúszások, átütemezések előfordultak, de ezek nem voltak hatással az ellenőrzési programban foglaltak teljesítésére. Minden esetben az ellenőrzött szervezet vezetőjével egyeztetés történt.
Egy esetben volt szükség az ellenőrzés megszakítására a belső ellenőr betegsége és karantén kötelezettsége miatt (3 hét csúszás). Ez a helyszíni ellenőrzést már nem érintette. Ez az átütemezés nem befolyásolta az ellenőrzési terv végrehajtását.

A rendelkezésre álló eszközök biztosították az ellenőrzési egység feladatellátását.

Az ellenőrzések megállapításait, javaslatait a helyszíni ellenőrzés végén, komplexebb vizsgálat esetében a jelentéstervezet átadásakor a belső ellenőrzési vezető és az ellenőrzést végző vizsgálatvezető egyezteti, megbeszéli az ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetőjével, melyről feljegyzés készül, amit az egyeztetésen résztvevők aláírásukkal igazolnak. Az egyeztetések minta dokumentuma a Belső ellenőrzési kézikönyv iratmintái között megtalálható.
Az egyeztetéseken az ellenőrzött szervezet vezetője megjelent, akadályoztatás nem történt.

6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 50.§-a alapján a belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezetett az elvégzett belső ellenőrzésekről, gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok központi irattárba helyezéséről, az ellenőrzési mappák megőrzéséről.

Az ellenőrzés dokumentumait (személyes adatokat tartalmazó iratokat) a belső ellenőrök az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályok betartásával kezelik és tárolják a napi munkavégzés során. A belső ellenőrök a lezárt ellenőrzések anyagát irattárba helyezik, és az ellenőrzési mappákat kulccsal zárható iratszekrényben tárolják. Minden belső ellenőr önállóan rendelkezik zárható iratszekrénnyel, melynek kulcsáért kizárólag ő felel.

Belső ellenőrzési vezető nyilatkozom arról, hogy 2021. évben az irányításom alá tartozó belső ellenőrök betartották az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályokat, gondoskodtak arról, hogy illetéktelen személyek ne férjenek hozzá a személyes adatokat is tartalmazó dokumentumokhoz, illetve ne tekinthessenek be az általuk vizsgált iratokba. Az ellenőrzési jelentés személyesen az ellenőrzött szervezet vezetőjének került átadásra, kizárva a jogosulatlan betekintést, hozzáférést.

7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Fejlesztési célok 2022. évre:

- a monitoring stratégia kialakítása és működtetése a Polgármesteri Hivatalnál és az önkormányzat intézményeinél;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelési módszereinek megújítása, bővítése;
- a monitoring stratégia további fejlesztése intézményeknél;
- a települési nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos kockázatértékelési kritériumrendszer fejlesztése;
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok compliance tevékenységének fejlesztése;
- belső ellenőri kompetenciák fejlesztése a monitoring területén;
- a tanácsadói tevékenység növelése.

2021. évre vonatkozó fejlesztési céljaink voltak:

- a szervezeti szintű kockázatelemzés bevezetése a Polgármesteri Hivatalnál és az önkormányzat intézményeinél;
- a belső ellenőrzés teljesítményértékelési rendszerének megújítása, hatékonyabbá tétele;
- a monitoring stratégia további fejlesztése intézményeknél;
- a települési nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos hivatali feladatellátás megfelelőségének fejlesztése;
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső ellenőrzési feladatellátásának fejlesztése;
- belső ellenőri kompetenciák fejlesztése a kockázatelemzés területén;
- a teljesítményellenőrzéshez szükséges szervezeti feltételek megteremtéséhez segítségnyújtás (követelmények, indikátorok meghatározása).

Az előző évben megfogalmazott fejlesztési terveink az alábbiak szerint realizálódtak a 2021. évi munkánk során:

- a kockázatkezelési munkacsoport elkészítette 2021. évben a Hivatal szervezeti szintű kockázatelemzését a belső ellenőrzési vezető ajánlását figyelembe véve;
- a belső kontrollrendszer belső ellenőri értékelésénél kiemelt figyelmet fordítottunk a monitoring rendszerelem értékelésére, javaslatokat fogalmaztunk meg azok fejlesztésére; továbbá tanácsadás keretében módszertani iránymutatást kaptak az ellenőrzöttek a megfelelő monitoring stratégia kialakításához;
- a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos feladatellátás megfelelően igazodott a jogszabályi követelményekhez, feladat és felelősségi körök egyértelmű meghatározásra kerültek;
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál a belső ellenőri feladatellátás minősítése megtörtént, kisebb fejlesztést igényelnek a jövőben;
- a teljesítményellenőrzés felkészültségi szintje javult, de további fejlesztést igényel.

Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.

Tanácsadói tevékenységre éves terv alapján három esetben került sor. A belső kontrollrendszer hatékonyabb működését támogatták az alábbi részletezés szerint:

Tanácsadói feladat:

A Polgármesteri Hivatal egy szervezeti egysége a ***Polgármesteri Kabinet*** dolgozói tanácsadás keretében kaptak segítséget a meglévő ellenőrzési nyomvonalak és kockázatelemzési módszerek fejlesztéséhez.

célkitűzése: folyamatok azonosításának és kockázatelemzésének fejlesztése
hatóköre: Polgármesteri Kabinet
megvalósítás módszere: PowerPoint előadás, jelenléti gyakorlati tréning
tanácsadás végző: Lengyelné Petris Erika – belső ellenőrzési vezető
ütemezése: 2021. október 19.

A tanácsadás keretében elméleti és gyakorlati információkkal olyan módszertani segítséget kaptak a projektekkel, közbeszerzésekkel és egyéb folyamatok és kockázatok azonosításához, amely alapján

- biztosítható a szervezeti célok teljesítését támogató folyamatok azonosítása;
- kockázati tényezők, kockázatok meghatározása;
- tudatosul a kockázatelemzés célja;
- egyértelműbbé válik a hatáselemzés jelentősége;
- elemezhetőbb kockázatértékelési kritériumokat tudnak meghatározni.

Tanácsadói feladat:

2021. évben a ***köztulajdonban álló gazdasági társaságok*** számára is jogszabályi kötelezettség a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatánál hat gazdasági társaság tartozik a 339/2019.(XII.23.) Kormányrendelet hatálya alá. 2021. évben a vezetői nyilatkozat elkészítéséhez kaptak a társaságok segítséget.

célkitűzése: a jogszabály és az irányelv által előírt követelményeknek megfelelő vezetői nyilatkozat elkészítése

hatóköre: önkormányzat többségi tulajdonú gazdasági társaságai (amelyek a Gtbkr. hatálya alá tartoznak)
megvalósítás módszere: PowerPoint előadás
tanácsadás végző: Lengyelné Petris Erika – belső ellenőrzési vezető
ütemezése: 2021. december 21.

A tanácsadás keretében elméleti és gyakorlati információkkal olyan módszertani segítséget kaptak az cégvezetők és megfelelési tanácsadók, amely alapján

- megismerik a nyilatkozat tételhez felhasználható dokumentumokat;
- feltárhatóak a fejlesztést igénylő területek;
- hozzájárul a szervezeti integritás tudatos erősítéséhez;
- támogatja a szervezeti célok megvalósítási folyamatainak nyomon követését;
- meghatározhatók a monitoring értékelési szempontok;
- hiteles tájékoztatást ad a tulajdonos részére a belső kontrollrendszer állapotáról.

Tanácsadói feladat:
Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeknél a monitoring stratégia kialakításához kaptak gyakorlati és szakmai iránymutatást.
célkitűzése: a belső kontrollrendszer nyomon követés rendszerelem fejlesztése
hatóköre: önkormányzat irányítása alatt álló intézmények
megvalósítás módszere: PowerPoint előadás
tanácsadás végző: Lengyelné Petris Erika – belső ellenőrzési vezető
ütemezése: 2021. december 10.

A tanácsadás keretében elméleti és gyakorlati információkkal olyan módszertani segítséget kapnak az intézményvezetők, amely alapján

- biztosítható a szervezeti célok megvalósítási folyamatainak nyomon követése;
- meghatározhatók a monitoring értékelési szempontok;
- mérhető és értékelhető a hatékonyság és eredményesség;
- a Belső Kontroll Kézikönyv megfelelő kiegészítése;
- értelmezni tudják a belső ellenőrzés monitoring funkcióját;
- egyértelműbbé válik a beszámoltatási rendszer kialakításának jelentősége;
- elemezhetőbb kockázatértékelési kritériumokat tudnak meghatározni.

A tervezett tanácsadói tevékenységen felül írásbeli felkérés 2021. évben nem volt.

A belső ellenőrzés elhivatott a belső kontrollrendszer folyamatos fejlesztésében. Az ellenőrzési jelentésekben is értékeli mind az öt elemet, javaslatokat fogalmaz meg a fejlesztendő területekre. Külső ellenőrzések alkalmával az ellenőrzött szervezet megkeresésére szakmai iránymutatást nyújtunk.

Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeknek a monitoring típusú Állami Számvevőszéki vizsgálathoz nyújtott a belső ellenőrzés szakmai segítséget (a tanúsítvány értelmezéséhez, a beküldendő dokumentumokkal kapcsolatosan).
A belső ellenőrzési vezető tájékoztató levélben hívta fel a legfontosabb dokumentumokra a figyelmet. Szükség esetén személyes vagy telefonos egyeztetésre is sor került.
A belső ellenőri tanácsadást igénylő szervezetek kellő felkészültséggel teljesítették a bekért dokumentumok feltöltését és pozitív minősítést kaptak.

B) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Ba) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, javaslatok.

2021. évi belső ellenőri megállapítások és javaslatok a belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében:

NYÍREGYHÁZA MJV POLGÁRMESTERI HIVATALA SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE		
Vizsgálat címe	**Megállapítások / következtetések**	**Javaslatok**
Első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata	Az ellenőrzési nyomvonal nem kellő részletességgel tartalmazza az eljárás folyamatát. **Következtetések:** Kontroll kockázat	Az Osztály ellenőrzési nyomvonalát az első lakáshoz jutók támogatásának részfolyamata tekintetében egészítse ki az alábbi alfolyamatokkal: o a kérelmek elbírálására vonatkozó előkészítési feladatok (a különféle nyilvántartásokból történő lekérdezések), o hiánypótlás, o bizottsági előterjesztések, határozatok iktatása, o a támogatást megállapító határozat alapján intézkedés a folyósításról, o a jogosulatlanul igénybe vett támogatás visszatérítésének feladatellátása.
	Nem készült adatkezelési tájékoztató az első lakáshoz jutók támogatásával kapcsolatos adatkezelési cél tekintetében. **Következtetések:** Adatvédelmi kockázat	Gondoskodjon az első lakáshoz jutók támogatásával kapcsolatosan, a kérelmezők személyes adatainak kezelésére vonatkozó adatkezelési tájékoztatók elkészítéséről.
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatánál elektromos gépjárművek beszerzési folyamatának ellenőrzése	A közbeszerzés szabályosan került lebonyolításra. A felülvizsgálati és egyeztető kontroll részben működött a befejezetlen beruházással kapcsolatosan. A tárgyi eszköz beszerzés (beruházás) aktiválás, és az értékcsökkenés elszámolása késedelmesen történt meg. **Következtetések:** Kontroll és számviteli kockázat	Vizsgálja felül és egészítse ki az ellenőrzési nyomvonalát: - Határozzon meg a tárgyi eszközök nyilvántartásával, egyeztetésével kapcsolatos folyamatokat. - Alakítson ki közös kontrollpontot a feladat végrehajtásában közreműködő társosztályokkal. - Alakítson ki kontrollpontot a befejezetlen beruházás állományának felülvizsgálatával kapcsolatban.
Ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése a gazdasági folyamatoknál	Az ellenőrzési nyomvonal főfolyamatai támogatják a szervezeti integritást, de fejlesztése indokolt, mivel a belső eljárásrendekkel való összhang még nem biztosított teljes körűen. **Következtetések:** integritás kockázat	Azonosítson további folyamatokat, valamint végezze el a főfolyamatok részfolyamatokra bontását, a gazdasági hatással bíró belső eljárásrendekkel, valamint a hatályos önkormányzati rendeletekkel összhangban
Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése	A kockázatelemzéssel kiválasztott 19 belső szabályzat tekintetében 1 szabályzatban nem kerültek rögzítésre az adatszolgáltatás és az információ-átadás (adattovábbítás) szabályai, 13 szabályzat esetében az adatszolgáltatás konkrét felelőseit részben határozták meg. **Következtetések:** információs és kommunikációs kockázat	Egészítse ki azokat a jelentéstervezet III/1/c. pontjában rögzített szabályzatokat, ahol részben-, vagy nem került rögzítésre az adatszolgáltatások szabályai, gyakorisága, illetve nem jelölték ki a felelős személyt.
	Az Általános Közzétételi Listában nem teljeskörűen szerepelnek az aktuális adatok. **Következtetések:** integritás kockázat	Gondoskodjon az Általános Közzétételi Listában szereplő közérdekű adatok aktualizálásáról, teljeskörűségéről.
	A szabályzatban a tartalomfelelősök belső szervezeti egységenkénti megnevezése, részletes feladatai részben kerültek meghatározásra. **Következtetések:** integritás kockázat	A Közzétételi Szabályzatot egészítsék ki a tartalomfelelősök belső szervezeti egységenkénti megnevezésével, részletes feladataival.

EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK		
Vizsgálat címe	**Megállapítások / következtetések**	**Javaslatok**
önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	A Magyar Államkincstár tájékoztatására vonatkozóan a támogató tájékoztatási kötelezettségének nem tett eleget. **Következtetés:** pénzügyi és kontroll kockázat	Minden esetben tájékoztassa a Magyar Államkincstárt a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 102/E. § a) pontja szerint, a pályázati kiírás adatairól a pályázati kiírás közzétételét megelőzően megfelelő adattartalommal bejelentési kötelezettsége keletkezik.
	Az ellenőrzés által kiválasztott sportoló pályázata a hozzájáruló nyilatkozat tétel hiánya miatt nem teljes körűen felelt meg a szabályozásnak. **Következtetések:** integritás kockázat	A benyújtott pályázatok tekintetében a pályázati kiírásban meghatározott kötelezően benyújtandó dokumentumok teljeskörű felülvizsgálatát végezzék el, meggyőződve arról, hogy a személyes adatok kezeléséhez szükséges hozzájáruló nyilatkozat aláírásra került.
A Városfejlesztési és Környezetvédelmi Alapból 2020. évben nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése	A Magyar Államkincstár tájékoztatására vonatkozóan a támogató tájékoztatási kötelezettségének nem tett eleget. **Következtetések:** pénzügyi és kontroll kockázat	A pályázati felhívást megelőzően minden esetben tájékoztassa a Magyar Államkincstárt a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
	Az ellenőrzött 5 szervezetből két szervezet a Támogatási szerződésben meghatározott céltól eltérően, de a Pályázati felhívásban meghatározott cél szerint használta fel a támogatási összeget, azonban a támogató részéről a Támogatási szerződés módosítására nem került sor. **Következtetések:** pénzügyi kockázat	A Támogatási szerződést érintő változások során gondoskodjon a szerződés felülvizsgálatáról, a felülvizsgálatot követően a szükséges módosításról.

IRÁNYÍTOTT SZERVEK IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEI		
Vizsgálat címe	**Megállapítások / következtetések**	**Javaslatok**
Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata	2 fő megszűnt jogviszonyú dolgozó esetében az időarányos cafeteria összegét nem megfelelően fizették ki. Nem volt egységes az eljárás a távozó dolgozókkal szemben. **Következtetések:** Munkajogi, integritási és reputációs kockázat	Gondoskodjon a két távozó dolgozónak az időarányosan járó cafeteria juttatásának kifizetéséről.
	Nem azonosított folyamatot az ellenőrzési nyomvonalában a cafeteria juttatással kapcsolatban. **Következtetések:** Kontroll kockázat	Vizsgálja felül az ellenőrzési nyomvonalát, és azonosítson olyan folyamatokat a cafeteria juttatás elszámolásával, a cafeteria nyilatkozatok előkészítésével, feldolgozásával és nyilvántartásával, valamint az időarányos járandóságok megállapításával és kifizetésével kapcsolatban, ahol kontrolltevékenységet végeznek.
	Nem azonosított kockázati tényezőket, nem tárták fel a lehetséges kockázatokat. **Következtetések:** kontroll kockázat	Vizsgálja felül a kockázatelemzését és tárjon fel kockázati tényezőket a cafeteria juttatás elszámolásával, kifizetésével kapcsolatban. Határozzon meg intézkedéseket a kockázatok bekövetkezésének elkerülésére, illetve bekövetkezésük esetén a hatásuk csökkentése érdekében.

ÖNKORMÁNYZAT TÖBBSÉGI TULAJDONÁBAN ÁLLAÓ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK ELLENŐRZÉSE		
Vizsgálat címe	**Megállapítások / következtetések**	**Javaslatok**
A belső ellenőrzési tevékenység kialakításának és működtetésének felülvizsgálata ***(10 gazdasági társaság ellenőrzése)***	A Stratégiai Ellenőrzési Tervhez kockázatelemzés készült, azonban a kockázatok értékelésének feltételrendszere nincs meghatározva. Az Éves Ellenőrzési terv nem teljeskörűen tartalmazza az Irányelvben meghatározott elemeket, és a kockázatelemzés nem támasztja alá. **Következtetések:** működési, kontroll kockázat	A Stratégiai- és az Éves ellenőrzési tervet prioritáson alapuló kockázatelemzéssel támassza alá, határozza meg a kockázatok értékelésének feltételrendszerét.
	A Társaság a belső ellenőrzés folyamatára vonatkozó ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkezik. **Következtetés:** kontroll és integritás kockázat	Készítse el a Társaság belső ellenőrzési tevékenység folyamatszintű ellenőrzési nyomvonalát.
	Nem érvényesülnek teljeskörűen a Tulajdonos által megfogalmazott szakmai ajánlások. **Következtetések:** szabályozottsági és integritás kockázat	A Társaság Szervezeti és Működési Szabályzatát a következő módosítás alkalmával, a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére vonatkozóan, a Tulajdonos által megfogalmazott ajánlások figyelembevételével egészítse ki.
	Az SZMSZ-ben a Belső Ellenőrzési Kézikönyv jóváhagyása vagylagosan (FEB vagy ügyvezető) került rögzítésre. **Következtetések:** kontroll és integritás kockázat	A Belső Ellenőrzési Kézikönyv jóváhagyását egyértelműen határozza meg a Társaság Szervezeti és Működési Szabályzatában és a Felügyelőbizottság Ügyrendjében, összhangban a Belső Ellenőrzési Alapszabállyal.
	A külső szolgáltatóval (belső ellenőrzési feladatokra) létrejött megbízási szerződés nem tartalmazza teljes körűen a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített elemeket (részletes feladatokat). **Következtetések:** integritás kockázat	A külső szolgáltatóval létrejött megbízási szerződést egészítse ki a hiányzó, Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített elemekkel; továbbá, hogy hány fő lát el belső ellenőri feladatokat, személyes adatok kezelésére kinek van hozzáférési jogosultsága az adatvédelem és adatbiztonság érdekében.
	A belső ellenőrzés folyamatára vonatkozó ellenőrzési nyomvonallal és annak mentén azonosított kockázatelemzéssel a Társaság rendelkezik, azonban fontos folyamatok nem jelennek meg a nyomvonalban, emiatt azzal kapcsolatban kockázatokat, kockázati tényezőket sem azonosítottak. **Következtetések:** szabályozottsági kockázat	A belső ellenőrzési tevékenység teljes feladatellátására vonatkozóan határozzon meg további részfolyamatokat, és azonosítson azzal kapcsolatos kockázatokat, kockázati tényezőket. A Tulajdonos és a Felügyelőbizottság felülvizsgálati, jóváhagyó, egyeztető kontrolltevékenységei is jelenjenek meg a nyomvonalban.

Bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése az éves belső ellenőrzések információi, a monitoring vizsgálat eredményei és bekért adatok (vezetői ellenőrzések nyilvántartása, képzési kötelezettségekről adatszolgáltatás, ellenőrzési nyomvonalak és kockázatelemzések, külső ellenőrzések nyilvántartása, vagyonnyilatkozattételi kötelezettség teljesítéséről adatszolgáltatás) alapján készült.

Az ellenőrzési jelentések tartalmazták az értékelést szöveges és táblázatos formában, így kellő információt adtak az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek vezetőinek a fejlesztési területekről. A megállapítások és javaslatok konkrét, gyakorlatias segítséget nyújtottak a megfelelő belső kontrollrendszer működtetéséhez.

Monitoring vizsgálatról szóló jelentés visszacsatolást ad a korábbi ellenőrzési javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásáról, a végrehajtásról szóló beszámolók hitelességéről.

Értékelési szempontok:

A ***kontrollkörnyezet***nél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó belső szabályzatokat, a feladatot ellátók munkaköri leírásait, az azonosított folyamatokat értékeltük.
Az ellenőrzési nyomvonal minősítéséhez (a vonatkozó külső jogszabályok figyelembevételével), a szabályzatok, munkaköri leírások tételes felülvizsgálatára került sor annak érdekében, hogy megállapítható legyen a teljes körűség és az összhang, a feladat- és felelősségi körök elkülönítése.

Az ***integrált kockázatkezelési rendszer*** értékelésénél az ellenőrzött folyamatokhoz meghatározott kockázatértékelési kritériumokat, a kockázatelemzést és a kockázatok kezelését vizsgálatuk. Ellenőriztük a kialakított kockázatelemzési módszereket, kijelölt felelősöket és a kockázatok megelőzésére, illetve elkerülésére és mérséklésére hozott intézkedéseket.

A ***kontrolltevékenység*** keretében az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos folyamatba épített egyeztető és felülvizsgálati, valamint a jóváhagyó kontrollokat minősítettük. Felülvizsgáltuk a feladat és felelősségi körök egyértelmű, számonkérhető meghatározását, a kulcskontrollok működését. Több szervezeti egységet érintő folyamatnál a közös kontrollpontok kialakítását, működését.

Az ***információs és kommunikációs rendszer*** vonatkozásában elsősorban az adatszolgáltatásokat, átláthatóságot, közzétételt, személyes adatok kezelését, tájékoztatást és adatszolgáltatást ellenőriztük. Az iratkezelés és iktatás megfelelőségét, a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítését, a szabályzatok dolgozók általi megismertetését, az integritást sértő események bejelentését ellenőriztük, értékeltük.

A ***monitoring rendszernél*** a szervezeti célok teljesítménymérését, a rendszeres felülvizsgálati kontrollok (folyamatba épített monitoringot) hatékonyságát, a támogatás elszámolásának és a vezetői ellenőrzések megfelelőségét értékeltük. Vizsgáltuk a maradványkockázatok kezelését és az intézkedések végrehajtásának vezetői kontrollját. Összehasonlítottuk a vezetői ellenőrzések tárgyát és a magas kockázatú folyamatokat, annak érdekében, hogy hasznosak és célirányosak voltak-e.

A Hivatal belső kontrollrendszere a szervezetirányítás elválaszthatatlan eszközeként, magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtsanak a vezetésnek céljai eléréséhez, megelőzze, vagy feltárja és korrigálja a célok elérését akadályozó eseményeket.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a belső kontrollrendszer szabályzataival:
- a belső kontrollrendszer eljárásrendjével (Belső Kontroll Kézikönyv);
- az integrált kockázatkezelési szabályzattal (Belső Kontroll Kézikönyv II. fejezete);
- a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével;

Továbbá:
- kijelölték a folyamatgazdákat, a személyi változás átvezetésre került;
- kijelölték a belső kontroll koordinátort;
- kijelölték a kockázatkezelési munkacsoportot.

A kézikönyvben a belső kontrollrendszer öt elemével kapcsolatos elméleti információk, és az eljárásrend került meghatározásra, aktualizálás folyamatban van.
2021. évben a szervezeti egységek egységesen a kézikönyvben előírt ellenőrzési nyomvonalat, kockázatelemzést és kockázatkezelés nyomon követési táblázatot alkalmazták.

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet megfelelősége pozitív irányba fejlődött a szabályozottság terén. A szabályzatok felülvizsgálatának, aktualizálásának eredményességét a belső ellenőri javaslatok és a főjegyző által megküldött figyelemfelhívó levél támogatta.
A hivatal működése során törekedett a pozitív kontrollkörnyezet megteremtésében.

A pozitív kontrollkörnyezetet az alábbiak biztosították:

- célok eléréséhez igazodó **teljesítménykövetelmények meghatározása** *(indikátorok, mutatók, mérőszámok)*
- **következetes írásos szabályozásokkal** *(belső szabályzatok, utasítások, ügyrendek)*
- **világos, egyértelmű kommunikációval** *(információs rendszer, adatszolgáltatások, közzététel, beszámoltatás)*
- **a feladatok, hatáskörök és jogkörök pontos meghatározásával** *(belső szabályzatok, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal)*
- **a munkatársak folyamatos képzésével** *(kötelező képzések, szakmai továbbképzéseken való részvétel)*
- **megfelelő erkölcsi légkör kialakításával** *(példamutató magatartás, etikai elvárások meghatározása)*
- **az etikátlan magatartás kiszűrésével, szankcionálásával** *(szervezeti integritást sértő magatartás, összeférhetetlenség szabályozása, kezelése)*

A belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez az alábbi szervezeti **célokat, stratégiákat,** terveket vették figyelembe:

- Gazdasági Program
- Településfejlesztési koncepció
- Integrált Településfejlesztési Stratégia
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Ifjúsági Koncepciója
- Szolgáltatástervezési Koncepció
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közbiztonsági Koncepciója
- Helyi Esélyegyenlőségi Program
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terve
- Stratégiai ellenőrzési terv
- Éves ellenőrzési terv
- Éves költségvetési rendelet
- Éves közbeszerzési terv
- egyéb stratégiai, szakmai tervek, programok

A köztisztviselőkkel, vezetőkkel szemben támasztott etikai követelményeket a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának XI/A. **Hivatásetika** fejezete rögzíti. A Hivatal önálló Etikai szabályzattal nem rendelkezik.

A belső ellenőrökre vonatkozóan külön etikai kódex biztosítja a személyes és szakmai becsületességet, az összeférhetetlenség kialakulásának megelőzését, a titoktartást, lojalitást, a szakértelmet, az együttműködési készséget, a feddhetetlenséget. Meghatározza az adatvédelmi és adatbiztonsági követelményeket. Felülvizsgálat 2021. évben megtörtént.

A hivatal **szervezeti struktúrájának** kialakítása során a város sajátosságait és hagyományait vették figyelembe. A Hivatal szervezeti felépítését, a funkcionális (szervezeti) irányítási ábrát az SZMSZ. 3. számú függeléke tartalmazza. A szervezeti ábra tartalmazza a Hivatal belső szervezeti egységek megnevezését, azok vertikális és horizontális kapcsolatait, az alá- és fölérendeltség és az egymásmellettiség viszonyait.

Szabályozottság:
A jogszabály által előírt szabályzatokkal (működési, gazdálkodási) a Polgármesteri Hivatal rendelkezik. A belső szabályzatok által rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések. A Hivatal „közös" hálózati elérésénél a hatályos szabályzatok felülvizsgálata során megállapítottam, hogy a szabályzatokat teljes körűen felülvizsgálták. A felülvizsgálat dokumentálása nem történt meg azoknál a szabályzatoknál, amelyek módosítást nem igényeltek. A módosítást igénylő szabályzatoknál az aktualizálás és feltöltés megtörtént.
A szervezeti egységek ügyrendjei részletes feladatleírással és felelősök megjelölésével biztosították a szabályszerű működést és elszámoltathatóságot.

Felelősségi körök:
A dolgozók feladatait, egyéni céljait a munkaköri leírások tartalmazzák. A 2021. évi ellenőrzéseink során is kiemelt figyelmet fordítottunk a kontrollrendszer működésére, azon belül a kontrolltevékenységet végzőknél a munkaköri leírás feladat- és felelősségi körének egyértelmű meghatározására. Az ellenőrzési nyomvonalban, ellenőrzési feladatot ellátók munkaköri leírásába beépültek a kontrolltevékenységek.
Az éves ellenőrzéseink során néhány esetben megállapítottuk, hogy a munkaköri leírások és belső szabályzatok közötti összhang nem minden esetben állt fenn, de intézkedésekkel a hiányosságot az érintett szervezeti egység vezetők megszüntették, ezáltal biztosítottá vált az egyértelmű felelősség meghatározása és a személyhez köthető számonkérhetőség.

A **szakmai felkészültség, szakmai kompetencia** biztosítása több formában teljesült a Hivatalban:

- köztisztviselők kötelező továbbképzésének keretében:

Képzés megnevezése	Kötelezettek száma	Teljesítők száma
Probono	232	232
Ügykezelői vizsga	3	3
Közigazgatási alapvizsga	5	5
Közigazgatási szakvizsga	15	15
Anyakönyvi szakvizsga	1	1

- szakmai konferenciák, továbbképzések formájában 13 alkalommal 37 fő vett részt;

Egyéb továbbképzésen résztvevők 2021. évben		
Szervezeti egység megnevezése	Szakmai továbbképzés száma (alkalom)	Létszám (fő)
Polgármesteri Kabinet	3	6
Gazdasági Osztály	4	16
Ellenőrzési Osztály	2	7
Adóosztály	1	2
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	1	1
Igazgatási Osztály	1	1
Ellátási Osztály	1	4
Összesen:	**13**	**37**

- önképzés keretében, jogtár hozzáférés.

Ezek a képzések lehetőséget adtak a naprakész ismeretek megszerzésére, a jogszabályváltozások lekövetésére. Az új ismeretek, módszertanok hozzájárultak a feladatok színvonalasabb, hatékonyabb végrehajtásához. A járványügyi helyzet miatt ebben az évben kevesebb szakmai képzésen tudtak részt venni a hivatal dolgozói, de az online lehetőségeket igen jól kihasználták.
A köztisztviselők a munkakörükhöz jogszabály által előírt képzettséggel rendelkeztek.

A Polgármesteri Hivatal minden belső szervezeti egysége rendelkezik saját feladataik vonatkozásában ellenőrzési nyomvonallal.

A főfolyamatok lefedik a hivatali működési struktúrát. A járványügyi helyzethez kapcsolódó folyamatok azonosítása részben történt meg.
Az alfolyamatok az ellenőrzött folyamatoknál tapasztaltak alapján még igényelnek további alábontást, de a belső ellenőrzés javaslatai alapján a szervezeti egység vezetői folyamatosan intézkednek és végrehajtják a szükséges kiegészítéseket, pontosításokat.

Az ellenőrzések tárgyát érintő folyamatokat azonosították, egy-két esetben tapasztaltunk hiányosságot (választással, népszavazással kapcsolatos feladatok terén); az egyes feladatellátáshoz köthető adatszolgáltatások alfolyamatait részben azonosították, kisebb módosítást igényelnek.
A céltámogatásokkal, projektekkel kapcsolatos folyamatok és részfolyamatok megfelelően szerepelnek az ellenőrzési nyomvonalakban, kisebb kiegészítés a részfolyamatoknál javasolt.

A kontrollkörnyezet értékelésének szempontjai:

- célok meghatározása, módosítása, aktualizálása
- szervezeti felépítés, szervezeti struktúra: szervezeti és működési szabályzat aktualizálása, összhangja az ügyrendekkel, munkaköri leírásokkal
- belső szabályzatok: teljeskörűség, aktualizálás
- feladat és felelősségi körök: munkaköri leírások, belső szabályzatok alapján
- folyamatok meghatározása és dokumentálása: ellenőrzési nyomvonal, ügyrendek, szmsz
- humán-erőforrás: szakmai felkészültség, szakmai kompetencia adatbekéréssel
- etikai értékek: etikai kódex vagy egyéb belső szabályzatban rögzített követelmények

Kontrollkörnyezet	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
kötelező szabályzatok teljes körűsége	x				
külső jogszabályok és belső szabályzatok összhangja		x			
szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása		x			
hatás- és felelősségi körök meghatározása	x				
munkaköri leírások		x			
szervezeti célok teljesítmény méréséhez indikátorok meghatározása			x		
szabályozási kulcselemek					
szervezeti és működési szabályzat	x				
ügyrendek		x			
számviteli, gazdálkodási szabályzatok	x				
működési szabályzatok		x			
belső kontrollrendszer szabályozása		x			
adatvédelem és adatbiztonság, információátadás szabályozása			x		
iratkezelési szabályozása	x				
ellenőrzési nyomvonal		x			
integritáshoz kapcsolódó szabályzatok		x			
köztisztviselők kötelező képzési kötelezettségének teljesítése	x				

2. *Integrált kockázatkezelés*

A működésben, gazdálkodásban rejlő tevékenységi kockázatok azonosításra kerültek, a belső kontroll kézikönyv meghatározta az értékelési szempontokat, minősítési kategóriákat. A szervezeti egység vezetői (folyamatgazdák) főfolyamatokban rejlő kockázatokat értékelték és minősítették, szükség esetén intézkedéseket tettek azok mérséklése, megszüntetése érdekében. A főfolyamatokat még nem teljes körűen bontották alá részfolyamatokra, így azok kockázati tényezőinek/kockázatainak azonosítása, minősítése még nem történt meg.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egység vezetői elkészítették a beazonosított kockázatok elemzését, amely megfelel az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat előírásainak.
A belső ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg annak érdekében, hogy a kockázatok kezelése hatékony és eredményes legyen.

A folyamatszintű kockázatelemzés 2021. évben kiegészült a szervezeti szintű kockázatelemzéssel a hivatalban. Ezáltal a szervezeti célokhoz igazodó kockázati leltár készült.
Az integrált kockázatkezelési rendszer további fejlesztést igényel (önálló szabályzat, kockázatértékelési kritériumok meghatározása, integritás kockázatok azonosítása).

A 2021. évi belső ellenőrzések során az integrált kockázatkezelési rendszert értékelése:

- A folyamatgazdák kijelölése megtörtént.
- Az ellenőrzési nyomvonalában szerepeltetett folyamatok mentén azonosították a kockázati tényezőket.
- A szervezeti egységek többsége az ellenőrzési nyomvonalában az azonosított kockázatokat megfelelően értékelte.
- A feltárt kockázati tényezőket a bekövetkezés valószínűsége, a szervezetre gyakorolt hatása és kezelhetősége alapján, a kialakított kritériumok alapján értékelte.
- A kritériumrendszer kialakítása során a szervezetre gyakorolt hatás tekintetében jellemzően a folyamatgazdák általánosan, nem az elérni kívánt célokhoz határoztak meg az értékelési feltételeket.

- A kockázatok minősítésének feltételei nem megfelelően kerültek meghatározásra több folyamatnál - felülvizsgálatuk indokolt (valamennyi tevékenységet alacsony kockázatúnak értékeltek).
- A folyamatgazdák a szabályzatnak megfelelő kockázatelemzési modellt alkalmazták.
- A kockázatelemzés felülvizsgálatát a folyamatgazdák az előírt határidőben elvégezték.
- Az intézkedést igénylő kockázatok kezeléséről a folyamatgazdák nyilvántartást vezetnek.
- A folyamatszintű kockázatelemzések alapján a kockázatkezelési munkacsoport felülvizsgálta a kockázati leltárt, kockázati univerzumot.
- Szervezeti szintű kockázatelemzés készült a kulcsfolyamatokra vonatkozóan.

Az integrált kockázatkezelési rendszer értékelésének szempontja:

- kockázatok azonosítása, teljeskörűség szempontjából,
- kockázatok elemzése és értékelése (folyamatgazdák kialakították-e a kockázati kritériumrendszert, értékelték-e és elemezték-e a folyamatszintű kockázatokat);
- kockázatok integrált kezelése (a kockázatkezelési munkacsoport elvégezte-e a szervezeti szintű kockázatelemzést, meghatározták-e a kulcs folyamatokat és az azokhoz kapcsolódó kockázatokat, hoztak-e intézkedéseket a kockázatok elkerülésére, mérséklésére);
- a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata (kockázati leltár, kockázati univerzum meghatározása, a szervezet stratégiai céljai elérése érdekében hatékony kockázatkezelési rendszert működtetnek-e);
- súlyos szervezeti integritást sértő események (a szabályozás kellő információt tartalmaz-e az integritást sértő események felismeréséhez, rögzíti-e a módszereket és eljárásokat a kivizsgáláshoz, az integritás felelős kivizsgálta-e a bejelentett integritást sértő eseményt, történt-e intézkedés, felelősségre vonás);
- a kockázati tűréshatár meghatározás biztosítja-e, hogy a kockázatos folyamatokat időben észlelni és kezelni lehessen;
- külső/belső ellenőrzési jelentések megállapításait a szervezet vezetője felülvizsgálta-e, hogy integritást sértő eseménynek minősül-e;
- a kockázatok kezelésére megfelelő intézkedést hoztak-e, nyilvántartást vezetik-e.
-

integrált kockázatkezelési rendszer	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
folyamatgazdák, belső kontroll koordinátor kijelölése	x				
adatvédelmi tisztviselő kijelölése	x				
kockázatkezelési munkacsoport kijelölése		x			
kockázatkezelési munkacsoport működése		x			
kockázati tényezők, kockázatok azonosításának teljes körűsége			x		
kockázatkezelés és az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok összhangja		x			
kockázatok értékeléséhez a kritérium rendszer kialakítása			x		
kockázatok minősítése, rangsorolása		x			
kockázatok kezelhetőségének meghatározása		x			
kockázati tűréshatár meghatározása			x		
intézkedések meghozatala, nyilvántartása (kockázatkezelésnél)		x			

3. *Kontrolltevékenységek*

A belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban és az ellenőrzési nyomvonalban a kontrolltevékenységet egyértelműen meghatározták.
A kontrolltevékenységek elősegítették a célkitűzések elérését a működés eredményessége és hatékonysága, a pénzügyi jelentések megbízhatósága és az alkalmazandó jogszabályoknak és előírásoknak való megfelelés területén.
A Hivatalban a kulcskontrollok jól működtek.

A megelőző (preventív) kontrollok - működnek.

Megelőző és feltáró kontrollok:

- engedélyezési, jóváhagyási eljárások, *(kiadmányozási szabályzat)*
- feladat- és felelősségi körök elhatárolása, *(SZMSZ, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal)*
- forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja, *(belső szabályzatok, ügyrendek)*
- igazolás, *(kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás szabályzata = Gazdálkodási Szabályzat)*
- egyeztetések *(számlarend, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal)*
- teljesítmény vizsgálat, *(teljesítményértékelés, beszámolók)*
- felügyelet *(feladatkijelölés, engedélyezés, felülvizsgálat)*

A belső ellenőrök minden esetben vizsgálták és értékelték ezeknek a kontrolloknak a hatékonyságát.
Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások a kiadmányozási szabályzatban meghatározott jogosultak által valósult meg. A feladat- és felelősségi körök elhatárolása megtörtént. Hozzáférési jogosultságokat meghatározták, adatvagyon leltárban és ügyrendekben is rögzítették.

A szabályzatokban rögzítették az egyeztetési feladatokat, de az ehhez kapcsolódó közös kontrollpontokat és adatszolgáltatásokat az ellenőrzési nyomvonalban nem teljes körűen azonosították.

Teljesítményértékelések beszámolók, statisztikák, jelentések formájában működtek. A célok mérésére indikátorokat, teljesítménymutatókat részben határoztak meg.

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

A feltáró kontrollok területén jelentős volt a belső ellenőrzés szerepe, a jelentésekben megfogalmazott megállapítások, javaslatok és következtetések segítették a vezetőket.

A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezték a kontrolltevékenységek. Az ellenőrzési nyomvonal kontrolltevékenységeinek és kontrollpontjainak helyes kialakítása biztosította a szabályos és hatékony működést. Hiányosságok a társosztályokkal való közös kontrollpontok kialakításánál továbbra is előfordulnak. Az egyeztető, felülvizsgálati kontrollok részben működtek megfelelően.

Kontrolltevékenységek értékelése a 2021. évi ellenőrzések megállapításai alapján:

Elektromos gépjárművek beszerzésének felülvizsgálata:

- A felülvizsgálati kontrolltevékenység a Támogatási kérelem, a szakmai beszámoló, pénzügyi elszámolás, Közbeszerzési dokumentumok tekintetében megfelelően működött,
- Egyeztető kontroll az aktiválás terén a társosztályok között nem működött megfelelően.
- A jóváhagyó kontrollok megfelelően működtek:
    - a Polgármester részéről a pályázattal kapcsolatos határozatok aláírása,
    - a kötelezettségvállalás az arra jogosult által történt,
    - a teljesítésigazolás az eljárásrendnek megfelelően teljesült,
    - a pénzügyi, jogi ellenjegyzés a szállítási szerződések tekintetében megtörtént,
    - az utalványozás a beszerzés értékhatárának figyelembevételével az arra jogosult által történt.

Első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata:

- *Felülvizsgálati kontrolltevékenységek:*
    - megfelelően működtek a kérelmek befogadásakor az ügyintézők részéről,
    - a támogatási döntések során a Bizottságok részéről megfelelően működtek,
    - a Kormányhivatal felé történő adatszolgáltatás tekintetében a felülvizsgálati kontroll megfelelően működött,
    - a támogatási összeg banki átutalásakor a gazdasági jogkörgyakorlást az arra felhatalmazottak végezték el, határidőben
    - a jogász részéről a felülvizsgálati kontroll megfelelő volt a támogatási szerződés előkészítése és megkötése során.

Információs és kommunikációs rendszer felülvizsgálata:

- A szabályzatok tekintetében az adatszolgáltatási feladatok, felelősségi körök az ellenőrzési nyomvonalakban részben jelennek meg, a határidőket nem határozták meg,
- az adatszolgáltatást ellátó személyek munkaköri leírásai nem minden adatszolgáltatás tekintetében tartalmazzák a feladatokat, felelősségi köröket, határidőket, ezáltal a szabályszerű feladatellátást és számon kérhetőséget részben biztosították.

Önkormányzat által nyújtott céltámogatások felülvizsgálata:

- *Felülvizsgálati kontrolltevékenységek:*
    - megfelelően működtek a kontrolltevékenységek a pályázat befogadásakor az ügyintéző részéről, valamint a támogatási döntés során a Bizottság részéről,
    - a MÁK felé történő adatszolgáltatás, illetve a befogadó nyilatkozat kiküldése tekintetében a felülvizsgálati kontrollok nem megfelelően működtek,
    - a támogatási összeg banki átutalásakor a gazdasági jogkörgyakorlást az arra felhatalmazottak végezték el,
    - az elszámolás dokumentumainak befogadásakor a felülvizsgálati kontrolltevékenység megfelelően működött,
    - a támogatási szerződésben rögzítettektől eltérő cél szerinti felhasználás elfogadása és jóváhagyása részben volt megfelelő,
    - a jogtanácsos részéről a felülvizsgálati kontroll megfelelő volt a támogatási szerződés megkötése során.
- *Jóváhagyó kontrolltevékenységek:*
    - a támogatási szerződések aláírását, gazdasági jogkörgyakorlását az arra felhatalmazottak végezték el,
    - a beérkezett pályázatokkal kapcsolatos döntések tekintetében a Bizottság határozataiban megfelelően működött,

- a támogatások elszámolásainak elfogadásakor megfelelően működtek.

- *Kulcskontrollok működése:*
  - a támogatási szerződések aláírására a pénzügyi és jogi ellenjegyzéssel egyidőben került sor,
  - a támogatási összegek kiutalása a kötelezettségvállalás dokumentuma (támogatási szerződés) alapján, pénzügyi ellenjegyzést, érvényesítést, teljesítési igazolást, és utalványozást követően, az előírt határidőn belül megtörtént, a kulcskontrollok megfelelően működtek.

A kontrolltevékenységek értékelésének szempontjai:

- kontroll stratégiák és módszerek (Belső kontrollrendszer szabályzatban meghatározott kontrollok működésének értékelése, folyamatba épített, vezetői felülvizsgálati kontrollok)
- feladatkörök szétválasztása (belső szabályzatokban és munkaköri leírásokban, valamint az ellenőrzési nyomvonalban megfelelően és összhangban határozták meg a kontrolltevékenységeket, felelősöket)
- kulcskontrollok megfelelősége
- döntést megalapozó kontrollok működése (ellenjegyzés, jóváhagyás)
- több szervezeti egységet érintő folyamat közös kontrollpontjainak meghatározása
- a feladatvégzés folytonossága (munkakörátadás szabályozása, gyakorlatban dokumentált-e, hozzáférési jogosultságokat megfelelően kezelték-e, helyettesítést meghatározták-e a munkaköri leírásokban)

kontrolltevékenységek	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
kontrollpontok kialakítása	x				
vezetői ellenőrzések		x			
beszámoltatás rendszere, dokumentálása		x			
döntéseket megalapozó előkészítés kontrollja (ellenjegyzés, jóváhagyás)	x				
teljesítés igazolás, érvényesítés	x				
gazdasági események elszámolása		x			
hatályos jogszabálynak megfelelő könyvvezetés, beszámolás	x				
feladat és hatáskörök elkülönülése a gyakorlatban, ellenőrzési nyomvonalban		x			
adatvédelem és adatbiztonság érdekében kialakított kontrolltevékenységek		x			
"négy szem elvének" érvényesülése		x			
feladatellátás folytonossága (munkakör átadás-átvétel, helyettesítés)	x				
a kialakított kontrolltevékenységek hatékonyságának felülvizsgálata		x			
iratbetekintés nyomonkövethetősége		x			

4. Információ és kommunikáció

A Hivatal működését, gazdálkodását érintő szabályzatok elkészítésének és megismerésének rendjét címzetes főjegyzői utasítás szabályozza. A szabályzatok megismertetéséről a szervezeti egység vezetője köteles gondoskodni. A szabályzatok, rendeletek, határozatok a hivatalos honlapon, illetve a belső informatikai hálózat közös mappájában elérhetőek.
Ebben a formában biztosított a rendeletek, határozatok, szabályzatok megismerhetősége, hozzáférés a feladatok végrehajtása során követendő eljárások eredményes végrehajtása érdekében.
A Hivatal működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

Kiemelt szerepe van a Hivatalhoz kívülről, ügyfelektől érkezett, és a szervezeten belül keletkezett, az ügyintézés különböző fázisaiban tett intézkedések módját, formáját és tartalmát rögzítő iratok nyomon követésének.

Az iratok kezelésének eljárásrendjét a Hivatal iratkezelési szabályzata határozza meg, mely tartalmazza az iratkezeléssel foglalkozók hatáskörét, jogait, kötelezettségeit, és az iratoknak a szervezeten belüli útját. A szabályzat aktualizálása megtörtént, az illetékes levéltári jóváhagyás megtörtént, a hatályát a nemzetiségi önkormányzatokra is kiterjesztették. Az ellenőrzési javaslat hasznosult.

A Hivatalban a belső kommunikáció egyik eszköze *a vezetői értekezlet*, melynek keretében a címzetes főjegyző a szervezeti egység vezetőkkel megbeszéli az aktuális feladatokat, különösen a Képviselő-testület ülésére (Közgyűlésre) készülő előterjesztéseket. A vezetői értekezlet keretében van arra is lehetőség, hogy bármelyik vezető megossza az aktuális problémákat, teendőket kollégáival. A vezetői értekezletről emlékeztető készül, amit e-mailben megküldve a hivatal szervezeti egységeinek vezetői megismertethetik a munkatársakkal osztályértekezleten.

A külső kommunikáció egyik eszköze a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal hivatalos honlapja. Az „Általános közzétételi listák" menü pontban kerülnek feltöltésre a nyilvános adatok *(szervezeti-, személyzeti tevékenységre-, működésre vonatkozó-, gazdálkodási adatok).*

A belső ellenőrzések alkalmával kontrolláltuk a közzétételi kötelezettség teljesítését (amennyiben az adott téma kötelezően előírja). Az aktualizálásokat az adott szervezeti egységek elvégezték.

Az ellenőrzés javaslatára hozott intézkedések hatására a belső szabályzatban a felelősök kijelölése folyamatban van, a munkaköri leírásokban ezt követően meghatározásra kerülnek számonkérhető módon a feladatok. Az adatszolgáltatásoknál az egyeztető kontrollokat kialakították.

Az információs és kommunikációs rendszer értékelésének szempontjai:

- információ és kommunikáció (adatszolgáltatások, közzététel, adatkezelési tájékoztatás, szabályzatok megismertetése)
- személyes adatok kezelésével kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség teljesítése
- közérdekű adatok közzététele (tartalmi megfelelőség, aktualizáltság és teljes körűség)
- támogatáshoz, pályázathoz kapcsolódó nyilvánosság, közzététel
- iktatási rendszer (iratkezelés, az iratok őrzésének szabályozása, jogosulatlan hozzáférés megakadályozása)
- bejelentő védelem integritást sértő esemény bejelentőjével szemben
- belső adatszolgáltatás színvonala (társosztályok közötti információátadás, kapcsolattartás)
- kapcsolattartás, kommunikáció támogatóval, támogatott szervezettel.

Információs és kommunikációs rendszer	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
közérdekű adatok formai megjelenítése az info.tv.szerint a honlapon	x				
adatvédelmi tisztviselő bejelentése a NAIH felé			x		
szabályzatok megismertetése az érintett dolgozókkel	x				
iratkezelési szabályok betartása, iratok teljes körű iktatása	x				
külső partnerekkel való kommunikációs szabályok betartása (adatszolgáltatás)		x			
közzétételi kötelezettség teljesítése, felülvizsgálata		x			
támogatáshoz, pályázathoz kapcsolódó nyilvánosság, közzététel	x				
hozzáférési jogosultság meghatározása		x			
adatkezelési tájékozató megfelelősége		x			
belső adatszolgáltatás rendszere			x		
kapcsolattartás támogató/támogatott szervezetekkel		x			

5. *Nyomon követés (Monitoring)*

A monitoring stratégia elveit a Hivatal a Belső Kontroll Kézikönyvben határozta meg.

A Hivatal legjelentősebb nyomon követési elemei:

- tervek, célkitűzések teljesítésének beszámolói
- zárszámadás,
- számviteli, pénzügyi beszámolók
- hivatali beszámoló
- éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
- statisztikai jelentések
- projektek pénzügyi, szakmai beszámolói
- teljesítményértékelések, minősítések
- vezetői nyilatkozat (belső kontrollrendszer működéséről)
- szakmai véleményeztetések
- vezetői ellenőrzések

A monitoring stratégia elveit támogatta a belső ellenőrzés azzal, hogy minden ellenőrzési jelentésben értékelte és minősítette a belső kontrollrendszer öt elemét. Kiemelt figyelmet fordítottunk az integritás jelentőségének tudatosítására.

A belső ellenőrzéseken és utóvizsgálaton túl monitoring vizsgálatokat is végeztünk. Olyan kontroll ez, mely a korábbi ellenőrzés kiemelt javaslataira hozott intézkedések teljesítését, hasznosulását értékeli.

2021. évi monitoring vizsgálatok:

2021. évre három monitoring vizsgálatot terveztünk, a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás két vizsgálat lefolytatását tette lehetővé.

Kockázatelemzéssel választottuk ki a monitoring alá vont intézményeket és ellenőrzési témákat. Célunk az volt, hogy bizonyosságot szerezzünk a feltárt hiányosságok megszüntetéséről, a belső ellenőri javaslatok hasznosulásáról, illetve a vezetői intézkedés végrehajtásáról.

A monitoring vizsgálat megállapította, hogy részben teljesítették az intézkedési tervben vállalt feladatokat. A hiányosság azonnali megszüntetésére szólítottuk fel az intézményvezetőket.

Utóellenőrzés keretében hét nemzetiségi önkormányzattal kapcsolatos vizsgálatot folytattunk le. Megállapítottuk, hogy nem teljes körűen hajtották végre a javaslatainkra hozott intézkedéseket.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő monitoring vizsgálatot nem végeztünk, mivel a tárgyévi ellenőrzések több területen is érintették az előző évi vizsgálatokat, így az intézkedések végrehajtását ezúton tudtuk értékelni.

A belső kontroll monitoring arra irányul, hogy biztosítsa a kontrolloknak a létrehozásuk szándékának megfelelő működését és a működés megfelelő módosítását a körülmények változása esetén.

A nyomon követési stratégia elemeként felülvizsgáltuk a korábbi ellenőrzési javaslatainkra hozott azon intézkedéseket, melyek belső szabályzatok és ügyrendek módosítására irányultak. A monitoring eredménye:

Vizsgált eljárásrendek		Utolsó módosítás
Szabályzat	Ügyrend	
2020. évi ellenőrzések javaslatainak hasznosulása		
Közszolgálati Adatvédelmi Szabályzat		2020.11.24
Elektronikus megfigyelőrendszer üzemeltetéséről szóló szabályzat		2020.03.01
Közbeszerzési szabályzat		2020.04.30
Számviteli politika		2021.01.01
Eszközök és források értékelési szabályzata		2021.01.01
	Jegyzői Kabinet Ügyrendje	2020.08.10
2021. évi ellenőrzések javaslatainak hasznosulása		
Belső Kontroll Kézikönyv		folyamatban
Közérdekű adatok elektronikus közzétételi szabályzata		folyamatban
Egyedi iratkezelési szabályzata		2022.01.01
Informatikai Biztonsági Szabályzat		folyamatban
Biztonsági szabályzat		2022.01.25
Információátadási szabályzat		folyamatban
Központi postázó működési szabályzata		2022.01.25
Közszolgálati Adatvédelmi Szabályzat		2022.01.19
Elektronikus megfigyelő rendszer üzemeltetéséről szóló szabályzat		folyamatban
Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat		folyamatban
Közérdekű adatok megismerésének szabályzata		folyamatban
Közbeszerzési szabályzat		2022.01.27
	Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály Ügyrendje	2021.06.30

A szervezeti teljesítménymérés indikátorainak meghatározása fejlesztést igényel.
Az egyéni teljesítménymérés a TÉR (teljesítményértékelési rendszer) keretében valósul meg. A köztisztviselők teljesítménykövetelményeit minden szervezeti egység vezető a közszolgálati TÉR teljesítményértékelési rendszeren keresztül félévente meghatározta, illetve évente értékelte, minősítette az osztályán dolgozó köztisztviselőket. A teljesítménykövetelmények meghatározásával és értékelésével egyéni visszacsatolást kapott minden dolgozó a tárgyévi munkateljesítményéről.

A vezetői ellenőrzések a belső kontrollrendszer ötödik elemébe a „nyomon követés" rendszerelembe tartozik. A szervezeti célok teljesítésének nyomon követése a vezető ellenőrzésekkel valósítható meg. Fejlesztést igénylő terület. A vezetői ellenőrzések több esetben nem dokumentáltak. A jövőben egy egységes monitoring stratégia alkotás szükséges, melyben meghatározásra kerülnek a szervezeti célok teljesítésének méréséhez igazodó vezetői kontroll eljárások.

A vezetői ellenőrzések alakulása 2021. évben a szervezeti egység vezetők tájékoztatás alapján:

Szervezeti egységek:	Vezetői ellenőrzések száma
Adóosztály	0
Címzetes Főjegyző	folyamatos beszámoltatás
Ellátási Osztály	5
Főépítészi Osztály	2
Gazdasági Osztály	8
Igazgatási Osztály	3
Jegyzői Kabinet	6
Közterület - felügyelet	12
Kulturális Osztály	2
Polgármesteri Kabinet	6
Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra	1
Szociális és Köznevelési Osztály	0
Vagyongazdálkodási Osztály	hetente folyamatos
Városfejlesztési és városüzemeltetési Osztály	2

2021. évben valamennyi vagyonnyilatkozat tételre kötelezett köztisztviselő (72) határidőben eleget tett a kötelezettségének, megfelelve a 2007. évi CLII. törvényben előírtaknak.

Vagyonnyilatkozat-tétel teljesítése 2021. évben		
Belső szervezeti egység	Kötelezettek száma (fő)	Teljesítők száma (fő)
Tisztségviselő	2 fő	2 fő
Gazdasági Osztály	2 fő	2 fő
Kulturális Osztály	1 fő	1 fő
Főépítészi Osztály	2 fő	2 fő
Polgármesteri Kabinet	16 fő	16 fő
Ellenőrzési Osztály	6 fő	6 fő
Igazgatási Osztály	7 fő	7 fő
Vagyongazdálkodási Osztály	8 fő	8 fő
Közterület-felügyelet	13 fő	13 fő
Szociális és Köznevelési Osztály	8 fő	8 fő
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	3 fő	3 fő
Ellátási Osztály	2 fő	2 fő
Adóosztály	2 fő	2 fő
Jegyzői Kabinet	0 fő	0 fő
Összesen:	**72 fő**	**72 fő**

A nyomon követési rendszer értékelési szempontjai:

- monitoring stratégia megfelelősége (konkrét, szervezeti célok teljesítésének mérését támogató elvek, módszerek, eszközök meghatározása)
- vezetői ellenőrzések minősége, hatékonysága, dokumentáltsága
- teljesítménymérés (indikátorok, mutatók alapján)
- maradványkockázatok felülvizsgálata
- belső ellenőrzési tevékenység (függetlenség, kialakítás, szakmai kompetenciák)
- ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések hasznosulása
- vezető nyilatkozat megfelelősége
- folyamatba épített monitoring (rendszeres felülvizsgálati kontrollok)

nyomon követési rendszer (Monitoring)	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
monitoring elvek kidolgozása, eszközök meghatározása			x		
folyamatba épített monitoring eszközök, eljárások alkalmazása		x			
belső kontrollrendszer öt elemének nyomon követése (hatékonyság szempontjából)		x			
szervezeti célok megvalósításának nyomon követése (beszámoltatási rendszer)		x			
köztisztviselők teljesítménykövetelményének értékelése, minősítése	x				
feladatellátás teljesítményértékelése		x			
vezetői nyilatkozat megfelelősége		x			
kockázatkezelés intézkedéseinek és azok teljesítésének felülvizsgálata, maradványkockázat elemzése			x		
funkcionálisan független belső ellenőrzés kialakítása, működtetése	x				
tervek értékelése (szakmai, pénzügyi beszámolók, jelentések)	x				
korábbi ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések végrehajtásának nyomon követése		x			
vezetői ellenőrzések			x		

C) Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2021. évi belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra az ellenőrzött szerv/szervezet vezetői elkészítették az intézkedési tervet, melyet megküldtek Nyíregyháza MJV címzetes főjegyzőjének és a belső ellenőrzési vezetőnek.
A jegyző a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével döntött az intézkedési tervek elfogadásáról. Minden esetben elfogadható volt az intézkedési terv. A jegyző írásban tájékoztatást küldött az intézkedési terv jóváhagyásáról és a beszámolási határidőről.

Az ellenőrzöttek intézkedési terv végrehajtási határidő hosszabbítási kérelmét három esetben támogatta a belső ellenőrzési vezető, egy esetben elutasításra került a kérelem mivel már előzőleg engedélyezve lett a határidő hosszabbítás. A jogszabály (Bkr.) egy esetben ad lehetőséget az intézkedés végrehajtásának módosítására.

Az intézkedések végrehajtásáról az Ellenőrzési Osztály naprakész nyilvántartást vezet.
Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem szerepel a nyilvántartásban.
Az intézkedések megvalósítása az alábbiak szerint alakult:

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	2020. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2021. évben végrehajtott intézkedések	2022. évre áthúzódó intézkedések
	db			
MINDÖSSZESEN	193	284	375	99

Az intézkedések megvalósításának alakulását az ellenőrzési struktúrának megfelelő bontásban a 4. *sz. melléklet* részletezi.

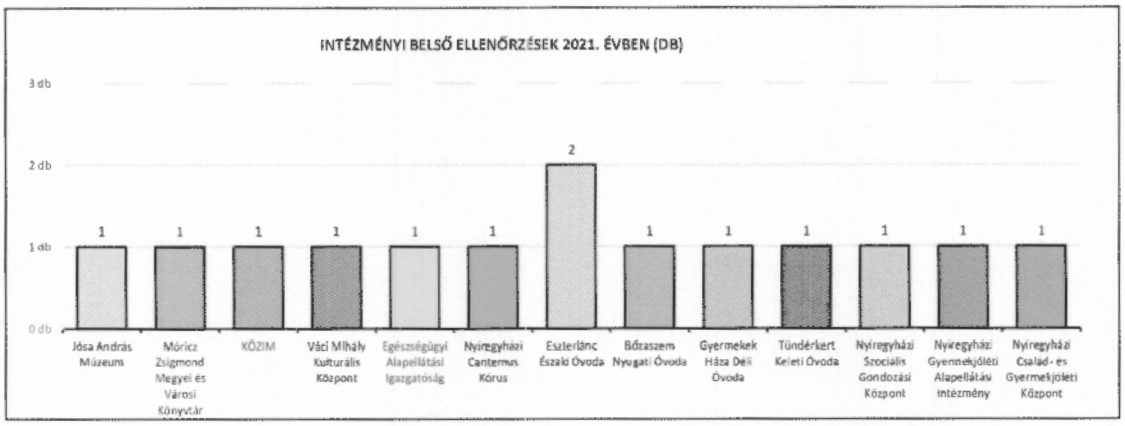
A belső ellenőrök javaslataikat olyan részletezettséggel fogalmazzák meg, hogy segítse az ellenőrzötteket az egyértelmű és számon kérhető intézkedések meghozatalához.

Összességében sokat javult az ellenőrzési jelentések javaslatainak hasznosulása. Az ellenőrzöttek konkrét, végrehajtható intézkedéseket hoztak. Minden intézkedési terv tartalmazta a konkrét elvégzendő feladatot, felelőst és határidőt.

Az intézkedési terv végrehajtásáról beszámoltak az ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetői az utolsó teljesítési határidőt követő 8 napon belül.

D) Összefoglaló a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata felügyelete alá tartozó intézmények belső ellenőrzéseiről

2017. január 01-től Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 311/2016.(XI.24.) számú határozata alapján intézmények belső ellenőrzési feladatait az Ellenőrzési Osztály látja el.
Az önkormányzat irányítása alatt álló 13 intézmény függetlenített belső ellenőrzését az Ellenőrzési Osztály a tervben meghatározottak szerint elvégezte. (egy intézményi belső ellenőrzés maradt el a feladat megszűnése miatt)



Ssz.	Ellenőrzési téma/terület	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött intézmény
1.	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Jósa András Múzeum
2.	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
3.	Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	rendszer	Közintézményeket Működtető Központ
4.	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Váci Mihály Kulturális Központ
5.	Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	rendszer	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság
6.	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Nyíregyházi Cantemus Kórus
7.	Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Eszterlánc Északi Óvoda
8.	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	szabályszerűségi	
9.	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Gyermekek Háza Déli Óvoda
10.	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Tündérkert Keleti Óvoda
11.	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda
12.	Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	rendszer	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény
13.	Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	rendszer	Nyíregyházi Család és Gyermekjóléti Központ
14.	Szenvedélybetegek, demens betegek nappali ellátása - szolgáltatás felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ

ELMARADT ELLENŐRZÉS			
1.	Egyéb szabadidő szolgáltatás (napközis tábor szervezésének, lebonyolításának) felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Közintézményeket Működtető Központ
A napközis táborok szervezését, lebonyolítását 2021. évben átvette a NYÍRVV Nonprofit KFT			

Az intézményi belső ellenőrzésekről készült ellenőrzési jelentésekben 88 javaslatot fogalmaztunk meg, majd az ellenőrzést követő kockázatelemzés alapján minősítettük:

Ellenőrzések (sturktúra szerint)	ellenőrzések száma	javaslatok száma	megállapítások/javaslatok minősítése (%)				
			csekély	alacsony	közepes	magas	jelentős
intézményi belső ellenőrzések	14	88	0%	3%	68%	28%	0%

A belső ellenőrzések fókusza az átláthatóság, integritás, munkajogi követelmények jogszabályi követelményeinek való megfelelőség, valamint a feladatellátás/feladatfinanszírozás értékelése.
Ellenőrzési javaslatainkkal hozzájárultunk az adatbiztonság fejlesztéséhez, a szervezeti integritás biztosításához.
Az intézményvezetők elkészítették az intézkedési tervüket. Feladatokat, felelősöket és határidőket rögzítették.

Bizonyosságot szereztünk a közalkalmazotti jogviszony munkaviszonnyá történő változásának szabályszerű végrehajtásáról. A dolgozók tájékoztatása, a munkabér megállapítása, nyilatkozatok teljeskörűsége az előírások szerint történt. Kisebb hiányosság a szabadság megállapításánál az időarányos számítás kerekítéséből adódott.
A közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítése több intézménynél még nem teljes körű. Az ágazati jogszabály által előírt közzétételről gondoskodtak, de az Info.tv. előírásainak csak részben felelnek meg.
Az adatszolgáltatások ellenőrzési nyomvonalban azonosításra kerültek, részfolyamatokra bontás javasolt.
A feladatfinanszírozás vizsgálata során megállapítottuk, hogy az igénylés és elszámolás szabályszerű, a jogszerűséget megfelelően és hitelt érdemlően dokumentálták.

A béren kívüli juttatások elszámolásánál és kifizetésénél a jogviszony megszűnésnél voltak hiányosságok

A belső kontrollrendszer öt elemét minden ellenőrzéskor értékeltük, annak fejlesztése érdekében részfolyamatokat, kockázati tényezőket azonosítottunk.

Valamennyi intézmény rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal, mely tartalmazza a kockázati célok, kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. Az intézményvezetők elvégezték a kockázatok azonosítását, értékelését.
Minden intézmény kockázatkezelését felülvizsgáltuk, értékeltük és javaslatainkkal hozzájárultunk a rendszer fejlesztéséhez.

Az intézményi vezetői ellenőrzés keretében elsődlegesen a szakmai munkát vizsgálták, de kontrollálták a leltározási folyamatot és az adatkezelést, a feladatfinanszírozás, kedvezményre való jogosultság dokumentumait is.
A vezetői ellenőrzés részben támogatta a hatékonyságot és eredményességet, mivel előző évben ugyanezeket a területeket vizsgálta. A jövőben mindenképp a szervezeti célok elérését támogató monitoring stratégiát kell az intézményeknek kialakítani.

Belső kontrollrendszer összesített értékelése 13 intézmény 2021. évi belső ellenőrzései alapján:

Kontrollkörnyezet	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
szabályzatok teljes körűsége	x				
külső jogszabályok és belső szabályzatok összhangja		x			
hatás- és felelősségi körök meghatározása		x			
munkaköri leírások		x			
felügyeleti funkciók, ellenőrzési pontok kellően kiépítettek-e	x				
Szabályozási kufcselemek					
Alapító Okirat	x				
Szervezeti és Működési Szabályzat		x			
integritást biztosító szabályzatok	x				
Önálló, az Intézmény sajátosságainak figyelembe vételével kialakított szabályzatok, belső eljárásrendek	x				
belső kontrollrendszer szabályozása		x			
ellenőrzési nyomvonal		x			

Integrált kockázatkezelési rendszer	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
folyamatgazdák kijelölése	x				
kockázati tényezők, kockázatok azonosításának teljes körűsége		x			
kockázatkezelés és az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok összhangja		x			
kockázatok értékeléséhez a kritérium rendszer kialakítása			x		
kockázatok minősítése, rangsorolása		x			
kockázatok kezelhetőségének meghatározása		x			
kockázati tűréshatár meghatározása		x			
intézkedések meghozatala (kockázatkezelésnél)		x			
kockázati események nyomonkövetése			x		

Kontrolltevékenységek	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
kontrollpontok kialakítása		x			
vezetői ellenőrzések		x			
beszámoltatás rendszere, dokumentálása		x			
az ellenőrzések tárgyában a jóváhagyó kontrollok működése	x				
az ellenőrzések tárgyában az egyeztető kontrollok működése	x				
az ellenőrzések tárgyában a felülvizsgálati kontrollok működése		x			
feladat és hatáskörök elkülönítése, felelősség meghatározása		x			
hozzáférési jogosultások meghatározása (feladat, felelős)	x				
ellenőrzési nyomvonalban közös kontrollpontok meghatározása		x			

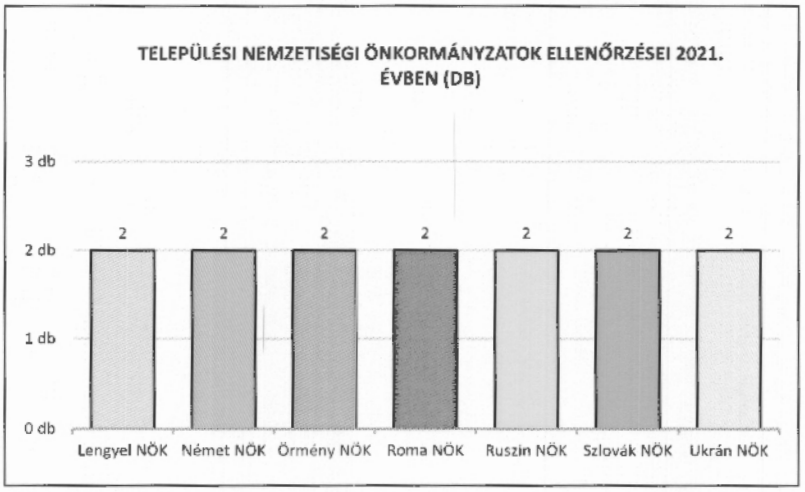
Információs és kommunikációs rendszer	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
adatkezelési tájékoztatás	x				
adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése	x				
iratkezelési szabályok betartása, iratok teljes körű iktatása		x			
integritást sértő esemény kezelése, bejelentő védelem	x				
külső/belső partnerekkel való kommunikációs szabályok		x			
közzétételi kötelezettség teljesítése, felülvizsgálata		x			

Nyomonkövetési rendszer (Monitoring)	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
monitoring elvek kidolgozása, eszközök meghatározása			x		
folyamatba épített monitoring eszközök, eljárások alkalmazása		x			
szervezeti célok megvalósításának nyomonkövetése (beszámoltatási rendszer)	x				
belső kontrollok értékelése (nyilatkoztatással)		x			
kockázatkezelés intézkedéseinek felülvizsgálata			x		
a korábbi ellenőrzések alapján hozott intézkedések hasznosulása			x		
funkcionálisan független belső ellenőrzés működtetése	x				
vezetői ellenőrzések		x			

E) Összefoglaló a Települési Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzéseiről

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és hét Települési Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött Megállapodás alapján a független belső ellenőrzést a MJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el.

A 2021. évi belső ellenőrzési tervet mind a hét nemzetiségi önkormányzat Elnöke jóváhagyta, testületük elfogadta. A jóváhagyott ellenőrzési terv része volt a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata éves ellenőrzési tervének.



Nemzetiségi önkormányzatonként egy szabályszerűségi és egy utóellenőrzés lefolytatását terveztük, melyet maradéktalanul teljesítettünk.

Ellenőrzés tárgya:

1., Megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése
2., A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata

Az ellenőrzési jelentések megállapításait és javaslatait a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott szempontok szerint értékeltük és minősítettük:

Ellenőrzések (sturktúra szerint)	ellenőrzések száma	javaslatok száma	megállapítások/javaslatok minősítése (%)				
			csekély	alacsony	közepes	magas	jelentős
nemzetiségi önkormányzati belső ellenőrzések	14	71	0%	10%	21%	69%	0%

Az ellenőrzési jelentéstervezetre az elnökök észrevételt nem tettek, a végleges ellenőrzési jelentés javaslatai alapján intézkedési tervet készítettek. Az intézkedések végrehajtásáról megfelelően beszámoltak.

Az ellenőrzési javaslatok egy része természetesen a Polgármesteri Hivatal egyes szervezeti egységeinek is jelent feladatot, mivel a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatosan gazdasági, törvényességi, adminisztratív és koordinációs munka egy részét ők látják el.

Összességében pozitív visszajelzéseket kaptunk az elnököktől, számukra is egy visszacsatolást jelent egy ilyen vizsgálat arról, hogy megfelelően látják-e el feladataikat.

A belső ellenőrzés 2021. évi munkája során betöltötte elsődleges funkcióját: támogatta az integritást, amely a munkafolyamatok során a közérdek mindenkori előtérbe helyezését biztosíthatja, előmozdítja, hogy a szervezet rendeltetését betöltve, pártatlanul, tisztességesen, szakmailag professzionális módon átláthatóan és elszámoltathatóan lássa el feladatait.

A belső ellenőrzés küldetése a szervezeti értékek növelése és védelme kockázatalapú és tárgyilagos bizonyosság adással, tanácsadással és rálátással.

Nyíregyháza, 2022. február 15.

Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet
a ...../2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

I. ÖNKORMÁNYZAT

I/1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
1.	**Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal** Szociális és Köznevelési Osztály *helyszíni ell.: 1 fő x 7 nap*	2019-2020. év	**Tárgya:** Első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata **Célja:** bizonyosságot szerezni arról, hogy a támogatás folyósítása kizárólag az arra jogosultsággal rendelkezők részére történt, érvényesültek az integritás elvei **Típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés	**Módszere:** a benyújtott kérelmeknek, nyilatkozatoknak, valamint a döntés és kiutalás dokumentumainak tételes felülvizsgálata Az első lakáshoz jutók támogatásával kapcsolatos szabályozási környezet vizsgálata. A támogatás megállapítása, elutasítása tekintetében a hatáskör gyakorlás megfelelőségének ellenőrzése. A támogatás tervezés és teljesítés összhangjának vizsgálata. A vizsgált, befogadott ügyiratok, a keletkezett dokumentumok önkormányzati rendeletben előírtaknak való megfelelőségének ellenőrzése. A támogatási összegek mértékének és kiutalásának, esetleges visszautalásának, továbbá a nyilvántartások vezetésének vizsgálata.	**Belső ellenőr:** Miskolczy Gabriella **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika
2.	**Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal** Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra *helyszíni ell.: 1 fő x 8 nap*	2020. év	**Tárgya:** Elektromos gépjárművek beszerzési folyamatának ellenőrzése (2 db személygépkocsi) **Célja:** Annak megállapítása, hogy a beszerzést a hatályos szabályozásnak megfelelően bonyolították le, érvényesültek a hatékonyság és gazdaságosság elvei, valamint a kapcsolódó dokumentációk iktatása alátámasztja a hitelességet és **Típusa:** szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	**Módszere:** a két beszerzés teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata A projekttel kapcsolatos nyilatkozatok, dokumentumok megfelelőségének, teljes körűségének, a jogszabályban, felhívásban szereplő határidők betartásának vizsgálata. A projekthez kapcsolódó közbeszerzési eljárás, valamint a projekt megvalósításának ellenőrzése. Annak vizsgálata, hogy a támogatás cél szerinti felhasználása, a határidők betartása, valamint az elszámolás a támogatói okiratban foglaltaknak megfelelően történt-e. A számviteli nyilvántartásokban a beszerzés határidőben történő aktiválásának, az elkülönített analitikus nyilvántartásnak, valamint az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának jogszabály szerinti megfelelőségének ellenőrzése. A kontrollrendszer működésének értékelése a projekt vonatkozásában.	**Belső ellenőr:** Gélákné Fischer Krisztina **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika

1. számú melléklet
a ...../2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
3.	**Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal** Gazdasági Osztály *helyszíni ell.: 1 fő x 1 nap*	2021. év aktuális időszaka	**Tárgya:** Ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése **Célja:** értékelni a belső kontrollrendszer keretében kialakított ellenőrzési nyomvonal folyamatainak teljességét, valamint az azonosított kockázatok célhoz kötöttségét és az elemzéshez meghatározott kockázatértékelési kritérium mátrix alkalmasságát **Típusa:** rendszerellenőrzés	**Módszere:** szervezeti egység folyamatainak felülvizsgálata (ügyrend, belső szabályzatok, munkaköri leírások tételesen), a meghatározott stratégiai célok és kockázatok értékelése Az ellenőrzési nyomvonal vizsgálata abból a szempontból, hogy az azonosított folyamatok lefedik a Gazdasági Osztály teljes működési területét, a nyomvonalban rögzített kontrollok a vizsgált belső eljárásrendekkel és munkaköri leírásokkal összhangban vannak. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának és működtetésének megfelelőségi vizsgálata arra irányult, hogy a kockázatkezelés beintegrálódott az ellenőrzési nyomvonalba, a kockázatelemzés kritériumrendszere alkalmas-e a valós kockázati szint meghatározásához, az előző évi kockázatértékelésre hozott intézkedések nyomon követését biztosították-e. Az azonosított kockázatok, kockázati tényezők az osztály folyamatait érintő szervezeti célok elérését támogatja.	**Belső ellenőr:** Róka Zoltánné **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika
4.	**Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal** *helyszíni ell.: 1 fő x 13 nap*	2019-2020. év	**Tárgya:** Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése **Célja:** helyzetértékelést követően az ellenőrzéssel elősegíteni a szervezeti egységek közötti információ áramlás szabályozott és hatékony biztosítását, a közös kontrollpontok kiépítését **Típusa:** rendszerellenőrzés	**Módszere:** szervezeti egységek ellenőrzési nyomvonalának, a hivatal belső szabályzatainak, valamint a kontrolltevékenységet végzők munkaköri leírásainak tételes felülvizsgálata A belső szabályzatokban az adatszolgáltatás és az információ-átadás (adattovábbítás) szabályai rögzítettek-e, A belső szabályzatokban meghatározott kontrolltevékenységek és az adatszolgáltatással kapcsolatos feladatot ellátók munkaköri leírásai szerinti feladatok összhangja, Az adatszolgáltatások felelőseit, gyakoriságát egyértelműen meghatározták-e, A szabályzatok aktualizálását követően a közös (k:/) meghajtón történő megjelenítésről, a megismertetésről gondoskodtak-e, Az ellenőrzési nyomvonalakban rögzített kontrollok a vizsgált belső eljárásrendekben, és a munkaköri leírásokban szerepelnek-e, nem áll-e fent összeférhetetlenség a feladatot ellátók és a kontrolltevékenységet végzők között. Kockázatelemzéssel kiválasztott konkrét adatszolgáltatások folyamatának megfelelőségi vizsgálata A kontrollrendszer megfelelőségének vizsgálata	**Belső ellenőr:** Miskolczy Gabriella **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika

1. számú melléklet
a ...../2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK					
5.	**Közintézményeket Működtető Központ** *helyszíni ell.: 1 fő x 8 nap*	2020. év	**Tárgya:** Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata **Célja:** annak megállapítása, hogy a juttatásokat szabályszerűen elszámolták, az esedékesség időpontjában teljesítették, a foglalkoztatotti jogviszony idejére járó összeget minden dolgozónak biztosították **Típusa:** szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	**Módszere:** Előirányzatokhoz és teljesítésekhez kapcsolódó dokumentumok tételes felülvizsgálata A 2020. évi dolgozói nyilatkozatok teljeskörűségének, nyilvántartásának, KIRA rendszerbe történő rögzítésének ellenőrzése, Cafeteria szabályzat felülvizsgálata, a feladatok, felelősök, határidők, juttatások meghatározása tekintetében. A 2020. évi cafeteria határidőben történő pénzügyi teljesítésének vizsgálata, a tartósan távol lévő, valamint a megszűnt jogviszonyú dolgozók részére járó időarányos juttatások elszámolásának jogszabálynak és belső eljárásrendnek való megfelelősége. Béren kívüli juttatások tervezésének és az intézményi felhasználás összhangja, a számviteli elszámolás szabályszerűségének ellenőrzése. A kontrollrendszer működésének értékelése a béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás tervezése és elszámolása tekintetében.	**Belső ellenőr:** Tőkés Ibolya **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika
I/3. EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK					
6.	**Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal** Polgármesteri Kabinet - Sport Referatúra *Egyéb versenysportra, szabadidősportra, olimpiai felkészülésre nyújtott támogatás (3 támogatott)* *helyszíni ell.: 1 fő x 4 nap*	2020. év és aktuális időszak	**Tárgya:** Az önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése **Célja:** bizonyosságot szerezni arról, hogy a támogatás nyújtásnál érvényesültek az integritás elvei, a felhasználás a támogatási szerződésben meghatározott célra történt **Típusa:** szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	**Módszere:** Pályázati kiírás, döntés, szerződés, felhasználásról elszámolások és döntések tételes felülvizsgálata a kiválasztott három szervezetnél A pályáztatási eljárásrend és a pályázati elbírálás szabályszerűségének vizsgálata. A pályázat benyújtása az előírásoknak megfelelően történt-e, a támogatási szerződések felülvizsgálata. A támogatási összeg határidőben történő kiutalásának és cél szerinti felhasználásának, valamint a számviteli és pénzügyi szabályokat betartásának vizsgálata. Az elszámolás alapját képező bizonylatok megfelelnek, a számviteli és áfatörvényben meghatározott formai és tartalmi követelményeknek az ellenőrzése. Beszámolási kötelezettség határidőben történő teljesítésének és módjának vizsgálata. Kontrollrendszer értékelése a támogatás elszámolása és felhasználása tekintetében.	**Belső ellenőr:** Miskolczy Gabriella **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika

1. számú melléklet
a ...../2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
7.	**Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal** Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály *A Városfejlesztési és Környezetvédelmi Alapból 2020. évben nyújtott céljellegű támogatás (5 szervezet)* *helyszíni ell.: 1 fő x 4 nap*	2020. év és aktuális időszak	**Tárgya:** Az önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése **Célja:** bizonyosságot szerezni arról, hogy a támogatás nyújtásnál érvényesültek az integritás elvei, a felhasználás a támogatási szerződésben meghatározott célra történt **Típusa:** szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	**Módszere:** Pályázati kiírás, döntés, szerződés, felhasználásról elszámolások és döntések tételes felülvizsgálata a kiválasztott három szervezetnél A pályáztatási eljárásrend és a pályázati elbírálás szabályszerűségének vizsgálata. A pályázat benyújtása az előírásoknak megfelelően történt-e, a támogatási szerződések felülvizsgálata. A támogatási összeg határidőben történő kiutalásának és cél szerinti felhasználásának, valamint a számviteli és pénzügyi szabályokat betartásának vizsgálata. Az elszámolás alapját képező bizonylatok megfelelnek, a számviteli és áfatörvényben meghatározott formai és tartalmi követelményeknek az ellenőrzése. Beszámolási kötelezettség határidőben történő teljesítésének és módjának vizsgálata. Kontrollrendszer értékelése a támogatás elszámolása és felhasználása tekintetében.	**Belső ellenőr:** Gélákné Fischer Krisztina **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika

I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
8-13.	**Belső kontrollrendszer működtetésére kötelezett köztulajdonban álló gazdasági társaságok (6 GT)** *6 gazdasági társaság* *helyszíni ell.: 6 nap*	2021. év	**Tárgya:** Belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése **Célja:** annak megállapítása, értékelése, hogy a jogszabály által előírt formában biztosítják a belső ellenőrzést, a belső ellenőrzési vezető elkészítette a hazai és nemzetközi standardok alapján a belső szabályozásokat, kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési tervet, és éves ellenőrzési tervet **Típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés	**Módszere:** belső ellenőri regisztráció, megbízási szerződés vagy munkaszerződés; munkaköri leírás; belső ellenőrzési kézikönyv, alapszabály, etikai kódex, stratégiai ellenőrzési terv és éves terv tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításának vizsgálata az SZMSZ-ben. A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó belső szabályozók megfelelőségi vizsgálata, a hazai és nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével (Belső Ellenőrzési Alapszabály, Belső Ellenőrzési Kézikönyv, Szakmai Etikai Kódex). A Stratégiai Ellenőrzési Terv összhangjának a vizsgálata a Társaság hosszú távú céljaival, a tulajdonosi elvárásokkal. A Stratégiai Ellenőrzési Tervet és az Éves Ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés vizsgálata. A belső ellenőrzési tevékenység kialakítását és működtetését elősegítő kontrollrendszer értékelése: SZMSZ-ben, FEB Ügyrendben érvényesülnek-e a tulajdonosi ajánlások. Elkészítették a belső ellenőrzésre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat, annak mentén azonosítottak-e kockázatokat. Az Iratkezelési szabályzat vizsgálata, hogy a keletkezett dokumentumok iratkezelését meghatározták-e. Kialakították-e a nyomon követés elemeit, a monitoring stratégia keretében vezetői mérési folyamatokat azonosítottak.	**Belső ellenőr:** Róka Zoltánné **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika

1. számú melléklet
a ...../2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
14.	**Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek (4 nonprofit társaság)** *1 nonprofit társaság* *helyszíni ell.: 2 nap*	2021. év	**Tárgya:** Belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése **Célja:** annak megállapítása, értékelése, hogy a jogszabály által előírt formában biztosítják a belső ellenőrzést, a belső ellenőrzési vezető elkészítette a hazai és nemzetközi standardok alapján a belső szabályozásokat, kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési tervet, és éves ellenőrzési tervet **Típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés	**Módszere:** belső ellenőri regisztráció, megbízási szerződés vagy munkaszerződés; munkaköri leírás; belső ellenőrzési kézikönyv, alapszabály, etikai kódex, stratégiai ellenőrzési terv és éves terv tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításának vizsgálata. A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó belső szabályozók megfelelőségi vizsgálata, a hazai és nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével (Belső Ellenőrzési Alapszabály, Belső Ellenőrzési Kézikönyv, Szakmai Etikai Kódex). A Stratégiai Ellenőrzési Terv összhangjának a vizsgálata a Társaság hosszú távú céljaival, a tulajdonosi elvárásokkal. A Stratégiai Ellenőrzési Tervet és az Éves Ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés vizsgálata. A belső ellenőrzési tevékenység kialakítását és működtetését elősegítő kontrollrendszer értékelése: SZMSZ-ben, FEB Ügyrendben érvényesülnek-e a tulajdonosi ajánlások. Elkészítették a belső ellenőrzésre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat, annak mentén azonosítottak-e kockázatokat. Az Iratkezelési szabályzat vizsgálata, hogy a keletkezett dokumentumok iratkezelését meghatározták-e. Kialakították-e a nyomon követés elemeit.	**Belső ellenőr:** Róka Zoltánné **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika
15-17.	*3 nonprofit társaság* *helyszíni ell.: 2 nap*				**Belső ellenőr:** Lengyelné Petris Erika **Koordináló:**
18.	**Sz-Sz-B Megyei Temetkezési KFT** *helyszíni ell.: 1 fő x 10 nap*	2020. év	**Tárgya:** Mérlegalátámasztó leltárak megfelelősségének vizsgálata **Célja:** meggyőződni arról, hogy az éves beszámoló mérlegében szereplő tételek valódiságát a jogszabály által előírt módon leltárral alátámasztották; a leltár dokumentációk ellenőrizhető és a főkönyvi és analitikus nyilvántartások adataival egyeztethető módon készültek, biztosított az átláthatóság és számonkérhetőség **Típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés	**Módszere:** leltárdokumentáció, szabályzat (leltározási, selejtezési, értékelési szabályzat, számviteli politika) tételes felülvizsgálata Az éves beszámoló mérlegében szereplő tételek valódiságát alátámasztó leltárak vizsgálata. Leltárdokumentációk egyezőségének ellenőrzése a főkönyvi és analitikus nyilvántartásokkal. Selejtezés és leltárkülönbözet számviteli nyilvántartásokban történő átvezetésének vizsgálata. A szabályozási környezet értékelése, a kialakított belső eljárásrendek biztosítják a leltározási- és értékelési folyamatok szabályszerűségét, a feladat- és hatáskörök pedig az elszámoltathatóságot (Számviteli politika, Számlarend, Leltározási szabályzat, Értékelési szabályzat, Selejtezési szabályzat). Az egyeztető, felülvizsgálati, jóváhagyó kontrollok értékelése a vizsgált dokumentumok alapján. Közzétételi kötelezettség teljesítésének, leltárdokumentumok iratkezelésének vizsgálata. Leltározással, adatszolgáltatással, beszámolással kapcsolatos határidők betartásának vizsgálata.	**Belső ellenőr:** Róka Zoltánné **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

II. IRÁNYÍTOTT INTÉZMÉNYEK - INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEI

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
19-22.	**4 Intézmény** *helyszíni ell.: 35 nap*	2020. év	**Tárgya:** Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata **Célja:** megbizonyosodni arról, hogy a határidőket, a munkaszerződéseket, a dokumentálást a jogszabály által előírt módon és időben elvégezték, jogviszony megszűnése esetén a dolgozónak járó juttatást, igazolást megadták **Típusa:** szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	**Módszere:** személyügyi, munkaügyi dokumentációk tételes felülvizsgálata A munkavállalók, a közalkalmazotti tanács tájékoztatásának módja, annak dokumentáltsága, a tájékoztató tartalmi megfelelősége, teljeskörűsége, a jogszabályi határidő betartása, A munkaviszonyban történő tovább foglalkoztatásra vonatkozó ajánlat tartalmi megfelelősége (munkabér, munkakör és egyéb munkaviszonyra vonatkozó adatokat tartalmazza-e), határidő betartása, A közalkalmazottak nyilatkozattételének módja, dokumentáltsága, határidők betartása, A tovább foglalkoztatott közalkalmazottak időarányos szabadságának elszámolása, a cafeteria teljesítése. A munkaszerződések, munkaköri leírások elkészítése, munkavállalók tájékoztatása a jogszabályban előírt módon, tartalommal és határidőben, A közalkalmazotti jogviszony megszűnésével kapcsolatban az átalakulás napjával az értesítési kötelezettség teljesítése, a 2020. október havi illetmény és egyéb járandóságok határidőre történő kifizetése, a jogviszony megszűnésével kapcsolatos, jogszabály által előírt igazolások kiadása a foglalkoztatottak részére. A kontrollrendszer működésének értékelése a közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok tekintetében.	**Belső ellenőr:** Halcsákné Kéri Enikő Tőkés Ibolya **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika
23-26.	**4 Intézmény** *helyszíni ell.: 18 nap*	2021. év aktuális időszaka	**Tárgya:** Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése **Célja:** annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemei közül az információs és kommunikációs rendszert megfelelően kialakították és működtetik; kiépítették a közös kontrollpontokat; egyeztetés és információadás módja, gyakorisága, valamint a közreműködők felelőssége meghatározásra került, iktatás és iratkezelés szabályszerű **Típusa:** rendszerellenőrzés	**Módszere:** munkamegosztási megállapodások, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal és munkaköri leírások tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata A szabályzatokban, eljárásrendekben, a külső és belső adatszolgáltatások szabályozottságának, a felelősök és a határidők meghatározásának, valamint az érintettek általi megismertetésnek a vizsgálata. A hozzáférési jogosultságok nyilvántartásának ellenőrzése. Az ellenőrzési nyomvonal, a munkaköri leírások és a belső szabályzatok közötti összhang vizsgálata. Az iratkezelés, irattározás vizsgálata, a dokumentumok visszakereshetőségének biztosítása tekintetében. Az adatvédelmi szabályozás, a személyes adatkezelés védelmének, az érintetti jogok biztosításának vizsgálata. A szervezeti integritást sértő események kezelésének, a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének és szabályozásának ellenőrzése. A beszámoltatási rendszer kialakításának, működésének ellenőrzése konkrét folyamatok tekintetében. A kontrollrendszer értékelése az információ átadás és az adatszolgáltatások megfelelésének tekintetében.	**Belső ellenőr:** Gélákné Fischer Krisztina Miskolczy Gabriella Tőkés Ibolya **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika

1. számú melléklet
a ...../2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
27-30.	**4 Intézmény** *helyszíni ell.: 18 nap*	2021. év aktuális időszaka	**Tárgya:** Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata **Célja:** annak megállapítása, hogy az intézmény biztosítja az átláthatóságot; a közzétételi kötelezettségnek eleget tesznek az Info tv. által meghatározott módon és formában; a közzétett adatok aktuálisak **Típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés	**Módszere:** Az ellenőrzés tárgyát érintő belső szabályzatok tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata; honlapon közzétett adatok egyeztetése. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítéséről szóló eljárásrend, és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozataláról szóló szabályzat jogszabályi megfelelőségének vizsgálata. A feladatok, a határidők és a felelősségi körök egyértelmű meghatározásának vizsgálata a számonkérhetőség biztosítása érdekében. A jogszabályban meghatározott kötelezően közzétett adatok honlapon történő megjelenésének vizsgálata, az átláthatóság biztosításának tekintetében. A leíró adatok egységes közadatkereső rendszerbe való továbbításának, megjelenésének vizsgálata. A kontrollrendszer működésének értékelése a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatban.	**Belső ellenőr:** Halcsákné Kéri Enikő **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika
31.	**1 Intézmény** *helyszíni ell.: 8 nap*	2021. év	**Tárgya:** Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata **Célja:** annak megállapítása, hogy a juttatásokat szabályszerűen elszámolták, az esedékesség időpontjában teljesítették, a foglalkoztatotti jogviszony idejére járó összeget minden dolgozónak biztosították **Típusa:** szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	**Módszere:** előirányzatokhoz és teljesítésekhez kapcsolódó dokumentumok tételes felülvizsgálata A 2020. évi dolgozói nyilatkozatok teljeskörűségének, nyilvántartásának, KIRA rendszerbe történő rögzítésének ellenőrzése, Cafeteria szabályzat felülvizsgálata, a feladatok, felelősök, határidők, juttatások meghatározása tekintetében. A 2020. évi cafeteria határidőben történő pénzügyi teljesítésének vizsgálata, a tartósan távol lévő, valamint a megszűnt jogviszonyú dolgozók részére járó időarányos juttatások elszámolásának jogszabálynak és belső eljárásrendnek való megfelelősége. Béren kívüli juttatások tervezésének és az intézményi felhasználás összhangja, a számviteli elszámolás szabályszerűségének ellenőrzése. A kontrollrendszer működésének értékelése a béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás tervezése és elszámolása tekintetében.	**Belső ellenőr:** Halcsákné Kéri Enikő **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika

1. számú melléklet
a ...../2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
32.	1 Intézmény *helyszíni ell.: 8 nap*	2020. év	**Tárgya:** Szenvedélybetegek, demens betegek nappali ellátása - szolgáltatás felülvizsgálata **Célja:** annak megállapítása, hogy a szolgáltatás támogatásának igénylése és elszámolása a jogszabály által előírt feltételek és követelmények szerint történt, megfelelően dokumentált, adatszolgáltatások megalapozottak **Típusa:** szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	**Módszere:** ellátáshoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások, adatszolgáltatások tételes felülvizsgálata Az ellátotti dokumentáció felülvizsgálata a jogszabályi előírásoknak való megfelelés szempontjából (kérelem, jogosultságot igazoló szakvélemény, igazolások, értesítés, megállapodás), - a támogatás igénylést alátámasztó nyilvántartások (a szolgáltatásra vonatkozó igények nyilvántartása, látogatási és eseménynaplók) felülvizsgálata, - az elszámolást alátámasztó nyilvántartások, dokumentumok felülvizsgálata, a 2020. évi feladatmutatók meghatározása tekintetében. A kontrollrendszer működésének értékelése, a szenvedélybetegek, demens személyek nappali ellátása szolgáltatáshoz kapcsolódóan.	**Belső ellenőr:** Tőkés Ibolya **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika
	1 Intézmény	2020. év	**Tárgya:** Egyéb szabadidő szolgáltatás (napközis tábor szervezésének, lebonyolításának) felülvizsgálata **Célja:** megbizonyosodni arról, hogy a szervezés és lebonyolítás megfelelően dokumentált, biztosítja az átláthatóságot és elszámoltathatóságot **Típusa:** szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	**Módszere:** a táboroztatás teljes dokumentációjának mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálata	**Belső ellenőr:** **Koordináló:**

Feladat megszűnése miatt elmaradt ellenőrzés

1. számú melléklet
a ...../2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSEI

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
33-39.	**7 Települési Nemzetiségi Önkormányzat** *helyszíni ell.: 31 nap*	2021. év	**Tárgya:** Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése **Célja:** annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelősségek, valamint a beszámoltatási rendszer **Típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés	**Módszere:** dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése A Nemzetiségi Önkormányzattal kötött Megállapodás felülvizsgálata a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemek, valamint a feladatok teljes körűsége és a felelősségi körök meghatározása tekintetében. A belső ellenőrzés által tett javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata. A kontrollrendszer működésének értékelése a Megállapodás felülvizsgálatával, módosításával kapcsolatban: - munkaköri leírások, kapcsolódó szabályzatok, ellenőrzési nyomvonalak vizsgálata a feladatok és a felelősség meghatározása, a számonkérhetőség biztosítása érdekében, - integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálata az azonosított kockázati tényezők ellenőrzési nyomvonalban meghatározott folyamatokkal való összhangja tekintetében, - a kontrolltevékenységek működésének vizsgálata, - a közérdekű adatok elektronikus közzétételének vizsgálata a működés átláthatóságának biztosítása érdekében, az iratkezelés szabályozásának ellenőrzése, - a nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításának, működtetésének vizsgálata.	**Belső ellenőr:** Gélákné Fischer Krisztina Miskolczy Gabriella **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika
40-46.	**7 Települési Nemzetiségi Önkormányzat** *helyszíni ell.: 14 nap*	2020. év és aktuális időszak	**Tárgya:** A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata **Célja:** bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást **Típusa:** utóellenőrzés	**Módszere:** dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése A Megállapodás, a Gazdasági Osztály ügyrendje, a Számviteli Politika, Számlarend, ellenőrzési nyomvonalak és a munkaköri leírások vizsgálata a feladatok egyértelmű meghatározása és a felelősök kijelölése tekintetében. Biztosított-e a számonkérhetőség. A 2021. évi költségvetés, valamint a 2020. évi zárszámadás előterjesztésének, elfogadásának és módosításainak vizsgálata, a jogszabályban előírt mérlegek és kimutatások, szöveges indoklás teljes körűsége, tartalmi megfelelősége szempontjából. Az ellenőri javaslatokra hozott intézkedések végrehajtása és az érintettek által benyújtott beszámolók összhangjának vizsgálata. A költségvetés és zárszámadás ellenőrzését követően hozott intézkedések végrehajtásával kapcsolatosan a kontrollrendszer 5 elemének értékelése.	**Belső ellenőr:** Halcsákné Kéri Enikő Gélákné Fischer Krisztina Miskolczy Gabriella Tőkés Ibolya **Koordináló:** Lengyelné Petris Erika

2021. évi ellenőri létszám és erőforrás

2. számú melléklet
a...../2022.(IV. 28..)határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezés-re álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen	6,50	6,00	6,50	6,00	863,00	912,00	0,00	0,00	0,00	0,00	863,00	912,00	0,00	0,00	0,00	0,00	863,00	912,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzat összesen	2,50	2,00	2,50	2,00	338,00	387,00	0,00	0,00	0,00	0,00	338,00	387,00	0,00	0,00	0,00	0,00	338,00	387,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. *Polgármesteri Hivatali ellenőrzések*	1,00	**0,50**	1,00	**0,50**	87,00	**96,00**					87,00	**96,00**					87,00	**96,00**				
2. *Irányítószervi ellenőrzések*	0,20	**0,20**	0,20	**0,20**	18,00	**20,00**					18,00	**20,00**					18,00	**20,00**				
3. *Egyéb Önkormányzati ellenőrzés*	0,30	**0,30**	0,30	**0,30**	38,00	**39,00**					38,00	**39,00**					38,00	**39,00**				
4. *Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések)*	1,00	**1,00**	1,00	**1,00**	195,00	**232,00**					195,00	**232,00**					195,00	**232,00**				
II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen	4,00	4,00	4,00	4,00	525,00	525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	525,00	525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	525,00	525,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. *Irányított szervek belső ellenőrzése összesen*	3,00	**3,00**	3,00	**3,00**	287,00	**287,00**					287,00	**287,00**					287,00	**287,00**				
2. *Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen*	1,00	**1,00**	1,00	**1,00**	238,00	**238,00**					238,00	**238,00**					238,00	**238,00**				

2021. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)

2/a. számú melléklet
a...../2022.(IV.28.) határozathoz

Nyíregyháza Önkormányzat	Rendszer-ellenőrzés		Szabály-szerűségi		Pénzügyi		Szabályszerűségi-Pénzügyi		Utóellenőrzés		Teljesítmény ellenőrzés		Összes ellenőrzés	
	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
	db		db				db		db		db		db	
Önkormányzat összesen	6,0	6,0	23,0	23,0	0,0	0,0	11,0	10,0	7,0	7,0	0,0	0,0	47,0	46,0
Polgármesteri Hivatal összesen	2,0	2,0	1,0	1,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0
Tervezett ellenőrzés	2,0	**2,0**	1,0	**1,0**			1,0	**1,0**					4,0	4,0
2018. évről átütemezett													0,0	0,0
Soron kívüli kapacitás														0,0
Terven felüli kapacitás														0,0
Irányított szervek irányítószervi ellenőrzések összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0
Tervezett ellenőrzés							1,0	**1,0**					1,0	1,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0
Tervezett ellenőrzés							2,0	**2,0**					2,0	2,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
Önkormányzat Gazdasági Társaságai összesen	0,0	0,0	11,0	11,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11,0	11,0
Tervezett ellenőrzés			11,0	**11,0**									11,0	11,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
Irányított intézmények összesen	4,0	4,0	4,0	4,0	0,0	0,0	7,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	14,0
Tervezett ellenőrzés	4,0	**4,0**	4,0	**4,0**			7,0	**6,0**					15,0	14,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0

2021. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)

2/a. számú mellékle
a...../2022.(IV.28.) határozatho

Nyíregyháza Önkormányzat	Rendszer-ellenőrzés		Szabály-szerűségi		Pénzügyi		Szabályszerűségi-Pénzügyi		Utóellenőrzés		Teljesítmény ellenőrzés		Összes ellenőrzés	
	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
	db		db				db		db		db		db	
Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	0,0	0,0	7,0	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	7,0	0,0	0,0	14,0	14,0
Tervezett ellenőrzés			7,0	**7,0**					7,0	**7,0**			14,0	14,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0

2021. évben megvalósult ellenőrzések típusonként

2/b. számú melléklet
a ...../2022.(IV. 28.) határozathoz

Ellenőrzött szerv	*Rendszer*		*Szabályszerűségi*		*Szabályszerűségi-pénzügyi*	
Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdasági Osztály	Első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Szociális és Köznevelési Osztály	Elektromos gépjármű beszerzési folyamatának ellenőrzése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Pályázat és Projektmenedzsment Referatúra
	Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala				
Irányított szervek irányítószervi ellenőrzések					Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata	KÖZIM
Önkormányzati gazdasági társaságok/ nonprofit szervezetek			Belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT		
				Sóstó-Gyógyfürdők ZRT		
				NYÍRVV Nonprofit KFT		
				Nyíregyházi Távhőszolgáltató KFT		
				Nyírségvíz KFT		
				Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit KFT		
				Nyíregyházi Sportcentrum KFT		
				NYÍRINFO Nonprofit KFT		
				Nyírvidék Képző Központ Nonprofit KFT		
				Móricz Zsigmond Színház Nonprofit KFT		
			Mérlegalátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata	Sz-Sz-B Megyei Temetkezési KFT		
Önkormányzat támogatott szervezetei					Az Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Sport Referatúra
					Az Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály
Önkormányzati Intézmények	Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	Eszterlánc Északi Óvoda	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	Jósa András Múzeum
		Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény		Gyermekek Háza Déli Óvoda		Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
		KÖZIM		Tündérkert Keleti Óvoda		Váci Mihály Kulturális Központ
		Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság		Búzaszem Nyugati Óvoda		Nyíregyházi Cantemus Kórus
					Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata	Eszterlánc Északi Óvoda
					Szenvedélybetegek, demens betegek nappali ellátása - szolgáltatás felülvizsgálata	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ

Ellenőrzött szerv	Szabályszerűségi		Utóellenőrzés	
Nemzetiségi Önkormányzatok	Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata	Roma Nemzetiségi Önkormányzat
		Német Nemzetiségi Önkormányzat		Német Nemzetiségi Önkormányzat
		Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat		Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
		Örmény Nemzetiségi Önkormányzat		Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
		Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat		Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat
		Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat		Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
		Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat		Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat

123

2021. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása
(kapacitás-felhasználás)

3. számú melléklet
a ../2022.(IV. 28.) határozathoz

Nyíregyháza Önkormányzat		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		db		Ellenőri nap		db		nap		nap		nap		Kapacitás felhasználás	
I.	**Önkormányzat összesen**	50,0	48,0	970,0	918,0	3,0	3,0	15,0	15,0	8,0	13,0	108,0	145,0	1 101,0	1 091,0
1.	*Polgármesteri Hivatal összesen*	4,0	4,0	102,0	96,0	1,0	1,0	5,0	5,0	8,0	13,0	10,0	16,0	125,0	130,0
a)	Tervezett ellenőrzés	4,0	**4,0**	87,0	**96,0**	1,0	**1,0**	5,0	**5,0**	8,0	**13,0**	10,0	**16,0**	110,0	**130,0**
b)	Soron kívüli kapacitás			15,0										15,0	**0,0**
c)	Terven felüli kapacitás													0,0	**0,0**
d)	Monitoring													0,0	**0,0**
2.	*Irányítószervi ellenőrzések összesen*	1,0	**1,0**	33,0	**20,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	2,0	**4,0**	35,0	**24,0**
a)	Tervezett ellenőrzés	1,0	**1,0**	18,0	**20,0**							2,0	**4,0**	20,0	**24,0**
b)	Soron kívüli kapacitás			15,0										15,0	**0,0**
c)	Terven felüli kapacitás													0,0	**0,0**
d)	Monitoring													0,0	**0,0**
3.	*Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen*	2,0	2,0	53,0	39,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	10,0	57,0	**49,0**
a)	Tervezett ellenőrzés	2,0	**2,0**	38,0	**39,0**							4,0	**10,0**	42,0	**49,0**
b)	Soron kívüli kapacitás			15,0										15,0	**0,0**
c)	Terven felüli kapacitás													0,0	**0,0**
d)	Monitoring													0,0	**0,0**
4.	*Önkormányzat Gazdasági Társaságai összesen*	11,0	11,0	223,0	232,0	1,0	1,0	5,0	5,0	0,0	0,0	22,0	32,0	250,0	**269,0**
a)	Tervezett ellenőrzés	11,0	**11,0**	195,0	**232,0**	1,0	1,0	5,0	5,0			22,0	32,0	222,0	**269,0**
b)	Soron kívüli kapacitás			28,0										28,0	**0,0**
c)	Terven felüli kapacitás													0,0	**0,0**
d)	Monitoring													0,0	**0,0**
5.	*Irányított intézmények összesen*	18,0	16,0	321,0	293,0	1,0	1,0	5,0	5,0	0,0	0,0	42,0	55,0	368,0	**353,0**
a)	Tervezett ellenőrzés	15,0	**14,0**	287,0	**287,0**	1,0	1,0	5,0	5,0			42,0	55,0	334,0	**347,0**
b)	Soron kívüli kapacitás			25,0										25,0	**0,0**
c)	Terven felüli kapacitás													0,0	**0,0**
d)	Monitoring	3,0	**2,0**	9,0	**6,0**									9,0	**6,0**

2021. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása
(kapacitás-felhasználás)

3. számú melléklet
a ../2022.(IV. 28.) határozathoz

	Nyíregyháza Önkormányzat	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
		terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
		db		Ellenőri nap		db		nap		nap		nap		Kapacitás felhasználás	
6.	*Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen*	14,0	14,0	238,0	238,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	28,0	28,0	266,0	**266,0**
a)	Tervezett ellenőrzés	14,0	**14,0**	238,0	**238,0**							28,0	28,0	266,0	**266,0**
b)	Soron kívüli kapacitás													0,0	**0,0**
c)	Terven felüli kapacitás													0,0	**0,0**
d)	Monitoring													0,0	**0,0**

125

Intézkedések megvalósítása
2021.

4. számú melléklet
a ...../2022.(IV. 28.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2020. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2021. évben végrehajtott intézkedések	2022. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
MINDÖSSZESEN	**193**	**284**	**375**	**99**	**79**
ÖNKORMÁNYZAT	**51**	**161**	**174**	**35**	**82**
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEI	**34**	**75**	**82**	**27**	**75**
Polgármesteri Kabinet					
Polgármesteri Kabinet - Sportreferatúra		6	2	4	
Polgármesteri Kabinet - Közbeszerzési Referatúra					
Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra		1	1		
Címzetes Főjegyző	24	12	30	6	
Igazgatási Osztály					
Adóosztály					
Főépítészi Osztály					
Gazdasági Osztály	7	21	11	17	
Közterület-Felügyelet					
Ellátási Osztály		4	4		
Vagyongazdálkodási Osztály					
Jegyzői Kabinet	3	18	21		
Szociális és Köznevelési Osztály		6	6		
Kulturális Osztály					
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály		7	7		
Építésügyi Osztály					
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEI	**17**	**4**	**21**	**0**	**100**
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár					
Jósa András Múzeum					
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság					
Nyíregyházi Cantemus Kórus					
Gyermekek Háza Déli Óvoda					
Eszterlánc Északi Óvoda	17		17		
Búzaszem Nyugati Óvoda					
Tündérkert Keleti Óvoda					
Váci Mihály Kulturális Központ					
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ					
Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ					
Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény					
KÖZIM		4	4		

4. számú melléklet
a ...../2022.(IV. 28.) sz. határozathoz

Intézkedések megvalósítása
2021.

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2020. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2021. évben végrehajtott intézkedések	2022. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK	**0**	**82**	**71**	**8**	**87**
Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT		3	3		
Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit KFT		4	4		
VÁROS-KÉP Nonprofit KFT					
NYÍRTÁVHŐ KFT		11	11		
NYÍRSÉGVÍZ ZRT		12	12		
NYÍRVV Nonprofit KFT		9	6		
NYÍRINFO Nonprofit KFT		1	1		
Nyírvidék Képző Központ Nonprofit KFT		2	2		
Móricz Zsigmond Színház Nonprofit KFT		2	2		
Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit KFT		7	7		
Nyíregyházi Ipari Park					
Sóstó-Gyógyfürdők ZRT		13	13		
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési KFT		18	10	8	
INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉS	**137**	**88**	**161**	**64**	**72**
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	14	1	15		
Jósa András Múzeum	8	2	10		
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	16	8	16	8	
Nyíregyházi Cantemus Kórus	11		11		
Gyermekek Háza Déli Óvoda	7	5	7	5	
Eszterlánc Északi Óvoda	5	13	18		
Búzaszem Nyugati Óvoda	7	5	7	5	
Tündérkert Keleti Óvoda	6	5	6	5	
Váci Mihály Kulturális Központ	6	1	7		
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	13	5	18		
Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	9	11	9	11	
Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	13	11	13	11	
KÖZIM	22	21	24	19	
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE	**5**	**35**	**40**	**0**	**100**
Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat		5	5		
Német Nemzetiségi Önkormányzat	1	5	6		
Örmény Nemzetiségi Önkormányzat		5	5		
Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	5	6		
Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	5	6		
Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	1	5	6		
Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	1	5	6		

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata

Stratégiai ellenőrzési terv teljesítésének alakulása
(2020-2023.)

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
1. A működési rendszer megbízhatóságának növelése, cél és eredményorientáltság javítása fokozása	stratégiai célok teljesülésének értékelése								
	szakmai munka színvonalának, minőségének ellenőrzése, minősítése								
	feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata			Szociális és Köznevelési Osztály	Első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata				
				Polgármesteri Hivatal	Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése				
				Gazdasági Osztály	Ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése				
	humánerőforrás gazdálkodás felülvizsgálata								
	követelmények teljesítésének felülvizsgálata, teljesítések számonkérésének ellenőrzése								
	COVID 19 vírus megelőzése érdekében tett intézkedések	Nyíregyházi Szociális Szolgáltató Központ (soron kívüli ellenőrzés)	Fertőzésekkel és járványokkal kapcsolatosan a megelőzésre, észlelésre, a gyanús esetek elhelyezésére és ellátására hozott intézkedések soron kívüli ellenőrzése						
	a hivatali ügyintézést támogató informatikai rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata								
2. A gazdálkodás, finanszírozás hatékonyságának és eredményességének javítása	költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése, beszámoló megfelelőségi vizsgálata	Önkormányzat - (PH. - Gazdasági Osztály)	Zárszámadás felülvizsgálata						
	járványhelyzet okozta negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése								
	helyi adó bevételek alakulásának, hátralékkezelés, beszedés eredményességének vizsgálata	Polgármesteri Hivatal - Adóosztály	Helyi adó hátralékkezelés, helyi adó követelések, helyi adófizetés méltányosság és részletfizetési kérelmek elbírálásának jogszerűsége						
	önkormányzat által nyújtott céltámogatások felhasználásának ellenőrzése	PH - Kulturális Osztály, Jegyzői Kabinet	Támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése	PH- Városüzemeltetési és Városfejlesztési Osztály, Polgármesteri Kabinet Sport referatúra	Támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése				
	beruházások későbbi fenntartásának és finanszírozásának felülvizsgálata, költségvetésre gyakorolt hatásának elemzése								
	önkormányzati ingatlanok, megüresedett lakóingatlanok és bérlakások hasznosításának ellenőrzése								
	követelések, kötelezettségek alakulásának kontrollja								
	likvidítás biztosításának vizsgálata								

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata

5. számú melléklet
a .../2022.(IV. 28.) határozathoz

Stratégiai ellenőrzési terv teljesítésének alakulása
(2020-2023.)

Cél kitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
3. Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények működési feltételeinek biztosítása, kiadások racionalizálása, hatékonyság növelése; megbízható információs és kommunikációs rendszer működtetése egységes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	intézmény gazdaságos működtetésének, üzemeltetésének felülvizsgálata	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Gépjármű üzemanyagfelhasználás és a gépjármű használati szabályzat megfelelőségének vizsgálata						
		Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése						
		KÖZIM	Beszerzési eljárás felülvizsgálata						
	rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata								
	beszámolók megalapozottságának, megbízhatóságának kontrollja	13 Intézmény	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata						
	adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata	Eszterlánc Északi Óvoda	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság Közintézményeket Működtető Központ Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése				
				Eszterlánc Északi Óvoda Tündérkert Keleti Óvoda Gyermekek Háza Déli Óvoda Búzaszem Nyugati Óvoda	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata				
	feladatellátás, feladatfinanszírozás megfelelőségének vizsgálata	4 óvoda (EÉÓ, BNYÓ, TKÓ, GYHDÓ)	Ingyenes/kedvezményes étkezés jogosultságát igazoló dokumentumok felülvizsgálata	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	Szenvedélybetegek, demens betegek nappali ellátása - szolgáltatás felülvizsgálata				
		Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	14.számú Bóbita Bölcsőde feladatfinanszírozással kapcsolatos belső ellenőrzése						
		Nyíregyházi Szociális Szolgáltató Központ	Fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének vizsgálata						
	vagyonnal kapcsolatos elszámolások, adatszolgáltatások, nyilvántartások ellenőrzése								
	teljesítménykövetelmények meghatározásának, teljesítménymérés megfelelőségének felülvizsgálata								
	pályázatokkal kapcsolatos elszámolások megfelelőségi vizsgálata	Jósa András Múzeum	Pályázat pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata						
	létszám és bérgazdálkodás, humánerőforrás kezelés	Váci Mihály Kulturális Központ	Közalkalmazottak minősítési eljárásának és személyügyi nyilvántartásának felülvizsgálata	Eszterlánc Északi Óvoda	Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata				
		Nyíregyházi Cantemus Kórus	Közalkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése	Közintézményeket Működtető Központ	Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata				
		Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Közalkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése	Jósa András Múzeum Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Váci Mihály Kulturális Központ Nyíregyházi Cantemus Kórus	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata				

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata

Stratégiai ellenőrzési terv teljesítésének alakulása
(2020-2023.)

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
4. Gazdálkodás fejlesztés, pályázati források minél nagyobb összegű lehívása, projektek megvalósítása, közbeszerzési terv teljesítése, közszolgáltatások színvonalának növelése, önkormányzati vagyongazdálkodás hatékonyságának és eredményességének növelése	pályázati lehetőségek kihasználásának, lehívásának vizsgálata			Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra Ellátási Osztály	Elektromos gépjárművek beszerzési folyamatának ellenőrzése (2 db személygépkocsi)				
	pályázati források felhasználásának jogszerűségének, célszerinti felhasználásának ellenőrzése								
	fejlesztésekhez az erőforrások rendelkezésre állásának vizsgálata								
	a projektek megvalósítása során a kialakított kontrollkörnyezet, az információs és kommunikációs rendszer megfelelőségének értékelése								
	közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi felülvizsgálata	Polgármesteri Hivatal - Polgármesteri Kabinet	Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése						
	beruházásokhoz kapcsolódó számviteli elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése								
	önkormányzat i vagyonelemek felújításának, azok forrásigényének meghatározásának felülvizsgálata								
	önkormányzati vagyongazdálkodás, hasznosítás teljesítménymérése (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség ellenőrzése)								
	közszolgáltatások teljesítményellenőrzése								
5. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyabbá tétele, közfeladatellátás színvonalának növelése (intézmények, gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek)	irányítószervi ellenőrzések (szakmai feladatellátás megfelelőségének vizsgálata)								
	tulajdonosi ellenőrzések (tulajdonosi elvárások teljesítésének vizsgálata)			Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	Mérlegalátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata				
	belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének felülvizsgálata, értékelése	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata. Transzferár nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak való megfelelés felülvizsgálata	10 szervezet (4 kormányzati szektor, 6 gazdasági társaság)	Belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése				
	szervezeti változás esetén a szükséges módosítások végrehajtásának felülvizsgálata								
	adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata						
	a korábbi ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja								

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata

5. számú melléklet
a ../2022.(IV. 28.) határozathoz

Stratégiai ellenőrzési terv teljesítésének alakulása
(2020-2023.)

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
6. Nyíregyháza MJV Önkormányzata és a Nemzetiségi Önkormányzatok között létrejött együttműködési megállapodásban foglaltak teljesítése, támogatások célszerinti felhasználása	számviteli elszámolások, költségvetés és zárszámadás elkészítésének szabályszerűségi vizsgálata	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	Költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata				
	a nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületének döntéséhez kapcsolódó határozat-tervezetek előkészítésének, törvényességi felülvizsgálatának megfelelőségi ellenőrzése								
	támogatások, pályázati pénzeszközök elszámolásának kontrollja								
	befektetett eszközök nyilvántartásának felülvizsgálata								
	iratkezelés és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése								
	belső kontrollrendszer minősítése								
	belső ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásának nyomon követése	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata (utóellenőrzés)	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése				

Melléklet a BELL/7-11/2022. számú előterjesztéshez

határozat tervezet

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
K Ö Z G Y Ű L É S É N E K

..../2022. (IV.28.) számú

h a t á r o z a t a

az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról

A Közgyűlés

a 2021. évben végzett belső ellenőrzések végrehajtásáról, tapasztalatairól, az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények irányítószervi ellenőrzéseiről, többségi tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi vizsgálatairól, a Polgármesteri Hivatalban lefolytatott ellenőrzésekről, továbbá az irányított szervek, valamint a települési nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzéseiről szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést **elfogadja.**

Nyíregyháza, 2022. április 28.

A határozatról értesülnek:
1. A Közgyűlés tagjai
2. A Címzetes Főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői

132

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT
REFERATÚRA
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-553; FAX: +36 42 311-041
E-MAIL: KAROCZKAI.ADRIENN@NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS
VÁROSÜZEMELTETÉSI OSZTÁLY

4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-547; FAX: +36 42 310-647
E-MAIL: VAROSFEJLESZTES@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: PKAB/ /2022.
Ügyintéző: Habos Krisztina

ELŐTERJESZTÉS
– a Közgyűléshez –

A TOP_Plusz-2.1.2-21 kódszámú, „Fenntartható energiahatékonyság" című pályázati felhívásra Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata által benyújtott 9 db pályázati program elfogadására

Dr. Kovács Ferenc
polgármester

Hagymási Gyula
az előterjesztés szakmai előkészítéséért
felelős kabinetvezető

Pató István
az előterjesztés szakmai előkészítéséért felelős
kijelölt osztályvezető

Karóczkai Adrienn
az előterjesztés szakmai előkészítéséért
felelős referatúravezető

törvényességi véleményezést végző
személyek aláírása:

Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

Faragóné Széles Andrea
Jegyzői kabinet vezetője

Véleményező bizottság vagy bizottságok:
- Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság
- Városstratégiai és Környezetvédelmi Bizottság
- Pénzügyi Bizottság

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT
REFERATÚRA
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-553; FAX: +36 42 311-041
E-MAIL: KAROCZKAI.ADRIENN@NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS
VÁROSÜZEMELTETÉSI OSZTÁLY

4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-547; FAX: +36 42 310-647
E-MAIL: VAROSFEJLESZTES@NYIREGYHAZA.HU

Tisztelt Közgyűlés!

A Terület-és Településfejlesztési Operatív Program Plusz (továbbiakban: TOP Plusz) keretében megjelent a TOP_Plusz 2.1.2-21. kódszámú „Fenntartható energiahatékonyság" című pályázati felhívás (továbbiakban: pályázati felhívás/felhívás).

A Terület-és Településfejlesztési Operatív Program Plusz (továbbiakban: TOP Plusz) stratégiai célja az alacsony szén-dioxid kibocsátású gazdaságra való áttérés ösztönzése, csatlakozva a globális erőfeszítésekhez. A klímaváltozás alapvető okainak nagy része a városias térségekben összpontosul, a szén-dioxid-kibocsátás csökkentés és az erőforrás-hatékonyság megvalósítása valamennyi településen kihívást jelent.

A pályázatok célja az Önkormányzat tulajdonában lévő intézmények energetikai korszerűsítése, ezen belül a következő tevékenységek megvalósítása:

- Önkormányzati tulajdonú épületek energiahatékonyság-központú fejlesztése, külső határoló szerkezeteik korszerűsítése által (külső határoló szerkezetek utólagos hőszigetelése, külső nyílászárók cseréje),
- Fosszilis energiahordozó alapú hő-termelő berendezések korszerűsítése, cseréje, és/vagy a kapcsolódó fűtési és HMV rendszerek korszerűsítése,
- Maximum háztartási méretű kiserőmű (HKME) fotovillamos rendszer kialakítása saját villamosenergia-igény kielégítése céljából.

Egyéb tevékenységek:

- Műszaki adatszolgáltatás,
- Energetikai szakértői szolgáltatások igénybevétele,
- Rehabilitációs szakmérnök szolgáltatások igénybevétele,
- Kiviteli tervek elkészítése,
- Műszaki ellenőri szolgáltatás igénybevétele,
- Képzési anyag kidolgozása és képzés tartása,
- Kötelezően előírt nyilvánosság biztosítása,
- Projektmenedzsment feladatok ellátása,
- Projektarányos akadálymentesítés – amennyiben releváns,
- Azbesztmentesítés – amennyiben releváns.
- Műemlékvédelmi szakértő bevonása – amennyiben releváns

A fejlesztéssel érintett Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában lévő épületek energetikailag elavultak, üzemeltetésük költséges a magas energiafelhasználás miatt, ennek érdekében energetikai fejlesztésük elengedhetetlen. Önkormányzatunk korábbi években számos fejlesztést és felújítást hajtott végre közintézményein, ezt folytatja további épületeken, melyre jelen pályázati felhívás ad lehetőséget.

Szem előtt tartva a környezettudatosságot a pályázati felhívás keretében benyújtásra került 5 db napelemes energetikai fejlesztési projekt és 4 db komplex fejlesztési projekt. Önkormányzatunk hatékony energiafelhasználással kívánja költséghatékonyabbá tenni a fejlesztéssel érintett intézmények működését, ezáltal jelentős eredmény érhető el energiaköltségek csökkentésében. A fejlesztések eredményeként javítható az épületek energetikai állapota, amely hozzájárul az épületek használói életminőségének javulásához.

136.

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT
REFERATÚRA
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-553; FAX: +36 42 311-041
E-MAIL: KAROCZKAI.ADRIENN@NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS
VÁROSÜZEMELTETÉSI OSZTÁLY

4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-547; FAX: +36 42 310-647
E-MAIL: VAROSFEJLESZTES@NYIREGYHAZA.HU

Jelen pályázati felhívás keretében Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata összesen 9 db projektet nyújtott be. A projektekkel érintett intézményeket, tervezett összköltségeket és a projektek benyújtásáról szóló releváns információkat jelen előterjesztés 1. számú melléklete tartalmazza.

A költségbecslés alapján a pályázatok költségvetése a következőképpen alakul:

- 9 db projekt tervezett összköltsége: **2.863.389.386,** - Ft
- 9 db projekt esetében a támogatás tervezett összege: **2.863.389.386,** - Ft
- saját erő: várhatóan 0 Ft

A pályázatok vonatkozásában benyújtott támogatási kérelmek megfeleltek a felhívásban meghatározott jogosultsági szempontoknak, ezért a 2021–2027 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 256/2021. (V. 18.) Korm. rendelet 102. § alapján támogatási kérelmek tartalmi értékelése megkezdődött.

A támogatott tevékenység megvalósítási időtartama a támogatási szerződés hatályba lépését követően legfeljebb 36 hónap.

A projektek megvalósításának tervezett kezdete: 2022.04.01.

A kivitelezéshez szükséges tervdokumentáció a projektfejlesztési időszakban kerül kidolgozásra, ezt követően a pontos műszaki tartalom ismeretében a tervezett költségek is pontosításra kerülnek.

Kérjük a Tisztelt Közgyűlést az előterjesztést megtárgyalni, illetve a mellékelt határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2022. április 20.

Tisztelettel:

Hagymási Gyula	Pató István	Karóczkai Adrienn
Kabinetvezető	Osztályvezető	Referatúravezető

Melléklet:

- 1. számú melléklet: Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata által benyújtott 9 db projektről szóló összefoglaló

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT
REFERATÚRA
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-553; FAX: +36 42 311-041
E-MAIL: KAROCZKAI.ADRIENN@NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS
VÁROSÜZEMELTETÉSI OSZTÁLY

4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-547; FAX: +36 42 310-647
E-MAIL: VAROSFEJLESZTES@NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
KÖZGYŰLÉSE

...../2022. (IV.28.) számú

h a t á r o z a t a

A TOP_Plusz-2.1.2-21 kódszámú, „Fenntartható energiahatékonyság" című pályázati felhívásra Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata által benyújtott 9 db pályázati program elfogadásáról

A Közgyűlés

az előterjesztést megtárgyalta és az 1. számú mellékletként csatolt Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata által benyújtott 9 db projektről szóló összefoglaló, és a TOP_Plusz-2.1.2-21 kódszámú, „Fenntartható energiahatékonyság" című pályázati felhívásra Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata által 9 db benyújtott pályázat tartalmával **egyetért.**

Felelős: Hagymási Gyula – Polgármesteri Kabinetvezető
Pató István – Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztályvezető
Karóczkai Adrienn – Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúravezető

Határidő: folyamatos

Nyíregyháza, 2022. április 28.

Erről értesül:

1./ a Közgyűlés tagjai
2./ a címzetes főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői

Pályázat azonosítószáma	Pályázat címe	Megvalósítási helyszínek	Pályázat összköltsége	Támogatás kérelem benyújtásának ideje	Támogatási kérelem hiánypótlás teljesítésének ideje	Támogatási kérelem tartalmi értékelésbe fordításnak ideje	Tevékenység megvalósítása
TOP_Plusz-2.1.2-21-SB1-2022-00003	Napelemes energetikai fejlesztések 1.	Móricz Zsigmond Színház (4400 Nyíregyháza, Bessenyei tér 18.) Nyíregyházi Arany János Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium Zelk Zoltán Angol és Német Kéttannyelvű Tagintézmény (4400 Nyíregyháza, Krúdy Gyula u. 29.) Családok Átmeneti Otthona (4400 Nyíregyháza, Tokaji u. 1/D.) Szindbád (4400 Nyíregyháza, Színház utca 2.) Piaccsarnok (4400 Nyíregyháza, Búza tér 23.) Nyíregyházi Zrínyi Ilona Gimnázium és Kollégium (4400 Nyíregyháza, Széchenyi u. 29-37.) Nyíregyházi Móricz Zsigmond Általános Iskola (4400 Nyíregyháza, Virág u.65.) Nyíregyházi Vasvári Pál Gimnázium (4400 Nyíregyháza, Kiss Ernő u. 8.)	227 666 571 Ft	2022. március 11.	2022. március 25.	2022. március 25.	Maximum háztartási méretű kiserőmű (HMKE) fotovillamos rendszer kialakítása
TOP_Plusz-2.1.2-21-SB1-2022-00002	Napelemes energetikai fejlesztések 2.	Színészház 4400 Nyíregyháza, Bessenyei utca 11. Sóstói Múzeumfalu 4431 Nyíregyháza-Sóstófürdő, Skanzen utca 10., Sikló utca 1., Zsák utca 2-8. Nyíregyházi Bem József Általános Iskola Kazinczy Ferenc Tagintézménye 4400 Nyíregyháza Újszőlő utca 2., Tőke utca 1/A. Nyíregyházi Kölcsey Ferenc Gimnázium 4400 Nyíregyháza, Széchenyi út 6. Tündérkert Keleti Óvoda Székhelyintézmény 4400 Nyíregyháza, Kert köz 8. NYÍRVV telephely 4400 Nyíregyháza, Tokaji út 3., Tokaji út 1/E. 8.sz. Nefelejcs Bölcsőde 4400 Nyíregyháza, Sarkantyú u. 30-36. Búzaszem Nyugati Óvoda 4400 Nyíregyháza, Búza u. 7. 7.sz. Hóvirág Bölcsőde 4400 Nyíregyháza, Malom u. 5.	157 762 840 Ft	2022. március 11.	2022. március 25.	2022. március 25.	Maximum háztartási méretű kiserőmű (HMKE) fotovillamos rendszer kialakítása
TOP_Plusz-2.1.2-21-SB1-2022-00005	Napelemes energetikai fejlesztések 3.	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. (4400 Nyíregyháza, Kerék utca 1.) Nyíregyházi Bem József Általános Iskola Herman Ottó Tagintézménye (4551 Nyíregyháza-Oros, Fő utca 60.) 16. sz. Aprajafalva Bölcsőde (4400 Nyíregyháza, Fazekas János tér 13.) 12. sz. Babaház Bölcsőde (4400 Nyíregyháza, Krúdy Gyula utca 30.) 5. sz. Ózike Bölcsőde (4400 Nyíregyháza, Vécsey köz 31.) Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ Házigondozó Körzetek (4400 Nyíregyháza, Városmajor utca 2.) Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. (4400 Nyíregyháza, Korányi Frigyes utca 3.) Gyermekek Háza Déli Óvoda Székhely Intézmény (4400 Nyíregyháza, Kereszt u. 8.) Tündérkert Keleti Óvoda Kikelet Tagintézmény (4400 Nyíregyháza, Fazekas János tér 14.)	73 571 437 Ft	2022. március 11.	2022. március 25.	2022. március 25.	Maximum háztartási méretű kiserőmű (HMKE) fotovillamos rendszer kialakítása
TOP_Plusz-2.1.2-21-SB1-2022-00005	Napelemes energetikai fejlesztések 4.	Búzaszem Nyugati Óvoda Aranykörte Tagintézmény, 4400 Nyíregyháza, Körte u. 39. Tündérkert Keleti Óvoda Orgonasip Tagintézmény, 4400, Nyíregyháza, Czuczor Gergely utca 2 Gyermekek Háza Déli Óvoda Virág utcai Tagintézmény, 4400 Nyíregyháza Virág u. 67. Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ, 4400 Nyíregyháza Körte utca 41/A. Alvégesi Művelődési Ház, 4400 Nyíregyháza, Honvéd u. 41 Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ, 7. számú Idősek Klubja, 4400 Nyíregyháza,Dália u. 1. 6. sz. Napsugár Bölcsőde, 4400 Nyíregyháza, Dália u.1. Gyepmesteri telep, Oros, Szállási utca 128 Nyíregyháza Piac kertváros, Fokos utca 31605/7	55 925 455 Ft	2022.március 11.	2022.március 25.	2022.március 25.	Maximum háztartási méretű kiserőmű (HMKE) fotovillamos rendszer kialakítása
TOP_Plusz-2.1.2-21-SB1-2022-00004	Napelemes energetikai fejlesztések 5.	Gyermekek Háza Déli Óvoda Kincskereső Tagintézmény, 4400 Nyíregyháza Árpád u. hrsz: 6638 Gyermekek Háza Déli Óvoda Kertvárosi Csicsergő Tagintézmény, 4400 Nyíregyháza, Dugonics u. 16. hrsz: 6886/3 Tündérkert Keleti Óvoda Ligeti Tagintézmény, 4400 Nyíregyháza, Liszt Ferenc u. hrsz: 2999/7 Gyermekek Háza Déli Óvoda Pitypang Tagintézmény, 4400 Nyíregyháza Vécsey köz hrsz: 6465/2 Búzaszem Nyugati Óvoda Városmajori Tagintézmény, 4400 Nyíregyháza, Városmajor u. hrsz: 777/19 Nyíregyházi SZC Bencs László Szakképző Iskola és Nyíregyházi Zrínyi Ilona Gimnázium Arany János tehetséggondozó Kollégiuma, 4400 Nyíregyháza, Tiszavasvári út hrsz: 31653/1 Technológiai Transzfer Központ, 4400 Nyíregyháza, Tiszavasvári út hrsz: 31653/16	145 809 970 Ft	2022. március 11.	2022. március 25.	2022. március 25.	Maximum háztartási méretű kiserőmű (HMKE) fotovillamos rendszer kialakítása

		Nyíregyházi Arany János Általános Iskola, Kollégium és Diákotthon Szőlőskerti Tagintézménye 4400 Nyíregyháza, Kollégium u. 54. hrsz: 16004 Nyíregyházi Móra Ferenc Általános Iskola Petőfi Sándor Tagintézménye, 4400 Nyíregyháza, Alma u. hrsz: 9655/1 MTMI Élménypont épülete, 4400 Nyíregyháza, Báthori u. 20. hrsz: 6266/1					
TOP_Plusz-2.1.2-21-SB1-2022-00010	Komplex energetikai fejlesztések 1.	Nyíregyházi Művészeti Szakgimnázium 4400 Nyíregyháza, Búza utca 1-3.sz. (5478/1 hrsz)	697 698 328 Ft	2022. március 22.	2022. április 08.	2022. április 11.	Önkormányzati tulajdonú épület energiahatékonyság-központú fejlesztése külső határoló szerkezetek korszerűsítése által (külső határoló szerkezetek utólagos hőszigetelése, külső nyílászárók cseréje, padlás-utólagos hőszigetelése) Maximum háztartási méretű kiserőmű (HMKE) fotovillamos rendszer kialakítása Épület fűtési rendszerének korszerűsítése
TOP_PLUSZ-2.1.2-21-SB1-2022-00009	Komplex energetikai fejlesztések 2.	Vikár Sándor Zeneiskola Alapfokú Művészeti Iskola, 4400 Nyíregyháza Kürt utca 5-11. Nyíregyházi Művészeti Szakgimnázium Szabolcs utcai telephelye, 4400 Nyíregyháza, Szabolcs utca 8.	369 359 985 Ft	2022. március 18.	2022. március 30.	2022. március 31.	energiahatékonyság-központú fejlesztése külső határoló szerkezetek korszerűsítése által (külső határoló szerkezetek utólagos hőszigetelése, külső nyílászárók cseréje, padlás-, és pincefödém utólagos hőszigetelése) Fosszilis energiahordozó alapú hőtermelő berendezések korszerűsítése, cseréje és/vagy a kapcsolódó fűtési és HMV rendszerek korszerűsítése Maximum háztartási méretű kiserőmű (HMKE) fotovillamos rendszer kialakítása
TOP_PLUSZ-2.1.2-21-SB1-2022-00008	Komplex energetikai fejlesztések 3.	4400 Nyíregyháza, Lobogó utca 1-11. szám alatti (HRSZ: 22201/84.) Önkormányzati bérlakások	834 793 245 Ft	2022. március 18.	2022.április 01.	2022.április 01.	Önkormányzati tulajdonú épület energiahatékonyság-központú fejlesztése külső határoló szerkezetek korszerűsítése által (külső határoló szerkezetek utólagos hőszigetelése, külső nyílászárók cseréje, padlás-, és pincefödém utólagos hőszigetelése) Maximum háztartási méretű kiserőmű (HMKE) fotovillamos rendszer kialakítása
TOP_PLUSZ-2.1.2-21-SB1-2022-00011	Komplex energetikai fejlesztések 4.	Idősek Otthona és bérlakások épülete, 4400 Nyíregyháza, Pacsirta u. 29-35. Waldorf Általános Iskola, 4400 Nyíregyháza, Kölcsey u. 8. Idősek Otthona, 4400 Nyíregyháza, Rozsnyai u. 8/A	300 801 555 Ft	2022. március 25.	2022. április 12.	Jogosultság ellenőrzése jelenleg folyamatban	Önkormányzati tulajdonú épület energiahatékonyság-központú fejlesztése külső határoló szerkezetek korszerűsítése által (külső határoló szerkezetek utólagos hőszigetelése, külső nyílászárók cseréje, padlás-, és pincefödém utólagos hőszigetelése) Fosszilis energiahordozó alapú hőtermelő berendezések korszerűsítése, cseréje és/vagy a kapcsolódó fűtési és HMV rendszerek korszerűsítése Maximum háztartási méretű kiserőmű (HMKE) fotovillamos rendszer kialakítása
		Összesen:	2 863 389 386 Ft				

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA

POLGÁRMESTERI KABINET
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT REFERATÚRA
4401 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-524/184; FAX: +36 42 311-041
E-MAIL: KAROCZKAI.ADRIENN@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: PKAB/ /2022.
Ügyintéző: Birtók-Molnár Zsuzsanna

ELŐTERJESZTÉS

– a Közgyűléshez –

*Az SMP-COSME-2021-RESILIENCE pályázati forrásra partnerségben benyújtott **GAPSME - Zöld akcióterv kidolgozása a határokon átnyúló kis- és középvállalkozások számára** című pályázat, illetve az INTERREG Central Europe pályázati felhívás keretében partnerségben benyújtott **PopUpCities** és **Co-Creation!Cities** című pályázatok elfogadására*

Dr. Kovács Ferenc
polgármester

Hagymási Gyula
kabinetvezető

Karóczkai Adrienn
az előterjesztés szakmai előkészítéséért
felelős referatúravezető

az előterjesztés törvényességi
ellenőrzését végző személy:

Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

Faragóné Széles Andrea
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság vagy bizottságok:
- Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság
- Városstratégiai és Környezetvédelmi Bizottság
- Pénzügyi Bizottság

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA

POLGÁRMESTERI KABINET
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT REFERATÚRA
4401 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-524/184; FAX: +36 42 311-041
E-MAIL: KAROCZKAI.ADRIENN@NYIREGYHAZA.HU

Tisztelt Közgyűlés!

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata a Single Market Programme COSME (KKV-k versenyképessége) felhívás keretében partnerségben nyújtotta be **GAPSME** című projektjét 2021. november 24-én, továbbá Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata az INTERREG Central Europe pályázati felhívás keretében partnerségben nyújtotta be a PopUpCities és a Co-Creation!Cities című pályázatokat 2022. február 23-án az alábbi tartalommal:

I.) **INTERREG CENTRAL EUROPE felhívás keretében benyújtott *Co-Creation!Cities* c. projekt**

A Co-Creation!Cities projekt célja a közép-európai városok innovációbarát keretfeltételeinek megalkotása a kreatív iparágakra összpontosítva. A Co-Creation!Cities projekt célja a hatóságok és a helyi szereplők tudás és az intézményi kapacitásának növelése és erősítése azáltal, hogy

I.) létrehozásra kerül egy közös transznacionális ún. »Kreatív Impulzus« hálózat, illetve kidolgozásra kerül egy Kreatív Impulzus Stratégia,
II.) kísérletezés innovatív megközelítésekkel/modellekkel az új megoldások azonosítására a kreatív ipar jobb hasznosítására,
III.) a „Kreatív városok eszköztárának" megtervezése és egy végső tudásátadási csomag kidolgozása a szakpolitikai integráció céljából, valamint a projekt eredményeinek terjesztése érdekében .

A fő hangsúly tehát a közép-európai településeken/városokon van, amelyek közvetlenül érintettek a projekt partnerek által vagy közvetve a társult partnereken keresztül. A 6 országból származó 9 partner és 7 társult partner lehetővé teszik közös stratégiák, eszközök és megoldások kutatását és kidolgozását, valamint új ismeretek, hálózatok kialakítását és az érintett szereplők közötti elmélyítését.

Megvalósítás időtartama: 36 hónap

Partnerség bemutatása

Vezető partner az osztrák Energia és Innovációs Központ WEIZ Kft. (Energy and Innovation Centre of Weiz Ltd.)
További partnerek:

- Scientific Research Centre Bistra Ptuj – Szlovénia
- Development centre Murska Sobota – Szlovénia
- Institution for development of competence, innovation and specialization of Zadar County – Horvátország
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata
- Cervia Önkormányzata – Olaszország
- Marie-Theres Zirm (Label: cardamom) – Ausztria
- First Hungarian Responsible Innovation Association – Magyarország
- DEX Innovation entre – Csehország

POLGÁRMESTERI KABINET
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT REFERATÚRA
4401 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-524/184; FAX: +36 42 311-041
E-MAIL: KAROCZKAI.ADRIENN@NYIREGYHAZA.HU

- Nyíregyháza részéről társult partnerként vesz részt a projektben:
  - Nyíregyházi Szakképzési Centrum Bánki Donát Műszaki Technikum és Kollégium
  - Nyíregyházi Egyetem – LEGO Education Innovation Studio
  - Nyíregyházi Ipari Park Nonprofit Kft.

A projektben vállalt feladatok, valamennyi partnert érintő tevékenységek

a. WP1. munkacsoport - kapcsolati hálózat és stratégia alkotás:
   i. egy nemzetek közötti együttműködési platform létrehozása a helyi munkacsoportok képviselőinek részvételével.
   ii. keretfeltételek elemzése – alapozó tanulmány elkészítése az adott partnerek nemzeti adatainak, rendelkezésre álló dokumentumainak, illetve aktuális helyzetének bemutatásával és elemzésével.
   iii. **közös stratégia megalkotása: Innovation City Lab workshop megszervezése Nyíregyháza MJV Önkormányzata által.**

b. WP2 munkacsoport – Pilot tevékenységek és megoldások a kreatív városokban
   i. Fenntartható területi akciótervek kidolgozása innováció-barátfeltételek fejlesztése érdekében; workshop Cervia szervezésében, minden partner által egy Hackation szervezése a pilot tevékenységek, jó ötletek összegyűjtése céljából.
   ii. Szemléltető tevékenységek tipikusan költséghatékony beavatkozások a kreatív ipar bevonásával gyakorlati tapasztalatok megszerzése céljából.

c. WP3 munkacsoport – Eszköztár tervezése a kreatív városok számára, 3- workshop szervezése a partnerek résztvevőivel
   i. Kreatív városközpontok és platformok létrehozását célzó akcióterv kidolgozása
   ii. Végleges tudáscsomag kidolgozása

Költségvetés

A pályázat teljes költségvetése:	1 917 083.72 Eur		
Nyíregyháza MJV teljes költségvetése:	**186 370 Eur**	**66 798 735.4 HUF**	**100 %**
ERDF (ERFA) támogatás:	**149 096 Eur**	**53 438 988.32 HUF**	**80 %**
Önerő:	**37 274 Eur**	**13 359 747.08 HUF**	**20 %**

A pályázattal kapcsolatosan döntés még nem született.

1157

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA

POLGÁRMESTERI KABINET
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT REFERATÚRA
4401 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-524/184; FAX: +36 42 311-041
E-MAIL: KAROCZKAI.ADRIENN@NYIREGYHAZA.HU

II.) INTERREG CENTRAL EUROPE felhívás keretében benyújtott PopUpCities c. projekt

A *PopUpCities* projekt célja, hogy próbálja megoldani a funkcionális városi területeknek az autós közlekedés orientált közlekedésből eredő problémáit. Az, hogy az autók szűkös köztereket és fontos városi funkciókat vesznek el az emberektől, miközben torlódásokat teremtenek, hozzájárulnak a magas ÜHG-kibocsátáshoz, negatívan hat a környezetre és a lakosok egészségére. A városi mobilitás fenntartható formái felé irányuló hozzáállásbeli változás eléréséhez az embereknek meg kell érteniük az autós közlekedés saját magukra és a környezetre gyakorolt hatásait és következményeit és készen állni arra, hogy elhagyják autóikat a tömegközlekedés javára.

A kelet-közép-európai kis- és közepes méretű városok helyi önkormányzatai azonban nem rendelkeznek a szükséges kompetenciákkal és eszközökkel a döntéshozók, a lakosok és az utazók tudatosságának növelésének céljából. A PopUpCities megközelítés a „Mutasd meg és mondd el" koncepción alapul:

a) A projekt lehetővé teszi a városok számára, hogy innovatív módszereket alkalmazzanak a taktikai urbanisztika/helyteremtés céljából, hogy olyan gyakorlatokat mutathassanak be az állampolgároknak (és a döntéshozóknak), amelyek jól szemléltetik, milyen lenne, amikor nem autók uralják az utcákat, közterekét.
b) A projekt innovatív digitális kampányeszközöket/módszereket fejleszt ki, hogy elmondja az embereknek az autóorientált városi mobilitás kockázatait.

A projekt céljainak elérése érdekében a partnerek meglévő ismereteit használja fel egy ún. kapacitásépítési stratégia kialakításához és képzést nyújt a partnerek számára taktikai urbanisztikai/digitális kampányokban. Ennek a tudásnak a felhasználásával a partnerek a demonstrációs akciókra vonatkozó terveket készítenek, azokat végrehajtják és értékelik. Ezt követően a megszerzett új ismeretek és tapasztalatok felhasználásával a partnerek a célcsoportra szabott megoldásokat dolgoznak ki és terjesztenek. A projekteredmények növelése érdekében a kísérleti városok területi terveket is kidolgoznak, amelyek konkrét ajánlásokat tesznek beavatkozások, valamint szakpolitikai javaslatok formájában. A városi-vidéki partnerségi hálózatok elősegítik a szorosabb kapcsolat kiépítését és elmélyítését a központok és a környező közösségek között. A kihívás transznacionális szintű kezelése megkönnyíti a tudás és a tapasztalat megosztását a partnerek között a közös megoldások kidolgozása érdekében és transznacionális láthatóságot biztosítanak az eredményeknek.

Megvalósítás időtartama: 36 hónap

Partnerség bemutatása

- Vezető partner: Kamnik Önkormányzata (Szlovénia)

- Partnerek:
  - Horvátország: Development agency North-DAN Ltd.
  - Lengyelország: Institute of Urban and Regional Development
  - Magyarország: Első Magyar Felelős Innovációs Fejlesztési Ügynökség
  - Szlovénia: Intstitute for Spatial Policies
  - Olaszország: Ferrara Önkormányzata

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA

POLGÁRMESTERI KABINET
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT REFERATÚRA
4401 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-524/184; FAX: +36 42 311-041
E-MAIL: KAROCZKAI.ADRIENN@NYIREGYHAZA.HU

- Lengyelország: Rzeszow Regionális Fejlesztési Ügynökség
- Ausztria: University for Continuing Education Krems
- Németország: Bamberg Városa
- **Magyarország: Nyíregyháza MJV Önkormányzata**

Költségvetés

A pályázat teljes költségvetése:	2 293 023,60 Eur		
Nyíregyháza MJV teljes költségvetése:	**247 765 Eur**	**91 209 729.45 HUF**	**100 %**
ERDF támogatás:	**198 212 Eur**	**72 967 783.56 HUF**	**80 %**
Önerő:	**49 553 Eur**	**18 241 945.89 HUF**	**20 %**

A pályázattal kapcsolatosan döntés még nem született.

III.) **A Single Market Programme COSME felhívás GAPSME - Zöld akcióterv kidolgozása a határokon átnyúló kis- és középvállalkozások számára című pályázat**

A GAPSME projekt a Single Market Programme COSME (KKV versenyképessége) felhívás keretében kerül benyújtásra 2021. november 24-én, az első körös elutasítást követően 2022. február 24-én érkezett értesítés a pozitív döntésről.

A projekt célja egy zöld akcióterv kidolgozása, helyi zöld megállapodások megkötésének ösztönzése modernebb, erőforráshatékonyabb, versenyképesebb kis- és középvállalkozások érdekében szlovák és magyar összefogással.

A projekt célkitűzései

- Projekt menedzsment és koordináció felállítása.
- Zöld akcióterv kidolgozása: a KKV-helyzetének és a zöldebb vállalkozássá válás eszközeinek megismerése; egy széleskörű kérdőív kiküldése magyar és szlovák KKVk számára; adatelemzés, a kutatáson alapuló akcióterv elkészítése, amely alapján ajánlások kerülnek megfogalmazásra. Ez valamennyi partner közös feladata.
- Digitális Platform a tudatosságért és elkötelezettségért: a digitális platform segítséget nyújthat egy adott típusú támogatás megszerzése és meglévő támogatási eszközök vonzóbbá tétele érdekében (piackutatás és felhasználó csoportok beazonosítása, követelményelemzés, információs prezentációs modul - kutatási eredmények bemutatása, elköteleződési koncepció kialakítása az érdekeltek aktívabbá tétele érdekében, technikai koncepció, tárhely és telepítés) – Ez a Rozsnyói Regionális Tanácsadó és Információs Központ (RPIC RV) és a PRIMOM Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Vállalkozásélénkítő Alapítvány vállalt tevékenysége.

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA

POLGÁRMESTERI KABINET
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT REFERATÚRA
4401 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-524/184; FAX: +36 42 311-041
E-MAIL: KAROCZKAI.ADRIENN@NYIREGYHAZA.HU

- Local Green Deals - Helyi Zöld Megállapodások: egy kutatást végeznénk a jelenlegi helyzet feltérképzése érdekében magyar és szlovák viszonylatban, adatelemzést, a helyi KKV ösztönzése helyi zöld megállapodás megkötése érdekében. Ez valamennyi partner közös feladata.
- Disszemináció: eredmények bemutatása, weboldal fejlesztés, közösségi média használata, hírlevelek szerkesztése, workshopok tartása és részvétel azokon, publikációk, webináriumok szervezése.

Megvalósítás időtartama: 18 hónap

Partnerség bemutatása:

- vezető partner: Szlovákia: Rozsnyói Regionális Tanácsadó és Információs Központ (RPIC RV)
- további partnerek:
  - Szlovákia: Rozsnyó Város
  - Magyarország: PRIMOM Alapítvány
  - **Magyarország: Nyíregyháza Város Önkormányzata**
- társult partner:
  - Szlovákia: Sustainable Energy Center Gemer (Fenntartható Energia Központ Gemer)

Költségvetés

A pályázat teljes költségvetése:	196 822,22 Eur	72 456 163,85 Eur	
Nyíregyháza MJV teljes költségvetése:	**43 065,36 Eur**	**15 853 650,98 HUF**	**100 %**
ERDF támogatás:	**38 758 Eur**	**14 267 982,54 HUF**	**90 %**
Önerő:	**4 306,536 Eur**	**1 585 365,09 HUF**	**10 %**

A pályázattal kapcsolatban 2022. február 24-én érkezett értesítés a pozitív döntésről, jelenleg a Támogatási Szerződés előkészítése és aláírása van folyamatban. 2022. május 17-18-án kerül megrendezésre egy online Kick-off rendezvény a nyertes pályázatok számára. A projekt végrehajtása 2022. május 1-el megkezdődik és várhatóan 2023. október 31-el ér véget.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést az előterjesztést megtárgyalni és a mellékelt határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2022. április 20.

Tisztelettel:

Hagymási Gyula
Kabinetvezető

Karóczkai Adrienn
Referatúra vezető

14.

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA

POLGÁRMESTERI KABINET
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT REFERATÚRA
4401 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-524/184; FAX: +36 42 311-041
E-MAIL: KAROCZKAI.ADRIENN@NYIREGYHAZA.HU

Határozat-tervezet

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
KÖZGYŰLÉSÉNEK

...../2022. (IV.28) számú

h a t á r o z a t a

*Az SMP-COSME-2021-RESILIENCE pályázati forrásra partnerségben benyújtott **GAPSME - Zöld akcióterv kidolgozása a határokon átnyúló kis- és középvállalkozások számára** című pályázat, illetve az INTERREG Central Europe pályázati felhívás keretében partnerségben benyújtott **PopUpCities** és **Co-Creation!Cities** című pályázatok elfogadásáról*

A Közgyűlés

1. Az SMP-COSME-2021-RESILIENCE pályázati forrásra **bruttó 196 822,22 EUR összköltségű,** partnerségben benyújtott **GAPSME - Zöld akcióterv kidolgozása a határokon átnyúló kis- és középvállalkozások számára** című **projekt tartalmával és megvalósításával e g y e t é r t .**

   a . Utasítja a Gazdasági Osztály vezetőjét, hogy a projekthez szükséges bruttó 1 585 365,09 Ft saját erőt a 2022. évi költségvetésben biztosítsa.

2. Az INTERREG CENTRAL EUROPE pályázati felhívásra **bruttó 1 917 083.72 EUR összköltségű,** partnerségben benyújtott **PopUpCities című projekt tartalmával és megvalósításával e g y e t é r t .**

   a . Utasítja a Gazdasági Osztály vezetőjét, hogy a projekthez szükséges bruttó 13 359 747.08 Ft saját erőt a 2022. évi költségvetésben biztosítsa.

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA

POLGÁRMESTERI KABINET
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT REFERATÚRA
4401 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-524/184; FAX: +36 42 311-041
E-MAIL: KAROCZKAI.ADRIENN@NYIREGYHAZA.HU

3. Az INTERREG CENTRAL EUROPE pályázati felhívásra **bruttó 2 293 023,60 EUR összköltségű,** partnerségben benyújtott ***Co-Creation!Cities* című projekt tartalmával és megvalósításával e g y e t é r t .**

a . Utasítja a Gazdasági Osztály vezetőjét, hogy a projekthez szükséges bruttó 18 241 945.89 Ft saját erőt a 2022. évi költségvetésben biztosítsa.

Felelős:
Hagymási Gyula Polgármesteri Kabinetvezető
Szűrös Anita Gazdasági Osztály Osztályvezető
Karóczkai Adrienn Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra vezető

Határidő: folyamatos

Nyíregyháza, 2022. április 28.

Erről értesülnek:

1./ a Közgyűlés tagjai
2./ a címzetes főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT
REFERATÚRA
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-547; FAX: +36 42 310-647
E-MAIL:
KARÓCZKAI.ADRIENN@NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS VÁROSÜZEMELTETÉSI
OSZTÁLY
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-547; FAX: +36 42 310-647
E-MAIL:
VAROSFEJLESZTES@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: PKAB/26-2/2022.
Ügyintéző: Reményi-Kelemen Anita

ELŐTERJESZTÉS
– a Közgyűléshez –

a VP6-7.2.1.1-21 kódszámú pályázati felhívásra benyújtott "Külterületi helyi közutak fejlesztése" című pályázati program elfogadásáról szóló

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének 209/2021. (XII.15.) számú határozatának módosításáról

.....
Dr. Kovács Ferenc
polgármester

.....
Hagymási Gyula
az előterjesztés szakmai előkészítéséért
felelős kabinetvezető

.....
Pató István
az előterjesztés szakmai előkészítéséért
felelős kijelölt osztályvezető

.....
Karóczkai Adrienn
az előterjesztés szakmai előkészítéséért
felelős referatúravezető

az előterjesztés törvényességi ellenőrzését
végző személyek aláírása:

.....
Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

.....
Faragóné Széles Andrea
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság vagy bizottságok:
- Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság
- Pénzügyi Bizottság
- Városstratégiai és Környezetvédelmi Bizottság

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT
REFERATÚRA
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-547; FAX: +36 42 310-647
E-MAIL:
KARÓCZKAI.ADRIENN@NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS VÁROSÜZEMELTETÉSI
OSZTÁLY
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-547; FAX: +36 42 310-647
E-MAIL:
VAROSFEJLESZTES@NYIREGYHAZA.HU

Tisztelt Közgyűlés!

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Magyarország Kormánya által kiírt VP6-7.2.1.1-21 kódszámú Külterületi helyi közutak fejlesztése című felhívásra pályázatot nyújtott be, mely pályázati programot a Képviselő-testület 2021. december 15-én a, a 209/2021. (XII.15.) számú határozatával jóváhagyta.

A Támogatási kérelem jogosultsági ellenőrzéséhez szükséges az elfogadott közgyűlési határozat módosítása az alábbi tartalommal:

A fejlesztéssel érintett útszakaszok:
- Nyíregyháza-Kótaj elnevezésű összekötő úthoz, azaz a Buji úthoz csatlakozik a Mátyásbokor elnevezésű külterületi közút kiépítetlen szakasza, kb. 500-550 m hosszon.
- a Mátyásbokor úthoz csatlakozó Csernyikbokor út kiépítetlen szakasza, közel 150-200 m hosszon.

Nyíregyháza külterületén a következő helyrajzi számú ingatlanokon tervezett a fejlesztés:
0351 hrsz., 0371/2 hrsz., 0378 hrsz., 0363 hrsz

A projekt tervezett összköltsége: bruttó 223.683.000.-Ft

Az igényelt támogatás összege: bruttó 202.998.850.-Ft

Saját erő: bruttó 10.684.150.-Ft

A támogatás 95 %-os intenzitású, tehát 5 % saját erő bevonása szükséges.

Kérjük a Tisztelt Közgyűlést az előterjesztést megtárgyalni, illetve a mellékelt határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2022.április 26.

Tisztelettel:

Hagymási Gyula
kabinetvezető

Pató István
osztályvezető

Karóczkai Adrienn
referatúravezető

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT
REFERATÚRA
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-547; FAX: +36 42 310-647
E-MAIL:
KARÓCZKAI.ADRIENN@NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS VÁROSÜZEMELTETÉSI
OSZTÁLY
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-547; FAX: +36 42 310-647
E-MAIL:
VAROSFEJLESZTES@NYIREGYHAZA.HU

Határozat-tervezet

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSÉNEK
...../2022. (IV.28.) számú

h a t á r o z a t a

a VP6-7.2.1.1-21 kódszámú pályázati felhívásra benyújtott "Külterületi helyi közutak fejlesztése" című pályázati program elfogadásáról szóló Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének 209/2021. (XII.15.) számú határozatának módosítására

A Közgyűlés

a **VP6-7.2.1.1-21** kódszámú, **Külterületi helyi közutak fejlesztése** című pályázati felhívásra benyújtott **pályázati program bruttó 223.683.000, - Ft** összköltségvetésű, 5 %, azaz bruttó **10.684.150.- Ft saját erőt** igénylő pályázati program tartalmával és megvalósításával **e g y e t é r t.**

A fejlesztéssel érintett útszakaszok:
- Nyíregyháza-Kótaj elnevezésű összekötő úthoz, azaz a Buji úthoz csatlakozik a Mátyásbokor elnevezésű külterületi közút kiépítetlen szakasza, kb. 500-550 m hosszon.
- a Mátyásbokor úthoz csatlakozó Csernyikbokor út kiépítetlen szakasza, közel 150-200 m hosszon.

Nyíregyháza külterületén a következő helyrajzi számú ingatlanokon tervezett a fejlesztés:
0351 hrsz., 0371/2 hrsz., 0378 hrsz., 0363 hrsz

Utasítja a Gazdasági Osztály vezetőjét, hogy a projekthez szükséges bruttó 10.684.150.- Ft saját erőt a költségvetésben biztosítsa.

Felelős: Hagymási Gyula – Polgármesteri Kabinet Kabinetvezető
Pató István – Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztályvezető
Szűrös Anita Gazdasági Osztály Osztályvezető
Karóczkai Adrienn - Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra Vezető

Határidő: folyamatos

Nyíregyháza, 2022. április 28.

A határozatot kapják:

1./ a Közgyűlés tagjai
2./ a címzetes főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői

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/5-13/2022.
Ügyintéző: Dakóné

ELŐTERJESZTÉS
- a Közgyűléshez -

AZ ÖNKORMÁNYZAT 2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL ÉS A KÖLTSÉGVETÉS VITELÉNEK SZABÁLYAIRÓL SZÓLÓ 1/2022. (I.28.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRA

Dr. Kovács Ferenc
polgármester

Szűrös Anita
osztályvezető

Az előterjesztés törvényességi ellenőrzését végző személy aláírása

Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

Faragóné Széles Andrea
jegyzői kabinet vezetője

Véleményező bizottságok:
1. Pénzügyi Bizottság
2. Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság

Tisztelt Közgyűlés!

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló önkormányzati rendeletét a Közgyűlés 2022. január 27-ei ülésén az 1/2022. (I.28) önkormányzati rendeletével hagyta jóvá, melynek első alkalommal történő módosítására az alábbi indokok miatt kerül sor:

- Keresztül kell vezetni a pénzügyi terven a Polgármester (1/a. melléklet) és a Bizottságok átruházott hatáskörben hozott döntéseinek, valamint az önkormányzati kiadások között saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások (1/b. melléklet) pénzügyi vonzatait.

- A települési önkormányzatok által biztosított egyes közszolgáltatásokat érintő 2022. évi béremelésekhez nyújtott támogatásról szóló 8/2022. (I.14.) Korm.rendelet alapján a központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít a települési önkormányzatok számára
  - a minimálbér és a garantált bérminimum 2022. január 1-jétől történő emelésének,
  - a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII.30.) Korm.rendelet módosításáról szóló 669/2021. (XII.2.) Korm. rendelet szerinti, 2022. január 1-jétől hatályba lépő pótlékemelés,
  - a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII.26.) Korm.rendelet bölcsődében foglalkoztatottak béremelésével összefüggő módosításáról szóló 646/2021. (XI.30.) Korm. rendelet szerinti, 2022. január 1-jétől hatályba lépő bölcsődei pótlékemelés ellentételezése érdekében.

  A 2022. évi bérintézkedések támogatása címen Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2022. évi kiegészítő felmérés keretében összesen 739.642.155 Ft többlettámogatásban részesült, melyről bővebb információval a 2022. évi költségvetés készítésének időszakában még nem rendelkeztünk.

- A Pénzügyminisztérium tájékoztatása szerint a 2022. évi intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása tekintetében új döntés született, amit az önkormányzati adatszolgáltatás alapján megemelkedő költségek és a térítési díj emelésének tilalma indokolt. A támogatás megállapítása figyelembe vette a települési önkormányzatok által biztosított egyes közszolgáltatásokat érintő 2022. évi béremelésekhez nyújtott támogatásról szóló 8/2022. (I.14.) Korm.rendelet szerint az intézményi gyermekétkeztetéshez biztosított 258.300 Ft/számított létszám kiegészítő támogatást is, így egyes önkormányzatok *üzemeltetési támogatása csökkent. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata* esetében az előzőekben leírtak alapján 9.555.912 Ft-tal csökkent az üzemeltetési támogatás.

- A Kormány Nyíregyháza Megyei Jogú Város közigazgatási területén működő Nyíregyházi Ipari Park bővítése érdekében szükséges előkészítési feladatok támogatása címén az 1043/2022. (II.4.) számú Korm. határozat alapján 15.000.000.000 Ft vissza nem térítendő egyedi *támogatásban részesítette Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatát a fejlesztési* területeken ipari park kialakítása – a terület tulajdoni helyzetének rendezése, a művelési ág alóli kivonás, a telekalakítási eljárások lefolytatása, a terület előkészítése és tereprendezés – érdekében. A támogatás 2022. február 24-én megérkezett az Önkormányzat számlájára. A támogatási összeg felhasználására 2022. évben folyamatosan kerül sor, ezért átmenetileg a

támogatási összeg felhasználásáig 2022. február 25 – 2022. március 04. között egy heti időtartamra 14.000.000.000 Ft, 2022. március 04 – 2022. március 18. között két heti időtartamra 13.000.000.000 Ft lekötött betétként elhelyezésre került, majd 2022. március 18-án a Magyar Államkincstártól 13.000.000.000 Ft értékben dematerializált értékpapírt vásároltunk. A lekötések hozama a projekt megvalósítására kerül felhasználásra. Az önkormányzat költségvetésén az előzőekben leírtak átvezetése a bruttó elszámolás miatt indokolt.

- A központi forrásokból igényelt támogatások (szociális ágazati összevont pótlék, egészségügyi kiegészítő pótlék), valamint pályázati pénzeszközök miatt pótelőirányzat átvezetésére, illetve előirányzat átcsoportosításra van szükség, ahol azt a bruttó elszámolás követelményének megfelelően átvett pénzeszközként beterveztük.
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésében a működési céltartalékok között került tervezésre a Sóstó-Gyógyfürdők Zrt. és a Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft. által működésre kért 350.000.000 Ft, illetve 180.000.000 Ft önkormányzati támogatás összege azzal, hogy szükség esetén a kért összeg átcsoportosításra kerül a Társaságok részére. Április hónapban jelzés került az önkormányzat felé, hogy átmeneti forráshiány finanszírozására igénybe kívánják venni az előzetes költségvetési tárgyalásokon már jóváhagyott önkormányzati támogatás összegeit.
- Az Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság 2022. május 01-től az egészségügyi jogviszonyban állók létszámát 1 fő iskola orvosi státusszal bővíteni kívánja, az álláshely finanszírozása az Egészségbiztosítási Alapból történik, mely az intézmény költségvetésében szerepel.
- A városfejlesztési feladatok módosítására a 8. mellékletben, a felújítási feladatok módosítására a 10. mellékletben foglaltak szerint teszünk javaslatot.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést megtárgyalni, a rendelet-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2022. április 21.

DR. KOVÁCS FERENC

1. melléklet a GAZD/5-13/2022. számú előterjesztéshez

Tájékoztató az előzetes hatásvizsgálatról

1. A jogszabály- módosítás szükségességének a célja

Keresztül kell vezetni a pénzügyi terven a Polgármester és a Bizottságok átruházott, valamint az önkormányzati kiadások között saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások pénzügyi vonzatait. A központi forrásokból biztosított évközi pótelőirányzatokat be kell emelni a költségvetésbe, illetve előirányzat átcsoportosításra van szükség azoknál a feladatoknál, amelyek fedezetét a célfeladatok/tartalékok között terveztük.

2. Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

Indokolt a tárgyévi költségvetés módosítása az állami támogatás, az államháztartáson belüli/kívüli pénzeszközátadások, a feladatok és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítások, a finanszírozási bevételek/kiadások átvezetése miatt. A módosítás elfogadását követően a költségvetés főösszege 57.903.902.979 Ft-tal nő.

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

A személyi, tárgyi és pénzügyi feltételek a tervezet módosításokkal a rendelet-tervezet elfogadása esetén rendelkezésre állnak. Intézményi körben a megfelelő szinten történő feladatellátás érdekében tervezzük a létszámbővítést, mellyel a költségvetésben tervezett feladatok megvalósításának feltételei biztosítottak.

4. Környezeti és egészségügyi következményei

Hatásai nem mérhetők, a tervezetben foglaltaknak a jelenlegi helyzethez viszonyított számottevő környezeti és egészségi következményei, eltérései nincsenek.

5. Adminisztratív terheket befolyásoló hatás

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

Módosított!

2. melléklet a GAZD/5-13/2022. számú előterjesztéshez

Rendelet-tervezet
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének
..../....(...)
önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2022. évi költségvetésről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló 1/2022. (I. 28.) önkormányzati rendelet módosításáról

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés d) pontjában kapott felhatalmazás alapján, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés a) pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A KÖLTSÉGVETÉS BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

A 2022. évi költségvetésről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló 1/2022. (I.28.) önkormányzati rendeletének (továbbiakban Ör.) 1. § (1) bekezdése helyébe - a 2. melléklet szerint - a következő rendelkezés lép:

1.§ (1) A képviselő testület az önkormányzat 2022.évi

a) költségvetési bevételeit	51.402.037.611Ft-ban,
b) finanszírozási bevételeit	82.466.360.359 Ft-ban,
c) bevételek fő összegét	133.868.397.970 Ft-ban,
d) költségvetési kiadásait	84.264.510.594 Ft-ban,
e) finanszírozási kiadásait	49.603.887.376 Ft-ban,
f) kiadási fő összegét	133.868.397.970 Ft-ban,
g) a költségvetés hiányát	33.137.472.315 Ft-ban,
ga) működési hiányát	3.083.929.371 Ft-ban,
gb) felhalmozási hiányát	30.053.542.944 Ft-ban,

előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban az **1. melléklet** – jelen rendelet 2. melléklete - szerinti részletezéssel, míg a 2022. évi állami hozzájárulás összegét jogcímenként **a 2. mellékletben** – jelen rendelet 3. melléklete - foglaltak szerint állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdés szerinti hiányból
a) 15.237.472.315 Ft-ot a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évi költségvetési maradványból,
b) 17.900.000.000 Ft-ot a belföldi értékpapírok értékesítésének bevételéből finanszírozza.

2.§ (1) Az önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények bevételeit és kiadásait az alábbiak szerinti fő összegekkel:

a) A működési célú támogatásokat államháztartáson belülről	11.406.665.269 Ft-ban,
aa) az önkormányzatok működési támogatásait	9.210.718.131 Ft-ban,
ab) az egyéb működési támogatásokat államháztartáson belülről	2.195.947.138 Ft-ban,

b) A felhalmozási célú támogatásokat államháztartáson belülről 20.147.733.645 Ft-ban,
c) A közhatalmi bevételeket 13.271.934.405 Ft-ban,
d) A működési bevételeket 3.862.440.590 Ft-ban,
e) A felhalmozási bevételeket 2.439.204.724 Ft-ban,
f) A működési célú átvett pénzeszközöket 217.358.978 Ft-ban,
g) A felhalmozási célú átvett pénzeszközöket 56.700.000 Ft-ban,
h) A finanszírozási bevételek összegét 82.466.360.359 Ft-ban,
ha) az előző év költségvetési maradványának igénybevételét 15.237.472.315 Ft-ban,
hb) a belföldi értékpapírok bevételeit 36.900.000.000 Ft-ban,
hc) a lekötött bankbetétek megszüntetésének bevételeit 27.000.000.000 Ft-ban,
hd) az államháztartáson belüli megelőlegezések bevételeit 328.888.044 Ft-ban,
he) rövid lejáratú hitelek felvételét 3.000.000.000 Ft-ban,

i) A működési kiadásokat 39.163.203.234 Ft-ban,
ia) a személyi juttatásokat 9.710.099.343 Ft-ban,
ib) a szociális hozzájárulási adót 1.483.294.766 Ft-ban,
ic) a dologi kiadásokat 19.267.292.920 Ft-ban,
id) az ellátottak pénzbeli juttatásait 321.200.000 Ft-ban,
ie) az egyéb működési célú kiadásokat 8.381.316.205 Ft-ban,
j) A felhalmozási kiadásokat 45.101.307.360 Ft-ban,
ja) a beruházási kiadásokat 41.419.733.949 Ft-ban,
jb) a felújítási kiadásokat 2.919.251.147 Ft-ban,
jc) az egyéb felhalmozási célú kiadásokat 762.322.264 Ft-ban,
k) A finanszírozási kiadások összegét 49.603.887.376 Ft-ban,
ka) a hosszú lejáratú hitelek törlesztését 274.999.332 Ft-ban,
kb) a rövid lejáratú hitelek törlesztését 3.000.000.000 Ft-ban,
kc) a belföldi értékpapírok kiadásait 19.000.000.000 Ft-ban,
kd) pénzeszközök lekötött betétként elhely. kiadásait 27.000.000.000 Ft-ban,
ke) az államháztartáson belüli megelőlegezések kiadásait 328.888.044 Ft-ban
hagyja jóvá.

3.§. (1) Az Ör. alábbiakban felsorolt

a) 1. melléklete helyébe jelen rendelet 2. melléklete
b) 2. melléklete helyébe jelen rendelet 3. melléklete
c) 3. melléklete helyébe jelen rendelet 4. melléklete
d) 4. melléklete helyébe jelen rendelet 5. melléklete
e) 5. melléklete helyébe jelen rendelet 6. melléklete
f) 6. melléklete helyébe jelen rendelet 7. melléklete
g) 7. melléklete helyébe jelen rendelet 8. melléklete
h) 8. melléklete helyébe jelen rendelet 9. melléklete
i) 9. melléklete helyébe jelen rendelet 10. melléklete
j) 11. melléklete helyébe jelen rendelet 11. melléklete
k) 13. melléklete helyébe jelen rendelet 12. melléklete
l) 16. melléklete helyébe jelen rendelet 13. melléklete
m) 17. melléklete helyébe jelen rendelet 14. melléklete
n) 18. melléklete helyébe jelen rendelet 15. melléklete
o) 21. melléklete helyébe jelen rendelet 16. melléklete
p) 25. melléklete helyébe jelen rendelet 17. melléklete lép.

4.§. (1) E rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és az azt követő napon hatályát veszti.

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló 1/2022. (I.28.) önkormányzati rendelet módosításáról

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló önkormányzati rendeletét a Közgyűlés 2022. január 27-ei ülésén az 1/2022. (I.28.) önkormányzati rendeletével hagyta jóvá.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva rendeletet alkot a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi költségvetési rendeletének első alkalommal történő módosításáról. Az előterjesztés részletes információkat tartalmaz a módosuló előirányzatokkal kapcsolatosan a módosítások szükségességének alátámasztására.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló 1/2022. (I. 28.) önkormányzati rendelet módosításáról

1.§-hoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi költségvetési rendeletének az 1. melléklet szerinti módosítását tartalmazza, melyben az önkormányzat 2022. évi költségvetésének főösszegei kerülnek pontosításra.

2.§-hoz

Az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek bevételeit és kiadásait tartalmazza kiemelt előirányzati csoportonként.

3.§-hoz

Az önkormányzati rendelet felsorolt mellékletei kerülnek módosításra.

4.§-hoz

Az önkormányzati rendelet hatálybalépésének napját határozza meg.

Módosított!

2022. évi tervmódosítás

1. melléklet

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.
1.	Megnevezés	Bevétel (Forint)		Kiadás (Forint)					
		Csökkenés	Növekedés	Csökkenés	Ebből		Növekedés	Ebből	
					Bér	Munk.j.		Bér	Munk.j.
2.	Eredeti előirányzat		75 964 494 991				75 964 494 991		
3.	Polgármesteri hatáskörben								
4.	végrehajtott előirányzatmódosítás								
5.	1/a. melléklet szerint			91 417 543			91 417 543		
6.	Módosított előirányzat		75 964 494 991				75 964 494 991		
7.									
8.	I. ÖNKORMÁNYZATI KÖLTSÉGVETÉS								
9.	I/1. BEVÉTELEK								
10.	1. Támogatások								
11.	MÁK levelek alapján								
12.	Helyi önkormányzatok működésének ált. támog.								
13.	- 2022. évi kiegészítő felmérés alapján B111		42 847 090						
14.	Helyi önkormányzatok egyes köznevelési								
15.	feladatainak támogatása								
16.	- 2022. évi kiegészítő felmérés alapján B112		323 948 770						
17.	Helyi önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti								
18.	feladatainak támogatása (B1131)								
19.	- 2022. évi kiegészítő felmérés alapján		329 645 620						
20.	- óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység tám.		113 734 502						
21.	- szociális ágazati összevont pótlék		121 780 480						
22.	- egészségügyi kiegészítő pótlék		3 360 313						
23.	Helyi önkormányzatok gyermekétkeztetési								
24.	feladatainak támogatása (B1132)								
25.	- 2022. évi megalapozó felmérés alapján	9 555 912							
26.	- 2022. évi kiegészítő felmérés alapján		43 200 675						
27.	Helyi önkormányzatok kulturális feladatainak támog.								
28.	- önkormányzatok kulturális feladatainak támog. B114		480 650 000						
29.	Működési célú költségvetési támogatások és								
30.	kiegészítő támogatások (B115)								
31.	- óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység tám.	113 734 502							
32.	- önkormányzatok kulturális feladatainak támog.	480 650 000							
33.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)								
34.	- 1043/2022. (II. 4.) Korm. határozat alapján								
35.	Nyíregyházi Ipari Park bővítése érdekében								
36.	szükséges előkészítési feladatok megvalósítása		15 000 000 000						
37.									
38.	2. Átvett pénzeszközök								
39.	- működési célú átvett pénzeszköz Áh-n belül								
40.	- szociális ágazati és egészségügyi kieg. pótlék	125 140 793							
41.	- Tér-Zene Nyíregyházán - EMMI fej.kez.előir.		7 500 000						
42.	- működési célú átvett pénzeszköz Áh-n kívül								
43.	működési c. kölcsönök visszatérülése (ETT)		2 792 781						
44.	- felhalmozási célú átvett pénzeszköz Áh-n belül		27 669 258						
45.	EMMI - kültéri multifunkciós sportpálya megval.		2 741 697						
46.	- felhalmozási célú átvett pénzeszköz Áh-n kívül								
47.	Teleki László Alapítvány - Népi Építészeti Program		1 200 000						
48.									
49.	3. Működési bevétel								
50.	- TAE 215500 Ipari Park bővítése projekt - kamatbevétel		81 913 000						
51.	- közvetített szolgáltatások bevétele		50 000 000						
52.									
53.	4. Finanszírozási bevételek								
54.	- Lekötött bankbetétek megszüntetésének bevétele		27 000 000 000						
55.	- Belföldi értékpapírok bevétele		15 000 000 000						
56.									
57.	I/2. KIADÁSOK								
58.	1. Tartalékok, célfeladatok								
59.	- Kulturális célfeladat								
60.	(49/2022. (IV.25.) KKIB határozat alapján)								
61.	- Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szemle folyóirat tám.			300 000					
62.	- Vörös Postakocsi folyóirat támogatása			300 000					
63.	- Vörös Postakocsi Alapítvány támogatása						300 000		
64.	(48/2022. (IV.25.) KKIB határozat alapján)								
65.	- Kelet-Magyarországi Szépkorúak Akadémiája pr.tám.			600 000					
66.	(47/2022. (IV.25.) KKIB határozat alapján)								
67.	- Sóstói kulturális programsorozat támogatása			2 000 000					
68.	(50/2022. (IV.25.) KKIB határozat alapján)								
69.	- Nyírség Könyvtár Alapítvány szakmai támogatása			500 000					
70.	- Nyírség Könyvtár Alapítvány támogatása						500 000		
71.	- Sportcélfeladat								
72.	- Szabadidősport			1 070 000					
73.	(44/2022. (III.29.) SZESB határozat alapján)								
74.	- "A Népi Hagyományok Ápolásáért" Alapítvány						200 000		
75.	- "Zöld Kerék" Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei								
76.	Kerékpáros Alapítvány						260 000		
77.	- "Gyermekeinkért 16" Alapítvány						610 000		
78.	- NYVDSE-Diáksport támogatás			3 000 000					
79.	(43/2022. (III.29.) SZESB határozat alapján)								
80.	- "VIKO" Alapítvány						400 000		
81.	- "Sipkay Jövőjéért" Alapítvány						600 000		
82.	- "Gyermekeinkért 16" Alapítvány						500 000		
83.	- "Krúdy Sport" Alapítvány						600 000		
84.	- "Az orosi iskolásokért" Alapítvány						400 000		
85.	- "A tehetségért - a Zrínyiért" Alapítvány						500 000		
86.	- Céltartalék						149 287 648		
87.									
88.	2. Vagyoni kiadások								
89.	(Vagyongazdálkodási Osztály anyaga alapján)								
90.	- Sóstó-Gyógyfürdők Zrt. - működési célú támogatás						350 000 000		
91.	- Nyíregyházi Állatpark Nonp.Kft. - működ.c. támog.						180 000 000		
92.	- továbbszámlázott vagyoni kiadások						50 000 000		
93.									
94.	3. Kulturális kiadások								

Módosított!

2022. évi tervmódosítás

1. melléklet

1.	A. Megnevezés	B. Bevétel (Forint) Csökkenés	C. Bevétel (Forint) Növekedés	D. Kiadás (Forint) Csökkenés	E. Ebből Bér	F. Ebből Munk.j.	G. Kiadás (Forint) Növekedés	H. Ebből Bér	I. Ebből Munk.j.
95.	(Kulturális Osztály anyaga alapján)								
96.	"Tér-Zene Nyíregyházán" program - dologi kiadás						7 500 000		
97.									
98.	**4. Városfejlesztési kiadások**								
99.	8. melléklet szerint						15 145 211 226		
100.									
101.	**5. Felújítási kiadások**								
102.	10. melléklet szerint						2 741 697		
103.									
104.	**6. Egyéb önkormányzati kiadások**								
105.	- Bankbetétek lekötésének kiadásai						27 000 000 000		
106.	- Belföldi értékpapírok kiadásai						15 000 000 000		
107.	- Befizetési kötelezettség						18 862 408		
108.									
109.	**7. Előirányzat átcsoportosítások**								
110.	1/b. melléklet szerint			1 094 416 295			1 094 416 295	9 862 684	3 546 317
111.									
112.	**II. INTÉZMÉNYI KÖLTSÉGVETÉS**								
113.	**1. Egyéb feladatok**								
114.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság								
115.	(Szociális és Köznevelési Osztály levele alapján)								
116.	- 2022. május 01-től 1 fő iskola orvosi álláshely bőv.								
117.									
118.	- Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár								
119.	(49/2022. (IV.25.) KKIB határozat alapján)								
120.	- Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szemle folyóirat tám.						300 000		
121.									
122.	- Váci Mihály Kulturális Központ								
123.	(48/2022. (IV.25.) KKIB határozat alapján)								
124.	Kelet-Magyarországi Szépkorúak Akadémiája								
125.	programsorozat megvalósítása						600 000	290 000	41 700
126.	(47/2022. (IV.25.) KKIB határozat alapján)								
127.	"Zene Sóstón" című kulturális program-								
128.	sorozat támogatása						2 000 000		
129.									
130.	-Jósa András Múzeum								
131.	(9/2022. (I.24.) KKIB határozat alapján)								
132.	"Adassék tisztelet a katonaeszménynek" című								
133.	rendezvénysorozat megvalósításának támogatása						300 000		
134.									
135.	**ÖSSZESEN**	**729 081 207**	**58 632 984 186**	**1 102 186 295**	**-**	**-**	**59 006 089 274**	**10 152 684**	**3 588 017**
136.									
137.	**Módosított előirányzat**		**133 868 397 970**				**133 868 397 970**		

KIMUTATÁS

1/a. melléklet

a polgármesteri hatáskörben végrehajtott előirányzat átcsoportosításokról

	A.	B.	C.
1.	Megnevezés	Kiadás (Forintban)	
		Növekedés	Csökkenés
2.	1/2022. (II.15.)		
3.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata		
4.	Vagyoni kiadások		
5.	- **Városi Rendelő Kis SZTK** (Szent I u. 14.)		
6.	Tetőhéjazat javítása beázás miatt	550 000	
7.	- **Eszterlánc Északi Óvoda Kerekedő Tagintézmény**		
8.	Lapostető beázás miatti javítása, belső vakolatjavítás, szalagablak párkány pótlása	600 000	
9.	- **Eszterlánc Északi Óvoda Nyitnikék Tagintézmény**		
10.	Multifunkciós rekortán pálya kiépítése (pályázati önerő)	570 000	
11.	- **Gyermekek Háza Déli Óvoda Manóvár Tagintézmény**		
12.	Folyamatosan duguló szennyvízvezeték szakasz cseréje az óvoda É-i oldalán	2 200 000	
13.	- **Gyermekek Háza Déli Óvoda Mandabokor Telephely**		
14.	Vizesblokkban és konyhában csaptelepek, szifonok, repedt mosdó, konyhában mosogatószer		
15.	adagoló cseréje (ÁNTSZ előírás miatt szükséges)	260 000	
16.	- **Tündérkert Keleti Óvoda**		
17.	Ivóvíz vezeték csőtörés helyreállítási munkái a Süni csoport vizesblokkjában	600 000	
18.	Elektromos szerelési munkák a mosókonyhában és a teakonyhában	350 000	
19.	- **Tündérkert Keleti Óvoda Kikelet Tagintézmény**		
20.	Gyermek vizesblokkokban csaptelepek és WC tartályok cseréje, falban lévő vízvezeték		
21.	csőtörésének javítása	850 000	
22.	Udvari játékok részleges cseréje	2 000 000	
23.	- **Búzaszem Nyugati Óvoda**		
24.	Homokozó telepítése (régi elkorhadt, elbontásra került)	480 000	
25.	- **Búzaszem Nyugati Óvoda Aranykörte Tagintézmény**		
26.	Kilukadt radiátorok cseréje a kötések átalakításával, torló szelep beépítésével	550 000	
27.	- **Bóbita Bölcsőde**		
28.	Szennyvízvezeték szakasz cseréje gyökér benövés és dugulás miatt	1 500 000	
29.	- **Katica Bölcsőde**		
30.	Közlekedő mennyezeti vakolatának leverése, javítása, dilatációs profil beépítése	360 000	
31.	- **Babaház Bölcsőde**		
32.	Lapostető szigetelés javítása, vizesblokk beázásának megszüntetése, festése, burkolása	900 000	
33.	- **Váci Mihály Kulturális Központ Mandabokori Művelődési Ház**		
34.	Belső falak festése, parketta felújítása és egyéb munkák elvégzése	5 000 000	
35.	Elektromos szerelési munkák	1 700 000	
36.	- **Váci Mihály Kulturális Központ Vajdabokor Művelődési Ház**		
37.	Tetőhéjazat javítása beázás miatt, belső vakolatjavítás, festés, eresz-és lefolyócsatorna javítása,		
38.	tereprendezési munkák	3 800 000	
39.	- **Polgármesteri Hivatal**	10 000 000	
40.	Csapadékvíz csatornahálózat felújítása (IV. ütem)	2 000 000	
41.	A "B" épület és az Ügyfélcentrum akadálymentes rámpájának és lépcső burkolatának felújítása	2 400 000	
42.	Irodákban padlószőnyeg cseréje hidegburkolatra, folyosó salétromos vakolatának felújítása		
43.	- **Orvosi rendelő** (Ungvár stny.)	550 000	
44.	Lapostető bádoglemezeinek cseréje		
45.	- **Gyermekek Átmeneti Otthona**	330 000	
46.	Lapostető bádoglemezeinek cseréje		
47.	- **Városi Galéria**	1 200 000	
48.	Leszakadt vakolat javítása, K-i oldalon lévő tetőkiugró elé galambháló szerelése		38 750 000
49.	- **Üzemeléstgátló tartalékkeret**		
50.			
51.	2/2022. (II.16.)		
52.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata		
53.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala részére be nem folyt, a		
54.	határozat 1. sz. mellékletében szereplő 1.359.447 Ft, 2. sz. mellékletében kimutatott 3.316.188 Ft,		
55.	továbbá 3.sz. mellékletében kimutatott 102.788 Ft, összesen 4.778.423 Ft összegű elévült követelés		
56.	nyilvántartásból való törlésének engedélyezése		
57.			

KIMUTATÁS

1/a. melléklet

a polgármesteri hatáskörben végrehajtott előirányzat átcsoportosításokról

	A.	B.	C.
1.	Megnevezés	Kiadás (Forintban)	
		Növekedés	Csökkenés
58.	3/2022. (II.22.)		
59.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata		
60.	- Vagyoni kiadások		
61.	-Önkormányzati felújítások		
62.	Rákóczi u. 5.sz. alatti ingatlan	4 468 074	
63.	-NLC kezelés Önkormányzat (TAE 208120)		4 468 074
64.			
65.	4/2022. (II.28.)		
66.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata		
67.	- Vagyoni kiadások		
68.	-Önkormányzati felújítások		
69.	Váci Mihály Kulturális Központ - Mandabokori Művelődési Ház		
70.	Belső falak festése, parketta felújítása és egyéb munkák elvégzése		5 000 000
71.	Elektromos szerelési munkák		1 700 000
72.	-Váci Mihály Kulturális Központ		
73.	Mandabokori Művelődési Ház belső helyiségek karbantartási munkái	6 700 000	
74.			
75.	5/2022. (III.03.)		
76.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata		
77.	- Szociális és Köznevelési kiadások		
78.	Humanitárius alap	5 000 000	
79.	- Általános tartalék		5 000 000
80.			
81.	6/2022. (III.18.)		
82.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata		
83.	- Városfejlesztési kiadások		
84.	- TOP-6.2.1-16-NY1-2016-00003 - Óvodafejlesztés Nyíregyháza Megyei		
85.	Jogú Város Önkormányzatánál - II. ütem (TAE 700786)		
86.	felhalmozási célú átvett pénzeszköz visszafizetése	10 209 890	
87.	visszafizetendő támogatás utáni ügyleti kamat összege	407 239	
88.	- 2021-2027 fejlesztési időszak pályázatainak előkészítése (TAE 700728)		10 617 129
89.			
90.	7/2022. (III.28.)		
91.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata		
92.	- Vagyoni kiadások		
93.	Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.	3 000 000	
94.	- Általános tartalék		3 000 000
95.			
96.	8/2022. (III.30.)		
97.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata		
98.	- Szociális és Köznevelési kiadások		
99.	- Szociális kiadások - Szakértői tevékenység	3 000 000	
100.	- Egészségügyi Támogató Alap Program (ETAP)		3 000 000
101.			
102.	9/2022. (IV.07.)		
103.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata		
104.	- Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ		
105.	- élelmiszerbeszerzés - többletköltség	19 882 340	
106.	-Céltartalék - (kockázati tartalék)		19 882 340
107.			
108.	**ÖSSZESEN:**	**91 417 543**	**91 417 543**

Kimutatás az önkormányzat költségvetésében tervezett feladatok közötti előirányzat átcsoportosításokról **1/b. melléklet**

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.
1.	Tervezési alapegység		Személyi juttatás	Munkaadót terh. járulékok	Dologi kiadások	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Egyéb működési célú kiadások	Beruházások	Felújítások	Összesen
	Kód	Megnevezés								
2.	113000	KÖZHASZNU FOGLALKOZTATÁS, KÖZMUNKA			- 177 299 000		177 299 000			-
3.	150000	NAPKÖZIS TÁBOR - NYÍRVV			- 35 000 000		35 000 000			-
4.	208120	NLC - BÉRLEMÉNYEK KIVITELI MUNKÁI			- 4 556 293				4 556 293	-
5.	213000	TERÜLETELŐKÉSZÍTÉS			12 636 500			- 12 636 500		-
6.	215300	IPARI PARK BŐV. (2 MRD) - ING-BMÖGF/1112/2021.			359 492 165			- 359 492 165		-
7.	215400	IPARI PARK BŐV. (3,2 MRD) - INFRA-BMÖGF/855/2021.			- 75 024 000			75 024 000		-
8.	218000	SZABOLCS VOLÁN RT.			- 6 745 737		-1 261 320 037			- 1 268 065 774
9.	218001	HELYI KÖZLEKEDÉS BIZTOSÍTÁSA	2 365 737		4 380 000		1 261 320 037			1 268 065 774
10.	218414	ÉLSPORT NONPROFIT KFT.			132 000 000		- 132 000 000			-
11.	323760	ERASMUS CROSS PROJEKT		10 620	- 10 620					-
12.	323800	EGYÉB SZOCIÁLIS KIADÁSOK, PÁLYÁZATOK	821 066		- 821 066					-
13.	401080	KIADVÁNYOK			120 000		- 120 000			-
14.	401140	EGYÉB KULTURÁLIS KIADÁSOK	52 519	18 808	- 71 327					-
15.	401143	TELEPÜLÉSI ÉRTÉKTÁR BIZOTTSÁG			- 118					- 118
16.	401302	HUNGARIKUM PÁLYÁZAT-2021			118					118
17.	404020	TESTVÉRVÁROSI KAPCS.PROGR.,RENDEZV.,UTAZ			- 300 000			300 000		-
18.	405160	OLIMPIAI FELKÉSZÜLÉS TÁMOGATÁS		77 500			- 77 500			-
19.	405350	MOZDULJ NYÍREGYHÁZA		391 378	- 391 378					-
20.	405370	VÁROSI SPORT NAGYRENDEZVÉNY		31 860	- 31 860					-
21.	405371	EGYÉB SPORTESEMÉNYEK	1 164 330	112 967	- 1 277 297					-
22.	414000	VÁROSDIPLOMÁCIA	1 656		- 1 656					-
23.	617000	PR. KIADÁSOK	887 544		- 887 544					-
24.	618000	VÁROSI NAGY RENDEZVÉNYEK		84 279	- 84 279					-
25.	618100	VÁROSI RENDEZVÉNYEK, TÁRSADALMI ÜNNEPEK			- 597 250		400 000	197 250		-
26.	650116	ESZTERLÁNC É.ÓVODA - STADION U. 32/A NAPSUGÁR			- 1 496 316				1 496 316	-
27.	650518	SZAKSZERVEZETI ÜDÜLŐ - MISKOLCTAPOLCA			- 1 000 000				1 000 000	-

162

Kimutatás az önkormányzat költségvetésében tervezett feladatok közötti előirányzat átcsoportosításokról **1/b. melléklet**

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.
1.	Tervezési alapegység		Személyi juttatás	Munkaadót terh. járulékok	Dologi kiadások	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Egyéb működési célú kiadások	Beruházások	Felújítások	Összesen
	Kód	Megnevezés								
28.	700188	KORÁNYI KÖZ - EPERJES U. - KORÁNYI F. U.			101 310				- 101 310	-
29.	700425	SZENNYVÍZCSATORNA HÁLÓZAT ÉPÍTÉS			89 560			- 89 560		-
30.	700426	CSAPADÉKVÍZELVEZETŐ HALÓZAT FEJLESZTÉS			46 600			- 6 714 100	6 667 500	-
31.	700733	MODERN VÁROSOK - ATLÉTIKAI STADION	2 350 550	55 005	- 2 405 555					-
32.	700761	HELYI FOGLALKOZTATÁSI EGY. TOP-6.8.2-15			1 925 673		- 1 925 673			-
33.	700770	INDIAHÁZ ÉS MADÁRRÖPDE - TOP-6.1.4-16			180 000			- 180 000		-
34.	700773	KÖZÖSEN A KIUTÉRT.- TOP-6.9.1-16		1 851 244	- 1 851 244					-
35.	700777	KÖZÖSSÉGI T.INF(CLLD)-TOP-7.1.1-16-2016.	259 843	1 659	- 261 502					-
36.	700791	ÖNK.ÉP.EN.K.III-TOP-6.5.1-16-2017-00002						- 51 379 321	51 379 321	-
37.	700793	CSOMÓPONT ÉS KERÉKPÁRÚT FEJL-NYH.-I.			1 639 800			- 1 639 800		-
38.	700796	GAZD.KÖZLEK.FEJL.TOP-6.1.5-16-2017-00002			- 21 349 917			- 127 674 840	149 024 757	-
39.	700809	TOP-6.1.5-ROZSRÉTSZŐLŐ BEKÖTŐÚT		93 500	- 93 500					-
40.	700824	TOP-6.1.5-16-NY1-2021-00006 SZENT I. SZ.						- 526 755 759	526 755 759	-
41.	700827	TOP-6.1.4-16-NY1-2021-00007 MÚZEUM T. FEJ.						- 84 074 000	84 074 000	-
42.	700830	TOP-6.1.4-16-NY1-2021-00006 INDIAI NAGYMACSKA	1 540 441	652 556	- 2 891 497			698 500		-
43.	700831	HATÁRMENTI KIS ÉS KÖZÉPV. AKCIÓTERV KID.	418 998	164 941	- 583 939					-
44.	ÖSSZESEN:		**9 862 684**	**3 546 317**	**177 578 831**	**-**	**78 575 827**	**- 1 094 416 295**	**824 852 636**	-

163.

Módosított!

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata tervezett pénzforgalmi mérlege

2. melléklet

Forintban!

1.	A. Rovat-rend	B. Bevételek	C. 2021. évi előirányzat	D. 2021. évi mód. előirányzat	E. Teljesítés 2021.12.31	F. 2022. évi előirányzat	G. 2022. évi mód. előirányzat	H. Eltérés	I. %	J. Rovat-rend	K. Kiadások	L. 2021. évi előirányzat	M. 2021. évi mód. előirányzat	N. Teljesítés 2021.12.31	O. 2022. évi előirányzat	P. 2022. évi mód. előirányzat	Q. Eltérés	R. %
2.	B1	**Működési célú támogatások ÁH-n belülről**	**9 776 352 589**	**11 735 484 610**	**11 731 488 329**	**10 669 079 026**	**11 406 665 269**	**1 630 312 730**	**116,7**		**Működési kiadások**	**27 639 516 880**	**29 249 628 119**	**24 522 083 143**	**37 549 827 224**	**39 163 203 234**	**11 523 686 354**	**141,7**
3.	B11	**- Önkormányzatok működési támogatásai**	**8 015 272 012**	**9 921 123 122**	**9 921 123 122**	**8 355 491 095**	**9 210 718 131**	**1 195 446 119**	**114,9**	K1	Személyi juttatások	**8 047 895 994**	**8 487 778 933**	**7 932 355 442**	**9 699 946 659**	**9 710 099 343**	**1 662 203 349**	**120,7**
4.	B111	- Helyi önk. működésének ált. támogatása	2 196 932 774	2 203 967 784	2 203 967 784	2 204 954 814	2 247 801 904	50 869 130	102,3		-ebből városfejlesztési kiadás	126 976 659	202 670 885	179 711 249	211 831 920	216 401 752	89 425 093	170,4
5.	B112	- Települési önk. egyes közn.feladatainak támog.	2 670 143 730	2 749 315 380	2 749 315 380	2 759 657 250	3 083 606 020	413 462 290	115,5	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	**1 398 981 258**	**1 415 612 142**	**1 323 612 577**	**1 479 706 749**	1 483 294 766	**84 313 508**	**106,0**
6.	B113	- Települési önk. szoc. gyermekjóléti és gyermekétk. felad. támog.	2 269 376 989	2 745 761 493	2 745 761 493	2 509 927 713	3 112 093 391	842 716 402	137,1		-ebből városfejlesztési kiadás	21 740 118	31 863 615	27 075 422	34 803 679	37 622 584	15 882 466	173,1
7.	B114	- Települési önk. kulturális feladatainak támog.	286 017 290	769 307 705	769 307 705	286 566 816	767 216 816	481 199 526	268,2	K3	Dologi kiadások	**12 656 799 108**	**13 807 263 101**	**10 341 123 903**	**18 433 276 275**	19 267 292 920	**6 610 493 812**	**152,2**
8.	B115	- Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása	592 801 229	1 425 000 000	1 425 000 000	594 384 502		592 801 229	-		-ebből városfejlesztési kiadás	2 432 083 439	2 752 426 755	1 076 648 430	6 218 068 975	7 038 568 177	4 606 484 738	289,4
9.	B116	- Elszámolásból származó bevételek		27 770 760	27 770 760			-									-	
10.	**B16**	**- Működési célú támogatások ÁH-n belülről**	**1 761 080 527**	**1 814 361 488**	**1 810 365 207**	**2 313 587 931**	**2 195 947 138**	**434 866 611**	**124,7**	K4	**Ellátottak pénzbeli juttatásai**	**427 657 155**	**295 985 293**	**224 060 099**	**321 200 000**	**321 200 000**	**106 457 155**	**75,1**
11.		- Egyéb működési célú támog. bevételei ÁH-n belül	1 761 080 527	1 814 361 488	1 810 365 207	2 313 587 931	2 195 947 138	434 866 611	124,7		-ebből városfej. kiadás	12 257 155	4 002 935	4 002 935			12 257 155	-
12.	**B2**	**Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről**	**7 422 486 842**	**21 103 429 557**	**20 716 113 968**	**5 117 322 690**	**20 147 733 645**	**12 725 246 803**	**271,4**	K5	Egyéb működési célú kiadások	**5 108 183 365**	**5 242 988 650**	**4 700 931 122**	**7 615 697 541**	8 381 316 205	**3 273 132 840**	**164,1**
13.	B21	- Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		5 253 456 473	5 253 456 473		15 000 000 000	15 000 000 000			- ebből városfejlesztési kiadás	2 251 929	47 408 775	45 156 846	27 415 000	28 282 108	26 030 179	1 255,9
14.								-		K5021	- Előző évi elszámolásból származó kiadások		1 835 081	1 835 081		18 862 408	18 862 408	
15.	B25	- Egyéb felhalmozási célú támog. bevételei ÁH-n. belül	7 422 486 842	15 849 973 084	15 462 657 495	5 117 322 690	5 147 733 645	- 2 274 753 197	69,4	K5022	- Elvonások és befizetések	1 799 366 340	1 799 366 340	1 799 366 340	1 987 777 473	1 987 777 473	188 411 133	110,5
16.	**B3**	**Közhatalmi bevételek**	**11 016 195 496**	**12 814 077 658**	**12 814 077 658**	**13 271 934 405**	**13 271 934 405**	**2 255 738 909**	**120,5**	K506	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	22 500 000	151 413 499	151 105 999	40 915 000	39 389 327	16 889 327	175,1
17.								-		K508	- Műk.célú visszatér.támg. Kölcs.nyújtása ÁH-n kívülre		117 200 000	117 200 000	160 000 000	160 000 000	160 000 000	
18.	B31	- Jövedéki adók		103 005	103 005			-		K512	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n kívülre	3 034 369 628	3 045 532 352	2 631 423 702	4 516 250 744	5 123 245 025	2 088 875 397	168,8
19.	B34	- Vagyoni típusú adók	3 250 000 000	3 543 432 052	3 543 432 052	3 410 000 000	3 410 000 000	160 000 000	104,9	K513	- Tartalékok	251 947 397	127 641 378	-	910 754 324	1 052 041 972	800 094 575	417,6
20.	B35	- Termékek és szolgáltatások adói	7 695 000 000	9 167 381 520	9 167 381 520	9 770 000 000	9 770 000 000	2 075 000 000	127,0		- Általános tartalék	120 000 000	76 143 354		120 000 000	112 000 000	- 8 000 000	93,3
21.	B36	- Egyéb közhatalmi bevételek	71 195 496	103 181 081	103 181 081	91 934 405	91 934 405	20 738 909	129,1		- Céltartalék	131 947 397	51 498 024		790 754 324	940 041 972	808 094 575	712,4
22.	**B4**	**Működési bevételek**	**2 892 967 658**	**3 475 686 209**	**3 287 044 504**	**3 730 527 590**	**3 862 440 590**	**969 472 932**	**133,5**		**Felhalmozási kiadások**	**27 554 074 632**	**43 909 486 639**	**14 457 884 182**	**30 810 780 391**	**45 101 307 360**	**17 547 232 728**	**163,7**
23.	**B5**	**Felhalmozási bevételek**	**632 511 355**	**222 582 085**	**220 234 097**	**2 439 204 724**	**2 439 204 724**	**1 806 693 369**	**385,6**	K6	**Beruházások**	**16 736 226 270**	**35 849 227 259**	**8 223 631 511**	**28 012 147 793**	**41 419 733 949**	**24 683 507 679**	**247,5**
24.		- Immateriális javak értékesítése						-									-	
25.	B52	- Ingatlanok értékesítése	625 000 000	181 466 528	179 118 540	2 437 204 724	2 437 204 724	1 812 204 724	390,0		-ebből városfejlesztési kiadás	12 983 922 450	14 494 624 964	5 879 637 080	23 847 457 010	37 279 064 756	24 295 142 306	287,1
26.								-			- ebből pályázatok tartaléka	803 746 413	17 293 875 578		3 690 434 490	3 670 552 150	2 866 805 737	456,7
27.	B53	- Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	7 511 355	32 065 557	32 065 557	2 000 000	2 000 000	- 5 511 355	26,6	K7	**Felújítások**	**9 746 303 720**	**5 217 880 704**	**3 830 749 283**	**2 046 520 224**	**2 919 251 147**	**- 6 827 052 573**	**30,0**
28.	B54	- Részesedések értékesítése		9 050 000	9 050 000			-			-ebből városfejlesztési kiadás	8 628 649 068	3 901 033 350	2 868 290 176	730 016 675	1 604 655 218	- 7 023 993 850	18,6
29.	**B6**	**Működési célú átvett pénzeszközök ÁH-n kívülről**	**343 136 912**	**548 119 413**	**520 943 588**	**214 566 197**	**217 358 978**	**- 125 777 934**	**63,3**	K8	**Egyéb felhalmozási célú kiadások**	**1 071 544 642**	**2 842 378 676**	**2 403 503 388**	**752 112 374**	**762 322 264**	**- 309 222 378**	**71,1**
30.	B64	- Műk. célú támog., kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	278 000 000	283 707 219	283 707 219	142 000 000	144 792 781	- 133 207 219	52,1		-ebből városfejlesztési kiadás	967 884 642	973 021 091	567 054 817	551 812 374	562 022 264	- 405 862 378	58,1
31.	B65	- Egyéb működési célú átvett pénzeszk. ÁH-n kívülről	65 136 912	264 412 194	237 236 369	72 566 197	72 566 197	- 7 429 285	111,4	K84	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre	967 884 642	973 021 091	567 054 817	551 812 374	562 022 264	- 405 862 378	58,1
32.	**B7**	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (kívülről)**	**1 728 450 000**	**1 784 112 379**	**1 783 210 560**	**55 500 000**	**56 700 000**	**- 1 671 750 000**	**3,3**	K86	- Felhal.célú visszatér.támg. kölcs.nyújtása ÁH-n kívülre	11 500 000	11 500 000	2 000 000	9 000 000	9 000 000	- 2 500 000	78,3
33.	B71	- Felh. célú garancia-és kezességváll.származó megtérülések ÁH-kívülről	1 677 950 000	1 677 950 000	1 677 950 000			- 1 677 950 000	-		- Dolgozók lakástámog. kiadásai	9 000 000	9 000 000					-
34.	B74	- Felh. célú támog., kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	12 500 000	12 250 913	7 682 165	12 500 000	12 500 000	-	100,0		- Lakáscélú helyi támogatás	2 500 000	2 500 000					-
35.	B75	- Egyéb felh.célú átvett pénzeszk. ÁH-n kívülről	38 000 000	93 911 466	97 578 395	43 000 000	44 200 000	6 200 000	116,3	K89	- Egyéb felhalmozási célú támogatások állmh. kívülre	92 160 000	1 857 857 585	1 834 448 571	191 300 000	191 300 000	99 140 000	207,6
36.	B1-7	**Költségvetési bevételek összesen**	**33 812 100 802**	**51 683 491 911**	**51 073 112 704**	**35 498 134 632**	**51 402 037 611**	**17 589 936 809**	**152,0**	K1-8	**Költségvetési kiadások összesen**	**55 193 591 512**	**73 159 114 758**	**38 979 967 325**	**68 360 607 615**	**84 264 510 594**	**29 070 919 082**	**152,7**
37.	B8	**Finanszírozási bevételek**	**30 229 148 075**	**32 774 947 477**	**14 874 947 477**	**40 466 360 359**	**82 466 360 359**	**52 237 212 284**	**272,8**	K9	**Finanszírozási kiadások**	**8 847 657 365**	**13 799 324 630**	**13 799 324 630**	**7 603 887 376**	**49 603 887 376**	**40 756 230 011**	**560,6**
38.	B811	**- Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről**	**4 000 000 000**	**176 667 265**	**176 667 265**	**3 000 000 000**	**3 000 000 000**	- 1 000 000 000	**75,0**	K911	**- Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre**	**3 307 378 085**	**484 045 350**	**484 045 350**	**3 274 999 332**	**3 274 999 332**	**- 32 378 753**	**99,0**
39.	B8111	- Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	1 000 000 000					- 1 000 000 000	-	K9111	- Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	307 378 085	307 378 085	307 378 085	274 999 332	274 999 332	- 32 378 753	89,5
40.	B8113	- Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	3 000 000 000	176 667 265	176 667 265	3 000 000 000	3 000 000 000	-	100,0	K9112	- Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	3 000 000 000	176 667 265	176 667 265	3 000 000 000	3 000 000 000	-	100,0
41.	**B812**	**- Belföldi értékpapírok bevétele**	**17 000 000 000**	**22 500 000 000**	**4 600 000 000**	**21 900 000 000**	**36 900 000 000**	**19 900 000 000**	**217,1**	K9121	**- Belföldi értékpapírok kiadásai**	**5 225 000 000**	**10 500 000 000**	**10 500 000 000**	**4 000 000 000**	**19 000 000 000**	**13 775 000 000**	**363,6**
42.	**B813**	**- Maradvány igénybevétele**	**8 913 868 795**	**9 769 392 168**	**9 769 392 168**	**15 237 472 315**	**15 237 472 315**	**6 323 603 520**	**170,9**	K913	**- Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása**	**315 279 280**	**315 279 280**	**315 279 280**	**328 888 044**	**328 888 044**	**13 608 764**	**104,3**
43.	**B814**	**- Államháztartáson belüli megelőlegezések**	**315 279 280**	**328 888 044**	**328 888 044**	**328 888 044**	**328 888 044**	**13 608 764**	**104,3**		-Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhely,		**2 500 000 000**	**2 500 000 000**		**27 000 000 000**	**27 000 000 000**	
44.		- Lekötött bankbetétek megszüntetése		**2 500 000 000**	**2 500 000 000**		**27 000 000 000**	**27 000 000 000**									-	
45.		- Egyéb finanszírozási bevételek (kiegyenlítő, függő)			183 257 247			-			- Egyéb finanszírozási kiadások (kiegyenlítő, függő)			- 1 273 520 480			-	
46.	B1-8	**Bevételek mindösszesen**	64 041 248 877	86 958 439 388	68 631 317 428	75 964 494 991	133 868 397 970	69 827 149 093	209,0	K1-9	Kiadások mindösszesen	64 041 248 877	86 958 439 388	51 505 771 475	75 964 494 991	133 868 397 970	69 827 149 093	209,0
47.		**Pénzforgalom nélküli bevétel**			9 769 392 168			-									-	
48.		Nyitó pénzkészlet			9 739 182 043			-			Záró pénzkészlet			17 095 335 828			-	
49.		Mindösszesen	64 041 248 877	86 958 439 388	68 601 107 303	75 964 494 991	133 868 397 970	69 827 149 093	209,0		Mindösszesen	64 041 248 877	86 958 439 388	68 601 107 303	75 964 494 991	133 868 397 970	69 827 149 093	209,0

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésében tervezett állami támogatása

3. melléklet

1.	A. Megnevezés	B. Mennyiségi egység	C. 2022. évben Mutató	D. 2022. évben Fajlagos összeg	E. 2022. évben Támogatás összege	F. Módosítás Fajlagos összeg	G. Módosítás Támogatás összege	H. Módosított összeg
2.	***1.1. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK ÁLTALÁNOS MŰKÖDÉSÉNEK ÉS ÁGAZATI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA***				***2 204 954 814***		***42 847 090***	***2 247 801 904***
3.	- 1.1.1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása	fő	217,84	5 495 500	1 197 139 720			**1 197 139 720**
4.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					*41 500*	*9 040 360*	**9 040 360**
5.	- 1.1.1.2. Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása	ha		25 200	120 418 200			**120 418 200**
6.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*						*3 822 800*	**3 822 800**
7.	- 1.1.1.3. Közvilágítás fenntartásának támogatása	km		415 000	347 064 500			**347 064 500**
8.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*						*8 363 000*	**8 363 000**
9.	- 1.1.1.4. Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása	m^2		70	29 941 240			**29 941 240**
10.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*						*6 415 980*	**6 415 980**
11.	- 1.1.1.5. Közutak fenntartásának támogatása	km		480 000	159 772 804			**159 772 804**
12.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*						*1 664 300*	**1 664 300**
13.	- 1.1.1.6. Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	fő	119 289	2 700	322 080 300			**322 080 300**
14.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*						*11 928 900*	**11 928 900**
15.	- 1.1.1.7. Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	fő	10 745	2 550	27 399 750			**27 399 750**
16.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*						*1 611 750*	**1 611 750**
17.	- 1.1.2. Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása	m3	11 383	100	1 138 300			**1 138 300**
18.	***1.2. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA***				***2 759 657 250***		***323 948 770***	***3 083 606 020***
19.	**- 1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás**	fő	3 599,3	110 000	395 923 000			395 923 000
20.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					*20 000*	*71 986 000*	*71 986 000*
21.	**- 1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása jogcím**							
22.	- 1.2.2.1. Pedagógusok átlagbéralapú támogatása	fő	314,5	4 861 500	1 528 941 750			1 528 941 750
23.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					*401 400*	*126 240 300*	*126 240 300*
24.	**- Alapfokozatú végzettségű pedagógusok**							
25.	- 1.2.3.1.1.1.1. Pedagógus II.kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása	fő	73	432 000	31 536 000			31 536 000
26.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					*35 690*	*2 605 370*	*2 605 370*
27.	- 1.2.3.1.1.1.2. Mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása	fő	16	1 611 000	25 776 000			25 776 000
28.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					*132 970*	*2 127 520*	*2 127 520*
29.	**- Mesterfokozatú végzettségű óvodapedagógusok**							
30.	- 1.2.3.1.1.2.1. Pedagógus II.kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása	fő		520 000				
31.	- 1.2.3.1.1.2.2. Mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása	fő	1	1 820 000	1 820 000			1 820 000
32.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					*150 180*	*150 180*	*150 180*
33.	**- Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása**							
34.	- 1.2.5.1.1. Pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	fő	216,0	3 339 000	721 224 000			721 224 000
35.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					*539 000*	*116 424 000*	*116 424 000*
36.	- 1.2.5.1.2. Pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	fő	11,0	4 861 500	53 476 500			53 476 500
37.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					*401 400*	*4 415 400*	*4 415 400*
38.	**- 1.2.7. Diabétesz ellátási pótlék**	fő	2,0	480 000	960 000			960 000

1.	A. Megnevezés	B. Mennyiségi egység	C. 2022. évben Mutató	D. 2022. évben Fajlagos összeg	E. 2022. évben Támogatás összege	F. Módosítás Fajlagos összeg	G. Módosítás Támogatás összege	H. Módosított összeg
39.	*1.3. A Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása*				*1 356 201 603*		*329 645 620*	1 685 847 223
40.	**- 1.3.2. Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás feladatok támogatása**							
41.	- 1.3.2.1. Család- és gyermekjóléti szolgálat	számított lsz.	17,90	4 287 440	76 745 176			76 745 176
42.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					*841 500*	*15 062 850*	*15 062 850*
43.	- 1.3.2.2. Család- és gyermekjóléti központ	számított lsz.	23,1	3 864 270	99 724 637			99 724 637
44.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					*979 700*	*23 611 070*	*23 611 070*
45.	- 1.3.2.3.1. Szociális étkeztetés	fő	95	67 810	6 441 950			6 441 950
46.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					6 000	570 000	570 000
47.	- 1.3.2.4.1. Szociális segítés -házi segítségnyújtás	fő	1	25 000	25 000			25 000
48.	- 1.3.2.4.2. Személyi gondozás- házi segítségnyújtás	fő	430	381 130	163 885 900			163 885 900
49.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					*82 000*	*35 260 000*	*35 260 000*
50.	- 1.3.2.6.1. Időskorúak nappali intézményi ellátása	fő	174	225 630	39 259 620			39 259 620
51.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					*57 000*	*9 918 000*	*9 918 000*
52.	- 1.3.2.6.3. Foglalkoztatási támogatásban részesülő időskorúak nappali intézményben ellátottak	fő	1	135 360	135 360			135 360
53.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					*34 200*	*34 200*	*34 200*
54.	- 1.3.2.7.1. Fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása	fő	5	760 660	3 803 300			3 803 300
55.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					*115 000*	*575 000*	*575 000*
56.	- 1.3.2.7.3. Foglalk.tám.részesülő fogyat.nappali intézményben ellátottak száma	fő	18	456 390	8 215 020			8 215 020
57.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					*69 000*	*1 242 000*	*1 242 000*
58.	- 1.3.2.8.1. Demens személyek nappali intézményi ellátása	fő	8	749 460	5 995 680			5 995 680
59.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					*80 000*	*640 000*	*640 000*
60.	- 1.3.2.9.1. Pszichiátriai betegek nappali intézményi ellátása	fő	28	383 580	10 740 240			10 740 240
61.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					*38 000*	*1 064 000*	*1 064 000*
62.	- 1.3.2.10.1. Szenvedélybetegek nappali intézményi ellátása	fő	15	383 580	5 753 700			5 753 700
63.	Támogató szolgáltatás					*43 000*	*645 000*	*645 000*
64.	- 1.3.2.14.1 alaptámogatás	működési hó	12	3 000 000	3 000 000			3 000 000
65.	- 1.3.2.14.2. teljesítménytámogatás	felad.egység	7 324	2 910	21 312 840			21 312 840
66.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					*500*	*3 662 000*	*3 662 000*
67.	Közösségi ellátások							
68.	- Pszichiátriai betegek részére nyújtott							
69.	- 1.3.2.15.1.1. alaptámogatás	működési hó	12	2 000 000	2 000 000			2 000 000
70.	- 1.3.2.15.2.2. teljesítménytámogatás	felad.egység	77	218 340	16 812 180			16 812 180
71.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					*24 000*	*1 848 000*	*1 848 000*
72.	**-1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása**							
73.	- 1.3.3.1.1. Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	fő	69	5 100 000	351 900 000			351 900 000
74.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					*1 890 700*	*130 458 300*	*130 458 300*
75.	- 1.3.3.1.2. Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők bértámogatása		66,0	4 260 000	281 160 000			281 160 000
76.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					*1 193 000*	*78 738 000*	*78 738 000*
77.	- 1.3.3.2. Bölcsődei üzemeltetési támogatás				77 888 000			77 888 000
78.	**- 1.3.4. Települési önkormányzatok által bizt.egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcs. feladatok támogatása**							
79.	- 1.3.4.1. Bértámogatás	fő	28	4 500 000	126 000 000			126 000 000
80.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					*939 900*	*26 317 200*	*26 317 200*
81.	- 1.3.4.2. Intézményüzemeltetési támogatás				55 403 000			55 403 000

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésében tervezett állami támogatása 3. melléklet

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.
1.	Megnevezés	Mennyiségi egység	2022. évben			Módosítás		Módosított összeg
			Mutató	Fajlagos összeg	Támogatás összege	Fajlagos összeg	Támogatás összege	
82.	**-1.4. A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása**				**1 153 726 110**		**33 644 763**	**1 187 370 873**
83.	**-1.4.1. Gyermekétkeztetés támogatása**							
84.	- 1.4.1.1. Intézményi gyermekétkeztetés- bértámogatás	fő	167,25	2 442 000	408 424 500			408 424 500
85.	*- Kiegészítő támogatás 8/2022.(I.14.)*					*258 300*	*43 200 675*	*43 200 675*
86.	- 1.4.1.2. Intézményi gyermekétkeztetés- üzemeltetési támogatás				734 306 310		- 9 555 912	724 750 398
87.	- 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása	fő	285	38 580	10 995 300			10 995 300
88.	**1.5. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása**				**286 566 816**			**286 566 816**
89.	- 1.5.1. Megyeszékhely megyei jogú városok közművelődési támogatása	fő	119 289	964	114 994 596			114 994 596
90.	- 1.5.5. Megyei hatókörű városi könyvtár kistelepülési könyvtári és közműv. célú kiegészítő támogatása összesen				171 572 220			171 572 220
91.	- 1.000 fő lakosságszámú vagy az alatti település	település	93	668 300	62 151 900			62 151 900
92.	- 1.001 - 1.500 fő lakosságszám közötti település	település	37	1 060 760	39 248 120			39 248 120
93.	- 1.501 - 5.500 fő lakosságszám közötti település	település	70	1 002 460	70 172 200			70 172 200
94.	**TÁMOGATÁS MINDÖSSZESEN:**		-	-	**7 761 106 593**		**730 086 243**	**8 491 192 836**
95.	**42.5.5. SZOLIDARITÁSI HOZZÁJÁRULÁS befizetési kötelezettség**				**1 987 777 473**			**1 987 777 473**
96.	**A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK KIEGÉSZÍTŐ TÁMOGATÁSAI**							
97.	**I. Működési célú támogatások**							
98.	- 2.2.2. Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék						125 140 793	125 140 793
99.	- 2.2.3. Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása				113 734 502			113 734 502
100.	- 2.3. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak működési célú támogatása							
101.	- 2.3.2.1. Megyei hatókörű városi múzeumok feladatainak támogatása							
102.	- Jósa András Múzeum				146 360 000			146 360 000
103.	- 2.3.2.2. Megyei hatókörű városi könyvtárak feladatainak támogatása							
104.	- Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár				201 000 000			201 000 000
105.	- 2.3.2.6. Zeneművészeti szervezetek támogatása - Nyíregyházi Cantemus Kórus				133 290 000			133 290 000
106.	**TÁMOGATÁS MINDÖSSZESEN:**		-	-	**8 355 491 095**		**855 227 036**	**9 210 718 131**

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.
1.	Rovat-rend	BEVÉTELI FORRÁS MEGNEVEZÉSE	2021. évi előirányzat	2021. évi mód. előirányzat	Teljesítés 2021.12.31	2022. évi eredeti előirányzat	módosítás	2022. évi mód. előirányzat	%
2.	B1	Önkormányzatokat működési támogatásai							
3.	B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	2 196 932 774	2 203 967 784	2 203 967 784	2 204 954 814	42 847 090	2 247 801 904	102,3
4.	B112	Települési önk. egyes köznevelési feladatainak támogatása	2 670 143 730	2 749 315 380	2 749 315 380	2 759 657 250	323 948 770	3 083 606 020	115,5
5.	B113	Települési önk. szociális , gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	2 269 376 989	2 745 761 493	2 745 761 493	2 509 927 713	602 165 678	3 112 093 391	137,1
6.	B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	286 017 290	769 307 705	769 307 705	286 566 816	480 650 000	767 216 816	268,2
7.	B115	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása	592 801 229	1 425 000 000	1 425 000 000	594 384 502	- 594 384 502	-	0,0
8.	B116	Elszámolásból származó bevételek		27 770 760	27 770 760			-	
9.		Összesen:	8 015 272 012	9 921 123 122	9 921 123 122	8 355 491 095	855 227 036	9 210 718 131	114,9
10.	B16	Működési célú támogatások államháztartáson belülről							
11.		Egyéb működési célú támogatások bevételei államh. belül							
12.		- Működési célú szociális átvett pénzeszköz		28 732 104	18 743 713				
13.		- Működési célú átvett pénzeszköz	766 430 938	550 274 598	560 262 989	854 616 355	- 125 140 793	729 475 562	95,2
14.		- KAB-KEF.Erasmus+ Cross, Tér-Zene pályázat	800 000	5 264 000	5 264 000	1 696 639	7 500 000	9 196 639	1149,6
15.		- Egyéb támogatások (Környezetvédelem)	1 000 000	6 599 860	6 599 872	1 500 000		1 500 000	150,0
16.		- Fejlesztési feladatra átvett műk. célú pénzeszköz	16 090 240	21 693 516	17 697 223	17 331 293		17 331 293	107,7
17.		Összesen:	784 321 178	612 564 078	608 567 797	875 144 287	- 117 640 793	757 503 494	96,6
18.	B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről							
19.	B21	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		5 253 456 473	5 253 456 473		15 000 000 000	15 000 000 000	
20.	B25	Egyéb felhalm. célú támogatások bevételei államh. belül						-	
21.		- Egyéb felhalm.célú támogatások		6 500 000	6 500 000		2 741 697	2 741 697	
22.		- Fejlesztési feladatokhoz átvett pe.	7 422 486 842	15 830 197 455	15 444 891 866	5 117 322 690	27 669 258	5 144 991 948	69,3
23.		Összesen:	7 422 486 842	21 090 153 928	20 704 848 339	5 117 322 690	15 030 410 955	20 147 733 645	271,4
24.	B3	Közhatalmi bevételek							
25.	B31	Jövedelemadók							
26.		- Termőföld bérbeadásából szárm.jöv.adója		103 005	103 005				
27.	B34	Vagyoni típusú adók							
28.		- Építményadó	3 250 000 000	3 543 432 052	3 543 432 052	3 410 000 000		3 410 000 000	104,9
29.	B35	Termékek és szolgáltatások adói						-	
30.		- Iparűzési adó	7 630 000 000	9 114 895 474	9 114 895 474	9 680 000 000		9 680 000 000	126,9
31.		Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók						-	
32.		- Idegenforgalmi adó	65 000 000	52 486 046	52 486 046	90 000 000		90 000 000	138,5
33.	B36	Egyéb közhatalmi bevételek						-	
34.		- Talajterhelési díj	10 000 000	10 429 592	10 429 592	10 000 000		10 000 000	100,0
35.		- Adópótlékok, adóbírságok	45 000 000	63 921 282	63 921 282	60 000 000		60 000 000	133,3
36.		- Egyéb bírság	2 934 405	3 407 178	3 407 178	2 934 405		2 934 405	100,0
37.		- Szabálysértési és helyszíni bírság	4 261 091	15 541 254	15 541 254	10 000 000		10 000 000	234,7
38.		Összesen:	11 007 195 496	12 804 215 883	12 804 215 883	13 262 934 405	-	13 262 934 405	120,5
39.	B4	Működési bevételek							
40.	B401	Készletértékesítés			3 004				
41.	B402	Szolgáltatások ellenértéke							
42.		- Nem lak.c.szolg.helyis.bérl.díj	170 000 000	174 459 971	174 459 971	130 000 000		130 000 000	76,5
43.		- Lakbér + üzemeltetés	285 150 000	395 013 531	395 013 531	285 150 000		285 150 000	100,0
44.		- Egyéb önkormányzati vagyon bérbeadása	97 000 000	88 164 578	88 164 578	100 000 000		100 000 000	103,1
45.		- Egyéb szolgáltatások ellenértéke	24 200 000	11 351 702	19 811 544	24 200 000		24 200 000	100,0
46.	B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	52 700 000	68 856 545	69 656 545	52 700 000	50 000 000	102 700 000	194,9
47.	B404	Tulajdonosi bevétel	310 000 000	477 420 978	467 902 982	320 000 000		320 000 000	103,2
48.	B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó	242 352 000	273 399 852	278 256 606	808 071 444		808 071 444	333,4
49.	B407	Általános forgalmi adó visszatérítése	243 670 364	195 462 127	151 399 627	506 197 646		506 197 646	207,7
50.	B408	Kamatbevételek	111 047 000	281 108 230	294 943 012	114 507 000	81 913 000	196 420 000	176,9
51.	B409	Pénzügyi műveletek		38 850 000	38 850 000			-	
52.	B411	Egyéb működési bevétel	4 037 050	26 731 147	22 996 355	3 752 476		3 752 476	93,0
53.		Összesen:	1 540 156 414	2 030 818 661	2 001 457 755	2 344 578 566	131 913 000	2 476 491 566	160,8
54.	B5	Felhalmozási bevételek							
55.	B51	Immateriális javak értékesítése							
56.	B52	Ingatlanok értékesítése							
57.		- Egyéb ingatlan értékesítés	70 000 000	178 692 971	176 344 983	70 000 000		70 000 000	100,0
58.		- Telekértékesítés	550 000 000			2 362 204 724		2 362 204 724	429,5
59.		- Lakásvételár hátralék	5 000 000	2 773 557	2 773 557	5 000 000		5 000 000	100,0
60.	B53	Egyéb tárgyi eszköz értékesítés	2 000 000	26 064 939	26 064 939	2 000 000		2 000 000	100,0
61.	B54	Részesedések értékesítése		9 050 000	9 050 000			-	
62.		Összesen:	627 000 000	216 581 467	214 233 479	2 439 204 724	-	2 439 204 724	389,0
63.	B6	Működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről							
64.	B64	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről							
65.		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-kívül		5 707 219	5 707 219	4 000 000	2 792 781	6 792 781	
66.		- Tagi kölcsön	278 000 000	278 000 000	278 000 000	138 000 000		138 000 000	49,6
67.	B65	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök						-	
68.		- Egyéb működési célú átvett pénzeszközök		206 742 002	206 742 002			-	
69.		- Fejlesztési feladatokhoz átvett pe.	62 136 912	51 825 446	24 762 621	69 566 197		69 566 197	112,0
70.		Összesen:	340 136 912	542 274 667	515 211 842	211 566 197	2 792 781	214 358 978	63,0
71.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről							
72.	B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről							
73.		Felhalmozási célú garancia és kezességvállalásból származó megtérülések AH-n kívül	1 677 950 000	1 677 950 000	1 677 950 000				
74.		- Lakásvásárlási, építési kölcsön	5 000 000	3 812 071	3 384 206	5 000 000		5 000 000	100,0
75.		- Egyéb kölcsönök	5 000 000	4 998 514	857 631	5 000 000		5 000 000	100,0
76.	B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök						-	
77.		- Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök		26 167 116	26 167 116				
78.		- Víziközmű hozzájárulás díjak	8 000 000	8 570 000	8 570 000	8 000 000		8 000 000	100,0
79.		- Fejlesztési feladatokhoz átvett pénzeszközök	30 000 000	56 533 337	60 200 266	35 000 000	1 200 000	36 200 000	120,7
80.		Összesen:	1 725 950 000	1 778 031 038	1 777 129 219	53 000 000	1 200 000	54 200 000	3,1
81.	B8	Finanszírozási bevételek							
82.	B811	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről							
83.		- Hosszú lejáratú hitel	1 000 000 000						
84.		- Rövid lejáratú hitel	3 000 000 000	176 667 265	176 667 265	3 000 000 000		3 000 000 000	100,0
85.	B812	Belföldi értékpapírok bevételei	17 000 000 000	22 500 000 000	4 600 000 000	21 900 000 000	15 000 000 000	36 900 000 000	217,1
86.	B813	Maradvány igénybevétele						-	
87.		- Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	8 500 000 000	9 154 313 488	9 154 313 488	15 000 000 000		15 000 000 000	176,5
88.	B814	Államháztartáson belüli megelőlegezés	315 279 280	328 888 044	328 888 044	328 888 044		328 888 044	104,3
89.		Lekötött bankbetetekmegszüntetése		2 500 000 000	2 500 000 000		27 000 000 000	27 000 000 000	
90.		Kiegyenlítő, függő átfutó bevételek			183 669 543			-	
91.	B1-9	Bevételek mindösszesen	61 277 798 134	83 655 631 641	65 490 325 776	72 888 130 008	57 903 902 979	130 792 032 987	213,4

Módosított!

5. melléklet

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatonként

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.	O.
1.	Megnevezés	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Dologi kiadás	Egyéb működési célú kiadás	Működési kiadás össz.	Felújítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási célú kiadás	Felhalmozási kiadás össz.	Finanszírozási kiadások	2022. évi kiadás összesen	2021. évi eredeti előirányzat	Eltérés
2.	Kisegítő mezőgadasági szolgáltatás				51 562 000		51 562 000				-		51 562 000	55 245 000	- 3 683 000
3.	Állategészségügyi feladatok				162 560 000		162 560 000				-		162 560 000	142 295 000	20 265 000
4.	Egyéb városüzemeltetési feladatok				215 646 000		215 646 000	45 702 000			45 702 000		261 348 000	228 600 000	32 748 000
5.	Zöldfelület fenntartás				857 377 000		857 377 000	59 690 000	7 112 000		66 802 000		924 179 000	766 030 000	158 149 000
6.	Csapadék és belvízelvezetés				234 413 000		234 413 000				-		234 413 000	248 100 000	- 13 687 000
7.	Település vízellátás				10 033 000		10 033 000				-		10 033 000	10 000 000	33 000
8.	Közvilágítás				586 740 000		586 740 000		49 871 027		49 871 027		636 611 027	600 144 000	36 467 027
9.	Közutak, hidak fenntartása				1 009 807 000		1 009 807 000	412 750 000			412 750 000		1 422 557 000	1 388 517 904	34 039 096
10.	Lakóingatlan (karbantart., üzemelt.)				328 930 000		328 930 000				-		328 930 000	400 000 000	- 71 070 000
11.	Vagyonkezelésbe adott ingatlanok kezelése (NLC átalány)				54 610 000		54 610 000				-		54 610 000	60 000 000	- 5 390 000
12.	Intézményi világítás, tűzvédelmi feladatok				167 640 000		167 640 000				-		167 640 000	136 500 000	31 140 000
13.	Tanműhelyek				17 780 000		17 780 000				-		17 780 000	13 700 000	4 080 000
14.	Sport létesítmények üzemeltetése				140 970 000		140 970 000				-		140 970 000	47 500 000	93 470 000
15.	Fokos utcai ingatlanok kezelése						-				-		-	2 500 000	- 2 500 000
16.	Közfoglalkoztatás				177 299 000		177 299 000				-		177 299 000	162 725 000	14 574 000
17.	Közfoglalkoztatás módosítás				- 177 299 000	177 299 000	-				-		-		
18.	***Közfoglalkoztatás mód. előir.***				-	***177 299 000***	***177 299 000***				-		***177 299 000***		
19.	Nyári napközis táborok megszervezése				35 000 000		35 000 000				-		35 000 000		35 000 000
20.	Nyári napközis táborok megszervezése módosítás				- 35 000 000	35 000 000	-				-		-		
21.	***Nyári napközis táborok megszervezése mód. előir.***				-	***35 000 000***	***35 000 000***				-		***35 000 000***		
22.	Szigligeti gyermeküdülő üzemeltetése				54 610 000		54 610 000	16 510 000			16 510 000		71 120 000	40 000 000	31 120 000
23.	Folyékony hulladék szállítás				27 940 000		27 940 000				-		27 940 000	21 590 000	6 350 000
24.	**Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft által ellátott feladatok**	-	-	-	**4 132 917 000**	-	**4 132 917 000**	**534 652 000**	**56 983 027**	-	**591 635 027**	-	**4 724 552 027**	**4 323 446 904**	**401 105 123**
25.	Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft által ellátott feladatok módosítás	-	-	-	- 212 299 000	212 299 000	-	-	-	-	-	-	-		
26.	**Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft által ellátott feladatok mód.előir.**	-	-	-	**3 920 618 000**	**212 299 000**	**4 132 917 000**	**534 652 000**	**56 983 027**	-	**591 635 027**	-	**4 724 552 027**		
27.	Társasházi lakások üzemeltetése				150 000 000		150 000 000				-		150 000 000	150 000 000	-
28.	NLC kezelés Önkormányzat				500 000 000		500 000 000				-		500 000 000	80 000 000	420 000 000
29.	NLC kezelés Önkormányzat módosítás				- 9 024 367		- 9 024 367	4 556 293			4 556 293		- 4 468 074		
30.	***NLC kezelés Önkormányzat mód. előir.***				***490 975 633***		***490 975 633***	***4 556 293***			***4 556 293***		***495 531 926***		
31.	NLC kezelés NYIRVV				40 000 000		40 000 000				-		40 000 000	40 000 000	-
32.	Lakbértámogatás			15 000 000			15 000 000				-		15 000 000	12 000 000	3 000 000
33.	Környezetvédelmi célfeladatok				35 040 000		35 040 000				-		35 040 000	35 040 000	-
34.	Repülőtér üzemeltetés				28 000 000		28 000 000				-		28 000 000	28 000 000	-
35.	Ingatlanok őrzése, ingatlankezelés				1 000 000		1 000 000				-		1 000 000	1 000 000	-
36.	Területelőkészítés						-		80 000 000		80 000 000		80 000 000	200 000 000	- 120 000 000
37.	Területelőkészítés módosítás				12 636 500		12 636 500		- 12 636 500		- 12 636 500		-		
38.	***Területelőkészítés mód. előir.***				***12 636 500***		***12 636 500***		***67 363 500***		***67 363 500***		***80 000 000***		
39.	Déli Ipari Park bővítés						-				-		-	350 000 000	- 350 000 000
40.	Szakértői, tervezési díjak				25 000 000		25 000 000				-		25 000 000	50 000 000	- 25 000 000
41.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.					115 000 000	115 000 000			8 000 000	8 000 000		123 000 000	84 160 000	38 840 000
42.	Nyíregyházi Ipari Park Kft.				25 400 000		25 400 000				-		25 400 000	83 312 000	- 57 912 000
43.	Nyíregyházi Ingatlanfejlesztés és Befektetésszervező Kft. módosítás						-		3 000 000		3 000 000		3 000 000		
44.	***Nyíregyházi Ingatlanfejlesztés és Befektetésszervező Kft. mód. előir.***						-		***3 000 000***		***3 000 000***		***3 000 000***		
45.	Nyírségvíz Zrt. Tőkeemelés						-				-		-	251 797 000	- 251 797 000
46.	Beruházásösztönzési és munkahelyteremtési támogatás					300 000 000	300 000 000			150 000 000	150 000 000		450 000 000	525 000 000	- 75 000 000
47.	Volánbusz Zrt. tárgyévi megállapodás szerint	8 010 000	1 057 988		32 845 012	2 058 926 487	2 100 839 487				-		2 100 839 487	524 292 210	1 576 547 277
48.	Volánbusz Zrt. tárgyévi megállapodás szerint módosítás				- 6 745 737	- 1 261 320 037	- 1 268 065 774				-		- 1 268 065 774		
49.	***Volánbusz Zrt. tárgyévi megállapodás szerint mód. előir.***	***8 010 000***	***1 057 988***		***26 099 275***	***797 606 450***	***832 773 713***				-		***832 773 713***		

Módosított!

5. melléklet

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatonként

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.	O.
1.	Megnevezés	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Dologi kiadás	Egyéb működési célú kiadás	Működési kiadás össz.	Felújítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási célú kiadás	Felhalmozási kiadás össz.	Finanszírozási kiadások	2022. évi kiadás összesen	2021. évi eredeti előirányzat	Eltérés
50.	Volánbusz Zrt. előző évek tartozása megállapodás szerint					374 491 214	374 491 214				-		374 491 214	379 843 185	- 5 351 971
51.	Volánbusz Zrt. előző évek tartozása megállapodás szerint módosítás	2 365 737			4 380 000	1 261 320 037	1 268 065 774				-		1 268 065 774		
52.	***Volánbusz Zrt. előző évek tartozása megállapodás szerint mód. előir.***	***2 365 737***			***4 380 000***	***1 635 811 251***	***1 642 556 988***				-		***1 642 556 988***		
53.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.					258 000 000	258 000 000				-		258 000 000	340 000 000	- 82 000 000
54.	Uszoda üzemeltetése				193 340 000		193 340 000				-		193 340 000	90 000 000	103 340 000
55.	Atlétikai Centrum üzemeltetése				125 970 000		125 970 000				-		125 970 000	70 000 000	55 970 000
56.	Város-Kép Nonprofit Kft.				234 474 000		234 474 000				-		234 474 000	234 474 000	-
57.	Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.					736 150 000	736 150 000				-		736 150 000	716 150 000	20 000 000
58.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.				513 564 000	160 000 000	673 564 000				-		673 564 000	462 800 000	210 764 000
59.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt. módosítás					350 000 000	350 000 000				-		350 000 000		
60.	***Sóstó-Gyógyfürdők Zrt. mód. előir.***				***513 564 000***	***510 000 000***	***1 023 564 000***				-		***1 023 564 000***		
61.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt. hosszú lejáratú követelés tőkésítése						-				-		-	1 677 950 000	- 1 677 950 000
62.	Nyírvidék Képző Központ Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft.					25 000 000	25 000 000				-		25 000 000	17 500 000	7 500 000
63.	Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft.					80 000 000	80 000 000				-		80 000 000		80 000 000
64.	Nyíregyházi Állatpark Non profit Kft. módosítás					180 000 000	180 000 000				-		180 000 000		
65.	***Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft. mód. előir.***					***180 000 000***	***180 000 000***				-		***180 000 000***		
66.	Önkormányzati felújítások				9 796 316		9 796 316	781 851 549	3 000 000		784 851 549		794 647 865	777 044 652	17 603 213
67.	Önkormányzati felújítások módosítás				6 973 684		6 973 684	- 6 463 913			- 6 463 913		509 771		
68.	***Önkormányzati felújítások mód. előir.***				***16 770 000***		***16 770 000***	***775 387 636***	***3 000 000***		***778 387 636***		***795 157 636***		
69.	Városi lőtér					2 000 000	2 000 000				-		2 000 000	2 000 000	-
70.	Borbányai hulladéklerakó üzemeltetése				10 000 000		10 000 000				-		10 000 000	28 000 000	- 18 000 000
71.	Egyéb vagyoni kiadások				120 000 000		120 000 000		10 000 000		10 000 000		130 000 000	60 000 000	70 000 000
72.	Vagyonbiztosítás				22 995 050		22 995 050				-		22 995 050	46 130 838	- 23 135 788
73.	Továbbszámlázott vagyoni kiadás				40 000 000		40 000 000				-		40 000 000	40 000 000	-
74.	Továbbszámlázott vagyoni kiadás módosítás				50 000 000		50 000 000				-		50 000 000		
75.	***Továbbszámlázott vagyoni kiadás mód. előir.***				***90 000 000***		***90 000 000***				-		***90 000 000***		
76.	**Vagyoni kiadások**	**8 010 000**	**1 057 988**	**15 000 000**	**2 107 424 378**	**4 109 567 701**	**6 241 060 067**	**781 851 549**	**93 000 000**	**158 000 000**	**1 032 851 549**	**-**	**7 273 911 616**	**7 356 493 885**	**- 82 582 269**
77.	Vagyoni kiadások módosítás	2 365 737	-	-	58 220 080	530 000 000	590 585 817	- 1 907 620	- 9 636 500	-	- 11 544 120	-	579 041 697		
78.	**Vagyoni kiadások mód.előir.**	**10 375 737**	**1 057 988**	**15 000 000**	**2 165 644 458**	**4 639 567 701**	**6 831 645 884**	**779 943 929**	**83 363 500**	**158 000 000**	**1 021 307 429**	**-**	**7 852 953 313**		
79.	Rendszeres pénzbeli ellátás			216 500 000			216 500 000				-		216 500 000	220 000 000	- 3 500 000
80.	Eseti pénzbeli és természetbeni ellátás			89 200 000	167 800 000		257 000 000			30 000 000	30 000 000		287 000 000	254 300 000	32 700 000
81.	Lakbértámogatás						-				-		-	200 000	- 200 000
82.	Lakáscélú helyi támogatás (életveszélyes állapotú épület felújítása)						-			1 000 000	1 000 000		1 000 000	2 500 000	- 1 500 000
83.	Periféria Egyesület					20 050 000	20 050 000				-		20 050 000	14 604 000	5 446 000
84.	Bursa Hungarica					7 000 000	7 000 000				-		7 000 000	7 000 000	-
85.	Rés Alapítvány					4 000 000	4 000 000				-		4 000 000	4 000 000	-
86.	Humanitárius alap módosítás						-		5 000 000		5 000 000		5 000 000		
87.	***Humanitárius alap mód. előir.***				-	-	-		***5 000 000***		***5 000 000***		***5 000 000***		
88.	Szociális és egészségügyi célfeladatok					8 500 000	8 500 000				-		8 500 000	8 500 000	-
89.	Kék Nefelejcs Alapítvány					7 000 000	7 000 000				-		7 000 000	7 000 000	-
90.	Mályvavirág Alapítvány						-			300 000	300 000		300 000		300 000
91.	Human-Net tanyagondnok					9 823 043	9 823 043				-		9 823 043	7 793 304	2 029 739
92.	Nyíregyházi Egyházmegye Huszárvár működése						-				-		-	16 500 000	- 16 500 000
93.	Nyíregyházi Egyházmegye óvoda, iskola ,Huszárvár kieg. támog.					102 000 000	102 000 000				-		102 000 000	77 000 000	25 000 000
94.	Egyéb szociális kiadások (pályázatok, kutatás,fejlesztés)				5 000 000		5 000 000				-		5 000 000	5 000 000	-
95.	Egyéb szociális kiadások (pályázatok, kutatás,fejlesztés) módosítás	821 066			821 066		-				-		-		
96.	***Egyéb szociális kiadások (pályázatok, kutatás,fejlesztés) mód.előir.***	***821 066***	-		***4 178 934***		***5 000 000***				-		***5 000 000***		

Módosított!

5. melléklet

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatonként

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.	O.
1.	Megnevezés	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Dologi kiadás	Egyéb működési célú kiadás	Működési kiadás össz.	Felújítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási célú kiadás	Felhalmozási kiadás össz.	Finanszírozási kiadások	2022. évi kiadás összesen	2021. évi eredeti előirányzat	Eltérés
97.	Szakértői tevékenység				8 000 000		8 000 000				-		8 000 000	8 000 000	-
98.	Szakértői tevékenység módosítás				3 000 000		3 000 000				-		3 000 000		
99.	***Szakértői tevékenység mód.előir.***				***11 000 000***		***11 000 000***				-		***11 000 000***		
100.	Szigligeti gyermeküdültetés					3 000 000	3 000 000				-		3 000 000	3 000 000	-
101.	Egészségügyi Támogató Alap Program (ETAP) PRIMOM Vállalkozásélénkitő Alapítvány					12 000 000	12 000 000				-		12 000 000	12 000 000	-
102.	Egészségügyi Támogató Alap Program (ETAP) PRIMOM Vállalkozásélénkitő Alapítvány módosítás					- 3 000 000	- 3 000 000				-		- 3 000 000		
103.	***Egészségügyi Támogató Alap Program (ETAP) PRIMOM Vállalkozásélénkitő Alapítvány mód. előir.***					***9 000 000***	***9 000 000***				-		***9 000 000***		
104.	Krízis alap					1 000 000	1 000 000				-		1 000 000	1 000 000	-
105.	KAB-KEF pályázat				695 000		695 000				-		695 000	800 000	- 105 000
106.	Értékünk a család projekt						-				-		-	2 195 000	- 2 195 000
107.	Családok egészségéért CSIP-CSBM-21-0067				2 362 100		2 362 100				-		2 362 100		2 362 100
108.	Legjobb Önkormányzati Gyakorlatok Program						-				-		-	900 000	- 900 000
109.	ERASMUS+CROSS projekt				2 458 925		2 458 925				-		2 458 925	1 000 000	1 458 925
110.	ERASMUS+CROSS projekt módosítás		10 620		- 10 620		-				-		-		
111.	***ERASMUS+CROSS projekt mód.előir.***		***10 620***		***2 448 305***		***2 458 925***				-		***2 458 925***		
112.	Ifjúsági határok nélkül projekt II.						-				-		-	1 500 000	- 1 500 000
113.	Tehetségbarát önkormányzat				1 050 000		1 050 000				-		1 050 000		1 050 000
114.	Gépjármű beszerzés tanyagondnoki szolgálathoz						-				-		-	8 000 000	- 8 000 000
115.	Idősbarát Önkormányzat				1 000 000		1 000 000				-		1 000 000	500 000	500 000
116.	Rászoruló Hallgatókért Kö- zalapítvány					3 000 000	3 000 000				-		3 000 000	3 000 000	-
117.	Ifjúsági célfeladatok					7 480 000	7 480 000				-		7 480 000	7 480 000	-
118.	SNI-s gyermekek fejlesztésének támogatása				35 000 000		35 000 000				-		35 000 000	25 000 000	10 000 000
119.	Köznevelési célfeladatok				500 000	5 000 000	5 500 000				-		5 500 000	5 500 000	-
120.	**Szociális és Köznevelési kiadások**	-	-	**305 700 000**	**223 866 025**	**189 853 043**	**719 419 068**	-	-	**31 300 000**	**31 300 000**	-	**750 719 068**	**704 272 304**	**46 446 764**
121.	Szociális és Köznevelési ki-adások módosítás	821 066	10 620	-	2 168 314	- 3 000 000	-	-	5 000 000	-	5 000 000	-	5 000 000		
122.	**Szociális és Köznevelési kiadások mód. előir.**	**821 066**	**10 620**	**305 700 000**	**226 034 339**	**186 853 043**	**719 419 068**	-	**5 000 000**	**31 300 000**	**36 300 000**	-	**755 719 068**		
123.	Kulturális célfeladatok	3 600 000			5 720 785	6 700 000	16 020 785				-		16 020 785	14 916 047	1 104 738
124.	Kulturális célfeladatok módosítás	52 519	18 808		48 555	- 3 020 000	- 2 900 118				-		- 2 900 118		
125.	*Kulturális célfeladatok mód. előir.*	***3 652 519***	***18 808***		***5 769 340***	*3 680 000*	*13 120 667*				-		*13 120 667*		
126.	Civil Ház működtetése, tagdíj fizetés				1 800 000	2 200 000	4 000 000				-		4 000 000	4 000 000	-
127.	Városi nagyrendezvények				47 440 903		47 440 903				-		47 440 903	33 000 000	14 440 903
128.	Városi nagyrendezvények módosítás		84 279		- 84 279		-				-		-		
129.	***Városi nagyrendezvények mód. előir.***		***84 279***		***47 356 624***		***47 440 903***				-		***47 440 903***		
130.	Városi rendezvények, társadalmi ünnepek	4 200 000	546 000		13 482 000	1 500 000	19 728 000				-		19 728 000	16 850 000	2 878 000
131.	Városi rendezvények, társadalmi ünnepek módosítás				597 250	400 000	- 197 250		197 250		197 250		-		
132.	***Városi rendezvények, társadalmi ünnepek mód.előir.***	***4 200 000***	***546 000***	-	***12 884 750***	***1 900 000***	***19 530 750***		***197 250***		***197 250***		***19 728 000***		
133.	Nagyegyüttesek támogatása					15 000 000	15 000 000				-		15 000 000	15 000 000	-
134.	"Tér-Zene Nyíregyházán" program módosítás				7 500 000		7 500 000				-		7 500 000		
135.	***"Tér-Zene Nyíregyházán" program mód. előir.***				***7 500 000***		***7 500 000***				-		***7 500 000***		
136.	Hungarikum pályázat				167 500		167 500				-		167 500	2 000 000	- 1 832 500
137.	Hungarikum pályázat 2021 év				2 880 360		2 880 360				-		2 880 360		2 880 360
138.	Hungarikum pályázat 2021 év módosítás				118		118				-		118		
139.	***Hungarikum pályázat 2021.év mód. előir.***				***2 880 478***		***2 880 478***				-		***2 880 478***		
140.	Happy Art Alapítvány nívódíj	134 937	23 813				158 750				-		158 750	158 750	-
141.	Helyi önszerveződő közösségek pénzügyi alapja					25 000 000	25 000 000				-		25 000 000	25 000 000	-
142.	**Kulturális kiadás**	**7 934 937**	**569 813**	-	**71 491 548**	**50 400 000**	**130 396 298**	-	-	-	-	-	**130 396 298**	**110 924 797**	**19 471 501**

Módosított!

5. melléklet

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatonként

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.	O.
1.	Megnevezés	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Dologi kiadás	Egyéb működési célú kiadás	Működési kiadás össz.	Felújítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási célú kiadás	Felhalmozási kiadás össz.	Finanszírozási kiadások	2022. évi kiadás összesen	2021. évi eredeti előirányzat	Eltérés
143.	Kulturális kiadás módosítás	52 519	103 087	-	6 867 144	2 620 000	4 402 750	-	197 250	-	197 250	-	4 600 000		
144.	**Kulturális kiadás mód.előir.**	**7 987 456**	**672 900**	-	**78 358 692**	47 780 000	134 799 048	-	**197 250**	-	**197 250**	-	134 996 298		
145.	Sport célfeladatok					82 500 000	82 500 000				-		82 500 000	82 200 000	300 000
146.	Sport célfeladatok módosítás		77 500			- 77 500	-				-		-		
147.	***Sport célfeladatok mód. előir.***		***77 500***			***82 422 500***	***82 500 000***				-		***82 500 000***		
148.	Nyíregyházi Élsport Np. Kft. Szponzorációs díj					132 000 000	132 000 000				-		132 000 000	132 000 000	-
149.	Nyíregyházi Élsport Np. Kft. Szponzorációs díj módosítás				132 000 000	- 132 000 000	-				-		-		
150.	***Nyíregyházi Élsport Np. Kft. Szponzorációs díj mód. előir.***				***132 000 000***	-	***132 000 000***				-		***132 000 000***		
151.	Nyíregyházi Élsport Np. Kft. Utánpótlás nevelés					18 000 000	18 000 000				-		18 000 000	18 000 000	-
152.	NYVSC támogatása					20 000 000	20 000 000				-		20 000 000	32 000 000	- 12 000 000
153.	Nyíregyháza Spartacus FC Kft. Szponzorációs díj				66 500 000		66 500 000				-		66 500 000	66 500 000	-
154.	Spartacus 1928 Upképző Központ Np. Kft. támogatása					30 000 000	30 000 000				-		30 000 000	30 000 000	-
155.	Városi sportrendezvények	300 000			28 700 000		29 000 000				-		29 000 000	27 000 000	2 000 000
156.	Városi sportrendezvények módosítás	1 164 330	536 205		- 1 700 535		-				-		-		
157.	***Városi sportrendezvények mód.előir.***	***1 464 330***	***536 205***		***26 999 465***		***29 000 000***				-		***29 000 000***		
158.	Rally támogatása-Truck Race Promotion Kft.					16 500 000	16 500 000				-		16 500 000	15 000 000	1 500 000
159.	**Sport kiadások**	**300 000**	-	-	**95 200 000**	**299 000 000**	**394 500 000**	-	-	-	-	-	**394 500 000**	**402 700 000**	- **8 200 000**
160.	Sport kiadások módosítás	1 164 330	613 705	-	130 299 465	- 132 077 500	-	-	-	-	-	-	-		
161.	**Sport kiadások mód. előir.**	**1 464 330**	**613 705**	-	**225 499 465**	**166 922 500**	**394 500 000**	-	-	-	-	-	**394 500 000**		
162.	Polgármesteri keret	7 686 160	4 907 945		16 525 895	880 000	30 000 000				-		30 000 000	30 000 000	-
163.	Képviselő testület kiadásai	121 706 541	16 219 283		108 000		138 033 824				-		138 033 824	110 783 479	27 250 345
164.	Kárpátaljai Magyar Szövetség támogatása						-				-		-	2 500 000	- 2 500 000
165.	Regőczi István Alapítvány					2 500 000	2 500 000				-		2 500 000		2 500 000
166.	Kitüntetések	37 376 820	5 299 143		1 641 741		44 317 704				-		44 317 704	39 918 857	4 398 847
167.	Külügyi és EU-s célfeladatok	3 205 000	496 775		9 478 225	1 800 000	14 980 000				-		14 980 000	15 615 198	- 635 198
168.	Külügyi és EU-s célfeladatok módosítás				- 300 000		- 300 000		300 000		300 000		-		
169.	***Külügyi és EU-s célfeladatok mód. előir.***	***3 205 000***	***496 775***	-	***9 178 225***	***1 800 000***	***14 680 000***		***300 000***		***300 000***		***14 980 000***		
170.	Testvérvárosi jubileumi évfordulók	750 000	3 640 000		9 810 000		14 200 000				-		14 200 000	16 712 887	- 2 512 887
171.	Városdiplomácia, testvér és partnervárosi kapcsolat elősegítő programok, rendezvények	660 000	1 020 000		2 820 000		4 500 000				-		4 500 000	4 500 000	-
172.	Városdiplomácia, testvér és partnervárosi kapcsolat elősegítő programok, rendezvények módosítás	1 656			- 1 656		-				-		-		
173.	***Városdiplomácia, testvér és partnervárosi kapcsolat elősegítő programok, rendezvények mód. előir.***	***661 656***	***1 020 000***		***2 818 344***		***4 500 000***				-		***4 500 000***		
174.	Önkormányzati Tervtanács	12 075 000	2 925 000				15 000 000				-		15 000 000	15 000 000	-
175.	Megyei Jogú Városok Szövetsége				3 578 670		3 578 670				-		3 578 670	3 592 950	- 14 280
176.	Közbiztonsági megállapodás					5 000 000	5 000 000				-		5 000 000	5 000 000	-
177.	Közbiztonsági Alapítvány					8 500 000	8 500 000				-		8 500 000	8 500 000	-
178.	Hirdetési keret, PR kiadás ,				20 000 000		20 000 000				-		20 000 000	60 000 000	- 40 000 000
179.	Hirdetési keret, PR kiadás , módosítás	887 544			- 887 544		-				-		-		
180.	***Hirdetési keret, PR kiadás, mód. előir.***	***887 544***			***19 112 456***		***20 000 000***				-		***20 000 000***		
181.	Városmarketing				79 000 000		79 000 000				-		79 000 000		79 000 000
182.	Mária út Közhasznú Egyesület tagdíj és programok				800 000		800 000				-		800 000	650 000	150 000
183.	Egyéb önkormányzati feladatok				22 900 640		22 900 640				-		22 900 640	24 170 640	- 1 270 000
184.	Lejárt ifjúsági kölcsön elszámolást követő visszafizetés						-			2 000 000	2 000 000		2 000 000	2 000 000	-
185.	Nemzetiségi önkormányzatok támogatása					10 500 000	10 500 000				-		10 500 000	10 500 000	-
186.	**Önkormányzati egyéb feladatok**	**183 459 521**	**34 508 146**	-	**166 663 171**	**29 180 000**	**413 810 838**	-	-	**2 000 000**	**2 000 000**	-	**415 810 838**	**349 444 011**	**66 366 827**
187.	Önkormányzati egyéb feladatok módosítás	889 200	-	-	- 1 189 200	-	- 300 000	-	300 000	-	300 000	-	-		
188.	**Önkormányzati egyéb feladatok mód. előir.**	**184 348 721**	**34 508 146**	-	**165 473 971**	**29 180 000**	**413 510 838**	-	**300 000**	**2 000 000**	**2 300 000**	-	**415 810 838**		
189.	Polgárvédelmi kiadások				3 420 000		3 420 000				-		3 420 000	2 720 000	700 000
190.	Városfejlesztési kiadások	211 831 920	34 803 679		6 218 068 975	27 415 000	6 492 119 574	730 016 675	23 847 457 010	551 812 374	25 129 286 059		31 621 405 633	25 175 764 460	6 445 641 173
191.	Városfejlesztési kiadások módosítás	4 569 832	2 818 905		820 499 202	867 108	828 755 047	874 638 543	13 431 607 746	10 209 890	14 316 456 179		15 145 211 226		

Módosított!

5. melléklet

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatonként

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.	O.
1.	Megnevezés	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Dologi kiadás	Egyéb működési célú kiadás	Működési kiadás össz.	Felújítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási célú kiadás	Felhalmozási kiadás össz.	Finanszírozási kiadások	2022. évi kiadás összesen	2021. évi eredeti előirányzat	Eltérés
192.	***Városfejlesztési kiadások mó. előir.***	***216 401 752***	***37 622 584***		***7 038 568 177***	***28 282 108***	***7 320 874 621***	***1 604 655 218***	***37 279 064 756***	***562 022 264***	***39 445 742 238***		***46 766 616 859***		
193.	ÁFA befizetés ,egyéb adók				808 599 444		808 599 444				-		808 599 444	242 352 000	566 247 444
194.	Kamatfizetés				52 055 496		52 055 496				-		52 055 496	52 562 322	- 506 826
195.	Önkormányzati számlavez etéssel kapcsolatos kiadások				67 585 000		67 585 000				-		67 585 000	47 000 000	20 585 000
196.	Továbbszámlázott kiadások				12 700 000		12 700 000				-		12 700 000	12 700 000	-
197.	Befizetési kötelezettség (Szolidaritási hozzájárulás)					1 987 777 473	1 987 777 473				-		1 987 777 473	1 799 366 340	188 411 133
198.	Befizetési kötelezettség módosítás					18 862 408	18 862 408				-		18 862 408		
199.	***Befizetési kötelezettség mód. előir.***					***18 862 408***	***18 862 408***				-		***18 862 408***		
200.	Társadalmi szervezetek támogatása					11 750 000	11 750 000				-		11 750 000	9 600 000	2 150 000
201.	Céltartalék					790 754 324	790 754 324		3 690 434 490		3 690 434 490		4 481 188 814	935 693 810	3 545 495 004
202	Céltartalék módosítás					149 287 648	149 287 648		- 19 882 340		- 19 882 340		129 405 308		
203.	***Céltartalék mód. előir.***					***940 041 972***	***940 041 972***		***3 670 552 150***		***3 670 552 150***		***4 610 594 122***		
204.	Általános tartalék					120 000 000	120 000 000				-		120 000 000	120 000 000	-
205.	Általános tartalék módosítás					- 8 000 000	- 8 000 000				-		- 8 000 000		
206.	***Általános tartalék mód. előir.***					***112 000 000***	***112 000 000***				-	-	***112 000 000***		
207.	**Mindösszesen:**	**411 536 378**	**70 939 626**	**320 700 000**	**13 959 991 037**	**7 615 697 541**	**22 378 864 582**	**2 046 520 224**	**27 687 874 527**	**743 112 374**	**30 477 507 125**	-	**52 856 371 707**	**41 645 040 833**	**11 211 330 874**
208.	Mindösszesen: módosítás	9 862 684	3 546 317	-	804 566 005	765 618 664	1 583 593 670	872 730 923	13 407 586 156	10 209 890	14 290 526 969	-	15 874 120 639		
209.	Mindösszesen: mód.előir.	**421 399 062**	**74 485 943**	**320 700 000**	**14 764 557 042**	8 381 316 205	23 962 458 252	**2 919 251 147**	**41 095 460 683**	**753 322 264**	**44 768 034 094**	-	68 730 492 346		
210.	Rövid lejáratú hitel,kölcsön törlesztés						-				-	3 000 000 000	3 000 000 000	3 000 000 000	-
211.	Hosszú lejáratú hitel,kölcsön törlesztés						-				-	274 999 332	274 999 332	307 378 085	- 32 378 753
212.	Belföldi értékpapírok kiadásai						-				-	4 000 000 000	4 000 000 000	5 000 000 000	- 1 000 000 000
213.	Belföldi értékpapírok kiadásai módosítás						-				-	15 000 000 000	15 000 000 000		
214.	***Belföldi értékpapírok kiadásai mód. előir.***						-				-	***19 000 000 000***	***19 000 000 000***		
215.	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhely. módosítás						-				-	27 000 000 000	27 000 000 000		
216.	***Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhely. mód.előir.***						-				-	***27 000 000 000***	***27 000 000 000***		
217.	Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése						-				-	328 888 044	328 888 044	315 279 280	13 608 764
218.	**Önkormányzati kiadások összesen:**	**411 536 378**	**70 939 626**	**320 700 000**	**13 959 991 037**	**7 615 697 541**	**22 378 864 582**	**2 046 520 224**	**27 687 874 527**	**743 112 374**	**30 477 507 125**	**7 603 887 376**	**60 460 259 083**	**50 267 698 198**	**10 192 560 885**
219.	Önkormányzati kiadások összesen: módosítás	9 862 684	3 546 317	-	804 566 005	765 618 664	1 583 593 670	872 730 923	13 407 586 156	10 209 890	14 290 526 969	42 000 000 000	57 874 120 639		
220.	Önkormányzati kiadások összesen: mód. előir.	**421 399 062**	**74 485 943**	**320 700 000**	**14 764 557 042**	8 381 316 205	23 962 458 252	**2 919 251 147**	**41 095 460 683**	**753 322 264**	**44 768 034 094**	**49 603 887 376**	118 334 379 722		
221.	**Intézményi kiadás**	**7 208 325 625**	**1 087 947 421**	**500 000**	**3 799 847 805**		**12 096 620 851**		**248 630 796**		**248 630 796**		**12 345 251 647**	**11 072 416 003**	**1 272 835 644**
222.	Intézményi kiadás módosítás				26 882 340		26 882 340				-		26 882 340		
223.	Intézményi kiadás mód. előir.	7 208 325 625	1 087 947 421	500 000	3 826 730 145		12 123 503 191		248 630 796		248 630 796		12 372 133 987		
224.	**Polgármesteri hivatal kiadások**	**2 080 084 656**	**320 819 702**		**673 437 433**		**3 074 341 791**		**75 642 470**	**9 000 000**	**84 642 470**		**3 158 984 261**	**2 701 134 676**	**457 849 585**
225.	Polgármesteri hivatal kiadások módosítás						-				-		-		
226.	**Polgármesteri hivatal kiadások mód. előir.**	**2 080 084 656**	**320 819 702**	-	**673 437 433**	-	**3 074 341 791**		**75 642 470**	**9 000 000**	**84 642 470**		**3 158 984 261**		
227.	**Költségvetés szerinti főösszeg:**	**9 699 946 659**	**1 479 706 749**	**321 200 000**	**18 433 276 275**	**7 615 697 541**	**37 549 827 224**	**2 046 520 224**	**28 012 147 793**	**752 112 374**	**30 810 780 391**	**7 603 887 376**	**75 964 494 991**	**64 041 248 877**	**11 923 246 114**
228.	Költségvetés szerinti főösszeg: módosítás	9 862 684	3 546 317	-	831 448 345	765 618 664	1 610 476 010	872 730 923	13 407 586 156	10 209 890	14 290 526 969	42 000 000 000	57 901 002 979		
229.	Költségvetés szerinti főösszeg: mód. előir.	9 709 809 343	1 483 253 066	**321 200 000**	19 264 724 620	8 381 316 205	**39 160 303 234**	**2 919 251 147**	**41 419 733 949**	**762 322 264**	**45 101 307 360**	**49 603 887 376**	**133 865 497 970**		

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.
1.	Cím szám	Al-cím szám	Elő-irányzati csop. szám	Kiemelt előirány-zati szám	Cím név	Alcím név	Előirányzati csoportnév	Kiemelt előirányzat neve	2022. évi mód. előirányzat Bevétel	Kiadás
2.	1				**Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság**				**1 227 049 246**	**1 253 614 263**
3.			1	1				Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 201 213 246	
4.			1	4				Működési bevétel	25 836 000	
5.			1			Működési kiadás				
6.				1				Személyi juttatások		830 946 652
7.				2				Munkaadókat terhelő járulékok		119 606 777
8.				3				Dologi kiadások		293 060 834
9.			2			Felhalmozási kiadás				
10.				6				Beruházási kiadások		10 000 000
11.										
12.	2				**Eszterlánc Északi Óvoda Összesen**				**161 805 389**	**4 007 204 457**
13.			1	4				Működési bevétel	161 805 389	
14.			1			Működési kiadás				
15.				1				Személyi juttatások		2 618 601 794
16.				2				Munkaadókat terhelő járulékok		407 777 499
17.				3				Dologi kiadások		958 354 168
18.			2			Felhalmozási kiadás				
19.				6				Beruházási kiadások		22 470 996
20.		1				**Eszterlánc Északi Óvoda**			**45 342 155**	**1 109 575 809**
21.			1	4				Működési bevétel	45 342 155	
22.			1			Működési kiadás				
23.				1				Személyi juttatások		724 410 959
24.				2				Munkaadókat terhelő járulékok		113 478 989
25.				3				Dologi kiadások		264 529 010
26.			2			Felhalmozási kiadás				
27.				6				Beruházási kiadások		7 156 851
28.		2				**Gyermekek Háza Déli Óvoda**			**34 927 867**	**1 037 124 421**
29.			1	4				Működési bevétel	34 927 867	
30.			1			Működési kiadás				
31.				1				Személyi juttatások		694 502 049
32.				2				Munkaadókat terhelő járulékok		107 491 545
33.				3				Dologi kiadások		231 371 182
34.			2			Felhalmozási kiadás				
35.				6				Beruházási kiadások		3 759 645
36.		3				**Tündérkert Keleti Óvoda**			**50 582 857**	**1 121 629 352**
37.			1	4				Működési bevétel	50 582 857	
38.			1			Működési kiadás				
39.				1				Személyi juttatások		710 692 296
40.				2				Munkaadókat terhelő járulékok		110 805 606
41.				3				Dologi kiadások		292 335 950
42.			2			Felhalmozási kiadás				
43.				6				Beruházási kiadások		7 795 500
44.		4				**Búzaszem Nyugati Óvoda**			**30 952 510**	**738 874 875**
45.			1	4				Működési bevétel	30 952 510	
46.			1			Működési kiadás				
47.				1				Személyi juttatások		488 996 490
48.				2				Munkaadókat terhelő járulékok		76 001 359
49.				3				Dologi kiadások		170 118 026
50.			2			Felhalmozási kiadás				
51.				6				Beruházási kiadások		3 759 000
52.	3				**Közintézményeket Működtető Központ**				**654 416 309**	**1 698 013 543**
53.			1	4				Működési bevétel	654 416 309	
54.			1			Működési kiadás				
55.				1				Személyi juttatások		197 417 473
56.				2				Munkaadókat terhelő járulékok		29 992 461
57.				3				Dologi kiadások		1 465 917 809
58.			2			Felhalmozási kiadás				
59.				6				Beruházási kiadások		4 685 800
60.										
61.	4				**Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár**				**63 711 911**	565 576 631
62.			1	1				Működési célú támogatások államháztartáson belülről	41 711 911	
63.			1	4				Működési bevétel	22 000 000	
64.			1			Működési kiadás				
65.				1				Személyi juttatások		254 472 200
66.				2				Munkaadókat terhelő járulékok		38 869 190
67.				3				Dologi kiadások		126 085 241
68.			2			Felhalmozási kiadás				
69.				6				Beruházási kiadások		146 150 000

174

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.
1.	Cím szám	Al-cím szám	Elő-irányzati csop. szám	Kiemelt előirány-zati szám	Cím név	Alcím név	Előirányzati csoportnév	Kiemelt előirányzat neve	2022. évi mód. előirányzat	
									Bevétel	Kiadás
70.	5				Váci Mihály Kulturális Központ				**73 343 608**	395 521 520
71.			1	1			Működési célú támogatások államháztartáson belülről		33 379 779	
72.			1	4			Működési bevétel		39 963 829	
73.			1			Működési kiadás				
74.				1			Személyi juttatások			199 044 219
75.				2			Munkaadókat terhelő járulékok			30 967 229
76.				3			Dologi kiadások			160 510 072
77.			2			Felhalmozási kiadás				
78.				6			Beruházási kiadások			5 000 000
79.	6				**Nyíregyházi Cantemus Kórus**				**123 864 434**	**287 154 434**
80.			1	1			Működési célú támogatások államháztartáson belülről		41 206 329	
81.			1	4			Működési bevétel		70 486 000	
82.			1	6			Működési célú átvett pénzeszközök		3 000 000	
83.				8			Finanszírozási bevétel		9 172 105	
84.			1			Működési kiadás				
85.				1			Személyi juttatások			133 592 701
86.				2			Munkaadókat terhelő járulékok			18 275 510
87.				3			Dologi kiadások			128 286 223
88.			2			Felhalmozási kiadás				
89.				6			Beruházási kiadások			7 000 000
90.	7				**Jósa András Múzeum**				**349 149 673**	**652 443 001**
91.			1	1			Működési célú támogatások államháztartáson belülről		63 267 112	
92.			1	4			Működési bevétel		200 000 000	
93.				8			Finanszírozási bevétel		85 882 561	
94.			1			Működési kiadás				
95.				1			Személyi juttatások			361 891 547
96.				2			Munkaadókat terhelő járulékok			53 465 595
97.				3			Dologi kiadások			204 436 859
98.			2			Felhalmozási kiadás				
99.				6			Beruházási kiadások			32 649 000
100.	8				**Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ**				**151 748 624**	**1 248 068 410**
101.			1	4			Működési bevétel		151 748 624	
102.			1			Működési kiadás				
103.				1			Személyi juttatások			882 389 938
104.				2			Munkaadókat terhelő járulékok			130 044 306
105.				3			Dologi kiadások			230 134 166
106.			2			Felhalmozási kiadás				
107.				6			Beruházási kiadások			5 500 000
108.	9				**Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény**				**27 366 651**	**1 563 767 184**
109.			1	4			Működési bevétel		27 366 651	
110.			1			Működési kiadás				
111.				1			Személyi juttatások			1 190 857 687
112.				2			Munkaadókat terhelő járulékok			178 660 403
113.				3			Dologi kiadások			181 749 094
114.				4			Ellátottak pénzbeli juttatásai			500 000
115.			2			Felhalmozási kiadás				
116.				6			Beruházási kiadások			12 000 000
117.										
118.	10				**Nyíregyházi Család-és Gyermekjóléti Központ**				**63 192 015**	**703 670 544**
119.			1	4			Működési bevétel		1 440 000	
120.				8			Finanszírozási bevétel		61 752 015	
121.			1			Működési kiadás				
122.				1			Személyi juttatások			539 401 414
123.				2			Munkaadókat terhelő járulékok			80 330 151
124.				3			Dologi kiadások			80 763 979
125.			2			Felhalmozási kiadás				
126.				6			Beruházási kiadások			3 175 000
127.										
128.	11				**Polgármesteri Hivatal**				**180 717 123**	**3 158 984 261**
129.			1	1			Működési célú támogatások államháztartáson belülről		57 665 267	
130.			1	3			Közhatalmi bevételek		9 000 000	
131.			1	4			Működési bevételek		30 886 222	
132.			2	7			Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		2 500 000	
133.				8			Finanszírozási bevétel		80 665 634	
134.			1			Működési kiadás				
135.				1			Személyi juttatások			2 080 084 656
136.				2			Munkaadókat terhelő járulékok			320 819 702
137.				3			Dologi kiadások			673 437 433
138.			2			Felhalmozási kiadás				
139.				6			Beruházási kiadások			75 642 470
140.				8			Egyéb felhalmozási célú kiadások			9 000 000
141.										

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.
1.	Cím szám	Al-cím szám	Elő-irányzati csop. szám	Kiemelt előirány-zati szám	Cím név	Alcím név	Előirányzati csoportnév	Kiemelt előirányzat neve	2022. évi mód. előirányzat	
									Bevétel	Kiadás
142.	12				Intézmények összesen				**3 076 364 983**	15 534 018 248
143.			1	1			Működési célú támogatások államháztartáson belülről		1 438 443 644	
144.			1	3			Közhatalmi bevételek		9 000 000	
145.			1	4			Működési bevételek		1 385 949 024	
146.			1	6			Működési célú átvett pénzeszközök		3 000 000	
147.			2	7			Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		2 500 000	
148.				8			Finanszírozási bevétel		237 472 315	
149.			1			Működési kiadás				
150.				1			Személyi juttatások			9 288 700 281
151.				2			Munkaadókat terhelő járulékok			1 408 808 823
152.				3			Dologi kiadások			4 502 735 878
153.				4			Ellátottak pénzbeli juttatásai			500 000
154.										
155.			2			Felhalmozási kiadás				
156.				6			Beruházási kiadások			324 273 266
157.				8			Egyéb felhalmozási célú kiadások			9 000 000
158.										
159.	13	1			Önkormányzati feladatok				**130 792 032 987**	118 334 379 722
160.			1	1			Működési célú támogatások államháztartáson belülről		9 968 221 625	
161.							*ebből:*	*- Önkormányzatok működési támogatásai*	*9 210 718 131*	
162.								*- Működési célú támogatások ÁH-n belül*	*757 503 494*	
163.			2	2			Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		20 147 733 645	
164.			1	3			Közhatalmi bevételek		13 262 934 405	
165.			1	4			Működési bevételek		2 476 491 566	
166.			2	5			Felhalmozási bevételek		2 439 204 724	
167.			1	6			Működési célú átvett pénzeszközök		214 358 978	
168.			2	7			Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		54 200 000	
169.				8			Finanszírozási bevétel		82 228 888 044	
170.			1			Működési kiadás				
171.				1			Személyi juttatások			421 399 062
172.				2			Munkaadókat terhelő járulékok			74 485 943
173.				3			Dologi kiadások			14 764 557 042
174.				4			Ellátottak pénzbeli juttatásai			320 700 000
175.				5			Egyéb működési célú kiadások			8 381 316 205
176.				8			Finanszírozási kiadások			49 603 887 376
177.										
178.			2			Felhalmozási kiadás				
179.				6			Beruházási kiadások			41 095 460 683
180.				7			Felújítási kiadások			2 919 251 147
181.				8			Egyéb felhalmozási célú kiadások			753 322 264
182.										
183.					Mindösszesen				**133 868 397 970**	**133 868 397 970**
184.			1	1			Működési célú támogatások államháztartáson belülről		11 406 665 269	
185.							*ebből:*	*- Önkormányzatok működési támogatásai*	*9 210 718 131*	
186.								*- Működési célú támogatások ÁH-n belül*	*2 195 947 138*	
187.			2	2			Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		20 147 733 645	
188.			1	3			Közhatalmi bevételek		13 271 934 405	
189.			1	4			Működési bevételek		3 862 440 590	
190.			2	5			Felhalmozási bevételek		2 439 204 724	
191.			1	6			Működési célú átvett pénzeszközök		217 358 978	
192.			2	7			Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		56 700 000	
193.				8			Finanszírozási bevétel		82 466 360 359	
194.			1			Működési kiadás				
195.				1			Személyi juttatások			9 710 099 343
196.				2			Munkaadókat terhelő járulékok			1 483 294 766
197.				3			Dologi kiadások			19 267 292 920
198.				4			Ellátottak pénzbeli juttatásai			321 200 000
199.				5			Egyéb működési célú kiadások			8 381 316 205
200.				8			Finanszírozási kiadások			49 603 887 376
201.										
202.			2			Felhalmozási kiadás				
203.				6			Beruházási kiadások			41 419 733 949
204.				7			Felújítási kiadások			2 919 251 147
205.				8			Egyéb felhalmozási célú kiadások			762 322 264

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.
1.	Megnevezés	Enged. létszám 2021. XII.31.	Létszám változás I. 01.	Enged. létszám 2022. I. 01.	Létszámváltozás		Enged. létszám 2022. XII. 31.
					II.01	V.01.	
2.	**Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság**	**105,0**		**105,0**		**1,0**	**106,0**
3.	Eszterlánc Északi Óvoda	173,0		173,0			173,0
4.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	160,0		160,0			160,0
5.	Tündérkert Keleti Óvoda	165,0		165,0			165,0
6.	Búzaszem Nyugati Óvoda	111,0		111,0			111,0
7.	**Eszterlánc Északi Óvoda összesen**	**609,0**	-	**609,0**	-	-	**609,0**
8.	**Nyíregyházi Cantemus Kórus**	**25,0**		**25,0**			**25,0**
9.	**Közintézményeket Működtető Központ**	**45,0**		**45,0**			**45,0**
10.	**Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár**	**59,0**		**59,0**			**59,0**
11.	**Váci Mihály Kulturális Központ**	**49,0**		**49,0**			**49,0**
12.	**Jósa András Múzeum**	**61,0**		**61,0**			**61,0**
13.	**Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ**	**204,5**	**5,0**	**209,5**			**209,5**
14.	**Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ**	**101,0**	**2,0**	**103,0**	**1,0**		**104,0**
15.	**Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény**	**246,0**		**246,0**			**246,0**
16.	**Polgármesteri Hivatal**	**272,0**	**2,0**	**274,0**			**274,0**
17.	**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata**	**6,0**		**6,0**			**6,0**
18.	**Mindösszesen**	**1 782,5**	**9,0**	**1 791,5**	**1,0**	**1,0**	**1 793,5**

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata közfoglalkoztatottainak 2022. évi tervezett éves létszám előirányzata

1.	Megnevezés	Tervezett éves átlag létszám (fő)
2.	A Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft. által foglalkoztatott közfoglalkoztatásban résztvevők várható éves átlagos létszáma	**486,0**

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésében tervezett városfejlesztési feladatokhoz kapcsolódó bevételek és kiadások

8. melléklet

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.	O.	P.	Q.	R.	S.	T.	U.	V.
1.	Sor.	Előirányzat megnevezés	KIADÁS																			
			2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2022. 04. havi mód. előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2023. 04. havi mód. előirányzat	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2024. 04. havi mód. előirányzat	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2025. 04. havi mód. előirányzat
2.		**3./ Utak és közlekedés**																				
3.	1.1	Nyíregyháza-Nyírszőlős kerékpárút (EAOP pályázat)	1 264 160	1 264 160			1 264 160					-					-					
4.	1.2	Új autóbusz megállóhelyek tervezése és kivitelezés	35 000 000	35 000 000			35 000 000	45 000 000	45 000 000			45 000 000	45 000 000	45 000 000			45 000 000	45 000 000	45 000 000			45 000 000
5.	1.3	Új út építések és rekonstrukciós munkák tervezése	60 000 000	60 000 000			60 000 000	20 000 000	20 000 000			20 000 000	20 000 000	20 000 000			20 000 000	20 000 000	20 000 000			20 000 000
6.	1.4	Városi út és járda hálózat adatbázis készítése	10 000 000	10 000 000			10 000 000	10 000 000	10 000 000			10 000 000	10 000 000	10 000 000			10 000 000	10 000 000	10 000 000			10 000 000
7.		**3.Utak és közlekedés összesen:**	**106 264 160**	**106 264 160**	-	-	**106 264 160**	**75 000 000**	**75 000 000**	-	-	**75 000 000**	**75 000 000**	**75 000 000**	-	-	**75 000 000**	**75 000 000**	**75 000 000**	-	-	**75 000 000**
8.		**2./ Közterületek (terek, parkok, temető)**																				
9.	2.1	Fásrendezések	20 000 000	20 000 000			20 000 000	20 000 000	20 000 000			20 000 000	20 000 000	20 000 000			20 000 000	20 000 000	20 000 000			20 000 000
10.	2.2	Család- utca keleti oldal zöldfelületi rekonstrukció	10 000 000	10 000 000			10 000 000	20 000 000	20 000 000			20 000 000	20 000 000	20 000 000			20 000 000					-
11.	2.3	Városi zöldfelület kataszteri adatbázisának frissítése, kiegészítése						25 000 000	25 000 000			25 000 000					-					-
12.	2.4	Ügyeptreneri telep közcélú villamos hálózatra csatlakoztatása	1 869 224	1 869 224			1 869 224					-					-					-
13.	2.5	Kutyafuttató létesítése Géza u.-Mák u.-Nefelejcs u. által határolt területen	17 500 000	17 500 000			17 500 000					-					-					-
14.	2.6	Erdőtelepítések	54 000 000	54 000 000			54 000 000	3 000 000	3 000 000			3 000 000	3 000 000	3 000 000			3 000 000	3 000 000	3 000 000			3 000 000
15.		**Közterületek (terek, parkok, temető) összesen:**	**103 369 224**	**103 369 224**	-	-	**103 369 224**	**68 000 000**	**68 000 000**	-	-	**68 000 000**	**43 000 000**	**43 000 000**	-	-	**43 000 000**	**23 000 000**	**23 000 000**	-	-	**23 000 000**
16.		**3./ Környezetvédelem**																				
17.	3.1	Sz-Sz-B Megyei Szilárd Hulladékgazdálkodási Társulás éves hozzájárulás	3 600 000	3 600 000			3 600 000	3 600 000	3 600 000			3 600 000	3 600 000	3 600 000			3 600 000	3 600 000	3 600 000			3 600 000
18.	3.2	Környezetvédelmi Program felülvizsgálata és fenntarthatósági terv készítés	6 000 000	6 000 000			6 000 000					-					-					-
19.		**Környezetvédelem összesen:**	**9 600 000**	**9 600 000**	-	-	**9 600 000**	**3 600 000**	**3 600 000**	-	-	**3 600 000**	**3 600 000**	**3 600 000**	-	-	**3 600 000**	**3 600 000**	**3 600 000**	-	-	**3 600 000**
20.		**4./ Ivóvízellátás, csapadék- és szennyvízhálózat bővítés**																				
21.	4.1	Ivóvízhálózat fejlesztések (saját erő, bevétel: lakossági befizetés)	20 000 000	20 000 000			20 000 000	20 000 000	20 000 000			20 000 000	20 000 000	20 000 000			20 000 000	20 000 000	20 000 000			20 000 000
22.	4.2	Szennyvízfejlesztési hozzájárulás										-					-					-
23.	4.3	Bátorligeti Vízgazdálkodási Társulat tagsági hozzájárulás	5 596 000	5 596 000			5 596 000	5 596 000	5 596 000			5 596 000	5 596 000	5 596 000			5 596 000	5 596 000	5 596 000			5 596 000
24.	4.4	Szennyvízcsatorna hálózat építés	50 000 000	50 000 000			50 000 000					-					-					-
25.	4.5	Csapadékvízelvezető hálózat fejlesztése	50 000 000	50 000 000			50 000 000	50 000 000	50 000 000			50 000 000	50 000 000	50 000 000			50 000 000	50 000 000	50 000 000			50 000 000
26.	4.6	Nyíregyháza Városi Csatornamű Építő Vízgazdálkodási Társulat működési költsége	1 800 000	1 800 000			1 800 000	1 800 000	1 800 000			1 800 000	1 800 000	1 800 000			1 800 000	1 800 000	1 800 000			1 800 000
27.		**Ivóvízellátás, csapadék- és szennyvízhálózat bővítés összesen:**	**127 396 000**	**127 396 000**	-	-	**127 396 000**	**77 396 000**	**77 396 000**	-	-	**77 396 000**	**77 396 000**	**77 396 000**	-	-	**77 396 000**	**77 396 000**	**77 396 000**	-	-	**77 396 000**
28.		**5./ Intézmények és lakás**																				
29.	5.1	Kubinyi Ágoston Program 2020-2021.	2 295 000	2 295 000			2 295 000					-					-					-
30.	5.2	Járásszékhely muzeális intézmények szakmai támogatása 2020-2021.	267 757	267 757			267 757					-					-					-
31.	5.3	Szabadtéri sporttevékenységet szolgáló létesítmények előkészítési költségei (sportparkok, futókörök, sportpályák)	5 000 000	5 000 000	3 666 929		8 666 929					-					-					-
32.	5.4	EMMI Magyar Vívó Szövetség- Atlétika Centrumban eszközbeszerzés	20 000 000	20 000 000			20 000 000					-					-					-
33.		**Intézmények és lakás összesen:**	**27 562 757**	**27 562 757**	**3 666 929**	-	**31 229 686**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34.		**6./ Városrendezés**																				
35.	6.1	Településrendezési tervek módosítása (szerkezeti terv, szabályozási terv, HÉSZ)	132 700 000	132 700 000			132 700 000	10 000 000	10 000 000			10 000 000	10 000 000	10 000 000			10 000 000	10 000 000	10 000 000			10 000 000
36.	6.2	Településkép arculati kézikönyv karbantartása	1 000 000	1 000 000			1 000 000	1 000 000	1 000 000			1 000 000	1 000 000	1 000 000			1 000 000	1 000 000	1 000 000			1 000 000
37.	6.3	Védett épületek felújításának támogatása	5 000 000	5 000 000			5 000 000	5 000 000	5 000 000			5 000 000	5 000 000	5 000 000			5 000 000	5 000 000	5 000 000			5 000 000
38.	6.4	Védett értékek megjelölése	500 000	500 000			500 000	500 000	500 000			500 000	500 000	500 000			500 000	500 000	500 000			500 000
39.	6.5	Tervpályázatok, ötletpályázatok díjazása	5 000 000	5 000 000			5 000 000	5 000 000	5 000 000			5 000 000	5 000 000	5 000 000			5 000 000	5 000 000	5 000 000			5 000 000
40.	6.6	Földhivatali alaptérkép DAT-os állomány megvásárlása	2 500 000	2 500 000			2 500 000	2 500 000	2 500 000			2 500 000	2 500 000	2 500 000			2 500 000	2 500 000	2 500 000			2 500 000
41.	6.7	Térinformatikai rendszer kialakítása, üzemeltetése	10 000 000	10 000 000			10 000 000	2 500 000	2 500 000			2 500 000	2 500 000	2 500 000			2 500 000	2 500 000	2 500 000			2 500 000
42.	6.8	Területelőkészítések	20 000 000	20 000 000			20 000 000	20 000 000	20 000 000			20 000 000	20 000 000	20 000 000			20 000 000	20 000 000	20 000 000			20 000 000
43.	6.9	Veszélyes önkormányzati épületek bontása	15 000 000	15 000 000			15 000 000	10 000 000	10 000 000			10 000 000					-					-
44.	6.10	Nyíregyháza Kristy udvar belső közterületének kialítási installációk	20 000 000	20 000 000			20 000 000					-					-					-
45.		**Városrendezés összesen:**	**211 700 000**	**211 700 000**	-	-	**211 700 000**	**56 500 000**	**56 500 000**	-	-	**56 500 000**	**46 500 000**	**46 500 000**	-	-	**46 500 000**	**46 500 000**	**46 500 000**	-	-	**46 500 000**
46.	7.1	**7./ Ágazaton kívül**																				
47.	7.2	Kisebb áthúzódó feladatok	4 000 000	4 000 000			4 000 000	4 000 000	4 000 000			4 000 000	4 000 000	4 000 000			4 000 000	4 000 000	4 000 000			4 000 000
48.	7.3	Digitális Magyarország Nyíregyházi Alprogram - Digitális Nyíregyháza Smart City - Okos Város Csomag	11 430 000	11 430 000			11 430 000					-					-					-
49.	7.4	Európai Területi Társulás létrehozása (ETT-Európai Területi Társulás támogatás)	10 000 000	10 000 000	2 792 781		12 792 781					-					-					-
50.		**Ágazaton kívül összesen:**	**25 430 000**	**25 430 000**	**2 792 781**	-	**28 222 781**	**4 000 000**	**4 000 000**	-	-	**4 000 000**	**4 000 000**	**4 000 000**	-	-	**4 000 000**	**4 000 000**	**4 000 000**	-	-	**4 000 000**
51.		**Fejlesztési kiadások/bevételek összesen:**	**611 322 141**	**611 322 141**	**6 459 710**	-	**617 781 851**	**284 496 000**	**284 496 000**	-	-	**284 496 000**	**249 496 000**	**249 496 000**	-	-	**249 496 000**	**229 496 000**	**229 496 000**	-	-	**229 496 000**

BTL

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.	O.	P.	Q.	R.	S.	T.	U.	V.
			KIADÁS																			
1.	Sor.	Előirányzat megnevezés	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2022. 04. havi mód. előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2023. 04. havi mód. előirányzat	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2024. 04. havi mód. előirányzat	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2025. 04. havi mód. előirányzat
52.	7.12.1.	**Európai Uniós Forrásból megvalósuló projektek**																				
53.	7.12.2.	2021-2027 fejlesztési időszak pályázatainak előkészítése	350 000 000	350 000 000		10 617 129	339 382 871					-					-					-
54.	7.12.3.	Barnamezős területek rehabilitációja (TOP 6.3.1-15)	967 795 606	967 795 606			967 795 606					-					-					-
55.	7.12.4.	Zöld város kialakítása (TOP 6.3.2-15)	617 614	617 614			617 614					-					-					-
56.	7.12.5.	Fenntartható városi közlekedésfejlesztés Nyíregyházán (TOP-6.4.1-15)	35 986 986	35 986 986			35 986 986					-					-					-
57.	7.12.6.	Nyíregyházi Foglalkoztatási Paktum (TOP-6.8.2-15)	95 064 884	95 064 884			95 064 884					-					-					-
58.	7.12.7.	Szociális alapszolgáltatások infrastrukturális fejlesztése (TOP-6.6.2-15)	2 469 291	2 469 291			2 469 291					-					-					-
59.	7.12.8.	Gazdaságfejlesztést és munkaerő mobilitás ösztönzését szolgáló közlekedésfejlesztés Nyíregyháza délkeleti és délnyugati területein (TOP-6.1.5-15-NY1-2016-00002)	522 057	522 057			522 057					-					-					-
60.	7.12.9.	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)	4 041 219 453	4 041 219 453			4 041 219 453	6 658 187	6 658 187			6 658 187					-					-
61.	7.12.10.	Kulturális és közösségi terek infrastrukturális fejlesztése és helyi közösségfejlesztés a Nyíregyházi Helyi Közösség Helyi Közösségi fejlesztési Stratégiájához kapcsolódva CLLD (TOP-7.1.1-16-2016-00007)	3 277 145	3 277 145			3 277 145					-					-					-
62.	7.12.11.	Környezetvédelmi infrastruktúra fejlesztések Nyíregyházán (TOP-6.3.3-16)	146 921 409	146 921 409			146 921 409					-					-					-
63.	7.12.12.	Irodaház és Madárröpde létesítése a Nyíregyházi Állatpark területén (TOP -6.1.4-16)	453 186 227	453 186 227			453 186 227					-					-					-
64.	7.12.13.	Egészségügyi Alapellátás fejlesztése Nyíregyházán II. ütem (TOP-6.6.1-16)					-					-					-					-
65.	7.12.14.	Társadalmi együttműködés erősítését szolgáló helyi szintű komplex programok (TOP-6.9.1-16) "Kapdsen a kutrit" projekt	42 967 634	42 967 634			42 967 634					-					-					-
66.	7.12.15.	Szociális városrehabilitáció Nyíregyháza szegregált területein(TOP-6.7.1-16)	35 894 922	35 894 922			35 894 922					-					-					-
67.	7.12.16.	Sóstói Múzeumfalu fejlesztése (TOP-6.1.4-16)	12 820 252	12 820 252			12 820 252					-					-					-
68.	7.12.17.	Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése Nyíregyháza M. J. V. Önkormányzatánál III. ütem (TOP-6.5.1-16)	102 779 157	102 779 157			102 779 157					-					-					-
69.	7.12.18.	Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése Nyíregyháza M. J. V. Önkormányzatánál IV. ütem (TOP-6.5.1-16)	16 323 721	16 323 721			16 323 721					-					-					-
70.	7.12.19.	Kórházi új óvoda (TOP-6.2.1-16)					-					-					-					-
71.	7.12.20.	Családbarát munkába állást segítő intézmények korszerűsítése II. ütem (TOP-6.2.1-16)	2 070 119	2 070 119	10 617 129		12 687 248					-					-					-
72.	7.12.21.	Fenntartható turizmusfejlesztés a HEMO revitalizációja által (TOP-6.1.4-16)	1 757 772	1 757 772			1 757 772					-					-					-
73.	7.12.22.	Gazdaságfejlesztést és munkaerő mobilitás ösztönzését szolgáló közlekedésfejlesztés Nyíregyháza hat pontján (TOP-6.1.5-16-NY1-2017-00002)	432 966 619	432 966 619			432 966 619					-					-					-
74.	7.12.23.	Korányi F.u felújítása, Korányi F.u.-Család köz csomópontban körforgalom kiépítése és Szarvas u.felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2017-00003)	62 076 226	62 076 226			62 076 226					-					-					-
75.	7.12.24.	MTMI Élményközpont Nyíregyházán (EFOP-3.3.6-17)	9 681 275	9 681 275			9 681 275					-					-					-
76.	7.12.25.	Csomópont és kerékpárút fejlesztés Nyíregyházán (TOP-6-4.1-16)	45 153 780	45 153 780			45 153 780					-					-					-
77.	7.12.26.	Csomópont és kerékpárút fejlesztés Nyíregyházán II.ütem (TOP-6-4.1-16)	302 697 274	302 697 274			302 697 274					-					-					-
78.	7.12.27.	Techrevolution					-					-					-					-
79.	7.12.28.	INTERREG EUROPE -BETTER	35 427 644	35 427 644			35 427 644					-					-					-
80.	7.12.29.	INTERREG Talent Magnet	29 077 273	29 077 273			29 077 273	255 380	255 380			255 380					-					-
81.	7.12.30.	Határmenti kis-és középvállalkozások versenyképességének fejlesztését célzó regiós szintű akcióterv kidolgozása-KKVAT	4 578 863	4 578 863			4 578 863					-					-					-
82.	7.12.31.	Határon Átnyúló Zöld Közlekedési Hálózat (CGTN)	79 064	79 064			79 064					-					-					-
83.	7.12.32.	Nyíregyháza Sóstógyógyfürdő integrált termék és szolgáltatás fejlesztése (ÉINOP-7.1.9-17-2018-00005)	373 145 955	373 145 955			373 145 955					-					-					-
84.	7.12.33.	Új Bölcsődei férőhelyek kialakítása Nyíregyházán (TOP-6.2.1-19-NY1-2019-00001)	538 803 834	538 803 834			538 803 834					-					-					-
85.	7.12.34.	Helyi klímastratégia kidolgozása valamint a klímatudatosságot erősítő szemléletformálás Nyíregyházán (KEHOP-1.2.1-18-2019-00255)	8 040 883	8 040 883			8 040 883					-					-					-
86.	7.12.35.	Látogatócentrum építése és hőpárduktfűtő kialakítása Nyíregyházi Állatpark területén					-					-					-					-
87.	7.12.36.	Kéri Környezetkímélő Intézmény és a NYSZC Ircsédy György Szakgimnázium,Szakközépiskola épületeinek energetikai korszerűsítése (TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00006)	97 563 571	97 563 571			97 563 571					-					-					-
88.	7.12.37.	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)	58 074 850	58 074 850			58 074 850					-					-					-
89.	7.12.38.	Nyíregyházi Arany János Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium energetikai fejlesztése (TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00008)	99 855 596	99 855 596			99 855 596					-					-					-
90.	7.12.39.	Besenyei tér 3-4 szám alatti bérlakások energetikai korszerűsítése Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatánál (TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00004)	2 222 109	2 222 109			2 222 109					-					-					-
91.	7.12.40.	Nyíregyháza Család köz nyugdíjasház és a Continental Aréna energetikai fejlesztése (TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00003)	22 744 339	22 744 339			22 744 339					-					-					-
92.	7.12.41.	Rozsrétszőlő bekötőút (Nyugati 1.u./Déli Ipari Park bekötőút/) felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2019-00004)	574 658 390	574 658 390			574 658 390					-					-					-
93.	7.12.42.	Szérház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése (TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00003)	484 513 410	484 513 410			484 513 410	825 405	825 405			825 405					-					-
94.	7.12.43.	Kéményseprő utca csapadékvíz elvezető rendszer építése (TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00002)	196 326 520	196 326 520			196 326 520					-					-					-
95.	7.12.44.	Szent István és Szarvas utcák útburkolat felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2021-00006)	565 887 412	565 887 412			565 887 412					-					-					-
96.	7.12.45.	Jósa András Múzeum turisztikai célú fejlesztése (TOP-6.1.4-16-NY1-2021-00007)	2 943 338 004	2 943 338 004			2 943 338 004					-					-					-
97.	7.12.46.	Tiszavasvári út -Derkovits utca csomópontjának fejlesztése (TOP-6.1.5-16-NY1-2021-00005)	819 839 320	819 839 320			819 839 320					-					-					-
98.	7.12.47.	Szélsőbokori út felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2021-00007)	911 408 814	911 408 814			911 408 814					-					-					-
99.	7.12.48.	Turcsi János Botanikus Kert fejlesztése (TOP-6.1.4-16-NY1-2021-00008)	971 789 752	971 789 752			971 789 752					-					-					-
100.	7.12.49.	Első körút-László utca kereszteződésben jelzőlámpás szabályozás bevezetése (TOP-6.4.1-16-NY1-2021-00009)	46 484 263	46 484 263			46 484 263					-					-					-
101.	7.12.50.	Indiai Nagymacska kifutó építése (TOP-6.1.4-16-NY1-2021-00006)	117 336 998	117 336 998			117 336 998					-					-					-
102.		**Európai Uniós Forrásból megvalósuló projektek összesen**	**16 065 448 287**	**16 065 448 287**	**10 617 129**	**10 617 129**	**16 065 448 287**	**7 738 972**	**7 738 972**	**-**	**-**	**7 738 972**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.	O.	P.	Q.	R.	S.	T.	U.	V.
1.	Ssz.	Előirányzat megnevezés	KIADÁS																			
			2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2022. 04. havi mód. előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2023. 04. havi mód. előirányzat	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2024. 04. havi mód. előirányzat	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2025. 04. havi mód. előirányzat
103.	7.12.51.	5- MILLIÁRD infrastruktúra fejlesztés	4 068 710 031	4 068 710 031			4 068 710 031					-					-					-
104.	7.12.52.	Korányi köz-Epreijes u.-Korányi F. u. járda felújítása	47 616 860	47 616 860			47 616 860					-					-					-
105.	7.12.53.	Zöld busz demonstrációs minta projekt	32 320 858	32 320 858			32 320 858					-					-					-
106.	7.12.54.	AQUARIUS ÉLMÉNY és PARKFÜRDŐ Komplex fejlesztése	263 144 000	263 144 000			263 144 000					-					-					-
107.	7.12.55.	Állatpark fejlesztése - jegkorszak	5 741 273 881	5 741 273 881			5 741 273 881					-					-					-
108.	7.12.56.	Atlétikai Sportközpont kialakítása	212 777 504	212 777 504			212 777 504					-					-					-
109.	7.12.57.	Kalley-kúria felújítása II. ütem	1 412 938	1 412 938			1 412 938					-					-					-
110.	7.12.58.	Sóstói Múzeumfalu fejlesztése -Mesekert	42 485 983	42 485 983			42 485 983					-					-					-
111.	7.12.59.	D-ell Ipari Park fejlesztése (Önkormányzati saját forrás)	200 000 000	200 000 000			200 000 000					-					-					-
112.	7.12.60.	Ipari park bővítés (2mrd)-BMÖGF/1112/2021-Ingatlan	598 856 652	598 856 652			598 856 652					-					-					-
113.	7.12.61.	Ipari park bővítés (3,2mrd)-BMÖGF/855/2021-Infra	3 229 716 490	3 229 716 490			3 229 716 490					-					-					-
114.	7.12.62.	Ipari park bővítés (15,0 mrd)-BMÖGF/1048/2022-			15 081 913 000		15 081 913 000															
115.	7.12.63.	Őszibő u. - Tas u. - Epreijes u. járda felújítása			55 338 516		55 338 516															
116.	7.12.64.	"Sóstói Múzeumfalu területén levő Kisdobronyi Református Templom (vedett műemlék) állagmegóvása" - Teleki László Alapítvány Népi Építészeti Program			1 500 000		1 500 000															
117.		***Hazai forrásból megvalósuló projektek***	**14 438 315 197**	**14 438 315 197**	**15 138 751 516**	**-**	**29 577 066 713**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
118.	7.21.	Területi infrastrukturális fejlesztések (1 milliárd)	506 320 008	506 320 008			506 320 008					-					-					-
119.		**Területi infrastrukturális fejlesztések összesen**	**506 320 008**	**506 320 008**	**-**	**-**	**506 320 008**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
120.		**PÁLYÁZATOK kiadások/bevételek összesen:**	**31 010 083 492**	**31 010 083 492**	**15 149 368 645**	**10 617 129**	**46 148 835 008**	**7 738 972**	**7 738 972**	**-**	**-**	**7 738 972**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
121.		**Önkormányzat mindösszesen:**	**31 621 405 633**	**31 621 405 633**	**15 155 428 355**	**10 617 129**	**46 766 616 859**	**292 234 972**	**292 234 972**	**-**	**-**	**292 234 972**	**249 496 000**	**249 496 000**	**-**	**-**	**249 496 000**	**229 496 000**	**229 496 000**	**-**	**-**	**229 496 000**
122.		**Polgármesteri Hivatal**															-					-
123.		Nők a családban és a munkahelyen Női Információs és Szolgáltató Központ létrehozása Nyíregyházán (EFOP-1.2.9-17-2017-00047)	1 909 508	1 909 508			1 909 508					-					-					-
124.		**Polgármesteri Hivatal mindösszesen**	**1 909 508**	**1 909 508**	**-**	**-**	**1 909 508**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Forintban!

	A.	B.	W.	X.	Y.	Z.	AA.	AB.	AC.	AD.	AE.	AF.	AG.	AH.	AI.	AJ.	AK.	AL.	AM.	AN.	AO.	AP.
			BEVÉTEL																			
1.	Ssz.	Előirányzat megnevezés	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2022. 04. havi mód. előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2023. 04. havi mód. előirányzat	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2024. 04. havi mód. előirányzat	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2025. 04. havi mód. előirányzat
2.		**1./ Utak és közlekedés**																				
3.	1.1	Nyíregyháza-Nyírszőlős kerékpárút (ÉAOP pályázat)					-					-					-					-
4.	1.2	Új autóbusz megállóhelyek tervezése és kivitelezés					-					-					-					-
5.	1.3	Új út építések és rekonstrukciós munkák tervezése					-					-					-					-
6.	1.4	Városi út és járda hálózat adatbázis készítése					-					-					-					-
7.		**Utak és közlekedés összesen:**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8.		**2./ Közterületek (terek, parkok, temetők)**					-					-					-					-
9.	2.1	Fásrendezések					-					-					-					-
10.	2.2	Család- utca keleti oldal zöldfelületi rekonstrukció					-					-					-					-
11.	2.3	Városi zöldfelület kataszteri adatbázisának frissítése, kiegészítése					-					-					-					-
12.	2.4	Gyepmesteri telep közcélú villamos hálózatra csatlakoztatása					-					-					-					-
13.	2.5	Kutyafuttató létesítése Géza u.-Mák u.-Nefelejcs u. által határolt területen					-					-					-					-
14.	2.6	Erdőtelepítések					-					-					-					-
15.		**Közterületek (terek, parkok, temetők) összesen:**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16.		**3./ Környezetvédelem**					-					-					-					-
17.	3.1.	Sz-Sz-B Megyei Szilárd Hulladékgazdálkodási Társulás éves hozzájárulás					-					-					-					-
18.	3.2.	Környezetvédelmi Program felülvizsgálata és fenntarthatósági terv készítés					-					-					-					-
19.		**Környezetvédelem összesen:**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20.		**4./ Ivóvízellátás, csapadék- és szennyvízhálózat bővítés**					-					-					-					-
21.	4.1.	Ivóvízhálózat fejlesztések (saját erő, bevétel: lakossági befizetés)	20 000 000	20 000 000			20 000 000	20 000 000	20 000 000			20 000 000	20 000 000	20 000 000			20 000 000	20 000 000	20 000 000			20 000 000
22.	4.2	Közműfejlesztési hozzájárulás	15 000 000	15 000 000			15 000 000	10 000 000	10 000 000			10 000 000	10 000 000	10 000 000			10 000 000	10 000 000	10 000 000			10 000 000
23.	4.3	Nyírségi Vízgazdálkodási Társulat tagsági hozzájárulás					-					-					-					-
24.	4.4	Szennyvízcsatorna hálózat építés					-					-					-					-
25.	4.5	Csapadékvízelvezető hálózat fejlesztése	40 000 000	40 000 000			40 000 000					-					-					-
26.	4.6	Nyíregyháza Városi Csatornamű Építő Vízgazdálkodási Társulat működési költsége										-					-					-
27.		**Ivóvízellátás, csapadék- és szennyvízhálózat bővítés összesen:**	**75 000 000**	**75 000 000**	-	-	**75 000 000**	**30 000 000**	**30 000 000**	-	-	**30 000 000**	**30 000 000**	**30 000 000**	-	-	**30 000 000**	**30 000 000**	**30 000 000**	-	-	**30 000 000**
28.		**5./ Intézmények és lakás**					-					-					-					-
29.	5.1	Kubinyi Ágoston Program 2020-2021.					-					-					-					-
30.	5.2	Járásszékhely muzeális intézmények szakmai támogatása 2020-2021.					-					-					-					-
31.	5.3	Szabadtéri sportlétesítmények előkészítési költségei (sportparkok, futókörök, sportpályák)					-					-					-					-
32.	5.4	EMMI Magyar Vívó Szövetség: Atletika Centrumban eszközbeszerzés	20 000 000	20 000 000			20 000 000					-					-					-
33.		**Intézmények és lakás összesen:**	**20 000 000**	**20 000 000**	-	-	**20 000 000**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34.		**6./ Városrendezés**					-					-					-					-
35.	6.1	Településrendezési tervek módosítása (szerkezeti terv, szabályozási terv, HÉSZ)					-					-					-					-
36.	6.2	Településkép arculati kézikönyv karbantartása					-					-					-					-
37.	6.3	Védett épületek felújításának támogatása					-					-					-					-
38.	6.4	Védett értékek megjelölése					-					-					-					-
39.	6.5	Tervpályázatok, ötletpályázatok díjazása					-					-					-					-
40.	6.6	Földhivatali alaptérkép DAT-os állomány megvásárlása					-					-					-					-
41.	6.7	Téradatok rendszer kialakítása, üzemeltetése					-					-					-					-
42.	6.8	Területelőkészítések					-					-					-					-
43.	6.9	Veszélyes önkormányzati épületek bontása					-					-					-					-
44.	6.10	Nyíregyháza Krúdy udvar belső közterületének kialítási installációk					-					-					-					-
45.		**Városrendezés összesen:**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
46.	7.1	7./ Ágazaton kívül					-					-					-					-
47.	7.2	Kisebb áthúzódó feladatok					-					-					-					-
48.	7.3	Digitális Magyarország Nyíregyházi Alprogram - Digitális Nyíregyháza Smart City - Okos Város csomag					-					-					-					-
49.	7.4	Európai Területi Társulás létrehozása (ETT-Európai Területi Társulás támogatás)	4 000 000	4 000 000	2 792 781		6 792 781					-					-					-
50.		**Ágazaton kívül összesen:**	**4 000 000**	**4 000 000**	**2 792 781**	-	**6 792 781**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
51.		**Fejlesztési kiadások/bevételek összesen:**	**99 000 000**	**99 000 000**	**2 792 781**	-	**101 792 781**	**30 000 000**	**30 000 000**	-	-	**30 000 000**	**30 000 000**	**30 000 000**	-	-	**30 000 000**	**30 000 000**	**30 000 000**	-	-	**30 000 000**

Forintban!

	A.	B.	W.	X.	Y.	Z.	AA.	AB.	AC.	AD.	AE.	AF.	AG.	AH.	AI.	AJ.	AK.	AL.	AM.	AN.	AO.	AP.
			BEVÉTEL																			
1.	Sor	Előirányzat megnevezés	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2022. 04. havi mód. előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2023. 04. havi mód. előirányzat	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2024. 04. havi mód. előirányzat	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2025. 04. havi mód. előirányzat
52.	7.12. 1	**Európai Uniós Forrásból megvalósuló projektek**					-					-					-					-
53.	7.12. 2	2021-2027 fejlesztési időszak pályázatainak előkészítése					-					-					-					-
54.	7.12. 3	Barnamezős területek rehabilitációja (TOP 6.3.1-15)	244 707 107	244 707 107			244 707 107					-					-					-
55.	7.12. 4	Zöld város kialakítása (TOP 6.3.2-15)	34 545 370	34 545 370			34 545 370					-					-					-
56.	7.12. 5	Fenntartható városi közlekedésfejlesztés Nyíregyházán (TOP-6.4.1-15)					-					-					-					-
57.	7.12. 6	Nyíregyházi Foglalkoztatási Paktum (TOP-6.8.2-15)					-					-					-					-
58.	7.12. 7	Szociális alapszolgáltatások infrastrukturális fejlesztése (TOP-6.6.2-15)	11 770 059	11 770 059			11 770 059					-					-					-
59.	7.12. 8	Gazdaságfejlesztést és munkaerő mobilitás ösztönzését szolgáló közlekedésfejlesztés Nyíregyháza délkeleti és délnyugati területein (TOP-6.1.5-15-NY1-2016-00002)					-					-					-					-
60.	7.12. 9	Nyíregyháza Megyei Jogú Város közösségi közlekedésének fejlesztése érdekében 41 db új CNG autóbusz beszerzés tőltőállomás létesítése és autóbusz telephely kialakítása (IKOP 3.2.0-15-2016-00013)	3 997 782 682	3 997 782 682			3 997 782 682					-					-					-
61.	7.12. 10	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)	4 631 293	4 631 293			4 631 293					-					-					-
62.	7.12. 11	Környezetvédelmi infrastruktúra fejlesztések Nyíregyházán (TOP-6.3.3-16)	22 802 476	22 802 476			22 802 476					-					-					-
63.	7.12. 12	Indaház és Madárröpde létesítése a Nyíregyházi Állatpark területén (TOP -6.1.4-16)	2 075 671	2 075 671			2 075 671					-					-					-
64.	7.12. 13	Egészségügyi Alapellátás fejlesztése Nyíregyházán II. ütem (TOP-6.6.1-16)	5 000 000	5 000 000			5 000 000					-					-					-
65.	7.12. 14	Társadalmi együttműködés erősítését szolgáló helyi szintű komplex programok (TOP-6.9.1-16) "Közösen a kiütés" projekt	12 700 000	12 700 000			12 700 000					-					-					-
66.	7.12. 15	Szociális városrehabilitáció Nyíregyháza szegregált területein(TOP-6.7.1-16)	67 081 160	67 081 160			67 081 160					-					-					-
67.	7.12. 16	Sóstói Múzeumfalu fejlesztése (TOP-6.1.4-16)					-					-					-					-
68.	7.12. 17	Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése Nyíregyháza M. J. V. Önkormányzatánál III. ütem (TOP-6.5.1-16)	19 842 030	19 842 030			19 842 030					-					-					-
69.	7.12. 18	Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése Nyíregyháza M. J. V. Önkormányzatánál IV. ütem (TOP-6.5.1-16)	19 156 545	19 156 545			19 156 545					-					-					-
70.	7.12. 19	Kórházi új óvoda (TOP-6.2.1-16)	1 000 000	1 000 000			1 000 000					-					-					-
71.	7.12. 20	Családbarát munkába állást segítő intézmények korszerűsítése II. ütem (TOP-6.2.1-16)					-					-					-					-
72.	7.12. 21	Fenntartható turizmusfejlesztés a HEMO revitalizációja által (TOP-6.1.4-16)	102 567	102 567			102 567					-					-					-
73.	7.12. 22	Gazdaságfejlesztést és munkaerő mobilitás ösztönzését szolgáló közlekedésfejlesztés Nyíregyháza hét pontján (TOP-6.1.5-16-NY1-2017-00002)	15 189 722	15 189 722			15 189 722					-					-					-
74.	7.12. 23	Korányi F.u.felújítása, Korányi F.u.-Család köz csomópontban kérforgalom kiépítése és Szarvas u.felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2017-00003)	12 601 001	12 601 001			12 601 001					-					-					-
75.	7.12. 24	MTMB Élményközpont Nyíregyházán (EFOP-3.3.6-17)					-					-					-					-
76.	7.12. 25	Csomópont és kerékpárút fejlesztés Nyíregyházán (TOP-6.4.1-16)	14 695 372	14 695 372			14 695 372					-					-					-
77.	7.12. 26	Csomópont és kerékpárút fejlesztés Nyíregyházán II.ütem (TOP-6.4.1-16)	41 094 375	41 094 375			41 094 375					-					-					-
78.	7.12. 27	Techrevolution	3 481 374	3 481 374			3 481 374					-					-					-
79.	7.12. 28	INTERREG EUROPE -BETTER	43 317 926	43 317 926			43 317 926					-					-					-
80.	7.12. 29	INTERREG Talent Magnet	15 620 404	15 620 404			15 620 404	19 304 852	19 304 852			19 304 852					-					-
81.	7.12. 30	Határmenti kis-és középvállalkozások versenyképességének fejlesztését célzó régiós szintű akcióterv kidolgozása-KKVAT	6 422 045	6 422 045			6 422 045					-					-					-
82.	7.12. 31	Határon Átnyúló Zöld Közlekedési Hálózat (CGTN)	724 448	724 448			724 448					-					-					-
83.	7.12. 32	Nyíregyháza-Sóstógyógyfürdő integrált termék és szolgáltatás fejlesztése (GINOP-7.1.9-17-2018-00005)	10 035 780	10 035 780			10 035 780					-					-					-
84.	7.12. 33	Új Bölcsőde férőhelyek kialakítása Nyíregyházán (TOP-6.2.1-19-NY1-2019-00001)	29 031 933	29 031 933			29 031 933					-					-					-
85.	7.12. 34	Helyi klímastratégia kidolgozása valamint a klímatudatosságot erősítő szemléletformálás Nyíregyházán (KEHOP-1.2.1-18-2019-00255)					-					-					-					-
86.	7.12. 35	Látogatócentrum építése és hőpárduckifutó kialakítása Nyíregyházi Állatpark területén	3 841 612	3 841 612			3 841 612					-					-					-
87.	7.12. 36	Két közművelődési intézmény és a NYSZC Inczédy György Szakgimnázium,Szakközépiskola épületeinek energetikai korszerűsítése (TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00006)	21 500 000	21 500 000			21 500 000					-					-					-
88.	7.12. 37	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)	10 115 003	10 115 003			10 115 003					-					-					-
89.	7.12. 38	Nyíregyházi Arany János Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium energetikai fejlesztése (TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00005)	20 164 500	20 164 500			20 164 500					-					-					-
90.	7.12. 39	Bessenyei tér 3-4 szám alatti lerlakások energetikai korszerűsítése Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatánál (TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00004)	4 727 902	4 727 902			4 727 902					-					-					-
91.	7.12. 40	Nyíregyháza Család közi nyugdíjasház és a Continental Aréna energetikai fejlesztése (TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00003)	12 349 999	12 349 999			12 349 999					-					-					-
92.	7.12. 41	Rozsretsziő bekötőút (Nyugati 1.u./Déli Ipari Park bekötőút) felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2019-00004)	30 000 000	30 000 000			30 000 000					-					-					-
93.	7.12. 42	Szinház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése (TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00003)	4 806 660	4 806 660			4 806 660	825 405	825 405			825 405					-					-
94.	7.12. 43	Kéményseprő utca csapadékvíz elvezető rendszer építése (TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00002)	10 000 000	10 000 000			10 000 000					-					-					-
95.	7.12. 44	Szent István és Szarvas utcák útburkolat felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2021-00006)	9 989 200	9 989 200			9 989 200					-					-					-
96.	7.12. 45	Jósa András Múzeum turisztikai célú fejlesztése (TOP-6.1.4-16-NY1-2021-00007)	246 672 628	246 672 628			246 672 628					-					-					-
97.	7.12. 46	Tiszavasvári út -Derkovits utca csomópontjának fejlesztése (TOP-6.1.5-16-NY1-2021-00005)	20 732 460	20 732 460			20 732 460					-					-					-
98.	7.12. 47	Szeleibokori út felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2021-00007)	20 000 001	20 000 001			20 000 001					-					-					-
99.	7.12. 48	Turzon János Botanikus Kert fejlesztése (TOP-6.1.4-16-NY1-2021-00006)	79 619 651	79 619 651			79 619 651					-					-					-
100.	7.12. 49	Belső körút-László utca kereszteződésben jelzőlámpás szabályozás bevezetése (TOP-6.4.1-16-NY1-2021-00003)					-					-					-					-
101.	7.12. 50	Indiai Nagymacska kifutó építése (TOP-6.1.4-16-NY1-2021-00006)	4 640 097	4 640 097			4 640 097					-					-					-
102.		**Európai Uniós Forrásból megvalósuló projektek összesen**	**5 134 571 453**	**5 134 571 453**	-	-	**5 134 571 453**	**20 130 257**	**20 130 257**	-	-	**20 130 257**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésében tervezett városfejlesztési feladatokhoz kapcsolódó bevételek és kiadások

8. melléklet

Forintban!

	A.	B.	W.	X.	Y.	Z.	AA.	AB.	AC.	AD.	AE.	AF.	AG.	AH.	AI.	AJ.	AK.	AL.	AM.	AN.	AO.	AP.
			BEVÉTEL																			
1.	Ssz.	Előirányzat megnevezés	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2022. 04. havi mód. előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2023. 04. havi mód. előirányzat	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2024. 04. havi mód. előirányzat	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi mód. előirányzat	növekedés	csökkenés	2025. 04. havi mód. előirányzat
103	7.12.*51	5 MILLIÁRD Infrastruktura fejlesztés					-					-					-					-
104	7.12.*52	Korányi köz-Eperjes u.-Korányi F. u. járda felújítása					-					-					-					-
105	7.12.*53	Zöld busz demonstrációs minta projekt					-					-					-					-
106	7.12.*54	AQUARIUS ÉLMÉNY és PARKFÜRDŐ Komplex fejlesztése	263 144 000	263 144 000			263 144 000					-					-					-
107	7.12.*55	Állatpark fejlesztése - Jégkorszak	52 305 647	52 305 647			52 305 647					-					-					-
108	7.12.*56	Atlétikai Sportközpont kialakítása	44 120 202	44 120 202			44 120 202					-					-					-
109	7.12.*57	Kállay-kúria felújítása II. ütem					-					-					-					-
110	7.12.*58	Sóstói Múzeumfalu fejlesztése -Mesekert					-					-					-					-
111	7.12.*59	Déli Ipari Park fejlesztése (Önkormányzati saját forrás)					-					-					-					-
112	7.12.*60	Ipari park bővítés (2mrd)-BMÖGF/1112/2021-Ingatlan					-					-					-					-
113	7.12.*61	Ipari park bővítés (3,2mrd)-BMÖGF/855/2021-Infra					-					-					-					-
114	7.12.*62	Ipari park bővítés (15,0 mrd)-BMÖGF/1043/2022-			15 081 913 000		15 081 913 000															
115	7.12.*63	Őszibő u. - Tas u. - Eperjes u. járda felújítása			27 669 258		27 669 258															
116	7.12.*64	"Sóstói Múzeumfalu területén levő Kisdobronyi Református Templom (védett műemlék) állagmegóvása" - Teleki László Alapítvány Népi Építészeti Program			1 200 000		1 200 000															
117		***Hazai forrásból megvalósuló projektek***	**359 569 849**	**359 569 849**	**15 110 782 258**	**-**	**15 470 352 107**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
118	7.2.*3	Területi infrastrukturális fejlesztések (1 milliárd)					-					-					-					-
119		**Területi infrastrukturális fejlesztések összesen**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
120		**PÁLYÁZATOK kiadások/bevételek összesen:**	**5 494 141 302**	**5 494 141 302**	**15 110 782 258**	**-**	**20 604 923 560**	**20 130 257**	**20 130 257**	**-**	**-**	**20 130 257**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
121		**Önkormányzat mindösszesen:**	**5 593 141 302**	**5 593 141 302**	**15 113 575 039**	**-**	**20 706 716 341**	**50 130 257**	**50 130 257**	**-**	**-**	**50 130 257**	**30 000 000**	**30 000 000**	**-**	**-**	**30 000 000**	**30 000 000**	**30 000 000**	**-**	**-**	**30 000 000**
122		**Polgármesteri Hivatal**					-					-					-					-
123		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			5 919 277					-					-					-
124		**Polgármesteri Hivatal mindösszesen**	**5 919 277**	**5 919 277**	-	-	**5 919 277**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

183

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésben tervezett Európai Uniós támogatással megvalósuló feladatainak bevételei és kiadásai

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.
1.	Előirányzat megnevezése!	Támogatást biztosító megnevezés	Bevétel				Kiadás				Saját erő
			Terv évet megelőző bevétel	Terv évben	További években	Bevétel összesen	Terv évet megelőző kiadás	Terv évben	További években	Kiadás összesen	
2.	Barnamezős területek rehabilitációja (TOP-6.3.1-15)	Nemzetgazdasági Minisztérium	2 411 175 494	244 707 107		2 655 882 601	1 712 161 865	967 795 606		2 679 957 471	24 074 870
3.	Zöld város kialakítása (TOP-6.3.2-15)	Nemzetgazdasági Minisztérium	1 589 307 047	34 545 370		1 623 852 417	1 631 614 027	617 614		1 632 231 641	8 379 224
4.	Fenntartható városi közlekedés fejlesztés Nyíregyházán (TOP-6.4.1-15)	Nemzetgazdasági Minisztérium	2 054 891 880			2 054 891 880	2 150 652 531	35 988 986		2 186 641 517	131 749 637
5.	Családbarát munkába állást segítő intézmények korszerűsítése Nyíregyháza MJV Önkormányzatánál (TOP-6.2.1-16-NY1-2017-00003)II.ütem	Nemzetgazdasági Minisztérium	995 426 058			995 426 058	994 185 493	12 687 248		1 006 872 741	11 446 683
6.	Kórházi új óvoda (TOP-6.2.1-16-NY1-2017-00002)	Nemzetgazdasági Minisztérium	71 219 683	1 000 000		72 219 683	73 658 418	-		73 658 418	1 438 735
7.	Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése Nyíregyháza MJV Önkormányzatánál (TOP-6.5.1-16-NY1-2017-00002) III.ütem	Nemzetgazdasági Minisztérium	376 998 600	19 842 030		396 840 630	333 799 390	102 779 157		436 578 547	39 737 917
8.	Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése Nyíregyháza MJV Önkormányzatánál (TOP-6.5.1-16-NY1-2017-00004) IV.ütem	Nemzetgazdasági Minisztérium	608 070 664	19 156 545		627 227 209	634 277 179	16 323 721		650 600 900	23 373 691
9.	Nyíregyházi Foglalkoztatási Paktum (TOP-6.8.2-15)	Nemzetgazdasági Minisztérium	400 373 213			400 373 213	318 967 712	95 064 884		414 032 596	13 659 383
10.	Szociális alapszolgáltatások Infrastrukturális fejlesztése (TOP-6.6.2-15)	Nemzetgazdasági Minisztérium	211 945 986	11 770 059		223 716 045	222 123 148	2 469 291		224 592 439	876 394
11.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város közösségi közlekedésének fejlesztése érdekében 41 db új CNG autóbusz beszerzése, töltőállomás létesítése és autóbusz telephely kialakítása (IKOP 3.2.0-15-2016-00013)	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium	5 110 915 884	3 997 782 682		9 108 698 566	5 107 620 656	4 041 219 453	6 658 187	9 155 498 296	46 799 730
12.	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)	Nemzetgazdasági Minisztérium	75 118 707	4 631 293		79 750 000	76 472 855	3 277 145		79 750 000	-
13.	Gazdaságfejlesztést és munkaerő mobilitás ösztönzését szolgáló közlekedésfejlesztés Nyíregyháza délkeleti és délnyugati területein (TOP-6.1.5-15-NY1-2016-00002)	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium	2 517 689 255			2 517 689 255	2 523 712 376	522 057		2 524 234 433	6 545 178
14.	Környezetvédelmi infrastruktúra Fejlesztések Nyíregyházán (TOP-6.3.3-16)	Nemzetgazdasági Minisztérium	1 030 848 057	22 802 476		1 053 650 533	911 016 960	146 921 409		1 057 938 369	4 287 836
15.	Indiaház és Madárrópde létesítése a Nyíregyházi Állatpark területén (TOP-6.1.4-16)	Nemzetgazdasági Minisztérium	1 276 086 378	2 075 671		1 278 162 049	826 741 751	453 186 227		1 279 927 978	1 765 929
16.	Egészségügyi Alapellátás Fejlesztése Nyíregyházán II.ütem (TOP-6.6.1-16-NY1-2017-00001)	Nemzetgazdasági Minisztérium	402 800 000	5 000 000		407 800 000	444 763 135			444 763 135	36 963 135
17.	Társadalmi együttműködés erősítését szolgáló helyi szintű komplex programok (TOP 6.9.1-16)" Közösen a kiütért" projekt	Nemzetgazdasági Minisztérium	328 100 424	12 700 000		340 800 424	338 641 564	42 967 634		381 609 198	40 808 774
18.	Szociális városrehabilitáció Nyíregyháza szegregált területein (TOP-6.7.1-16)	Nemzetgazdasági Minisztérium	1 658 918 840	67 081 160		1 726 000 000	1 691 087 860	35 894 922		1 726 982 782	982 782
19.	Fenntartható turizmusfejlesztés a Helyőrségi Művelődési Otthon revitalizációja által (TOP-6.1.4-16-2017-00005)	Nemzetgazdasági Minisztérium	990 931 731	102 967		991 034 698	995 769 151	1 757 772		997 526 923	6 492 225
20.	Sóstói Múzeumfalu Fejlesztése (TOP-6.1.4-16-2017-00002)	Nemzetgazdasági Minisztérium	890 206 903			890 206 903	900 625 823	12 820 252		913 446 075	23 239 172
21.	Gazdaságfejlesztést és munkaerő mobilitás ösztönzését szolgáló közlekedésfejlesztés Nyíregyháza 6 pontján (TOP-6.1.5-16-2017-00002)	Nemzetgazdasági Minisztérium	984 310 278	15 189 722		999 500 000	566 693 381	432 966 619		999 660 000	160 000
22.	Korányi Frigyes u. felújítása,Korányi Frigyes u.- Családi köz csomópontban körforgalom kiépítése és Szarvas u. felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2017-00003)	Nemzetgazdasági Minisztérium	1 108 398 999	12 601 001		1 121 000 000	1 070 951 829	62 076 226		1 133 028 055	12 028 055
23.	MTMI Élményközpont Nyíregyházán (EFOP-3.3.6-17-2017-0016)	Nemzetgazdasági Minisztérium	200 025 612			200 025 612	260 063 000	9 681 275		269 744 275	69 718 663
24.	Csomópont és kerékpárút fejlesztés Nyíregyházán (TOP-6.4.1-16-NY1-2017-00001)	Nemzetgazdasági Minisztérium	670 417 128	14 695 372		685 112 500	640 536 784	45 153 780		685 690 564	578 064
25.	Csomópont és kerékpárút fejlesztés Nyíregyházán II. ütem (TOP-6.4.1-16-NY1-2017-00002)	Nemzetgazdasági Minisztérium	780 793 125	41 094 375		821 887 500	519 337 226	302 697 274		822 034 500	147 000
26.	Techrevolution	Európai Regionális Fejlesztési Alap	7 350 662	3 481 374		10 832 036	12 743 571			12 743 571	1 911 535
27.	INTERREG EUROPE-BETTER	Európai Regionális Fejlesztési Alap	21 090 530	43 317 926		64 408 456	31 775 244	35 427 644		67 202 888	2 794 432
28.	INTERREG Talent Magnet	Európai Regionális Fejlesztési Alap	15 471 437	15 620 404	19 304 852	50 396 693	23 716 498	29 077 273	255 880	53 049 151	2 652 458
29.	KKVAT A határmenti kis- és középvállalkozások versenyképességének fejlesztését célzó régiós szintű akcióterv kidolgozása	Európai Regionális Fejlesztési Alap		6 422 045		6 422 045	2 976 484	4 578 863		7 555 347	1 133 302
30.	Határon Átnyúló Zöld Közlekedési Hálózat (CGTN)	Európai Regionális Fejlesztési Alap	8 259 281	724 448		8 983 729	10 031 389	79 064		10 110 453	1 126 724

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésben tervezett Európai Unlós támogatással megvalósuló feladatainak bevételei és kiadásai

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.
1.	Előirányzat megnevezése	Támogatást biztosító megnevezés	Bevétel				Kiadás				Saját erő
			Terv évet megelőző bevétel	Terv évben	További években	Bevétel összesen	Terv évet megelőző kiadás	Terv évben	További években	Kiadás összesen	
31.	Nyíregyháza-Sóstógyógyfürdő integrált termék- és szolgáltatás fejlesztése (GINOP-7.1.9-17-2018-00005)	Pénzügyminisztérium	1 418 480 798	10 035 780		1 428 516 578	1 062 494 459	373 145 955		1 435 640 414	7 123 836
32.	Látogatócentrum építése és hópárduckifutó kialakítása Nyíregyházi Állatpark területén (TOP-6.1.4-15-NY1-2016-00002)	Nemzetgazdasági Minisztérium	377 697 949	3 841 612		381 539 561	392 336 885			392 336 885	10 797 324
33.	Helyi klímastratégia kidolgozása, valamint a klímatudatosságot erősítő szemléletformálás Nyíregyházán (KEHOP-1.2.1-18-2019-00255)	Innovációs és Technológiai Minisztérium	20 000 000			20 000 000	11 959 117	8 040 883	-	20 000 000	-
34.	Új Bölcsődei férőhelyek kialakítása Nyíregyházán (TOP-6.2.1-19-NY1-2019-00001)	Európai Regionális Fejlesztési Alap	570 718 067	29 031 933		599 750 000	60 946 166	538 803 834		599 750 000	-
35.	Két közművelődési intézmény és a NYSZC Inczédy György Szakgimnázium, Szakközépiskola épületeinek energetikai korszerűsítése (TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00006)	Pénzügyminisztérium	413 497 203	21 500 000		434 997 203	337 433 632	97 563 571		434 997 203	-
36.	Vécsey koz 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)	Pénzügyminisztérium	414 076 649	10 115 003		424 191 652	391 683 455	58 074 850		449 758 305	25 566 653
37.	Nyíregyházi Arany János Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium energetikai fejlesztése (TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00005)	Pénzügyminisztérium	399 646 645	20 164 500		419 811 145	319 955 549	99 855 596		419 811 145	-
38.	Bessenyei tér 3-4. szám alatti bérlakások energetikai korszerűsítése Nyíregyháza MJV Önkormányzatnál (TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00004)	Pénzügyminisztérium	270 296 219	4 727 902		275 024 121	273 728 410	2 222 109	-	275 950 519	926 398
39.	Nyíregyháza Családi közi nyugdíjasház és a Continental Aréna energetikai fejlesztése (TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00003)	Pénzügyminisztérium	234 650 001	12 349 999		247 000 000	236 690 725	22 744 339		259 435 064	12 435 064
40.	Rozsrétszőlő bekötőút (Nyugati 1. u/Déli Ipari Park bekötő út/) felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2019-00004)	Pénzügyminisztérium	570 000 000	30 000 000		600 000 000	25 341 610	574 658 390		600 000 000	-
41.	Kéményseprő utca csapadékelvezető rendszer építése (TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00002)	Pénzügyminisztérium	190 000 000	10 000 000		200 000 000	3 673 480	196 326 520		200 000 000	-
42.	Szent István és Szarvas utcák útburkolatának felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2021-00006)	Pénzügyminisztérium	572 278 882	9 989 200		582 268 082	16 380 670	565 887 412		582 268 082	-
43.	Jósa András Múzeum Infrastrukturális fejlesztése (TOP-6.1.4-16-NY1-2021-00007)	Pénzügyminisztérium	2 699 670 000	246 672 628		2 946 342 628	3 004 624	2 943 338 004		2 946 342 628	-
44.	Tiszavasvári út -Derkovits utca csomópontjának fejlesztése (TOP-6.1.5-16-NY1-2021-00005)	Pénzügyminisztérium	834 316 584	20 732 460		855 049 044	35 209 724	819 839 320		855 049 044	-
45.	Színház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése (TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00003)	Pénzügyminisztérium	494 367 935	4 806 660	825 405	500 000 000	14 661 185	484 513 410	825 405	500 000 000	-
46.	Szélsőbokori út felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2021-00007)	Pénzügyminisztérium	900 682 873	20 000 001		920 682 874	9 274 060	911 408 814		920 682 874	-
47.	Tuzson János Botanikuskert fejlesztése (TOP-6.1.4-16-NY1-2021-00008)	Pénzügyminisztérium	971 713 202	79 619 651		1 051 332 853	79 543 101	971 789 752		1 051 332 853	-
48.	Belső körút-László utca kereszteződésben jelzőlámpás szabályozás bevezetése (TOP-6.4.1-16-NY1-2021-00003)	Pénzügyminisztérium	46 676 657			46 676 657	856 614	46 484 263		47 340 877	664 220
49.	Indiai Nagymacska kifutó építése (TOP-6.1.4-16-NY1-2021-00006)	Pénzügyminisztérium	101 329 326	4 640 097		105 969 423	5 515 137	117 336 998		122 852 135	16 882 712
50.	Nők a családban és a munkahelyen Női Információs és Szolgáltató Központ létrehozása Nyíregyházán (EFOP-1.2.9.-17-2017-00047)	Emberi Erőforrások Minisztériuma	100 209 218	5 919 277		106 128 495	104 218 987	1 909 508		106 128 495	-
51.	**Összesen**		**38 397 450 064**	**5 140 490 730**	**20 130 257**	**43 558 071 051**	**28 411 624 890**	**15 727 974 924**	**7 738 972**	**44 147 338 786**	**589 267 735**

	A.	B.	C.	D.	E.	F.
1.	Intézmény megnevezése	Feladatok	2022. év eredet előirányzat	2022. év mód. előirányzat	Módosítás	2022.mód. előirányzat
2.	**Orvosi rendelő** - (Facán u. 2.)	A rendelő és környezetének felújítása	2 500 000	2 500 000		2 500 000
3.	**Alapellátási Telephely** (Fazekas J. tér 8.)	Védőnői helyiség átalakítása és felújítása (I. ütem)	3 500 000	3 500 000		3 500 000
4.	**Orvosi rendelő** (Ungvár stny.)	Lapostető bádoglemezeinek cseréje			550 000	550 000
5.	**Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság összesen**		**6 000 000**	**6 000 000**	**550 000**	**6 550 000**
6.	**Eszterlánc Északi Óvoda** (Tas u. 1-3.)	Udvari zuhanyzó keverő szelepének cseréje - új csatlakozó hely kialakítása	600 000	600 000		600 000
7.		Csaptelepek, mosdók, gyerek wc-k komplett cseréje (12 db)	1 000 000	1 000 000		1 000 000
8.	Eszterlánc Északi Óvoda **Posta utcai Telephely** (Sóstóhegy, Posta u. 2.)	Járda részleges felújítása, terepszint rendezése, csapadékvíz szikkasztása, játszóeszköz telepítése	6 860 477	6 860 477		6 860 477
9.	Eszterlánc Északi Óvoda **Napsugár Tagintézmény** (Stadion u. 32./a)	Beszakadt térburkolat javítása, csőtörés elhárítása mosókonyhában	2 899 917	2 899 917		2 899 917
10.		Udvaron ivóvíz vezeték csőtörés elhárításának munkái, vezetékszakasz cseréje			1 496 316	1 496 316
11.	Eszterlánc Északi Óvoda **Gyöngyszem Tagintézmény** (Krúdy Gy u. 27.)	A pavilonok elektromos alelosztóinak felújítása	1 238 441	1 238 441		1 238 441
12.	Eszterlánc Északi Óvoda **Homokvár Tagintézmény** (Homok sor 15.)	Balesetveszélyes homokozók ülőfelületeinek cseréje, rugós játék felépítmény és babaház cseréje	1 300 000	1 300 000		1 300 000
13.		Balesetveszélyes udvari ütéscsillapítók cseréje	1 150 000	1 150 000		1 150 000
14.	Eszterlánc Északi Óvoda **Nyitnikék Tagintézmény** (Kertész u. 15.)	A főbejárati előtérben a padlóburkolat felújítása felvalás miatt	2 000 000	2 000 000		2 000 000
15.		Multifunkciós rekortán pálya kiépítése (pályázati önerő)			3 311 697	3 311 697
16.		Homokozó (homokozó körüli fa (szegély) pótlása, mert el van törve több helyen)	800 000	800 000		800 000
17.	**Eszterlánc Északi Óvoda összesen**		**17 848 835**	**17 848 835**	**4 808 013**	**22 656 848**
18.	Gyermekek Háza Déli Óvoda **Virág utcai Tagintézmény** (Virág u. 67.)	Tető karbantartása (I.-II. ütem)	3 500 000	3 500 000		3 500 000
19.	Gyermekek Háza Déli Óvoda **Manóvár Tagintézmény**	Folyamatosan duguló szennyvízvezeték szakasz cseréje az óvoda É-i oldalán			2 200 000	2 200 000
20.	**Gyermekek Háza Déli Óvoda összesen**		**3 500 000**	**3 500 000**	**2 200 000**	**5 700 000**
21.	Tündérkert Keleti Óvoda **Kikelet Tagintézmény**	Udvari játékok részleges cseréje			2 000 000	2 000 000
22.	**Tündérkert Keleti Óvoda összesen**		-	-	**2 000 000**	**2 000 000**
23.	**Búzaszem Nyugati Óvoda** (Búza u. 7.)	Az udvar egy részének (8.cs.) csapadékvíz elvezetésének megoldása, az ott lévő homokozó cseréje	5 696 838	5 696 838		5 696 838
24.		Homokozó telepítése (régi elkorhadt, elbontásra került)			480 000	480 000
25.	Búzaszem Nyugati Óvoda **Aranykörte Tagintézmény** (Körte u. 41.)	Kombinált udvari játékok (4db tornyos-csúszdás-hintás játszóeszköz) cseréje az ütéscsillapító gumiburkolat átalakításával /balesetveszély miatt/	6 982 460	6 982 460		6 982 460
26.		Kilukadt radiátorok cseréje a kötések átalakításával, torló szelep beépítésével			550 000	550 000
27.	Búzaszem Nyugati Óvoda **Gyermekkert Tagintézmény** (Tőke u. 3.)	Homokozó feletti napárnyékoló szerkezetének megerősítése, homokozók ülőfelületének cseréje	3 537 934	3 537 934		3 537 934
28.	**Búzaszem Nyugati Óvoda összesen**		**16 217 232**	**16 217 232**	**1 030 000**	**17 247 232**
29.	**Óvodák Mindösszesen**		**37 566 067**	**37 566 067**	**10 038 013**	**47 604 080**
30.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi **Könyvtár** (Szabadság tér 2.)	A lépcső és a korlátok felújítása	1 250 000	1 250 000		1 250 000
31.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár **Örökösföldi Fiókkönyvtára** (Fazekas J. tér 9./a)	Lapostető csapadékvíz elleni szigetelésének felújítása	2 000 000	2 000 000		2 000 000
32.		Belső átalakítási és felújítási munkák - műszaki szükségességből elrendelt pótmunkák	1 200 000	1 200 000		1 200 000
33.	**Móricz Zsigmond Városi Könyvtár összesen:**		**4 450 000**	**4 450 000**	-	**4 450 000**
34.	**Kölyökvár**(Dózsa Gy. u. 25.)	A meglévő térburkolaton összegyűlő víz elvezetése, új térburkolat és járda készítése, a pince födém vakolat cseréje	5 938 119	5 938 119		5 938 119
35.	VMK **Városmajori Művelődési Ház** (Városmajor u. 3.)	Elektromos kapcsolószekrény szabványosítása, elektromos rendszer részleges felújítása	5 702 967	5 702 967		5 702 967
36.		Udvari csapadékvízvezeték szakasz cseréje	2 711 848	2 711 848		2 711 848
37.	**Váci Mihály Kulturális Központ összesen**		**14 352 934**	**14 352 934**	-	**14 352 934**
38.	**Katica Bölcsőde** (Tőke u. 1.)	2 csoportszobához tartozó külső terasz burkolása kb. 105 m^2	6 101 348	6 101 348		6 101 348
39.	**Bóbita Bölcsőde**	Szennyvízvezeték szakasz cseréje gyökér benövés és dugulás miatt			1 500 000	1 500 000
40.	**Aprajafalva Bölcsőde** (Fazekas J. tér 13.)	2 db udvari játéktároló kialakítása	2 420 000	2 420 000		2 420 000
41.	**Gyermekek Átmeneti Otthona**	Lapostető bádoglemezeinek cseréje			330 000	330 000
42.	**Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási intézmény összesen**		**8 521 348**	**8 521 348**	**1 830 000**	**10 351 348**
43.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ **Idősek Otthona Telephely** (Nyíregyháza, Pacsirta u. 29-35.)	Villamos energia teljesítmény bővítése 100A-ról 3*200A-ra	13 500 000	13 500 000		13 500 000
44.		Elektromos hálózat felújítása (II. ütem)	12 000 000	12 000 000		12 000 000
45.		Udvar térburkolásának befejezése, lemez kerítés készítése	2 500 000	2 500 000		2 500 000
46.		Műhely épület felújítása, átalakítása	2 000 000	2 000 000		2 000 000
47.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ **6. sz. Idősek Klubja** (Vécsey u. 31.)	Kerítés felújítása, 2 db klíma beépítése, szekrények és fotelek cseréje (TOP PLUSZ 2022-ben) 3MFt	2 000 000	2 000 000		2 000 000
48.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ **3. sz. Idősek Klubja** (Csaló köz 3.)	Dolgozói konyha kialakítása, bútorzat cseréje, klíma beszerelése (TOP PLUSZ 2022-ben) 3,5MFt	1 000 000	1 000 000		1 000 000
49.	**Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ összesen**		**33 000 000**	**33 000 000**	-	**33 000 000**
50.	**Önkormányzati forrásból megvalósuló intézményi felújítások**		**103 890 349**	**103 890 349**	**12 418 013**	**116 308 362**
51.	**Polgármesteri Hivatal**	A "C" épületben ivóvízvezeték csőtörésének elhárítási munkái	2 425 000	2 425 000		2 425 000
52.		Csapadékvíz csatornahálózat felújítása (IV. ütem)			10 000 000	10 000 000
53.		A "B" épület és az Ügyfélcentrum akadálymentes rámpájának és lépcső burkolatának felújítása			2 000 000	2 000 000
54.		Irodákban padlószőnyeg cseréje hidegburkolatra, folyosó salétromos vakolatának felújítása			2 400 000	2 400 000
55.	**Polgármesteri Hivatal összesen**		**2 425 000**	**2 425 000**	**14 400 000**	**16 825 000**
56.	**Intézményi felújítás mindösszesen:**		**106 315 349**	**106 315 349**	**26 818 013**	**133 133 362**
57.	**Tartalékkeret**	Üzemeléstgátló	300 000 000	300 000 000	- 38 750 000	261 250 000
58.	**Üzemeltetésre átadott víziközmű vagyon felújítás**		254 000 000	254 000 000		254 000 000

186.

	A.	B.	C.	D.	E.	F.
1.	Intézmény megnevezése	Feladatok	2022. év eredet előirányzat	2022. év mód. előirányzat	Módosítás	2022.mód. előirányzat
59.	Városi Lőtér (Stadion u. 7.)	10 méteres légfegyveres lőtér épületében aljzatbeton burkolása, bejárati ajtó és csatorna cseréje	6 000 000	6 000 000		6 000 000
60.		Leszakadt stablon és eresz helyreállítása balesetveszély miatt	1 697 483	1 697 483		1 697 483
61.	Hősök tere 3.sz. alatti ingatlan	Az épület tetőszerkezetének és héjazatának rekonstrukciója	90 000 000	90 000 000		90 000 000
62.		Homlokzati nyílászárók cseréje	20 000 000	20 000 000		20 000 000
63.	Szakszervezeti Üdülő (Miskolctapolca)	Karbantartási keret			1 000 000	1 000 000
64.	Rákóczi u. 5. sz.alatti ingatlan	Belső felújítási, átalakítási munkák - pótmunkák	3 838 717	3 838 717	4 468 074	8 306 791
65.	**Önkormányzat összesen**		**781 851 549**	**781 851 549**	**- 6 463 913**	**775 387 636**
66.	Zöldfelület fenntartása		59 690 000	59 690 000		59 690 000
67.	Egyéb városüzemeltetési feladatok		45 702 000	45 702 000		45 702 000
68.	Közutak,hidak fenntartása		412 750 000	412 750 000		412 750 000
69.	Szigligeti Gyermeküdülő		16 510 000	16 510 000		16 510 000
70.	NLC kezelés önkormányzat				4 556 293	4 556 293
71.	Városfejlesztési kiadások		730 016 675	730 016 675	874 638 543	1 604 655 218
72.	**Önkormányzat és intézmény összesen:**		**2 046 520 224**	**2 046 520 224**	**872 730 923**	**2 919 251 147**

	A.	B.	C.	D.	E.	F.
1.	Üzemelésgátló feladatok (dologi jadás,nagyösszegű karbantartás)	Feladatok	2022. év eredet előirányzat	2022. év mód. előirányzat	Módosítás	2022.mód. előir.
2.	Orvosi rendelő (Fenyő u. 1.)	Fűtési rendszer javítása, légtelenítése	350 000	350 000		350 000
3.	Városi Rendelő Kis SZTK (Szent I u. 14.)	Tetőhéjazat javítása beázás miatt			550 000	550 000
4.	Eszterlánc Északi Óvoda Napsugár Tagintézmény (Stadion u. 32./A)	Udvaron ivóvíz vezeték csőtörés elhárításának munkái, vezetékszakasz cseréje	1 496 316	1 496 316	- 1 496 316	-
5.	Eszterlánc Északi Óvoda Kerekedő Tagintézmény	Lapostető beázás miatti javítása, belső vakolatjavítás, szalagablak párkány pótlása			600 000	600 000
6.	Tündérkert Keleti Óvoda	Ivóvíz vezeték csőtörés helyreállítási munkái a Süni csoport vizesblokkjában			600 000	600 000
7.		Elektromos szerelési munkák a mosókonyhában és a teakonyhában			350 000	350 000
8.	Tündérkert Keleti Óvoda Ligeti Tagintézmény (Liszt F. u. 32-34.)	Tisztasági festés folytatása - nevelői, mosókonyha, gyermeköltözők, mosdók	1 200 000	1 200 000		1 200 000
9.	Tündérkert Keleti Óvoda Kikelet Tagintézmény	Gyermek vizesblokkokban csaptelepek és WC tartályok cseréje, falban lévő vízvezeték csőtörésének javítása			850 000	850 000
10.	Gyermekek Háza Déli Óvoda Butykatelep Telephely (Bajcsy Zs. u. 12.)	Előtető héjazatának és ereszcsatorna szakasz cseréje, melegvíz keverő cseréje a gyermek vizesblokkban,kis-és nagykapu javítása, mázolása	1 550 000	1 550 000		1 550 000
11.	Gyermekek Háza Déli Óvoda Mandabokor Telephely	Vizesblokkban és konyhában csaptelepek, szifonok, repedt mosdó, konyhában mosogatószer adagoló cseréje (ÁNTSZ előírás miatt szükséges)			260 000	260 000
12.	Búzaszem Nyugati Óvoda Aranykörte Tagintézmény (Körte u. 39.)	Tetőcsatorna vízelvezetőjének javítása, a járda javítása, terepszint rendezése	3 200 000	3 200 000		3 200 000
13.	Katica Bölcsőde	Közlekedő mennyezeti vakolatának leverése, javítása, dilatációs profil beépítése			360 000	360 000
14.	Babaház Bölcsőde	Lapostető szigetelés javítása, vizesblokk beázásának megszüntetése, festése, burkolása			900 000	900 000
15.	VMKK Vajdabokor Művelődési Ház	Tetőhéjazat javítása beázás miatt, belső vakolatjavítás, festés, eresz-és lefolyócsatorna javítása, tereprendezési munkák			3 800 000	3 800 000
16.	Városi Galéria	Leszakadt vakolat javítása, K-i oldalon lévő tetőkiugró elé galambháló szerelése			1 200 000	1 200 000
17.	Szakszervezeti Üdülő (Miskolctapolca)	Karbantartási keret	1 000 000	1 000 000	- 1 000 000	-
18.	Sóstói Szakszervezeti Üdülő	Karbantartási keret	1 000 000	1 000 000		1 000 000
19.	**Önkormányzat és intézmény összesen:**		**9 796 316**	**9 796 316**	**6 973 684**	**16 770 000**

	A.	B.	C.	D.	E.	F.
1.	Beruházási feladatok	Feladat	2022. év eredet előirányzat	2022. év mód. előirányzat	Módosítás	2022.mód. előirányzat
2.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ Őz utcai Telephely (Őz u. 16.)	Légkondicionáló berendezések elhelyezése	3 000 000	3 000 000		3 000 000
3.	**Önkormányzat és intézmény összesen:**		**3 000 000**	**3 000 000**	-	**3 000 000**

187

Módosított!

11. melléklet

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

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.	F.
Sor-szám	Megnevezés	2022. évi előirányzat	2022. évi mód. előirányzat	2023. évi előirányzat	2024. évi előirányzat	2025. évi előirányzat
	I. BEVÉTELEK					
1.	Önkormányzatok működési támogatása	8 355 491 095	9 210 718 131	8 700 000 000	8 750 000 000	8 800 000 000
2.	Működési célú támogatás Áh-n belülről	2 313 587 931	2 195 947 138	1 800 000 000	1 800 000 000	1 800 000 000
3.	Felhalmozási célú támogatás Áh-n belülről	5 117 322 690	20 147 733 645	3 800 000 000	3 000 000 000	3 000 000 000
4.	Közhatalmi bevételek	13 271 934 405	13 271 934 405	13 630 000 000	14 282 000 000	14 860 000 000
5.	Működési bevételek	3 730 527 590	3 862 440 590	3 850 000 000	3 900 000 000	3 950 000 000
6.	Felhalmozási bevételek	2 439 204 724	2 439 204 724	2 432 204 724	867 401 575	867 401 575
7.	Működési célú átvett pénzeszközök Áh-n kívülről	214 566 197	217 358 978	200 000 000	200 000 000	200 000 000
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Áh-n kívülről	55 500 000	56 700 000	100 000 000	100 000 000	100 000 000
9.	**Költségvetési bevételek összesen**	**35 498 134 632**	**51 402 037 611**	**34 512 204 724**	**32 899 401 575**	**33 577 401 575**
10.	Hitelek bevétele	3 000 000 000	3 000 000 000			
11.	Belföldi értékpapírok bevétele	21 900 000 000	36 900 000 000	6 500 000 000	6 500 000 000	6 500 000 000
12.	Lekötött bankbetétek megszüntetése		27 000 000 000			
13.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	328 888 044	328 888 044	320 000 000	320 000 000	320 000 000
14.	Maradvány igénybevétele	15 237 472 315	15 237 472 315	3 650 000 000	3 100 000 000	2 900 000 000
15.	**Finanszírozási bevételek összesen**	**40 466 360 359**	**82 466 360 359**	**10 470 000 000**	**9 920 000 000**	**9 720 000 000**
16.	**Bevételek összesen**	**75 964 494 991**	**133 868 397 970**	**44 982 204 724**	**42 819 401 575**	**43 297 401 575**
	II. KIADÁSOK					
17.	**Működési kiadások**					
18.	Személyi juttatások	9 699 946 659	9 710 099 343	9 893 945 592	10 091 824 504	10 293 660 994
19.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális h.j. adó	1 479 706 749	1 483 294 766	1 286 212 927	1 311 937 186	1 338 175 929
20.	Dologi kiadások	18 433 276 275	19 267 292 920	11 500 000 000	11 500 000 000	11 525 000 000
21.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	321 200 000	321 200 000	350 000 000	360 000 000	370 000 000
22.	Egyéb működési célú kiadások					
23.	Működési c. pénzeszközátadás Áh-n belülre	40 915 000	39 389 327	25 000 000	26 000 000	27 000 000
24.	Működési c. pénzeszközátadás Áh-n kívülre	4 516 250 744	5 123 245 025	4 500 000 000	4 500 000 000	4 500 000 000
25.	Mük.célú visszatér.támg. Kölcs.nyújtása ÁH-n kívülre	160 000 000	160 000 000	140 000 000	140 000 000	140 000 000
26.	Elvonások és befizetések	1 987 777 473	2 006 639 881	2 000 000 000	2 000 000 000	2 000 000 000
27.	Általános tartalék	120 000 000	112 000 000	100 000 000	100 000 000	100 000 000
28.	Céltartalék	790 754 324	940 041 972	300 000 000	300 000 000	300 000 000
29.	**Felhalmozási kiadások**					
30.	Beruházások	24 321 713 303	37 749 181 799	6 400 000 000	6 000 000 000	6 000 000 000
31.	Pályázatok tartaléka	3 690 434 490	3 670 552 150	2 337 254 738	729 411 315	787 231 320
32.	Felújítási kiadások	2 046 520 224	2 919 251 147	1 500 000 000	1 200 000 000	1 400 000 000
33.	Felhalm.c. pénzeszközátadás Áh-n belülre	551 812 374	562 022 264			
34.	Felhalm.c. pénzeszközátadás Áh-n kívülre	191 300 000	191 300 000	100 000 000	100 000 000	100 000 000
35.	Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása Áh-n kívülre	9 000 000	9 000 000	12 000 000	12 500 000	13 000 000
36.	**Költségvetési kiadások összesen**	**68 360 607 615**	**84 264 510 594**	**40 444 413 257**	**38 371 673 005**	**38 894 068 243**
37.	Hosszú lejáratú hitel törlesztése	274 999 332	274 999 332	217 791 467	127 728 570	83 333 332
38.	Rövid lejáratú hitel törlesztése	3 000 000 000	3 000 000 000			
39.	Belföldi értékpapírok kiadása	4 000 000 000	19 000 000 000	4 000 000 000	4 000 000 000	4 000 000 000
40.	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhely,		27 000 000 000			
41.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	328 888 044	328 888 044	320 000 000	320 000 000	320 000 000
42.	**Finanszírozási kiadások összesen**	**7 603 887 376**	**49 603 887 376**	**4 537 791 467**	**4 447 728 570**	**4 403 333 332**
43.	**Kiadások összesen**	**75 964 494 991**	**133 868 397 970**	**44 982 204 724**	**42 819 401 575**	**43 297 401 575**
44.						
45.	**Költségvetési hiány/ többlet**	**-32 862 472 983**	**-32 862 472 983**	**-5 932 208 533**	**-5 472 271 430**	**-5 316 666 668**
46.	**Finanszírozási hiány/többlet**	**32 862 472 983**	**32 862 472 983**	**5 932 208 533**	**5 472 271 430**	**5 316 666 668**

Módosított!

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi előirányzat felhasználási ütemterve

12. melléklet

Forintban!

	A.	B	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.
1.	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
2.	BEVÉTELEK													
3.	Önkormányzatok működési támogatása	720 097 683	910 097 683	910 097 683	1 100 097 683	696 290 924	696 290 924	696 290 924	696 290 924	696 290 924	696 290 924	696 290 924	696 290 931	9 210 718 131
4.	Működési célú támogatások ÁH-on belül	128 077 220	134 903 737	132 047 273	132 977 578	217 308 480	327 599 296	140 175 997	140 175 996	250 188 666	112 199 880	118 199 880	362 093 135	2 195 947 138
5.	Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belül	46 315 429	15 020 000 000	40 252 567	543 950 163	21 500 000	622 671 371	273 638 999	801 961 414	38 892 030	809 117 999	840 693 914	1 088 739 759	20 147 733 645
6.	Közhatalmi bevételek	2 056 500 000	77 750 000	2 876 750 000	280 900 000	962 750 000	467 750 000	219 750 000	183 534 405	5 473 900 000	189 700 000	224 800 000	257 850 000	13 271 934 405
7.	Működési bevételek	277 296 677	472 981 114	351 332 554	413 088 534	297 543 658	396 521 108	253 416 091	182 366 848	246 986 326	256 548 534	329 499 250	384 859 896	3 862 440 590
8.	Felhalmozási bevételek	200 000 000		2 000 000		1 000 000 000	232 204 724		2 500 000	1 000 000 000			2 500 000	2 439 204 724
9.	Működési célú átvett pénzeszköz	125 500 000	28 000 000	6 274 155		724 448	23 000 000		3 000 000	4 000 000	6 422 045	13 317 926	7 120 404	217 358 978
10.	Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	3 416 667	3 916 666	3 916 667	5 116 667	6 916 667	4 916 666	4 416 667	4 916 666	6 916 667	4 416 667	3 416 667	4 416 666	56 700 000
11.	Finanszírozási bevételek	3 034 573 813	5 025 020 135	51 026 925 135	3 004 817 130	5 406 436 130		3 000 000 000	1 529 535 734		5 534 616 151	2 000 000 000	2 904 436 131	82 466 360 359
12.	**Bevételek összesen:**	**6 591 777 489**	**21 672 669 335**	**55 349 596 034**	**5 480 947 755**	**8 609 470 307**	**2 770 954 089**	**4 587 688 678**	**3 544 281 987**	**7 717 174 613**	**7 609 312 200**	**4 226 218 561**	**5 708 306 922**	**133 868 397 970**
13.	KIADÁSOK													
14.	Személyi juttatások	701 702 378	745 530 195	902 934 011	815 485 361	838 920 202	773 130 929	841 480 687	780 547 310	771 478 913	859 222 977	823 009 288	856 657 092	9 710 099 343
15.	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	106 250 707	122 359 743	113 887 704	163 342 704	123 534 331	110 263 138	136 639 254	107 899 591	111 028 494	140 909 790	127 838 616	119 340 694	1 483 294 766
16.	Dologi kiadások	1 000 390 659	1 114 609 036	1 489 827 527	1 336 729 722	1 229 790 681	1 295 816 741	2 358 081 728	1 015 041 269	1 167 465 791	3 171 865 900	1 255 172 857	2 832 501 009	19 267 292 920
17.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	16 080 267	20 080 267	20 370 267	16 100 267	15 930 265	22 979 968	16 020 268	15 779 966	18 230 267	20 120 267	14 683 967	124 823 964	321 200 000
18.	Egyéb működési célú kiadások	720 426 512	1 106 576 512	241 506 511	1 056 247 114	763 140 804	797 856 407	516 408 567	591 374 169	536 809 568	538 600 907	858 959 567	653 409 567	8 381 316 205
19.	Beruházások	468 612 774	381 670 105	2 966 384 404	2 326 232 569	2 527 998 886	3 951 521 441	3 596 700 598	4 000 515 932	5 399 370 542	4 871 615 049	4 042 544 619	6 886 567 030	41 419 733 949
20.	Felújítások	140 991 708	23 087 181	20 007 384	488 768 294	254 112 192	609 075 525	208 097 431	240 198 833	275 093 906	246 856 667	112 416 668	300 545 358	2 919 251 147
21.	Egyéb felhalmozási kiadások	473 385 627		14 530 009	84 356 628	16 510 000	2 250 000	75 000 000	46 000 000	2 250 000		45 790 000	2 250 000	762 322 264
22.	Finanszírozási kiadások	2 828 888 044		42 274 999 332	1 500 000 000		1 000 000 000		500 000 000			1 500 000 000		49 603 887 376
23.	**Kiadások összesen:**	**6 456 728 676**	**3 513 913 039**	**48 044 447 149**	**7 787 262 659**	**5 769 937 361**	**8 562 894 149**	**7 748 428 533**	**7 297 357 070**	**8 281 727 481**	**9 849 191 557**	**8 780 415 582**	**11 776 094 714**	**133 868 397 970**

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi sport célfeladatainak előirányzata **13.melléklet**

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.
1.	Megnevezés	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Dologi kiadás	Egyéb működési célú kiadás	Működési kiadás összesen	Felújítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási célú kiadás	Felhalmozási kiadás összesen	Mindösszesen	2021. évi	Eltérés
2.	Parasport, fogyatékosok sportja					2 500 000	2 500 000				-	2 500 000	2 200 000	300 000
3.	Egyéb versenysport					16 500 000	16 500 000				-	16 500 000	16 500 000	-
4.	NYVDSE- Diáksport támogatás					28 000 000	28 000 000				-	28 000 000	28 000 000	-
5.	Szabadidősport					9 000 000	9 000 000				-	9 000 000	8 000 000	1 000 000
6.	Sporttartalék					4 500 000	4 500 000				-	4 500 000	4 500 000	-
7.	Kiemelkedő sportrendezvények					7 000 000	7 000 000				-	7 000 000	6 000 000	1 000 000
8.	Sportösztöndíj rendszer					9 000 000	9 000 000				-	9 000 000	9 000 000	-
9.	Olimpiai felkészülés támogatása					6 000 000	6 000 000				-	6 000 000	8 000 000	- 2 000 000
10.	Olimpiai felkészülés támogatása módosítás		77 500			- 77 500	-				-	-		
11.	***Olimpiai felkészülés támogatása mód. előir.***		***77 500***			***5 922 500***	***6 000 000***				-	***6 000 000***		
12.	ÖSSZESEN	-	-	-	-	**82 500 000**	**82 500 000**	-	-	-	-	**82 500 000**	**82 200 000**	**300 000**
13.	ÖSSZESEN módosítás	-	77 500	-	-	- 77 500	-	-	-	-	-	-		
14.	ÖSSZESEN mód.előir.	-	**77 500**	-	-	**82 422 500**	**82 500 000**	-	-	-	-	**82 500 000**		

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi külügyi és EU-s célfeladatainak előirányzata **14. melléklet**

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.
1.	Megnevezés	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Dologi kiadás	Egyéb működési célú kiadás	Működési kiadás összesen	Felújítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási célú kiadás	Felhalmozási kiadás összesen	Mindösszesen	2021. évi	Eltérés
2.	Testvérvárosi kapcsolatokat elősegitő programok, rendezvények, kiutazások	2 420 000	375 100		5 004 900		7 800 000				-	7 800 000	6 755 198	1 044 802
3.	Testvérvárosi kapcsolatokat elősegitő programok, rendezvények, kiutazások módosítás				300 000		- 300 000		300 000		300 000	-		
4.	***Testvérvárosi kapcsolatokat elősegitő programok, rendezvények, kiutazások mód. előir.***	***2 420 000***	***375 100***		***4 704 900***	-	***7 500 000***		***300 000***		***300 000***	***7 800 000***		
5.	Partnervárosi kapcsolatokat elősegitő programok, rendezvények, kiutazások	535 000	82 925		1 882 075		2 500 000				-	2 500 000	3 420 000	- 920 000
6.	Megbizási dijak (tolmácsolás, fordítás, egyéb)				1 980 000		1 980 000				-	1 980 000	2 740 000	- 760 000
7.	Pályázati alap (okt.int.,nemzetk.kapcs.elősег.)					1 800 000	1 800 000				-	1 800 000	1 800 000	-
8.	Nemzetközi városhálózatok tagságából adódó feladatok	250 000	38 750		211 250		500 000				-	500 000	500 000	-
9.	Gazd. és egyéb ter. hasznosuló nemz. kapcs. elős.				200 000		200 000				-	200 000	200 000	-
10.	Pályázati önerő "Aktiv Európai Polgárság"				200 000		200 000				-	200 000	200 000	-
11.	**ÖSSZESEN**	**3 205 000**	**496 775**	-	**9 478 225**	**1 800 000**	**14 980 000**	-	-	-	-	**14 980 000**	**15 615 198**	**- 635 198**
12.	ÖSSZESEN módosítás	-	-	-	- 300 000	-	- 300 000	-	300 000	-	300 000	-		
13.	**ÖSSZESEN mód.előir.**	**3 205 000**	**496 775**	-	**9 178 225**	**1 800 000**	**14 680 000**	-	**300 000**	-	**300 000**	**14 980 000**		

491

Módosított!

15. melléklet

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi kulturális célfeladatainak előirányzata

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.
1.	Megnevezés	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Dologi kiadás	Egyéb működési célú kiadás	Működési kiadás összesen	Felújítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási célú kiadás	Felhalmozási kiadás összesen	Mindösszesen	2021. évi	Eltérés
2.	Pályázati önerő					1 000 000	1 000 000				-	1 000 000	1 000 000	-
3.	Szakértői díjak				1 300 000		1 300 000				-	1 300 000	500 000	800 000
4.	Művészeti ösztöndíj	3 600 000					3 600 000				-	3 600 000	3 600 000	-
5.	Egyéb (koszorúk, szakmai fórumok)				941 185		941 185				-	941 185	500 000	441 185
6.	Egyéb (koszorúk, szakmai fórumok) módosítás	52 519	18 808		- 71 327		-				-	-		
7.	***Egyéb (koszorúk, szakmai fórumok) mód. előir.***	***52 519***	***18 808***		***869 858***		***941 185***				-	***941 185***		
8.	Kiadványok támogatása					1 000 000	1 000 000				-	1 000 000	1 000 000	-
9.	Kiadványok támogatása módosítás				120 000	- 120 000	-				-	-		
10.	***Kiadványok támogatása mód. előir.***				***120 000***	***880 000***	***1 000 000***				-	***1 000 000***		
11.	Sz-Sz-B. Megyei Szemle					300 000	300 000				-	300 000	300 000	-
12.	Sz-Sz-B. Megyei Szemle módosítás					- 300 000	- 300 000				-	- 300 000		
13.	*Sz-Sz-B. Megyei Szemle mód. előir.*					-	-				-	-		
14.	Vörös Postakocsi folyóirat					300 000	300 000				-	300 000	300 000	-
15.	Települési Értéktár Bizottság				1 800 000		1 800 000				-	1 800 000	900 000	900 000
16.	Települési Értéktár Bizottság módosítás				- 118		- 118				-	- 118		
17.	***Települési Értéktár Bizottság mód.előir.***				***1 799 882***		***1 799 882***				-	***1 799 882***		
18.	Szépkorúak Akadémiája					600 000	600 000				-	600 000	600 000	-
19.	Szépkorúak Akadémiája módosítás					- 600 000	- 600 000				-	- 600 000		
20.	*Szépkorúak Akadémiája mód. előir.*					-	-				-	-		
21.	Sóstói kulturális programsorozat támogatása					2 000 000	2 000 000				-	2 000 000	2 000 000	-
22.	Sóstói kulturális programsorozat támogatása módosítás					- 2 000 000	- 2 000 000				-	- 2 000 000		
23.	*Sóstói kulturális programsorozat támogatása mód. előir.*					-	-				-	-		
24.	Közművelődési megállapodás					500 000	500 000				-	500 000	500 000	-
25.	Nyírség Könyvtár Alapítvány szakmai támogatása					500 000	500 000				-	500 000	500 000	-
26.	Burattino Bábszínház szakmai támogatása					500 000	500 000				-	500 000	500 000	-
27.	Nemzeti Összetartozás Emlékmű megvalósítása						-				-	-	2 716 047	- 2 716 047
28.	Köztéri Alkotások karbantartása				1 679 600		1 679 600				-	1 679 600		1 679 600
29.	**ÖSSZESEN:**	**3 600 000**	**-**	**-**	**5 720 785**	**6 700 000**	**16 020 785**	**-**	**-**	**-**	**-**	**16 020 785**	**14 916 047**	**1 104 738**
30.	ÖSSZESEN: módosítás	52 519	18 808	-	48 555	- 3 020 000	- 2 900 118	-	-	-	-	- 2 900 118		
31.	ÖSSZESEN: mód.előir.	3 652 519	18 808	-	5 769 340	3 680 000	13 120 667	-	-	-	-	13 120 667		

1892

Módosított!

16. melléklet

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata működési célú bevételeinek és kiadásainak tervezett pénzforgalmi mérlege

2022. év

Forintban!

	A.	B.	C.	D.
1.	**Működési bevételek**		**Működési kiadások**	
2.	**Megnevezés**	**előirányzat**	**Megnevezés**	**előirányzat**
3.	Önkormányzatok működési támogatásai	9 210 718 131	Személyi juttatások	9 710 099 343
4.	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	2 195 947 138	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	1 483 294 766
5.	Közhatalmi bevételek	13 271 934 405	Dologi kiadások	19 267 292 920
6.	Működési célú átvett pénzeszközök ÁH-n kívülről	217 358 978	**Ellátottak pénzbeli juttatásai**	321 200 000
7.	Működési bevételek	3 862 440 590	Egyéb működési célú kiadások	7 329 274 233
8.			Tartalékok	1 052 041 972
9.			Városfejlesztési feladatok működési kiadása	- 7 320 874 621
10.	**Költségvetés bevétele finansz. nélkül**	**28 758 399 242**	**Költségvetés kiadás finansz. nélkül**	**31 842 328 613**
11.	**Költségvetési többlet:**			**- 3 083 929 371**
12.	**Hitelek bevételei**	**3 000 000 000**	**Hitelek kiadásai**	**3 000 000 000**
13.	Rövid lejáratú működési hitelek felvétele	3 000 000 000	Rövid lejáratú működési hitelek törlesztése	3 000 000 000
14.	Belföldi értékpapírok bevétele	24 800 000 000	Belföldi értékpapírok kiadása	16 500 000 000
15.	Államháztartáson belüli megelőlegezés	328 888 044	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhely,	27 000 000 000
16.	Maradvány igénybevétele - működési célú	216 672 315	Államháztartáson belüli megelőlegezés	328 888 044
17.	**Finanszírozási bevétel összesen**	**28 345 560 359**	**Finanszírozási kiadás összesen**	**46 828 888 044**
18.	**Önkormányzat bevételei összesen**	**57 103 959 601**	**Önkormányzat kiadásai összesen**	**78 671 216 657**
19.	**Hiány/többlet összesen**			**- 21 567 257 056**
20.	**Tárgyévi működési többlet:**			**- 3 083 929 371**

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak tervezett pénzforgalmi mérlege

2022. év

Forintban!

	A.	B.	C.	D.
1.	**Felhalmozási bevételek**		**Felhalmozási kiadások**	
2.	**Megnevezés**	**előirányzat**	**Megnevezés**	**előirányzat**
3.	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	20 147 733 645	Beruházások	37 749 181 799
4.	Felhalmozási bevételek	2 439 204 724	Felújítás	2 919 251 147
5.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök ÁH-n kívülről	56 700 000	Egyéb felhalmozási célú kiadások	762 322 264
6.			Városfejlesztési feladatok működési kiadása	7 320 874 621
7.			Városfejlesztési feladatok tartalékok	3 670 552 150
8.	**Költségvetés bevétele finansz. nélkül**	**22 643 638 369**	**Költségvetés kiadás finansz. nélkül**	**52 422 181 981**
9.	**Költségvetési hiány:**			**- 29 778 543 612**
10.	**Hitelek bevételei**	-	**Hitelek kiadásai**	**274 999 332**
11.	Hosszú lejáratú felhalmozási hitelek felvétele		Hosszú lejáratú felhalmozási hitelek törlesztése	274 999 332
12.	Belföldi értékpapírok bevétele	12 100 000 000	Belföldi értékpapírok kiadása	2 500 000 000
13.	Lekötött bankbetétek megszüntetése	27 000 000 000		
14.	Maradvány igénybevétele - felhalm.célú	15 020 800 000		
15.	**Finanszírozási bevétel összesen**	**54 120 800 000**	**Finanszírozási kiadás összesen**	**2 774 999 332**
16.	**Önkormányzat bevételei összesen**	**76 764 438 369**	**Önkormányzat kiadásai összesen**	**55 197 181 313**
17.	**Hiány/többlet összesen**			**21 567 257 056**
18.	**Tárgyévi felhalmozási hiány összesen**			**- 30 053 542 944**
19.	**Hiány mindösszesen**			**- 33 137 472 315**

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

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.
1.	BEVÉTELI FORRÁS MEGNEVEZÉSE	2022. évi eredeti előirányzat	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
2.	**Önkormányzatokat működési támogatásai**				
3.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	2 247 801 904	2 247 801 904		
4.	Települési önk. egyes köznevelési feladatainak támogatása	3 083 606 020	3 083 606 020		
5.	Települési önk. szociális , gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	3 112 093 391	3 112 093 391		
6.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	767 216 816	767 216 816		
8.	Összesen:	9 210 718 131	9 210 718 131	-	-
9.	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről**				
10.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államh. belül				
11.	- Működési célú átvett pénzeszköz	729 475 562	729 475 562		
12.	- KAB-KEF,Erasmus + Cross pályázat	9 196 639		9 196 639	
13.	- Egyéb támogatások (Környezetvédelem)	1 500 000		1 500 000	
14.	- Fejlesztési feladatra átvett mük. célú pénzeszköz	17 331 293		17 331 293	
15.	Összesen:	757 503 494	729 475 562	28 027 932	-
16.	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről**				
17.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	15 000 000 000		15 000 000 000	
18.	Egyéb felhalm. célú támogatások bevételei államh. belül				
19.	- Egyéb felhalm.célú támogatások	2 741 697		2 741 697	
20.	- Fejlesztési feladatokhoz átvett pe.	5 144 991 948		5 144 991 948	
21.	Összesen:	20 147 733 645	-	20 147 733 645	-
22.	**Közhatalmi bevételek**				
23.	Vagyoni tipusú adók				
24.	- Építményadó	3 410 000 000		3 410 000 000	
25.	Termékek és szolgáltatások adói				
26.	- Iparűzési adó	9 680 000 000		9 680 000 000	
27.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók				
28.	- Idegenforgalmi adó	90 000 000		90 000 000	
29.	Egyéb közhatalmi bevételek				
30.	- Talajterhelési díj	10 000 000		10 000 000	
31.	- Adópótlékok, adóbirságok	60 000 000		60 000 000	
32.	- Egyéb birság	2 934 405			2 934 405
33.	- Szabálysértési és helyszíni birság	10 000 000			10 000 000
34.	Összesen:	13 262 934 405	-	13 250 000 000	12 934 405
35.	**Működési bevételek**				
36.	Szolgáltatások ellenértéke				
37.	- Nem lak.c.szolg.helyis.bérl.díj	130 000 000	130 000 000		
38.	- Lakbér + üzemeltetés	285 150 000	285 150 000		
39.	- Egyéb önkormányzati vagyon bérbeadása	100 000 000	100 000 000		
40.	- Egyéb szolgáltatások ellenértéke	24 200 000		24 200 000	
41.	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	102 700 000		102 700 000	
42.	Tulajdonosi bevétel	320 000 000		320 000 000	
43.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	808 071 444		808 071 444	
44.	Általános forgalmi adó visszatérítése	506 197 646		506 197 646	
45.	Kamatbevételek	196 420 000		196 420 000	
46.	Egyéb működési bevétel	3 752 476		3 752 476	
47.	Összesen:	2 476 491 566	515 150 000	1 961 341 566	-
48.	**Felhalmozási bevételek**				
49.	Ingatlanok értékesítése				
50.	- Egyéb ingatlan értékesítés	70 000 000		70 000 000	
51.	- Telekértékesítés	2 362 204 724		2 362 204 724	
52.	- Lakásvételár hátralék	5 000 000		5 000 000	
53.	Egyéb tárgyi eszköz értékesítés	2 000 000		2 000 000	
54.	Összesen:	2 439 204 724	-	2 439 204 724	-
55.	**Működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről**				
56.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				
57.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-kívül	6 792 781		6 792 781	
58.	- Tagi kölcsön	138 000 000		138 000 000	
59.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök				
60.	- Fejlesztési feladatokhoz átvett pe.	69 566 197		69 566 197	
61.	Összesen:	214 358 978	-	214 358 978	-
62.	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről**				
63.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				
64.	- Lakásvásárlási, építési kölcsön	5 000 000		5 000 000	
65.	- Egyéb kölcsönök	5 000 000		5 000 000	
66.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
67.	- Víziközmű hozzájárulás díjak	8 000 000	8 000 000		
68.	- Fejlesztési feladatokhoz átvett pénzeszközök	36 200 000		36 200 000	
69.	Összesen:	54 200 000	8 000 000	46 200 000	-

194.

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

1.	BEVÉTELI FORRÁS MEGNEVEZÉSE	2022. évi eredeti előirányzat	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
70.	**Finanszírozási bevételek**				
71.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről				
72.	- Rövid lejáratú hitel	3 000 000 000		3 000 000 000	
73.	Belföldi értékpapírok bevételei	36 900 000 000		36 900 000 000	
74.	Maradvány igénybevétele				
75.	- Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	15 000 000 000		15 000 000 000	
76.	Lekötött bankbetétek megszüntetése	27 000 000 000		27 000 000 000	
77.	Államháztartáson belüli megelőlegezés	328 888 044		328 888 044	
78.	**Bevételek mindösszesen**	**130 792 032 987**	**10 463 343 693**	**120 315 754 889**	**12 934 405**
79.	**Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság**				
80.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 201 213 246	1 201 213 246		
81.	Működési bevétel	25 836 000		25 836 000	
82.	**Eszterlánc Északi Óvoda**				
83.	Működési bevétel	45 342 155	38 814 655	6 527 500	
84.	**Gyermekek Háza Déli Óvoda**				
85.	Működési bevétel	34 927 867	31 170 867	3 757 000	
86.	**Tündérkert Keleti Óvoda**				
87.	Működési bevétel	50 582 857	45 125 357	5 457 500	
88.	**Búzaszem Nyugati Óvoda**				
89.	Működési bevétel	30 952 510	27 992 110	2 960 400	
90.	**Közintézményeket Működtető Központ**				
91.	Működési bevétel	654 416 309	588 974 679	65 441 630	
92.	**Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár**				
93.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	41 711 911	41 711 911		
94.	Működési bevétel	22 000 000	22 000 000		
95.	**Váci Mihály Kulturális Központ**				
96.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	33 379 779	33 379 779		
97.	Működési bevétel	39 963 829	39 963 829		
98.	**Nyíregyházi Cantemus Kórus**				
99.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	41 206 329		41 206 329	
100.	Működési bevétel	70 486 000		70 486 000	
101.	Működési célú átvett pénzeszközök	3 000 000		3 000 000	
102.	Finanszírozási bevétel	9 172 105		9 172 105	
103.	**Jósa András Múzeum**				
104.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	63 267 112	63 267 112		
105.	Működési bevétel	200 000 000		200 000 000	
106.	Finanszírozási bevétel	85 882 561		85 882 561	
107.	**Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ**				
108.	Működési bevétel	151 748 624	147 741 974	4 006 650	
109.	**Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény**				
110.	Működési bevétel	27 366 651	26 096 651	1 270 000	
111.	**Nyíregyházi Család-és Gyermekjóléti Központ**				
112.	Működési bevétel	1 440 000		1 440 000	
113.	Finanszírozási bevétel	61 752 015		61 752 015	
114.	**Polgármesteri Hivatal**				
115.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	57 665 267		57 665 267	
116.	Közhatalmi bevételek	9 000 000		9 000 000	
117.	Működési bevételek	30 886 222		30 886 222	
118.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	2 500 000		2 500 000	
119.	Finanszírozási bevétel	80 665 634	80 665 634		
120.	**Intézményi bevételek összesen**	**3 076 364 983**	**2 388 117 804**	**688 247 179**	-
121.	**Bevételek mindösszesen**	**133 868 397 970**	**12 851 461 497**	**121 004 002 068**	**12 934 405**

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

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.
1.	Megnevezés	2022. évi előirányzat	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
2.	Kisegítő mezőgadasági szolgáltatás	51 562 000	51 562 000		
3.	Állategészségügyi feladatok	162 560 000		162 560 000	
4.	Egyéb városüzemeltetési feladatok	261 348 000	261 348 000		
5.	Zöldfelület fenntartás	924 179 000	924 179 000		
6.	Csapadék és belvízelvezetés	234 413 000	234 413 000		
7.	Település vízellátás	10 033 000	10 033 000		
8.	Közvilágítás	636 611 027	636 611 027		
9.	Közutak, hidak fenntartása	1 422 557 000	1 422 557 000		
10.	Lakóingatlan (karbantart.,üzemelt.)	328 930 000	328 930 000		
11.	Vagyonkezelésbe adott ingatlanok kezelése (NLC átalány)	54 610 000	54 610 000		
12.	Intézményi világítás , tűzvédelmi feladatok	167 640 000	167 640 000		
13.	Tanműhelyek	17 780 000	17 780 000		
14.	Sport létesítmények üzemeltetése	140 970 000	140 970 000		
15.	Közfoglalkoztatás	177 299 000	177 299 000		
16.	Nyári napközis táborok megszervezése	35 000 000		35 000 000	
17.	Szigligeti gyermeküdülő üzemeltetése	71 120 000		71 120 000	
18.	Folyékony hulladék szállítás	27 940 000	27 940 000		
19.	**Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft által ellátott feladatok**	**4 724 552 027**	**4 455 872 027**	**268 680 000**	-
20.	Társasházi lakások üzemeltetése	150 000 000	150 000 000		
21.	NLC kezelés Önkormányzat	495 531 926		495 531 926	
22.	NLC kezelés NYIRVV	40 000 000		40 000 000	
23.	Lakbértámogatás	15 000 000		15 000 000	
24.	Környezetvédelmi célfeladatok	35 040 000	35 040 000		
25.	Repülőtér üzemeltetés	28 000 000		28 000 000	
26.	Ingatlanok őrzése, ingatlankezelés	1 000 000		1 000 000	
27.	Területelőkészítés	80 000 000		80 000 000	
28.	Szakértői, tervezési díjak	25 000 000		25 000 000	
29.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	123 000 000	123 000 000		
30.	Nyíregyházi Ipari Park Kft.	25 400 000		25 400 000	
31.	Nyíregyházi Ingatlanfejlesztés és Befektetésszervező Kft.	3 000 000		3 000 000	
32.	Beruházásösztönzési és munkahelyteremtési támogatás	450 000 000		450 000 000	
33.	Volánbusz Zrt. tárgyévi megállapodás szerint	832 773 713		832 773 713	
34.	Volánbusz Zrt. előző évek tartozása megállapodás szerint	1 642 556 988		1 642 556 988	
35.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	258 000 000		258 000 000	
36.	Uszoda üzemeltetése	193 340 000		193 340 000	
37.	Atlétikai Centrum üzemeltetése	125 970 000		125 970 000	
38.	Város-Kép Nonprofit Kft.	234 474 000		234 474 000	
39.	Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	736 150 000	736 150 000		
40.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	1 023 564 000		1 023 564 000	
41.	Nyírvidék Képző Központ Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft.	25 000 000	25 000 000		
42.	Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft.	80 000 000		80 000 000	
43.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	180 000 000		180 000 000	
44.	Önkormányzati felújítások	795 157 636		795 157 636	
45.	Városi lőtér	2 000 000		2 000 000	
46.	Borbányai hulladéklerakó üzemeltetése	10 000 000		10 000 000	
47.	Egyéb vagyoni kiadások	130 000 000		130 000 000	
48.	Vagyonbiztosítás	22 995 050		22 995 050	
49.	Továbbszámlázott vagyoni kiadás	90 000 000		90 000 000	
50.	**Vagyoni kiadások**	**7 852 953 313**	**1 069 190 000**	**6 783 763 313**	-
51.	Rendszeres pénzbeli ellátás	216 500 000	216 500 000		
52.	Eseti pénzbeli és természetbeni ellátás	287 000 000	287 000 000		

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

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.
1.	Megnevezés	2022. évi előirányzat	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
53.	Lakáscélú helyi támogatás (életveszélyes állapotú épület felújítása)	1 000 000		1 000 000	
54.	Periféria Egyesület	20 050 000		20 050 000	
55.	Bursa Hungarica	7 000 000		7 000 000	
56.	Rés Alapítvány	4 000 000		4 000 000	
57.	Humanitárius alap	5 000 000		5 000 000	
58.	Szociális és egészségügyi célfeladatok	8 500 000	8 500 000		
59.	Kék Nefelejcs Alapítvány	7 000 000		7 000 000	
60.	Mályvavirág Alapítvány	300 000		300 000	
61.	Human-Net tanyagondnok	9 823 043	9 823 043		
62.	Nyíregyházi Egyházmegye -óvoda, iskola ,Huszárvár kieg. tám	102 000 000		102 000 000	
63.	Egyéb szociális kiadások (pályázatok, kutatás,fejlesztés)	5 000 000		5 000 000	
64.	Szakértői tevékenység	11 000 000		11 000 000	
65.	Szigligeti gyermeküdültetés	3 000 000		3 000 000	
66.	Egészségügyi Támogató Alap Program (ETAP) PRIMOM Vállalkozáselénkítő Alapítvány	9 000 000		9 000 000	
67.	Krízis alap	1 000 000	1 000 000		
68.	KAB-KEF pályázat	695 000		695 000	
69.	Családok egészségéért CSP-CSBM-21-0067	2 362 100		2 362 100	
70.	ERASMUS+CROSS projekt	2 458 925		2 458 925	
71.	Tehetségbarát önkormányzat	1 050 000		1 050 000	
72.	Idősbarát Önkormányzat	1 000 000		1 000 000	
73.	Rászoruló Hallgatókért Közalapítvány	3 000 000		3 000 000	
74.	Ifjúsági célfeladatok	7 480 000		7 480 000	
75.	SNI-s gyermekek fejlesztésének támogatása	35 000 000	35 000 000		
76.	Köznevelési célfeladatok	5 500 000		5 500 000	
77.	**Szociális és Köznevelési kiadások**	**755 719 068**	**557 823 043**	**197 896 025**	-
78.	Kulturális célfeladatok	13 120 667		13 120 667	
79.	Civil Ház működtetése, tagdíj fizetés	4 000 000		4 000 000	
80.	Városi nagyrendezvények	47 440 903		47 440 903	
81.	Városi rendezvények, társadalmi ünnepek	19 728 000		19 728 000	
82.	Nagyegyüttesek támogatása	15 000 000		15 000 000	
83.	"Tér-Zene Nyíregyházán" program	7 500 000		7 500 000	
84.	Hungarikum pályázat	167 500		167 500	
85.	Hungarikum pályázat 2021.év	2 880 478		2 880 478	
86.	Happy Art Alapítvány nívódíj	158 750		158 750	
87.	Helyi önszerveződő közösségek pénzügyi alapja	25 000 000		25 000 000	
88.	Kulturális kiadás	134 996 298	-	134 996 298	-
89.	Sport célfeladatok	82 500 000		82 500 000	
90.	Nyíregyházi Élsport Np. Kft. Szponzorációs díj	132 000 000		132 000 000	
91.	Nyíregyházi Élsport Np. Kft. Utánpótlás nevelés	18 000 000		18 000 000	
92.	NYVSC támogatása	20 000 000		20 000 000	
93.	Nyíregyháza Spartacus FC Kft. Szponzorációs díj	66 500 000		66 500 000	
94.	Spartacus 1928 Upképző Központ Np. Kft. támogatása	30 000 000		30 000 000	
95.	Városi sportrendezvények	29 000 000		29 000 000	
96.	Rally támogatása-Truck Race Promotion Kft.	16 500 000		16 500 000	
97.	**Sport kiadások**	**394 500 000**	-	**394 500 000**	-
98.	Polgármesteri keret	30 000 000		30 000 000	
99.	Képviselő testület kiadásai	138 033 824	138 033 824		
100.	Regőczi István Alapítvány	2 500 000		2 500 000	
101.	Kitüntetések	44 317 704		44 317 704	
102.	Külügyi és EU-s célfeladatok	14 980 000		14 980 000	
103.	Testvérvárosi jubileumi évfordulók	14 200 000		14 200 000	

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

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.
1.	Megnevezés	2022. évi előirányzat	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
104.	Városdiplomácia, testvér és partnervárosi kapcsolat elősegítő programok, rendezvények	4 500 000		4 500 000	
105.	Önkormányzati Tervtanács	15 000 000		15 000 000	
106.	Megyei Jogú Városok Szövetsége	3 578 670		3 578 670	
107.	Közbiztonsági megállapodás	5 000 000		5 000 000	
108.	Közbiztonsági Alapítvány	8 500 000		8 500 000	
109.	Hirdetési keret, PR kiadás,	20 000 000		20 000 000	
110.	Városmarketing	79 000 000		79 000 000	
111.	Mária út Közhasznú Egyesület tagdíj és programok	800 000		800 000	
112.	Egyéb önkormányzati feladatok	22 900 640		22 900 640	
113.	Lejárt ifjúsági kölcsön elszámolást követő visszafizetés	2 000 000		2 000 000	
114.	Nemzetiségi önkormányzatok támogatása	10 500 000		10 500 000	
115.	**Önkormányzati egyéb feladatok**	**415 810 838**	**138 033 824**	**277 777 014**	**-**
116.	Polgárvédelmi kiadások	3 420 000	3 420 000		
117.	Városfejlesztési kiadások	46 766 616 859	136 996 000	46 629 620 859	
118.	ÁFA befizetés ,egyéb adók	808 599 444		808 599 444	
119.	Kamatfizetés	52 055 496		52 055 496	
120.	Önkormányzati számlavezetéssel kapcsolatos kiadások	67 585 000		67 585 000	
121.	Továbbszámlázott kiadások	12 700 000		12 700 000	
122.	Befizetési kötelezettség (Szolidaritási hozzájárulás)	1 987 777 473		1 987 777 473	
123.	Befizetési kötelezettség	18 862 408		18 862 408	
124.	Társadalmi szervezetek támogatása	11 750 000		11 750 000	
125.	Céltartalék	4 610 594 122		4 610 594 122	
126.	Általános tartalék	112 000 000		112 000 000	
127.	Rövid lejáratú hitel,kölcsön törlesztés	3 000 000 000		3 000 000 000	
128.	Hosszú lejáratú hitel,kölcsön törlesztés	274 999 332		274 999 332	
129.	Belföldi értékpapírok kiadásai	19 000 000 000		19 000 000 000	
130.	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhely.	27 000 000 000		27 000 000 000	
131.	Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	328 888 044		328 888 044	
132.	Önkormányzati kiadások mindösszesen:	118 334 379 722	**6 361 334 894**	111 973 044 828	-
133.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	1 253 614 263	1 201 213 246	52 401 017	
134.	Eszterlánc Északi Óvoda	1 109 575 809	1 103 048 309	6 527 500	
135.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	1 037 124 421	1 033 367 421	3 757 000	
136.	Tündérkert Keleti Óvoda	1 121 629 352	1 116 171 852	5 457 500	
137.	Búzaszem Nyugati Óvoda	738 874 875	735 914 475	2 960 400	
138.	Közintézményeket Működtető Központ	1 698 013 543	1 632 571 913	65 441 630	
139.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Könyvtár	565 576 631	556 387 106	9 189 525	
140.	Váci Mihály Kulturális Központ	395 521 520	377 958 786	17 562 734	
141.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	287 154 434		287 154 434	
142.	Jósa András Múzeum	652 443 001	366 560 440	285 882 561	
143.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	1 248 068 410	1 244 061 760	4 006 650	
144.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	1 563 767 184	1 562 497 184	1 270 000	
145.	Nyíregyházi Család-és Gyermekjóléti Központ	703 670 544	640 478 529	63 192 015	
146.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal	3 158 984 261	1 212 112 739	1 068 681 410	878 190 112
147.	**Intézményi kiadás összesen**	**15 534 018 248**	**12 782 343 760**	**1 873 484 376**	**878 190 112**
148.	**Mindösszesen**	**133 868 397 970**	**19 143 678 654**	**113 846 529 204**	**878 190 112**

198.

PV AUDIT
KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT.
4400. Nyíregyháza, Munkás út 53.
42/342-339 30/95-35-776

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló 1/2022. (I.28.) sz. rendeletének a módosításáról

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
KÖZGYŰLÉSE RÉSZÉRE

Nyíregyháza
Kossuth tér 1.
4400

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évre szóló költségvetését, a költségvetés vitelének szabályait a **2022. január 27-én** tartott Közgyűlésen az 1/2022. (I.28.) számú rendelettel megalkotta, azt jogszerűen elfogadta. A könyvvizsgáló - megbízási szerződése alapján - a költségvetés **valamennyi módosítását írásban véleményezi**, arról a Közgyűlést, az érintett bizottságokat előzetesen tájékoztatja. A Közgyűlés a könyvvizsgáló írásos véleményét megismeri, annak mérlegelésével érvényes határozatot (döntést) hoz. **A könyvvizsgáló 2022. január 21-én kelt független könyvvizsgálói jelentésében a 2022-as évre vonatkozó költségvetést korlátozás nélküli hitelesítő záradékkal látta el.**

Társaságunk végrehajtotta mindazokat a vizsgálati eljárásokat, amelyekben Önökkel írásban megállapodtunk (könyvvizsgálói megbízási szerződés). Megbízásunk alapján a jelen könyvvizsgálói véleményt a Magyarországon érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardok alapján készítettük el, bocsátjuk az Önök és az érintettek rendelkezésére.

Feladatunk volt a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályáról szóló soron következő **módosításának a véleményezése,** arról könyvvizsgálói vélemény alkotása, amely alapul szolgál a rendelet változtatásához. Vizsgálataink során arról kell bizonyosságot szereznünk, hogy a rendelet-tervezet módosítása megfelel-e az előírásoknak tartalmazza mindazokat a jogszabályban előírt követelményeket, mely a megalkotáshoz szükségesek.

Az 1/2022. (I.28.) számú költségvetési rendelettel a Polgármester a Közgyűlés hatáskörében eljárva jóváhagyta a 2022 évi költségvetést, melyet a soron következő Közgyűlésen az alábbi indokok miatt szükséges módosítani:

- Keresztül kell vezetni a pénzügyi terven a Polgármester (1/a. melléklet) és a Bizottságok átruházott hatáskörben hozott döntéseinek, valamint az önkormányzati kiadások között

saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások (1/b. melléklet) pénzügyi vonzatait.

- A települési önkormányzatok által biztosított egyes közszolgáltatásokat érintő 2022. évi béremelésekhez nyújtott támogatásról szóló 8/2022. (I.14.) Korm.rendelet alapján a központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít a települési önkormányzatok számára
  - a minimálbér és a garantált bérminimum 2022. január 1-jétől történő emelésének,
  - a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII.30.) Korm.rendelet módosításáról szóló 669/2021. (XII.2.) Korm. rendelet szerinti, 2022. január 1-jétől hatályba lépő pótlékemelés,
  - a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII.26.) Korm.rendelet bölcsődében foglalkoztatottak béremelésével összefüggő módosításáról szóló 646/2021. (XI.30.) Korm. rendelet szerinti, 2022. január 1-jétől hatályba lépő bölcsődei pótlékemelés ellentételezése érdekében.

  A 2022. évi bérintézkedések támogatása címen Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2022. évi kiegészítő felmérés keretében összesen 739.642.155 Ft többlettámogatásban részesült, melyről bővebb információval a 2022. évi költségvetés készítésének időszakában még nem rendelkeztek.

- A Pénzügyminisztérium tájékoztatása szerint a 2022. évi intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása tekintetében új döntés született, amit az önkormányzati adatszolgáltatás alapján megemelkedő költségek és a térítési díj emelésének tilalma indokolt. A támogatás megállapítása figyelembe vette a települési önkormányzatok által biztosított egyes közszolgáltatásokat érintő 2022. évi béremelésekhez nyújtott támogatásról szóló 8/2022. (I.14.) Korm.rendelet szerint az intézményi gyermekétkeztetéshez biztosított 258.300 Ft/számított létszám kiegészítő támogatást is, így egyes önkormányzatok üzemeltetési támogatása csökkent. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata esetében az előzőekben leírtak alapján 9.555.912 Ft-tal csökkent az üzemeltetési támogatás.

- A Kormány Nyíregyháza Megyei Jogú Város közigazgatási területén működő Nyíregyházi Ipari Park bővítése érdekében szükséges előkészítési feladatok támogatása címén az 1043/2022. (II.4.) számú Korm. határozat alapján 15.000.000.000 Ft vissza nem térítendő egyedi támogatásban részesítette Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatát a fejlesztési területeken ipari park kialakítása – a terület tulajdoni helyzetének rendezése, a művelési ág alóli kivonás, a telekalakítási eljárások lefolytatása, a terület előkészítése és tereprendezés – érdekében. A támogatás 2022. február 24-én megérkezett az Önkormányzat számlájára. A támogatási összeg felhasználására 2022. évben folyamatosan kerül sor, ezért átmenetileg a támogatási összeg felhasználásáig 2022. február 25 – 2022. március 04. között egy heti időtartamra 14.000.000.000 Ft, 2022. március 04 – 2022. március 18. között két heti időtartamra 13.000.000.000 Ft lekötött betétként elhelyezésre került, majd 2022. március 18-án a Magyar Államkincstártól 13.000.000.000 Ft értékben dematerializált értékpapírt vásároltak. A lekötések hozama a projekt megvalósítására kerül

felhasználásra. Az önkormányzat költségvetésén az előzőekben leírtak átvezetése a bruttó elszámolás miatt indokolt.

- A központi forrásokból igényelt támogatások (szociális ágazati összevont pótlék, egészségügyi kiegészítő pótlék), valamint pályázati pénzeszközök miatt pótelőirányzat átvezetésére, illetve előirányzat átcsoportosításra van szükség, ahol azt a bruttó elszámolás követelményének megfelelően átvett pénzeszközként betervezték.
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésében a működési céltartalékok között került tervezésre a Sóstó-Gyógyfürdők Zrt. és a Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft. által működésre kért 350.000.000 Ft, illetve 180.000.000 Ft önkormányzati támogatás összege azzal, hogy szükség esetén a kért összeg átcsoportosításra kerül a Társaságok részére. Április hónapban jelzés került az önkormányzat felé, hogy átmeneti forráshiány finanszírozására igénybe kívánják venni az előzetes költségvetési tárgyalásokon már jóváhagyott önkormányzati támogatás összegeit.
- Az Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság 2022. május 01-től az egészségügyi jogviszonyban állók létszámát 1 fő iskola orvosi státusszal bővíteni kívánja, az álláshely finanszírozása az Egészségbiztosítási Alapból történik, mely az intézmény költségvetésében szerepel.
- A városfejlesztési feladatok módosítására a 8. mellékletben, a felújítási feladatok módosítására a 10. mellékletben foglaltak szerint tesznek javaslatot.

A 2022. április 28-i Közgyűlés napirendi pontjaként szereplő Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályozásáról szóló előterjesztés **főbb módosításait az alábbi számokkal fogadom el.**

Ft-ban

Megnevezés	Eredeti	Jelen módosítás
Költségvetési bevételek	35 498 134 632	**51 402 037 611**
Finanszírozási bevétel	40 466 360 359	**82 466 360 359**
Költségvetési kiadások	68 360 607 615	**84 264 510 594**
Finanszírozás kiadás	7 603 887 376	**49 603 887 376**
Költségvetés összesített hiánya	33 137 472 315	**33 137 472 315**
Összes bevétel	75 964 494 991	**133 868 397 970**
Összes kiadás	75 964 494 991	**133 868 397 970**

Költségvetés összesített hiánya Ft-ban

Megnevezés	Eredeti összeg	Jelen összeg
Működési hiánya	3 171 600 432	3 083 929 371
Költségvetés felhalmozási hiánya	29 965 871 883	30 053 542 944

1201.

Az Áht. 23.§. (2) bek. e). pontja szerint tételesen meg kell határozni, hogy a költségvetés hiányát mely forrásokból finanszírozza az Önkormányzat. A hiánya forrása:

- 15.237.472.315 Ft-ot a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évi költségvetési maradványból,
- 17.900.000.000 Ft-ot a belföldi értékpapírok értékesítésének bevételeiből finanszírozza.

Megállapítottam, hogy az előterjesztés és a rendelettervezet módosítása kellő részletezettséggel készült, megfelel az államháztartásról szóló többször módosított 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendeletben foglaltaknak. Könyvvizsgáló Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetési rendelettervezetének módosítását elfogadásra javasolja.

Jelen könyvvizsgálói vélemény kizárólag az első szakaszában ismertetett célra és az Önök tájékoztatására szolgál, és nem szabad más célra felhasználni vagy más felek között szétosztani.

Nyíregyháza, 2022. április 21.

PV AUDIT KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT.
4400 Nyíregyháza, Munkás u. 53.
Adószám: 11494399-2-15

Piroska Sándorné
Ügyvezető igazgató
P.V. AUDIT Könyvvizsgáló Kft.
Nyíregyháza, Munkás u. 53.
MKVK. engedély szám: 000661

Varga János
bejegyzett könyvvizsgáló
T.ig.sz.: 002059

Varga János
Kamarai tag könyvvizsgáló
4400 Nyíregyháza, Kandó K. utca 12.
MKVK. tagsági szám: 002059

A bizottság ülésének végén a bizottság elnöke megköszönte a bizottság munkáját és az ülést bezárta

Lengyel Máté

Pénzügyi bizottság

elnöke

Vassné Harman Gyöngyi

Pénzügyi bizottság tagja

Fekete Brigitta

Pénzügyi bizottság titkára

JELENLÉTI ÍV

a 2022. április 27.-án 14.00 órakor megtartott

Pénzügyi Bizottsági ülésről

Sor-szám	Név	Jelölő szervezet	Aláírás
1.	Lengyel Máté	Mindenki Magyarországa, LMP, Függetlenek Egyesülete, JOBBIK, MSZP Párbeszéd, Momentum, DK	
2.	Mussó László	FIDESZ-KDNP	
3.	Vassné Harman Gyöngyi	FIDESZ-KDNP	
4.	Babosi György	Mindenki Magyarországa, LMP, Függetlenek Egyesülete, JOBBIK, MSZP Párbeszéd, Momentum, DK	
5.	dr. Horváthné dr. Veisz Katalin	FIDESZ-KDNP	
6.	Petrusák János	FIDESZ-KDNP	
7.	Vass Zoltán Géza	Mindenki Magyarországa, LMP, Függetlenek Egyesülete, JOBBIK, MSZP Párbeszéd, Momentum, DK	
	Dr. Szemán Sándor Címzetes Főjegyző		
	Faragóné Széles Andrea jegyzői kabinetvezető		
	Kósa Árpád önkormányzati főtanácsadó		
	Hagymási Gyula kabinetvezető		
	Jászai Menyhért alpolgármester		
	Karóczkai Adrienn projektmenedzsment referatúravezető		
	Pató István városfejlesztési és városüzemeltetési osztályvezető		
	Szűrös Anita gazdasági osztályvezető		
	Lengyelné Petris Erika ellenőrzési osztályvezető		
	Dakó Lászlóné költségvetési csoportvezető		
	Varga János könyvvizsgáló		
	Bozán Zsolt referatúrevezető helyettes		
	Kézy Béla Megakom Kft ügyvezetője		