

JEGYZŐKÖNYV

Készült: 2023. március 29.-én (szerdán) 14.00 órai kezdettel megtartott Pénzügyi Bizottság üléséről

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

A Pénzügyi bizottság tagjainak száma: 7 fő

Az ülésen megjelent bizottsági tagok:

- | | |
|------------------------------------|--------------------|
| 1. Lengyel Máté | a bizottság elnöke |
| 2. Babosi György | a bizottság tagja |
| 3. Mussó László | a bizottság tagja |
| 4. Tormássi Géza | a bizottság tagja |
| 5. Dr. Horváthné dr. Veisz Katalin | a bizottság tagja |
| 6. Petrusák János | a bizottság tagja |

Megjelent meghívottak:

- | | |
|---------------------------|-----------------------------------|
| 1. Dr. Szemán Sándor | címzetes főjegyző |
| 2. Dr. Bodnár Adrienn | jogtanácsos |
| 3. Lengyelné Petris Erika | ellenőrzési osztályvezető |
| 4. Dr. Fischer Nándor | társadalompolitikai csoportvezető |
| 5. Román Zoltán | társadalompolitikai ügyintéző |
| 6. Szilágyi Levente | kulturális referens |
| 7. Szabó Tamás | kulturális referens |

Lengyel Máté (a Bizottság elnöke): Üdvözlök mindenkit a bizottsági ülésen,

Megállapítom, hogy a bizottság 6 fővel ülészik.

Kérem, aki a megváltozott napirendi pontokkal és azok sorrendjével egyetért kérem, szavazzon.

A bizottság 6 igen szavazattal elfogadja a napirendi pontokat.

1. **Beszámoló Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2022. évi tevékenységéről**
Előadó: Dr. Szemán Sándor címzetes főjegyző

Lengyel Máté (A Bizottság elnöke): Van-e kiegészítés az előterjesztő részéről?
Amennyiben nincs, kérem, szavazzunk



Megállapítom, hogy a pénzügyi bizottság 6 **igen** szavazattal **egyhangúan** elfogadásra javasolja a tájékoztatást a Közgyűlés számára

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA
9/2023.(III.29.)
határozata

Beszámoló Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2022. évi tevékenységéről

a pénzügyi bizottság 6 **igen** szavazattal **egyhangúan** javasolja elfogadásra a tájékoztatást a Közgyűlés számára

2. **Előterjesztés Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról**

Előadó: Dr. Szemán Sándor címzetes főjegyző

Lengyelné Petris Erika ellenőrzési osztályvezető

Lengyel Máté (A Bizottság elnöke): Van-e kiegészítés az előterjesztő részéről?
Amennyiben nincs, kérem, szavazzunk

Megállapítom, hogy a pénzügyi bizottság 6 **igen** szavazattal- **egyhangúan**- elfogadásra javasolja az előterjesztést a Közgyűlés számára

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA
10/2023.III.29.)
határozata

Előterjesztés Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

a pénzügyi bizottság 6 **igen** szavazattal -**egyhangúan**- javasolja elfogadásra az előterjesztést a Közgyűlés számára

3. **Előterjesztés az első lakáshoz jutók támogatásának helyi szabályairól szóló 12/2019. (IV.26.) önkormányzati rendelet módosítására**

Előadó: Tóthné Csatlós Ildikó szociális és köznevelési osztályvezető

Lengyel Máté (A Bizottság elnöke): Van-e kiegészítés az előterjesztő részéről?

Megállapítom, hogy a pénzügyi bizottság **6 igen -egyhangúan-**elfogadásra javasolja az előterjesztést a Közgyűlés számára

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA
11/2023.(III.29.)
határozata

Előterjesztés az első lakáshoz jutók támogatásának helyi szabályairól szóló 12/2019. (IV.26.) önkormányzati rendelet módosítására

a pénzügyi bizottság **6 igen szavazattal -egyhangúan-** javasolja elfogadásra az előterjesztést a Közgyűlés számára

4. **Előterjesztés Waclaw felczak Alapítvány által, a már működő, valamint az újonnan létrejövő magyar-lengyel testvérvárosi kapcsolatok támogatására kiírt Dwa Bratanki című pályázatra benyújtott pályázati program elfogadására**

Előadó: Ulrich Attila alpolgármer

Lengyel Máté (A Bizottság elnöke): Van-e kiegészítés az előterjesztő részéről? Amennyiben nincs, kérem, szavazzunk

Megállapítom, hogy a pénzügyi bizottság **6 igen szavazattal -egyhangúan-** elfogadásra javasolja az előterjesztést a Közgyűlés számára

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA
12/2023.(III.29.)
határozata

Előterjesztés Waclaw felczak Alapítvány által, a már működő, valamint az újonnan létrejövő magyar-lengyel testvérvárosi kapcsolatok támogatására kiírt Dwa Bratanki című pályázatra benyújtott pályázati program elfogadására

a pénzügyi bizottság **6 igen szavazattal -egyhangúan-** 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: JKAB/147-1/2023

BESZÁMOLÓ

- a Közgyűléshez -

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
2022. évi tevékenységéről

Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

törvényességi véleményezést
végző személy aláírása

Faragóné Széles Andrea
Jegyzői kabinet vezetője

Véleményezi:
valamennyi bizottság



Tisztelt Közgyűlés!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 81.§ (3) bekezdés f) pontja értelmében a jegyző **évente beszámol a képviselő-testületnek a hivatal tevékenységéről**. Korábban csak körjegyzőségek esetében állt fenn a beszámolási kötelezettség, a jelenlegi szabályozás 2013. január 1-jétől érvényes. Ennek alapján a Közgyűlés tizenegyedik alkalommal tárgyalja meg a Polgármesteri Hivatal beszámolóját.

A szabályozás legfontosabb **célja**, hogy a képviselő-testület **évente átfogó képet** kaphasson a Hivatalban folyó munkáról, a tevékenység eredményességéről. A képviselők egyébként is naprakész információkkal rendelkezhetnek az itteni munkáról, hiszen számos **kapcsolódási pont** van. A teljesség igénye nélkül ismertetném a legjellemzőbbeket:

A **Közgyűlés ülései** során a képviselők az **előterjesztések** megismerése, bizottsági vitája és közgyűlés általi elfogadása során folyamatos kapcsolatot tartanak a Hivatal előkészítést végző szakembereivel, és ugyanez a helyzet a döntések végrehajtása során is.

A **költségvetés** éves tervezése, elfogadása, évközi módosításai és a zárszámadás során is állandó kapcsolat és kontroll működik. A költségvetés éves követése folytán a képviselők nyomon követhetik az **adóbevételek** alakulását is.

Megjelennek azok a **kiemelt területek**, ahol **külön beszámolási kötelezettsége** - vagy önként vállalt feladata - van a hivatalnak, mint az alábbiak:

- a hivatal, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények és gazdasági társaságok irányában folytatott **belső ellenőrzési** tevékenység,
- az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal **közbeszerzési** tevékenysége,
- a **pályázati** tevékenységgel kapcsolatos, évente többszöri beszámoló.

A képviselők **bizottsági munkájuk** során nemcsak a közgyűlési anyagok előkészítése, hanem az átruházott hatáskörben hozott önálló döntések során, továbbá a részükre biztosított felvilágosítás kérésre és tanácskozási jog eredményeként is azonnali információkat kapnak a Hivatalról.

Az anyagban arra törekszünk, hogy a tisztelt képviselők minél komplexebb képet kaphassanak arról a hivatalról, amely magas színvonalon igyekszik kiszolgálni ügyfeleit, érvényt szerezve a **közigazgatás ügyfélbarát és szolgáltató jellegének**.




Az elmúlt évektől eltérően a **SARS-COV-2 koronavírus világjárvány** hatásai a Hivatal működésében már alig éreztették hatásukat, azonban az **energiaválság** miatt komoly takarékosági intézkedéseket kellett az év második felében bevezetni. A nehézségek ellenére folyamatosan biztosítottuk a Hivatal szakszerű működését, a változatlan minőségű szolgáltatást.


Az előterjesztésben továbbra is azt a gyakorlatot követjük, hogy a szöveges beszámolót nem törlik meg a **táblázatok**, a kör- és oszlopdiaagramok, hanem azok az anyag végén **külön fejezetben** kerülnek megjelenítésre.

Kérem a T. Közgyűlést, hogy az előterjesztést megtárgyalni és beszámolót elfogadni szíveskedjék.

Nyíregyháza, 2023. március 20.

Tisztelettel:


dr. Szemán Sándor



Határozat-tervezet

NYIREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS

KÖZGYŰLÉSÉNEK

.../2023.(III.30.) számú

h a t á r o z a t a

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

2022. évi tevékenységéről

A Közgyűlés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2022. évi tevékenységéről a melléklet szerinti beszámolót **e l f o g a d j a**.

Nyíregyháza, 2023. március 30.

Erről értesülnek:

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



Melléklet a.../2023.(III.30.) számú határozat-tervezethez

B E S Z Á M O L Ó

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
2022. évi tevékenységéről

TARTALOMJEGYZÉK:	1
I. Bevezetés	3
II. A közgyűlés és a bizottságok munkájának támogatása	5
III. Ügyiratforgalom	7
IV. Személyügyi tevékenység	8
V. Hivatali infrastruktúra	9



VI. Az egyes belső szervezeti egységek tevékenysége	10
- Polgármesteri kabinet	10
- Jegyzői kabinet	16
- Ellenőrzési osztály	19
- Gazdasági osztály	23
- Főépítészeti osztály	26
- Városfejlesztési és városüzemeltetési osztály	28
- Vagyongazdálkodási osztály	31
- Szociális és köznevelési osztály	36
- Kulturális osztály	39
- Adóosztály	42
- Igazgatási osztály	46
- Közterület-felügyelet	48
- Ellátási osztály	50

Mellékletek

- a közgyűlési előterjesztések és döntések megoszlása (1. melléklet)
- az iktatott főszámos ügyek ágazati megosztásban (2. melléklet)
- a Hivatalban foglalkoztatottak létszámának alakulása (3. melléklet)
- a Hivatal belső szervezeti egységeinek létszáma (4. melléklet)
- a Hivatal dolgozóinak besorolás szerinti megoszlása (5. melléklet)
- a jegyzői adóhatóság tevékenysége és eredményei (6-8. melléklet)
- az anyakönyvi és hagyatéki események alakulása (9. melléklet)
- a kereskedelmi igazgatási tevékenység (10. melléklet)
- a közterület-felügyelet jellemző mutatói (11. melléklet)



I. Bevezetés

Magyarország **Alaptörvénye** AZ ÁLLAM című fejezete 33. cikk (3) bekezdése értelmében a **képviselő-testület sarkalatos törvényben meghatározottak szerint hivatalt hozhat létre**. Az Alaptörvény ezen felhatalmazása alapján a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (a továbbiakban: **Mötv.**) rendelkezik részletesen a képviselő-testületek hivatalairól.

Az önkormányzati törvény preambuluma értelmében az Országgyűlés elismeri és védi a helyi választópolgárok közösségének önkormányzashoz való jogát. A helyi önkormányzatok az egységes állami szervezetrendszer részeként hozzájárulnak az Alaptörvényben foglalt államcélok megvalósításához, elősegítik a jogszabályi kötelezettségek teljesítését.

A Mötv. kimondja, hogy a **helyi önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására polgármesteri hivatalt hoz létre**.

A polgármesteri hivatal **önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmény**. A települések életében meghatározó jelentősége van. Az előző bekezdésben említett **sajátos kettősség** a fő jellemzője: **önkormányzati, valamint államigazgatási hatósági ügyekben jár el**. Ez a fajta kettősség - különösen a városok esetében - nem eredményezi azt, hogy a hivatal egyes elkülönült belső szervezeti egységei tisztán csak önkormányzati vagy államigazgatási hatósági ügygel foglalkoznak. Ez Nyíregyháza esetében is így van, az osztályok többsége - ha eltérő mértékben is - mindkét típusú feladat ellátásában közreműködik.

Az önkormányzati ügyek esetében a **hatáskör címzettje mindig a képviselő-testület**. Ezt a hatáskört - a Mötv.-ben meghatározott kivétellel - **átruházhatja azonban szerveire: a polgármesterre, a bizottságokra, a társulásra és a jegyzőre**. A feladatok ellátásában közreműködő szervként nevesítésre kerül a polgármesteri hivatal is.

Az államigazgatási hatósági ügyek címzettje általában a jegyző. Jellemzően honvédelmi, polgári védelmi és katasztrófa-elhárítási ügyekben a **polgármesternek is** biztosíthat a törvény önálló hatáskört. **Ritkán** az is előfordul, hogy a polgármesteri hivatal **önállóan eljáró ügyintézőjének** van hatásköre az adott ügyben (pl. az **anyakönyvvezetők, a közterület-felügyelők**).

Ahogy az egész önkormányzat működésében, úgy a polgármesteri hivatal tevékenységében is **elsődleges és meghatározó szerepe a település első számú vezetőjének, a képviselő-testület elnökeként eljáró polgármesternek van.**

A Mötv. rendelkezése szerint a polgármester a képviselő-testület döntései szerint és saját hatáskörben **irányítja** a polgármesteri hivatalt. A **jegyzőt** pedig a konkrét, operatív jogosítványok illetik meg, **vezeti** a polgármesteri hivatalt, a hivatal dolgozói tekintetében - az önkormányzati tanácsadók és az aljegyző kivételével - a **munkáltatói jogot** is gyakorolja.

Fenti szabályozás azon a szervezéseméleti modellen alapul, mely szerint az irányítás fogalmába annak egyik részelemeként tartozik bele a vezetés. Ez a szabályozás a gyakorlatban azt eredményezi, **hogy a polgármester a helyetteseiként működő alpolgármestereken, továbbá a hivatalt vezető jegyzőn keresztül irányítja a hivatalt.**

A polgármesteri hivatalok a **helyi önkormányzatokról szóló 1990.évi LXV. tv** alapján az első helyhatósági választásokat követően alakultak meg az 1990-es év végén a tanácsigazgatási modellben működő végrehajtói bizottságok szakigazgatási szerveit felváltva. Az elmúlt bő három évtized során számos változáson ment keresztül ez a szervezet is.

A következő fejezetekben az ott meghatározott szempontok szerint kívánom bemutatni Hivatalunk **elmúlt esztendejét.**

II. A közgyűlés és a bizottságok munkájának támogatása

A jelenlegi Közgyűlés az Alaptörvény értelmében a **második testület**, amely - 2019. októberében - **öt évre** kapta mandátumát. Változatlan, hogy a **polgármester** mellett továbbra is **tizenöt egyéni és hat listás képviselő került megválasztásra**. Sajnálatos módon, elhalálozás miatt két egyéni képviselői hely 2020. októberében, illetve 2021. áprilisában megüresedett. A mandátumok a 2022. június 26-án megtartott időközi választáson betöltésre kerültek. A testület munkáját 2022. augusztus 01-től egy új, **nem képviselő alpolgármester** is segíti.

A hat állandó bizottság közül kettő csak testületi tagokkal, míg négy külső tagokkal kiegészülve működik. Az időközi választást követően ezek személyi összetétele is változott.

Az önkormányzati munka **legfontosabb színtere a Közgyűlés ülése**, hiszen a képviselők itt hozzák meg a várost és annak lakóit érintő döntéseiket **rendelet vagy határozat** formájában, ezért a Polgármesteri Hivatal szakembereinek a döntések előkészítése és végrehajtása során végzett tevékenysége meghatározó képet ad a Hivatalról.

A Hivatal ez irányú tevékenységét az **1. mellékletben** mutatjuk be, a tárgyévet összehasonlítva a korábbi esztendővel. Az év folyamán a Közgyűlés hatáskörében összesen 34 rendelet és 206 határozat került megalkotásra. Látható, hogy a járvány visszaszorulásával a döntések száma jelentősen emelkedett, elérve a korábban megszokott számokat.

A bizottsági döntések esetében az első táblázat az előző éveket és a tárgyévet mutatja be, a második a pandémia két évét szemlélteti. A normál működés visszaállításával a bizottsági döntések száma is összességében a járvány előtti szintre emelkedett, az egyes bizottságok közötti arányok valamelyest változtak.



Bizottság	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2022
Gazdasági és Tulajdonosi	365	367	433	373	305	291	265
Jogi, Ügyrendi és Etikai	148	153	149	150	121	117	91
Köznevelési, Kulturális és Sport	188	174	192	217	170	140	97
Pénzügyi	85	92	119	116	61	63	45
Szociális, Egészségügyi és Ifjúsági	135	116	133	127	112	128	145
Városstratégiai és Környezetvédelmi	154	156	186	198	168	139	189

	<u>2020. évben</u>			<u>2021. évben</u>		
	össze- sen	veszély- helyzet ideje alatt	Közgyűlés működésé- -nek ideje alatt	össze- sen	veszély- helyzet ideje alatt	Közgyűlés működésé- nek ideje alatt
GTB	203	27	176	202	42	160
JÜEB	65	0	65	52	0	52
KKIB	88	5	83	68	22	46
PB	51	0	51	39	0	39
SZESB	207	52	155	159	76	83
VKB	170	6	164	135	31	104



III. Ügyiratforgalom

Minden hivatalnak **jellemző mérőszáma**, hogy évente hány ügyfél keresi meg, és ezeket az ügyeket mennyi idő alatt, milyen hatásfokkal oldja meg. Az **ügyiratforgalmi statisztika** az állami szervek részére is fontos tájékozási pont.

Hivatalunk megyénkben az egyik legkeresettebb elsőfokú közigazgatási szerv. Ennek elsődleges **okai** az alábbiak:

- Maga a város közel 120 ezer fős állandó **népességével** a hetedik a magyar települések sorában.
- Nyíregyháza kiemelkedő **jelentőséggel** bír a **megyén belül**, hiszen a sorban öt követő városok (Kisvárdra és Mátészalka) népessége a 20 ezer főt sem éri el.
- Különleges a **nemzetközi geopolitikai helyzete is**, hiszen tőlünk térben 100 km-en belül, időben bő órányi három ország érhető el (Szlovákia, Románia, Ukrajna).
- A korábbi **kistérségi**, majd a jelenlegi **járási modellben** is jelentősen növelik forgalmunkat a hozzánk tartozó települések.

Hivatalunk ügyiratforgalmáról a **2. melléklet** ad tájékoztatást. Hangsúlyozzuk, hogy a táblázat **csak a főszámokról** ad információt, azt nem jelzi, hogy némely ügyben akár harminc-negyven további eljárás cselekmény (alszám) is lehet. A **2. melléklet** mutatja továbbá az iktatott ügyek számát és ágazati megosztását. Jól látható tendencia, hogy ügyiratforgalom szempontjából továbbra is az **adóügyek** emelkednek ki. Magas a döntések száma a szociális igazgatás és az általános igazgatás területén is.



IV. Személyügyi tevékenység

A **létszámgazdálkodás** elemzésekor elsősorban azt emeljük ki, hogy Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala a megyei jogú városok összevetésében egyértelműen az egyik **leghatékonyabb** szerv. Az elmúlt két évtizedben számos alkalommal - legutóbb hat évvel ezelőtt - került sor pályázatok vagy a megyei jogú városok belső döntése alapján az egyes hivatalok összehasonlítására.

Bizonyítást nyert, hogy Nyíregyháza mind számszakilag, mind fajlagosan az egyik legkisebb többlettel dolgozik - a megyei jogú városok polgármesteri hivatalai tekintetében - a Belügyminisztérium által elismert, csak a kötelező önkormányzati feladatokat figyelembe vevő létszámhoz képest.

A létszámhelyzetre vonatkozó tényt azért fontos hangsúlyozni, mert folyamatosan hangoztatjuk, hogy a polgármesteri hivatalban a legtöbb helyen fokozott munkateher jelentkezik, és eseti vagy állandó jelleggel az általánosan elvártnál többet kell dolgozni a munkatársaknak.

A Hivatal létszámgazdálkodását a továbbiakban a **3-5. mellékletben** mutatjuk be. A létszám alakulásának bemutatását nagyobb távlatban, a 2010-es évtől kezdve végeztük el.

A személyi mozgást vizsgálva megállapítható, hogy az ide kerülő dolgozók **életpályaként** tekintenek a Hivatalra, hosszú időt töltenek itt. A folyamatos munkateher indokolja, hogy az üressé váló állásokat nagyon rövid idő alatt betöltjük.

A Hivatal belső felépítésére nincs kötelező jogszabályi előírás, azt az egyes települések legjobb belátásuk szerint, szabadon döntenek el. A megyei jogú városok hivatalainak összehasonlításából tudjuk, hogy minden város igyekszik a sajátosságait és hagyományait figyelembe venni a hivatali szervezet felépítése során. Hivatalunkban az egyes osztályoknál dolgozók aránya az elmúlt években nem változott.

A besorolás szerinti táblázat jól szemlélteti, hogy viszonylag kevés (14) vezetővel is hatékonyan működtethető a szervezet. A felsőfokú végzettségű dolgozók aránya az elmúlt évek folyamatos növekedése következtében már közelíti a 90%-ot.

Nagy presztízse van a helyben adható legmagasabb elismerésnek, a **Kiváló Köztisztviselői Munkáért** Májerszky Béla – díjnak, melyet évente egy munkatársunk kaphat.

V. Hivatali infrastruktúra

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala abban a – **nagyvárosok között országosan egyedülálló – helyzetben** van, hogy a szervezet valamennyi belső szervezeti egysége **egy épületegyüttesben**, a város szívében található Városházán került elhelyezésre. Ez mindenki számára egyértelmű könnyebbséget jelent mind a Hivatal vezetése és irányítása, mind az ügyfelek szempontjából.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Megyei Kormányhivatallal közösen használt épületrészre az üzemeltetési költségek elszámolása külön megállapodás alapján történik. A megállapodás, a tényleges költségeket és elvégzett feladatok figyelembevételével, minden évben felülvizsgálatra kerül. A közös épülethasználat elősegíti a folyamatos és jó együttműködést a hivatalok között.

Az elmúlt évben sem terveztünk nagyobb felújítást vagy korszerűsítést a hivatali épületekben, a járványügyi helyzet, majd az energiaválság hatására pedig az üzemeltetési költségeket folyamatosan csökkentenünk kellett. Mindezek hatására csak a legszükségesebb eszközpótlásokat és irodai festéseket végeztük el. Azonban az előző évek fejlesztései továbbra is éreztetik pozitív hatásukat.

Az energiaválság következtében elszabaduló rezsiköltségek azonnali intézkedésre kényszerítettek bennünket. Épületszárnyak és irodák lezárásával, a munkatársak összeköltöztetésével, ideiglenes helyiséghasználattal – korábbi étkező, tárgyalók – racionalizáltuk a működésünket. Ezekkel, valamint a fűtés csökkentésével jelentős megtakarítást értünk el.

Egy **korszerű épületegyüttesben** a modern kor igényeit mind jobban kielégítő környezetben és feltételekkel fogadják munkatársaink a hozzánk forduló ügyfeleket.

VI. Az egyes belső szervezeti egységek tevékenysége

Polgármesteri kabinet

A közbeszerzési referatúra 2022. évben Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata ajánlatkérő vonatkozásában az alábbi közbeszerzési eljárások lebonyolításában vett részt:

- Eszközbeszerzés a Nyíregyházi Állatparkba – traktor, pótkocsi
- Karácsonyi csomag kézbesítése időskorúak részére
- Tuzson János botanikus kert fejlesztése kapcsán kivitelezési munkálatok elvégzése
- Kéményseprő utca zárt és nyílt csapadékvíz elvezető rendszer kivitelezése 3/A-3/B ütem
- Útfejlesztések Nyíregyházán - Kivitelező kiválasztásra irányuló közbeszerzési eljárás (1.-2.-3. keretmegállapodás újraindítás)
- Jósa András Múzeum turisztikai célú fejlesztése című pályázathoz kapcsolódóan kivitelezési munkák elvégzése, "D" épület bontásának beszerzése
- Hősök tere 3.sz. homlokzati nyílászárók cseréje, tetőszerkezet rekonstrukció
- Nyíregyházi Déli Ipari Park bővítésével összefüggő földmunka területelőkészítéshez továbbá, lőszermentesítés
- Nyíregyházi lakóutcák II. és IV. ütem szilárd burkolatának kiépítésével összefüggő kivitelezési feladatokhoz kapcsolódó műszaki ellenőri szolgáltatás
- Nyíregyházi lakóutcák kivitelezés III. ütemének műszaki ellenőrzése
- Ipari Park 22 kV-os légvezeték kiváltása, tervezési szolgáltatások
- Belső körút - László utca kereszteződésben jelzőlámpás szabályozás kivitelezése
- Barnamezős területek rehabilitációja Nyíregyházán, II. ütem Északi terület - kivitelező kiválasztása
- Új bölcsődei férőhelyek kialakítása
- Május 1. tér 10/A. alatti épület helyreállítása

- Varsó utca – Derkovits utca között kerékpárforgalmi létesítmény építése
- Nyíregyháza Ószőlő utca felújítása
- Energetikai felújítás és korszerűsítés Nyíregyházi SZC Bánki Donát Műszaki Technikum és Kollégium, Nyíregyházi SZC Wesselényi Miklós Technikum és Kollégium, Nyíregyházi SZC Széchenyi István Technikum és Kollégium, Nyíregyházi SZC Zay Anna Technikum és Kollégium

A Polgármesteri Hivatal ajánlatkérő vonatkozásában:

- Multifunkcionális eszközök bérbeadása, üzemeltetése

Mozgalmas, feladatokban gazdag és hatékony évet zárt **2022-ben a sport referatúra.**

- A városi sportkoncepció irányelveinek figyelembevétele és a városi sportrendelet előírásai alapján a Sport célfeladatok terhére 7 pályázati eljárás keretében átláthatóan működtette 2022-ben az önkormányzati sportcélú támogatási rendszert. Ez több mint száz működési és rendezvénytámogatás, valamint több mint harminc sportoló direkt támogatásának teljeskörű koordinálását jelenti a felhívások elkészítésétől, a beérkezett kérelmek és pályázatok feldolgozásán és bizottság elé történő terjesztésén keresztül a szerződéskötésig és a megvalósítások nyomon követéséig.
- A referatúra koordinálásával számos új sportcélú fejlesztés valósult meg: a Magyar Labdarúgó Szövetség létesítmény-fejlesztési programja keretében a Vasvári Pál Gimnázium udvarán műfüves pálya, a Magyar Kézilabda Szövetség Programja keretében a Bem iskola udvarán kézilabda pálya épült. A Magyar Kosárlabdázók Országos Szövetségével együttműködve a Törpe utcán új kosárlabda pálya került átadásra.
- A referatúra részt vett több állami sportcélú beruházás előkészítésében és lebonyolításában. A Magyar Tenisz Szövetség sportágfejlesztési programja keretében fejlesztés valósult meg a Marso Tenisz Centrum területén, illetve megkezdődött a Stadion építési munkálatai is.
- Több nemzetközi sportesemény előkészítésében vett részt aktívan a referatúra, és segítette a Tour de Hongrie, a Teremkerékpáros EB és a One Belt One Road Nemzetközi Kerékpárverseny Nyíregyházán történő megvalósítását.

- Gazdag volt a városi szabadidős sportnaptár is, a hagyománnyá vált civil kezdeményezések támogatása mellett (Bringa Piknik, Csillagfutás, Decathlon Élménypróba, Extreme akadályverseny) nagy sikerrel valósult meg a II. Nyíregyházi Futófesztivál, melyen testvérvárosaink is képviseltették magukat. Saját hatáskörben 2022-ben is megrendezésre került a BringaVáros, valamint egész évben zajlott a Mozdulj Nyíregyháza! programsorozat, mely új helyszínekkel és fitteseményekkel kiegészülve biztosította a nyíregyháziak számára a mozgás lehetőségét.
- A referatúra az év során folyamatos kapcsolatot tartott a városi és iskolai sportszervezetekkel, valamint szorosan együttműködött a Nyíregyházi Városi Diáksport Egyesülettel, a Nyíregyházi Sportcentrum Np. Kft-vel és a Nyíregyházi Élsport Np. Kft-vel.

A **pályázatok és projektmenedzsment referatúra**, a Polgármesteri Hivatal pályázatokkal kapcsolatos eljárásrendje szerinti feladatokat kiemelkedő szinten végezte el tárgyi évben, melyet mi sem bizonyít jobban, mint az a tény, hogy összességében 91 pályázatot koordinált az alábbiak szerint:

- 43 megvalósulás alatti, 34 lezárás alatti és 14 bírálat alatti pályázat koordinálása történt meg hozzájárulva ezzel a város fejlesztéséhez a városvezetés által meghatározott irányvonalat figyelembe véve.

A szakmai munka keretében pályázati lehetőségeket figyelt, támogatási kérelmeket készített elő, menedzselte a projekteket a támogatási szerződések megkötését követően egészen a fizikai és pénzügyi zárásig. Elszámolásokat, beszámolókat esetlegesen szerződésmódosításokat kezelt. A fenntartási időszakban lévő projektek monitoringozását is elvégezte a szükséges mértékig.

Az év legfontosabb feladatai közé tartozott a fentiekén túlmenően a 2021-2027-es fejlesztési időszak programjának megtervezése, ennek keretében elkészült a város Fenntartható Városfejlesztési Stratégiája és ehhez kapcsolódóan a TOP Plusz Városfejlesztési Programterve.

A 2022-ben megvalósult legjelentősebb pályázatok rövid bemutatása:

I. MEGVALÓSULT KÖZLEKEDÉSI INFRASTRUKTURÁLIS FEJLESZTÉSEK

- Szent István és Szarvas utcák útburkolat felújítása "a Szent István utca felújítása az András utca és a Nagykörút közötti szakaszon; a Szarvas utca felújítása az Országzászló tér és az Arany János utcai körforgalom közötti szakaszon".

- Gazdaságfejlesztést és munkaerő mobilitást ösztönző közlekedésfejlesztés Nyíregyháza hat pontján a Széchenyi utca útburkolat felújítása a Szarvas utca és Nagykörút közötti szakaszon.
- Korányi Frigyes utca felújítása, a Korányi Frigyes utca – Csaló köz csomópontban körforgalom kiépítése és a Szarvas utca felújítása c. projekt keretében átadásra került a Csalóközi járda, mint utolsó projektelem.
- 5 Mrd útfejlesztés
 - ütem: Hegedű utca-Tallér köz, Szamóca, Szamos, Ereszalja, Szarka utca,
 - ütem: Meggyfa utca, Gömb utca, Sátor utca;
 - ütem/1: Acél utca, Apadó utca, Fenyő utca – Kerítés u. és Fenyő u. között -, Futó köz, Füredi utca – Gömb utca összekötő, Gyűrű utca I. ütem, Hadik u. - Bolyai tér, Jó utca, Kacagó utca, Lengő utca I. ütem, Levél köz, Makay I. utca I. ütem, Muskotály köz, Pompás utca, Seregély utca és Tiszalöki út
 - ütem/2: Hunyadi u., - Luther u., Debreceni u., Kollégium u., Derkovits utca;
- Korányi F. utca- Eperjes utca- Korányi Köz tömbelső járda felújítása

II. MEGVALÓSULT ENERGETIKAI FEJLESZTÉSEK

- TOP-6.5.1-16-NY1-2017-00002 azonosítószámú Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatánál III. ütem "Mandabokor Művelődési Ház (4400 Nyíregyháza, Jegenye utca 34) ".
- TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00007 azonosítószámú „Vécsey köz 4. szám alatti önkormányzati épület, a Kodály Zoltán Általános Iskola és a NYSZC Wesselényi Miklós Szakgimnázium, Szakközépiskola épületeinek energetikai korszerűsítése”.

III. MEGVALÓSULT EGYÉB INFRASTRUKTURÁLIS FEJLESZTÉSEK

- Színház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése.
- Környezetvédelmi infrastruktúra-fejlesztések Nyíregyházán című projekt keretén belül a Korong utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése.

IV. TURISZTIKAI PÁLYÁZATOK

- Indiai nagymacska kifutó építése a Nyíregyházi Állatparkban.
- Sóstói Múzeumfalú fejlesztése.



V. BENYÚJTOTT PÁLYÁZATOK CÍMEK, DÍJAK, ELISMERÉSEK

- A Borbánya Polgárőr Egyesület és Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat közös pályázata a Nyíregyháza „Polgárőr Város” cím elnyerésére. Eredménye: „Polgárőr Város” cím elnyerése.
- Önkormányzatunk bruttó 1,444 milliárd forint támogatást nyert a GINOP-7.1.9-17-2018-00005 azonosító számú "Nyíregyháza-Sóstógyógyfürdő integrált termék- és szolgáltatásfejlesztése" című pályázat keretein belül, amelyben többek között zöldfelület-rekonstrukciót valósított meg.
- A Benczúr-Bessenyei terek park-rekonstrukciójával indult Önkormányzatunk a XXIV. Magyar Ingatlanfejlesztési Nívódíj Pályázaton. Eredménye: Környezettudatos Építés Egyesülete különdíj.
- Az Önkormányzat által megvalósított, lezárt energiahatékonysági és megújuló energetikai beruházások, valamint a megvalósítani tervezett energiahatékonysági beruházások, korszerűsítések kapcsán Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata megkapta az Energiahatékony Önkormányzat díjat.

VI. 2022-BEN MEGKEZDETT ÉS ELŐKÉSZÍTETT KIVITELEZÉSEK, AMELYEK BEFEJEZÉSE ÁTHÚZÓDIK 2023. ÉVRE

- A Kéményseprő utca csapadékvíz elvezető rendszerének kiépítése.
- Szélsőbokori út fejlesztése.
- Kerékpárút és csomópont fejlesztés Nyíregyháza területén II. ütem Belső körút – László utca kereszteződésében jelzőlámpás szabályozás megvalósítása.
- Tiszavasvári út – Derkovits utca csomópontjának fejlesztése.
- Rozsrétszőlő bekötőút felújítása.
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város közösségi közlekedésének fejlesztése érdekében 41 db új CNG meghajtású autóbusz beszerzése, töltőállomás létesítése és autóbusz telephely kialakítása.
- Barnamezős területek rehabilitációja Nyíregyháza Tiszavasvári út laktanyák tekintetében.



- Nyíregyházi Állatpark fejlesztése keretében Jégkorszak interaktív állatbemutató kialakítása I.-V. ütem, Indiaház és Madárröpdre létesítése.
- Új bölcsődei férőhelyek kialakítása Nyíregyházán keretében a Honvéd utcai Bölcsőde fejlesztése.
- A Nyíregyházi Ipari Park bővítése.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város történetének egyik legnagyobb fejlesztése kezdődött el 2021-ben, mely folytatódott 2022-ben is. A Kormány 1043/2022. (II. 4.) Korm. határozata alapján Nyíregyháza MJV Önkormányzata 2022-ben 15 Mrd Ft támogatásban részesült, amelyet a fejlesztési területeken ipari park kialakítására – a terület tulajdoni helyzetének rendezésére, a művelési ág alóli kivonásra, a telekalakítási eljárások lefolytatására, a terület előkészítésére és tereprendezésre és infrastrukturális fejlesztésre– használhat fel. Tárgyi évben számos, jelentősebb közbeszerzési eljárás került elindításra: tervezési szolgáltatás, mérnök-műszaki ellenőri szolgáltatás, gázkapacitás kiépítése.

A megítélt forrásoknak is köszönhetően **két jelentős beruházóval** sikerült Önkormányzatunknak adás-vételi szerződést kötnie:

- 2022. június 21. napján a W-Scope Hungary Plant Kft.-vel kötött adásvételi szerződés került aláírásra, melynek tárgya 82,3534 ha nagyságú ipari fejlesztési terület. A vállalat mintegy 290 milliárd forintos, 1200 új munkahelyet teremtő beruházást valósít meg, ahol elektromos autók akkumulátorához használt szeparátorfóliát fognak gyártani. Az alapkőletételre 2022. október 18. napján került sor. Tervezetten 2024. végén, 2025. elején indulhat el a tényleges termelés.
- 2022. december 15-én a Boysen Battery Components Hungary Kft-vel kötött adásvételi szerződést Önkormányzatunk, mintegy 16,5 hektárnyi nagyságú terület vonatkozásában ipari fejlesztési céllal. A beruházással egy csúcstechnológiás, magas fokon automatizált, mintegy 60 milliárd forintos létesítményt, akkumulátor takaró-tartólemezyárat tervez létrehozni, mely egyben 400 új munkahelyet is jelent.

Az Ipari Park déli terület fejlesztéséhez szükséges feladatok végrehajtása a társosztályok és az Ipari Park Nonprofit Kft.-vel szorosan együttműködve történt.

Jegyzői Kabinet

A **közgyűlési és törvényességi csoport** elmúlt évi legkiemelkedőbb feladatát a 2022. április 3-ai országgyűlési választásra és a június 26-ai időközi önkormányzati választásra történő felkészülés és a választás megszervezése, lebonyolítása jelentette. Külön kihívást jelentett, hogy a magyarországi választások történetében először közös eljárásban került sor az országgyűlési választás és a Kormány által kezdeményezett országos népszavazás lebonyolítására.

A választásokat előkészítő munka már 2021. novemberében elkezdődött a választási bizottságok megválasztásának megszervezésével. Először a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei 1-es és 2-es számú Országgyűlési Egyéni Választókerületi Választási Bizottság (OEVB) tagjainak megválasztását készítették elő, melynek eredményeként a Közgyűlés a 2022. januári ülésén a két OEVB tagjait és póttagjait megválasztotta.

A szavazatszámoló bizottságok megválasztásának előkészítése során közel ötszáz emberrel vették fel közvetlenül a kapcsolatot a csoport munkatársai, ellenőrizték a választási eljárási törvényben előírt összeférhetlenségi szabályokat, továbbá a megválasztásukhoz szükséges adatokat és dokumentumokat beszerezték, és azokat ellenőrizték. Az előkészítés alapján a 2022. februári ülésén a Közgyűlés Nyíregyháza 101 szavazókörébe települési szinten 462 fő szavazatszámoló bizottsági tagot megválasztott.

A választási bizottságok megválasztása mellett nagyon sok egyéb választási feladatot látott el a csoport, így az ajánlóívek kiadásával, ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat, a jelöltek nyilvántartásba vételével kapcsolatos döntések meghozatalát, a választási bizottságok üléseinek, döntéseinek előkészítését, a jegyzőkönyvek vezetését, a döntések leírását, a választási bizottságok döntései nyilvánosságának biztosítását, a jogorvoslatokkal kapcsolatos feladatokat, a választások logisztikai feltételeinek biztosítását, a választópolgárok tájékoztatását, sokrétű adminisztratív, előkészítő, koordináló munkát. Jelentősen nehezítette a feladatellátást, hogy egy dolgozó huzamosabb táppénzes állománya miatt kevesebb volt a csoport tényleges létszáma. A kihívások és a nehézségek ellenére Nyíregyházán 2022. évben a választások törvényesen és problémamentesen lezajlottak.

A választási feladatok ellátása mellett a csoport az SZMSZ-ben meghatározott egyéb szerteágazó feladatait is végezte.

Az elmúlt évben is állandó feladatot jelentett a Közgyűlés működéséhez szükséges jogi, szervezési és ügyviteli feltételek biztosítása, valamint a döntések végrehajtásának megszervezése.



Folyamatosan figyelemmel kísérte a csoport az elmúlt évben is a Közgyűlés, a Bizottságok és a Polgármesteri Hivatal szervezetét és működését érintő jogszabályi változásokat, elkészítette az ezekkel kapcsolatos előterjesztéseket.

Fontos feladat volt ebben az évben is a polgármester, az alpolgármesterek, az önkormányzati képviselők, a nem képviselő bizottsági tagok, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségével kapcsolatos feladatok ellátása.

A csoport egy munkatársa az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal **belső szabályzatainak** kidolgozásában és aktualizálásában tevékenyen dolgozott.

2022. évben is jelentős számban érkeztek **közérdekű adatigénylések**, amelyek teljesítésével kapcsolatos feladatokat az egyik jogtanácsos munkatárs végezte.

A Nyíregyházán működő **hét nemzetiségi önkormányzat munkájának segítése**, működésük törvényességének biztosítása is folyamatos feladatot jelentett.

A 2022. évben megtartott **népszámlálás feladatainak** ellátásában az osztály négy dolgozója is tevékenyen részt vett, egyikük népszámlálási referensként, három fő pedig felülvizsgálóként dolgozott.

A Jegyzői kabinet egyik jogtanácsos munkatársa csoportvezetőként közreműködött az emberi erőforrás menedzsment tevékenységének koordinálásában, segítséget nyújtott a jogértelmezést igénylő feladatok ellátásában.

Az emberi erőforrás menedzsment 2022. évben is folyamatosan ellátta a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott sokrétű feladatát.

A közszerződéses tisztviselők továbbképzéséről szóló jogszabály alapján valamennyi köztisztviselő részére kidolgozták az egyéni **továbbképzési tervet**, a továbbképzési kötelezettség teljesítését folyamatosan koordinálták. **A közigazgatási vizsgákra** történő jelentkezéseket is folyamatosan tervezték, egyeztettek, az érintett dolgozók részére segítséget nyújtottak. A Hivatal köztisztviselői tekintetében előkészítették a tanulmányi szerződéseket.

Kiemelt hangsúlyt fektettek a **pályázati eljárások** szabályszerű és eredményes **előkészítésére**.

Ellátták az önkormányzati kitüntetésekkel kapcsolatos feladatokat, előterjesztések készítése, oklevelek, tárgyi jutalmak megrendelése, méltatások megírása, valamint közreműködés az átadás során.

Ebben az évben is jelentős többletmunkával járt a **nyári diákmunkával kapcsolatos teljes körű ügyintézés**, a diákmunkások szerződéseinek elkészítése, a diákok részére a munkavégzés szervezése, a diákmunkához kapcsolódó pénzügyi elszámolások elkészítése, az önkormányzati intézmények részére a diákok kiközvetítése, az intézményvezetők rendszeres tájékoztatása az aktuális feladatokról, valamint folyamatos együttműködés az intézmények vezetőivel és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Kormányhivatallal.

Egész évben folyamatosan szervezték a dolgozók kötelező munkaalkalmassági vizsgálatával kapcsolatos feladatokat. A keresőképtelen köztisztviselők igazolásait folyamatosan rögzítették a KIRA rendszerben.

A vonatkozó jogszabályoknak megfelelően látták el a köztisztviselők, önkormányzati intézményvezetők és cégvezetők **vagyonynyilatkozatainak leadásával** járó feladatokat, figyelemmel kísérték a **teljesítményértékelések és minősítések** határidőben történő elkészítését.

Az önkormányzati intézmények vezetői és a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői, ügykezelői és munkavállalói részére folyamatosan készítették elő a különböző munkaügyi okiratokat.

Segítették a Hivatalban a jó emberi kapcsolatok erősítését azzal, hogy közreműködtek a vezetők és a munkatársak együttműködésében, biztosították az emberi erőforrás menedzsment és más belső szervezeti egységek közötti kapcsolattartást.

Nehezítette ebben az évben a munkavégzést, hogy az energiaválság enyhítésére meghozott takarékosági intézkedések miatt a Jegyzői kabinet irodáinak fűtését lezárták, így összeköltöztek kisebb, fűtött irodahelyiségekbe, ami a munkafolyamatok átszervezését igényelte.



Ellenőrzési osztály

Az Ellenőrzési osztály munkáját a jóváhagyott éves ellenőrzési tervnek és a jogszabályi előírásoknak megfelelően hajtotta végre.

A belső ellenőrzés teljesítette a stratégiai ellenőrzési célkitűzéseket, erősítette a kontrolltudatosságot és a szervezeti integritást.

2022. évben 43 lezárt ellenőrzés teljesült, melyből egy terven felüli és három soron kívüli vizsgálat volt. A tervezett 39 ellenőrzés helyett 43 vizsgálat lefolytatására és lezárására került sor. A szükséges ellenőri kapacitás rendelkezésre állt.

Az éves ellenőrzési terv módosítását nem indokolta a terven felüli ellenőrzés.

A tárgyévi ellenőrzések a vagyon- nyilvántartásra és védelemre, a feladatellátás teljesítményének mérésére, a kontrollhatékonyság értékelésére és kockázatkezelés megfelelésére irányultak.

Tovább folytatódott az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének megfeleléségi felülvizsgálata. A tulajdonosi ellenőrzés vezetői nyilatkozat elkészítéséhez és a stratégiai célokhoz igazodó teljesítményértékelési rendszer fejlesztéséhez nyújtott szakmai segítséget. A vizsgálatvezető felmérte, értékelt a kialakított rendszert, és javaslatokat fogalmazott meg annak fejlesztésére.

A 2022. évben az ellenőrzési fókusz

az önkormányzati és hivatali ellenőrzéseknél:

- a vagyon nyilvántartása,
- az analitika és főkönyvi adatok egyezősége
- a pályázatok, a közbeszerzés lebonyolítása
- a közétkeztetéshez kapcsolódó panaszkezelés
- a követelések kezelése

az önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságoknál:

- a vezetői nyilatkozatok tartalmi megfelelése és a belső ellenőrzési vezető általi értékelés összhangja
- a compliance folyamat megfelelése
- a szervezeti célok mérésére kialakított indikátor rendszer, a teljesítmény értékelés és a kockázatkezelés

az intézményi belső ellenőrzéseknél:

- a vagyon kezelése, védelme
- feladatfinanszírozás megalapozottsága



- jogviszony változás szabályszerűsége
- az intézményi feladatellátás teljesítménymérése, a járványügyi helyzet működési és gazdálkodási hatásainak elemzése

a nemzetiségi önkormányzatoknál:

- feladatalapú támogatás igénylésének és elszámolásának jogszerűsége

A **szoron kívüli ellenőrzés** arra irányult, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen a polgármesteri intézkedés végrehajtásáról, a külső ellenőrzés javaslatainak hasznosulásáról három intézménynél.

A javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásának nyomon követése beszámoltatással teljesült.

Két intézménynél, ahol magas kockázatú javaslat került megfogalmazásra, monitoring vizsgálat keretében értékelte az intézkedések végrehajtását.

Szóbeli felkérésre egy témakörben, négy intézménynél került sor tanácsadói tevékenységre, melynek tárgya:

- a szervezeti célok teljesülésének mérésére alkalmas mérő- és mutatószámok meghatározása - a nyomon követés rendszerelem fejlesztése

A **tanácsadás** keretében elméleti és gyakorlati információkkal olyan módszertani segítséget kaptak az intézményvezetők, amely alapján:

- biztosítható a szervezeti célok teljesülésének mérése
- meghatározhatóak a monitoring értékelési szempontok
- mérhető és értékelhető a hatékonyság és eredményesség
- a kockázatelemzési kritériumok a szervezeti célhoz igazodóak és mérhetőek

A tanácsadó funkció érvényesült minden vizsgálatot lezáró ellenőrzési jelentés alkalmával, mivel a belső ellenőrzés a jelentésekben értékelte mind az öt elemet, javaslatokat fogalmazott meg a fejlesztendő területekre.

A belső ellenőrzési vezető a PROBONO képzési rendszeren keresztül 7 fő részére tartott **előadást a belső kontrollrendszer működtetéséről**. A képzés keretében az ellenőrzési nyomvonal készítéshez és a folyamatszintű kockázatelemzéshez kaptak segítséget a résztvevők.

A belső ellenőrzési munkát a kockázatelemzésen alapuló témaválasztás, kompetencia alapú erőforrás elosztás, az ellenőrzések előkészítettségének, minőségének javítása, módszertani megújulás jellemezte.

Az osztály az **éves terv teljesítése** során:

- felülvizsgálta a hivatal selejtezési eljárás szabályszerűségét és indokoltságát
- egyeztetette a vagyongatászeri nyilvántartást a földhivatali analitikával és főkönyvi könyveléssel
- értékelt a támogatással kapcsolatos szabályozó rendszert, nyilvántartásokat és a hatáskörgyakorlás megfelelőségét
- beruházás, közbeszerzés lebonyolításának szabályszerűségét, az integritás kontrollok működését
- ellenőrizte az önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználását, felülvizsgálati kontrollok megfelelőségét
- vizsgálta a közétkeztetéssel kapcsolatos panaszkezelés módját és a bejelentővédelmet
- megbizonyosodott a követeléskezelés hatékonyságáról

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásával:

- azonosításra kerültek a szervezeti célkitűzések elérését veszélyeztető kockázatok
- javult a vezetők, szervezeti egységek közötti információáramlás, az adatszolgáltatási feladatkörök beépítésre kerültek a belső szabályzatokba, munkaköri leírásokba
- elősegítette az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodást, vagyónvédelmet
- növelte az ellenőrzés lefedettségét, támogatta a stratégiai ellenőrzési terv teljesítését
- tudatosította az ellenőrzött szervezeteknél a bizonylati fegyelmet, kontrollfolyamatok jelentőségét, a közös kontrollpontok kialakításának helyét
- a szervezet vezetőit a releváns eseményekről és tevékenységekről strukturált, döntéstámogató információkhoz juttatta, mely alapján a feltárt hiányosságok megszüntetése biztosítottá vált

A belső ellenőrzések lefolytatásának adminisztratív és gyakorlati elemei nem változtak az előző évhez képest.

Az ellenőrzést megelőző és követő kockázatelemzés módszere fejlesztésre került. A hatásmechanizmusok a stratégiai célok eléréséhez igazodtak. Ezáltal támogatta a kontrollhatékonyságot és a kockázati szint csökkenését.

A minőségbiztosítási rendszer működött, mely dokumentálta az ellenőrzések fegyelmzett és szabályszerű előkészítését és végrehajtását.

Az éves ellenőrzési feladatok végrehajtásánál **összeférhetetlenség nem állt fent**. Az intézményi belső ellenőrzéseknél az összeférhetetlenség kizárása biztosított volt, olyan belső ellenőr végezte az irányító szervi intézményi ellenőrzéseket, aki az intézmény függetlenített belső ellenőrzésében nem vett részt.

A humánerőforrás-gazdálkodással kapcsolatos folyamatok összhangban voltak az éves tervvel, a rendelkezésre álló kapacitással, az ellenőri kompetenciákkal és az arányos feladatmegosztással.

A belső ellenőrök rendelkeznek a Pénzügyminisztérium által előírt regisztrációval, továbbképzési kötelezettségüknek eleget tettek.

Az Ellenőrzési osztály **ellenőrzési hatóköre** nem változott, továbbra is:

- az önkormányzati (Polgármesteri Hivatal, irányítószervi, tulajdonosi, céltámogatás) ellenőrzések
- az intézmények független belső ellenőrzései (13 intézmény)
- a települési nemzetiségi önkormányzatok (7 nemzetiségi önkormányzat) belső ellenőrzései

A Belső Ellenőrzési Alapszabályt, Kézikönyvet és a belső ellenőrök Etikai Kódexét a belső ellenőrzési vezető felülvizsgálta, módosítást nem igényelt.

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 szerepek.

A belső ellenőrzés munkája során külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan járt el, a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést a jogszabályban előírt szerkezetben és tartalommal állította össze. Objektíven szerepeltetett minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét. Az adatvédelmi előírásokat betartotta. Gondoskodott a személyes adatot tartalmazó dokumentumok biztonságos kezeléséről, tárolásáról, az illetéktelen hozzáférés megakadályozásáról.

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

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



Gazdasági osztály

A **Gazdasági osztály** által ellátott feladatok szorosan kapcsolódnak a Hivatal valamennyi belső szervezeti egységéhez, hiszen szinte minden feladat pénzügyi kihatással jár.

Az osztály gondoskodik az Önkormányzat fizetési számláján átmenetileg szabad pénzeszközök hasznosításáról, kezeli és nyilvántartja az Önkormányzat tulajdonában lévő értékpapírokat, előkészíti és lebonyolítja a hitelfelvételeket, gondoskodik a hitelek és a kamatok törlesztéséről.

Az osztály az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal mellett a hét nemzetiségi önkormányzat költségvetési gazdálkodásával kapcsolatos feladatait, illetve külső-belső adatszolgáltatási kötelezettségét is ellátja.

Az osztály létszáma 2022. évben 22 fő, a napi feladatokat három csoportban végzik a kollégák:

- Számviteli csoport
- Költségvetési csoport
- Pénzügyi csoport

A Polgármesteri Hivatalban energiatakarékossági szempontból meghozott fűtési racionalizálási intézkedések a Gazdasági osztályt is érintették, melynek során a kollégák más munkaállomásokra történő összeköltöztetése valósult meg. Több irodában is zsúfoltan végzik feladataikat, azonban a kollégák nagy türelemmel alkalmazkodtak a megváltozott körülményekhez, és igyekeztek maximálisan összpontosítani a nehezített munkakörülmények között is.

Számviteli csoport:

A szintén energiamegtakarítási célból kihirdetett igazgatási szünet következtében - bár a Polgármesteri Hivatalban a munkavégzés több mint két hétig leállt - az adatszolgáltatási határidőkben nem történt változtatás. A kollégák hozzáállása, lelkiismeretes munkája eredményeképpen minden kötelezettségnek határidőben eleget tudtak tenni.

A könyvelés egész évben naprakész volt, elősegítve ezzel az egyeztetéseket a társosztályokkal, hozzájárulva az Európai Unió és hazai forrásból megvalósuló pályázatok kapcsán végzett helyszíni ellenőrzések zökkenőmentes lebonyolításához. A havi, negyedéves, éves jelentési kötelezettségek a Magyar Államkincstár felé a KGR-K11 rendszeren keresztül határidőben továbbításra kerültek. Minden szervezet esetében elkészültek az adatszolgáltatások, melyek főkönyvi kivonattal kerültek alátámasztásra.



A **költségvetési csoport** koordinálja többek között a költségvetési tervezéssel és rendeletmódosításokkal, az időszaki és éves beszámolókkal, az önkormányzati intézmények gazdálkodásának koordinálásával, finanszírozásával kapcsolatos feladatokat, az állami támogatások igénylésével, módosításával és elszámolásával kapcsolatos teendőket. Ellátja az önkormányzati intézmények elemi költségvetésével, éves beszámolójával, havi pénzforgalmi jelentéseivel, negyedéves mérlegjelentésével kapcsolatos adatszolgáltatások felülvizsgálatát.

Az igazgatási szünet elrendelése következtében kieső munkanapok ellenére is sikerült a polgármesteri, illetve a közgyűlési döntések megalapozását szolgáló előterjesztéseket a korábbi évekhez hasonló magas színvonalon és határidőben elkészíteni.

A 2022. évi költségvetés módosítására öt alkalommal került sor, a költségvetés főösszege minden korábbinál magasabb lett.

A csoport adatszolgáltatási, egyeztetési és elszámolási feladatai jelentős mértékben megnövekedtek - elsősorban az energiaválsággal összefüggésben kért számos adatszolgáltatási kötelezettség miatt.

A munkatársak egész évben, a nem túl komfortos munkakörülmények ellenére is nagy türelemmel, magas színvonalon végezték munkájukat, a nehézségek ellenére is maximálisan helyt álltak.

A társosztályok különböző ügyekben rendszeresen igényt tartanak az osztály munkatársainak szakmai véleményére, különböző egyeztetéseken való részvételre, melyek jelentős kapacitást kötnek le. Például ilyen kiemelkedő jelentőségű feladat ismétlődően a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó feladat. 2022-ben az elszámolás és a minimálbér- és garantált bérminimum, az energia- és üzemanyagárak emelkedése miatt a Szolgáltató által három alkalommal kezdeményezett áremelés kidolgozásában való közreműködés.

A **pénzügyi csoport** munkája igen sokrétű, a pénzkezeléssel, pénzforgalommal, adózással, számlázással, számfejtésekkel, különböző adatszolgáltatásokkal (költségvetés, beszámoló, létszám, elszámolások stb.) kapcsolatos teendők folyamatos terhelést jelentenek, elvégzésük nagy figyelmet követel.

Az igazgatási szünet ideje alatt is szükség volt a csoport munkájára a határidős utalások megvalósulása, valamint a számlák egyenlegeinek figyelemmel kísérése érdekében.

Az Önkormányzat (így az intézmények és a Nemzetiségi Önkormányzatok) számlavezető bankja továbbra is az OTP Bank Nyrt. 2022. év végén összesen 83 számlánk vezetésére került sor ennél a pénzügyintézetnél, melyből 3 db devizaszámla (EUR). Az Európai Unió és hazai forrásból megvalósuló pályázatok részére elkülönített számlákkal rendelkezünk a Magyar Államkincstárnál is. Az itt vezetett számlák száma 2022. év folyamán tovább bővült, december végén 72 db forint számla és 4 db devizaszámla (EUR) volt megnyitva.

A nagy tételszámú banki utalás a jelentős számú bankszámla miatt napi szinten rendkívüli odafigyelést igényel, a takarékoság okán való összeköltözés következtében ez még hatványozottabbá vált. A kollégák alkalmazkodásának, türelmének köszönhetően, valamint az előző évben történt átszervezés eredményeként beépített kontrollpontok biztosítékként szolgálnak, hogy az utalások minden esetben a megfelelő bankszámláról, megfelelő összegben történjenek.

Az Önkormányzat ÁFA tekintetében havi bevallású. A NAV részéről 2022. évben adóbevallások ellenőrzésére nem került sor.

Általánosságban elmondható, hogy a társosztályok folyamatosan számítanak a Gazdasági osztály szakmai véleményére, segítő, támogató munkájára, mely jelentős többletfeladatot ró a szervezeti egységre. Különösen sok a többletfeladat az Európai Unió forrásból származó pályázatok elszámolásához kapcsolódó adminisztratív adatrögzítési, könyvelési, utalási, feladatok, adatszolgáltatások teljesítése kapcsán.

A szervezeti egységben folyó szakmai munka jól szervezett, a munkafolyamatok szabályozottak. A kötelező mérlegképes továbbképzéseket folyamatosan elvégzik a kollégák, a teljesítésre 2022. évben (az előző évekhez hasonlóan) online módon került sor.

2022. évben 7 vezetői ellenőrzésre került sor az osztály szabályszerű működésének nyomon követése érdekében. Az utalások ellenőrzése tárgyában végzett ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az utalás során rögzített tételek ellenőrzését dokumentálni szükséges, az ellenőrző személynek szignóval el kell látni az utalásokról kinyomtatott ellenőrzési listát. A feladat bekerült az érintett munkatársak munkaköri leírásába. Mindezek mellett az Ellenőrzési osztály által 13 belső ellenőrzésre került sor, melyből hét ellenőrzés a nemzetiségi önkormányzatok részére folyósított feladatalapú és működési támogatások elszámolását vizsgálta (mind a hét nemzetiségi önkormányzat tekintetében). Továbbá ebben az évben sor került öt külső ellenőrzésre, kettő a Magyar Államkincstár által, három pedig a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Megyei Kormányhivatal által. A lezárt külső ellenőrzés nem állapított meg hiányosságokat, javaslat nem készült, bírság, pótlék megállapítására, felelősségre vonásra nem került sor.



Főépítési osztály

Az osztály feladatellátását is érintették a nehezített külső körülmények, amelyhez még társult a településrendezési jogszabályok fokozatos módosulásnak életbe lépése, többek közt a településrendezés tervezését és jóváhagyását is áttérve elektronikus felületre, az E-TÉR rendszerre. Az osztály a feladatait a kihívásokra jól reagálva és eredményesen ellátta, úgymint a településfejlesztéssel, a településrendezési tervekkel és szerződésekkel, a helyi értékvédelemmel, a településkép-védelmi eljárással, az **Építészeti és Műszaki Tervtanács** munkájának koordinálásával kapcsolatos feladatokat.

A településfejlesztés és településrendezés legfőbb koordinátora a főépítész, aki egyben az önkormányzati Építészeti és Műszaki Tervtanács elnöke is. A tervtanács számos hasznos ötlettel ellátta a tervezőket és a beruházókat, elősegítve a településképi érdekek érvényre juttatását. A tervtanács év elején a koronavírus veszélyhelyzet miatt, míg az év végén az energiaválság miatt tartott online üléseket. Az Építészeti és Műszaki Tervtanács 2022. évben 29 ülést tartott, 237 tervet, vagy átdolgozott tervet konzultálva, vagy véleményezve.

A tavalyi évben a Főépítési osztály munkáját már kevésbé érintette a koronavírus világjárvány, a megbetegedésekből az érintett munkatársak a védőoltásokra is tekintettel rendben felgyógyultak. A világjárvány maradványaként a napi munkavégzés nagyobb része a digitális platformokra helyeződött át, felgyorsítva ezzel a digitális átállást.

Az osztály szervesen közreműködött a várost érintő nagyobb beruházások megvalósíthatóságában, azok terület előkészítésében, melyek megtartó, élhető és szerethető otthont teremtenek az itt lakóknak és idelátogatóknak.

Az osztály sokrétű önkormányzati településtervezési munkát hajtott végre, lakossági igények és városi érdekeken alapuló fejlesztések tekintetében, s folytatták a településrendezési tervek általános felülvizsgálatát is.

2022-ben 5 rendelettel 46 **terület** tekintetében hajtottak végre **módosítást**, a Déli Ipari Park út fejlesztése, új köztemető kialakítása, busz- és vasútállomás (Intermodális Csomópont) fejlesztése, a Nyugati Ipari Park fejlesztése, kisvasút újraindítása, csapadékvíz vízgazdálkodási területek kialakítása, illetve a múzeum fejlesztése érdekében, valamint több esetben korrekció, vagy pontosítása tekintetében.

A tavalyi évben 7 területet érintően indítottak meg módosítási eljárást, párhuzamosan a településrendezési eszközök felülvizsgálatával - új egységes koncepcióba, új tervbe, új rendeletbe szerkesztésével.

Az osztály szervesen részt vett Településfejlesztési Konceptió és Integrált Településfejlesztési Stratégia (ITS) felülvizsgálatában és a Fenntartható Városfejlesztési Stratégia (FVP) megalkotásában társszervezetekkel együttműködve.

A rendezési terv módosítása kapcsán jelentős gazdasági erőt képviselő piaci szereplőkkel és magánszemélyekkel **településrendezési szerződések** kerületek megkötésére.

Az osztály napi feladatainak ellátása és az ügyfelekkel történő kapcsolattartás jelentős része elektronikus úton történt. Az ingatlanok beépíthetőségére vonatkozó tájékoztatáson felül jelentős mennyiségű településképvédelmi eljárás is lefolytatásra került, véleményezési, bejelentés tudomásulvételi, hatósági bizonyítvány kiadási és kötelezési eljárásfajtákban. Az építési kedv a városban a tavalyi évben hullámzó volt, év elején növekedés, míg év végén némi visszaesés volt tapasztalható. Ez az energiaválságnak és az inflációnak a következménye, ami megmutatkozott a településképi véleményezési, bejelentési és kötelező szakmai konzultációs eljárások számaiban is az év második felében.

Utak és sajátos építmények (közművek) is épültek szép számmal a városban, amely eljárásokban a Főépítési osztály szakhatóságként működött közre.

Az osztály számottevő rendeltetésmódosítást igazoló hatósági bizonyítvány kiadási eljárást és építési korlátozás törlési eljárást is lebonyolított.

Az év második felében az osztályon feladatként jelentkezett a családi fogyasztói közösségek gázkedvezményének igényléséhez szükséges jegyzői hatósági bizonyítványok kiadási eljárása is, több mint 300 kérelem ügyében tartottak helyszíni szemlét és döntöttek a kérelemről a munkatársak.

Az osztály munkája szorosan összefügg más belső szervezeti egység (Vagyongazdálkodási osztály, Városfejlesztési és városüzemeltetési osztály, Polgármesteri kabinet) munkájával. Nyíregyháza területét érintő fejlesztési beruházás kapcsán állandó szakmai egyeztetések zajlottak, ahol folyamatos részvétellel, szakmai tudással képviselte az osztály magát. Kiemelendő a Déli Ipari Park fejlesztés, az Intermodális csomópont kialakítása, Múzeum fejlesztése, a Stadion fejlesztése, a Nagykörút befejező szakaszának megvalósítása.

Városfejlesztési és városüzemeltetési osztály

A Városfejlesztési és városüzemeltetési osztály feladatköre rendkívül szerteágazó, sokrétű. Városüzemeltetési, környezetvédelmi, beruházási feladatok ellátása teszi ki nap mint nap az osztály munkáját.

Az osztály által koordinált beruházások továbbra is főként a különféle pályázatokon elnyert támogatásokból – a pályázatok és projektmenedzsment referatúrával közösen – valósultak meg, de ezek mellett készültek kisebb volumenű fejlesztések is, amelyekhez az Önkormányzat saját forrásból biztosított fedezetet.

Az osztály feladatkörét a pályázatok és projektmenedzsment referatúra által koordinált **fejlesztési témájú pályázatok** megvalósításához kapcsolódóan elvégzendő ún. háttér munka bővíti. Az osztály a projektmegvalósítási helyszíneken a területelőkészítési feladatokat a Vagyongazdálkodási osztállyal közösen látja el. Ezen túlmenően a támogatást nyert projekteknél a műszaki menedzselésen kívül részt vesz a pénzügyi lebonyolításokban is, a támogatások lehívásához szükséges dokumentumok összeállításával, utalványozásokkal, valamint a projektek lezárás utáni aktiválásával és a fenntartási időszakokban a kötelező adatszolgáltatások teljesítésével.

A 2022. év jelentősebb fejlesztési és üzemeltetési feladatai:

- A Belügyminisztérium egyes térségi fejlesztési igények támogatásáról szóló 1746/2020. (XI. 11.) Korm. határozata alapján Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 5.000.000.000,-Ft vissza nem térítendő támogatásban részesült, melyet meglévő földutak szilárd burkolattal való ellátásához, útfelújításhoz, ingatlan vásárláshoz, valamint a kivitelezéshez szükséges szolgáltatások finanszírozására használhatott fel. Ennek keretében 20 db lakóutca útépitésének, 5 db utca útfelújításának műszaki menedzselését végeztük el. A felsorolt utcák terveztetésének lebonyolítása, valamint a fentiekén túl további 13 db utca terveztetése történt meg.
- Vissza nem térítendő Európai uniós forrásból út és járda felújítások is megvalósultak (Széchenyi utca, Szent István utca, Szarvas utca, Csaló köz stb.), valamint a Szélsőbokori út felújítása és a Tiszavasvári út – Derkovits utca csomópontjának átépítése is megkezdődött, melyek műszaki koordinálásában volt és van jelentős szerepe az osztálynak.
- A NIF Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt-vel történő egyeztetések a városunkat érintő fejlesztésekkel összefüggésben, (pl.: Intermodális közlekedési csomópont kialakítása, Nagykörút bezárása, Tokaji út 2x2 sávossal kiépítése, MÁV Zrt. megbízásából és menedzselésével megvalósuló Nyíregyháza-Sóstógyógyfürdő keskeny nyomközű vasútvonal helyreállítása projekt egyeztetése).



- A korábbi években lezárult pályázatokhoz kapcsolódó nyomon követési, azaz fenntartási jelentési kötelezettségek teljesítése.
- A 2020. évben bevezetésre került új helyi autóbusz-hálózat és menetrend 2022. évben történő többszöri finomhangolása, az utazóközönség és a nagyfoglalkoztatók észrevételei alapján.
- Az új autóbusz telephely kivitelezésének koordinálása.
- Déli Ipari Park fejlesztésével összefüggően műszaki/szakmai feladatok elvégzése.
- Zöldfelület rendezési feladatok, fakivágási engedélyek kiadása, valamint a Sirályrét revitalizációja keretében létesítendő erdősítés kivitelezési tervdokumentációjának elkészíttetése. Továbbá a Nyíregyháza város közhasználatú zöldfelületeinek használatáról, védelméről és fenntartásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálatának megkezdése, védett fák állapotának felmérése, védett fák felülvizsgálata, fasorrendezési feladatok ellátása.
- Az osztályt a városi ivóvíz- és szennyvíz hálózatra történő utólagos rácsatlakozással, a korábban létesített közművek után még fennálló közműfejlesztési hozzájárulásokkal kapcsolatos feladatok ellátása. A tavalyi év során több mint 300 darab hozzájárulás kiadása történt meg.
- Környezetvédelmi feladatok ellátása kapcsán ellátja a helyi jelentőségű természeti értékek védelmével kapcsolatos szakmai feladatokat, közreműködik településrendezési és településfejlesztési tervek környezetvédelmi előkészítésében. 2022. év végén elkészült a Nemzeti Környezetvédelmi program, amely alapján Nyíregyháza város környezetvédelmi programjának előkészítő munkái is elkezdődtek.
- Az önkormányzati környezetvédelmi feladatok keretében az osztály a települési környezetvédelmi program mentén folyamatosan együttműködött a szakirányú hatóságokkal, más önkormányzatokkal, társadalmi szervezetekkel, figyelemmel kísérte a környezet és a levegő állapotát, továbbá részt vett a Szmogriadó Bizottság munkájában is. Ezen kívül közreműködött valamennyi környezetvédelmi témájú, köztük a szilárdhulladék szállítási és a levegőtisztasággal kapcsolatos ügyek intézésében.
- A Közgyűlés Városstratégiai és Környezetvédelmi Bizottsága titkári feladatainak ellátása. A tavalyi év során 189 alkalommal hozott bizottsági döntést.



- Csapadékvízvezetéssel kapcsolatos feladatok közül kiemelendő a TOP 6.3.3-16 támogatási rendszerrel megvalósult Korong utcai csapadécsatorna rendszer kiépítése és a Színház utcai csapadécsatorna rekonstrukciója. Folyamatban van a Kertvárosi csatorna rekonstrukcióhoz fűződő rendezési terv módosítása. A TOP 1.5.1. támogatás keretében folyamatban van a következő csapadécsatorna tervezési csomag: Pitypang utca, Szőlő utca 51. szám előtti terület, Egres Köz és Csobolyó utca, Cseresznyés utcai főgyűjtő csatorna, Csalóközi csatorna, Szegfű utca, Törzs utca, Szalag utca - Hajdu utca közötti terület.

Folyamatos munkakapcsolat jellemző a pályázatok és projektmenedzsment referatúrával, a Főépítési osztállyal, a Vagyongazdálkodási osztállyal és a Gazdasági osztállyal tekintettel arra, hogy az előkészített, illetve nyertes pályázatok megvalósítására az említett belső szervezeti egységek munkatársainak bevonásával kerülhet sor. A beruházások megkezdésének feltétele a sikerrel záruló beszerzési, vagy közbeszerzési eljárások, ezért a közbeszerzési referatúra munkatársaival is igen intenzív az osztály munkakapcsolata.

Szorosan együttműködik az osztály a NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft.-vel, valamint a NYÍRSÉGVÍZ Zrt.-vel is, hiszen a fejlesztésekkel létrejövő **úthálózat és csapadékvíz elvezető rendszer, a városi zöldfelületek és létesítményeik**, továbbá a **városi ivóvíz- és szennyvízcsatorna hálózat** üzemeltetése és vagyonkezelése az ő feladatukat képezi.

A háborús veszélyhelyzet okozta energia-áremelkedés hatásai enyhítése érdekében a Hivatalon belüli átköltözés új helyzetet teremtett, személyi állomány összecsoportosítása történt. A hirtelen és rendkívüli állapothoz a dolgozók rugalmasan alkalmazkodtak.



Vagyongazdálkodási osztály

A Vagyongazdálkodási osztály a beszámolás időszakában az önkormányzati tulajdonú vagyont érintő rendkívül sokrétű tevékenységet látott el, egyebek mellett az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok értékesítésre történő előkészítésével, az önkormányzati tulajdonú ingatlanok hasznosításával, az önkormányzati tulajdonú ingatlanok más kezelőre, üzemeltetőre nem bízott üzemeltetői feladatainak ellátásával, az önkormányzati intézményrendszert kiszolgáló ingatlanok felújításával, karbantartásával, az ingatlanárverésekkel, az ingatlanvásárlásokkal, az Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi joggyakorlásával kapcsolatos egész éves feladatokat.

2022-ben is jelentős feladatmennyiséget eredményezett a Déli Ipari Park fejlesztése érdekében szükséges ingatlanok tulajdonjogának megszerzése, a telekalakítási eljárások lefolytatása, a befektetői igényeknek megfelelő területek pályáztatás útján történő értékesítése.

A Déli Ipari Park fejlesztése során 56 db ingatlan került megvásárlásra 1,829 Mrd Ft értékben. A megszerzett terület nagysága mintegy 182 hektár. Ezen ingatlanok az M3 autópálya térségében elhelyezkedő földrészletek. Az északi oldalon ~25 ha nagyságú terület, a déli oldalon 99 ha nagyságú terület. Továbbá az infrastruktúra fejlesztés projekt keretében ~58 ha nagyságú terület vételére került sor. A fejlesztési területen kialakításra került egy mintegy 82 ha nagyságú terület, mely értékesítésre került a W-Scope Hungary Plant Kft. részére, továbbá kialakításra került egy 16,5 ha nagyságú terület, melyet az Önkormányzat értékesített a Boysen Battery Components Hungary Kft. részére.

Az osztály a Főépítészeti osztály által megkötött **településrendezési szerződések** nyomán rendezte a szükséges ingatlan adásvételeket, képviselte az Önkormányzatot peres és nem peres eljárásokban. Több alkalommal bonyolított kisebb adásvételeket magán, illetve jogi személyek beérkező kérelmeinek megfelelően.

2022-ben tovább támogatta a Városfejlesztési és városüzemeltetési osztály leadott igényei alapján a városszerte épülő utak építését a szükséges területek (jelzáloggal, végrehajtással terhelt, ismeretlen vagy elhunyt tulajdonossal érintett, tulajdonos részéről tanúsított ellenállással érintett ingatlanok) **kisajátítási eljárással** történő megszerzésével az 5 Mrd forintos útfejlesztési projekt keretében. A területszerzést részben kisajátítást helyettesítő adásvétellel, kisajátítási vagy lejegyzési eljárás megindítása iránti kérelmek Kormányhivatalhoz történő benyújtásával intézte. (Érintett utak többek között Bor utca, Csabagyöngye utca, Kilátó zug, Levendula utca, Pető utca, Rizling utca, Sátor utca, Tagló utca)



Az önkormányzati intézményrendszert kiszolgáló ingatlanegyüttes állagmegóvása jelentős karbantartási, felújítási feladatot jelent évről évre. Az osztály műszaki munkatársai az intézményvezetők együttműködésével előzetes felmérések és igénybejelentések alapján körültekintően, az anyagi források függvényében koordinálják ezt a feladatot. 66 intézményben (28 db óvoda, 9 db bölcsőde, 6 egészségügyi alapellátási intézmény, 9 db VMKK és telephelyei, 6 db Szociális Gondozási Központ intézményei, 8 db egyéb intézmény) és a Polgármesteri Hivatalban történt különböző nagyságrendben karbantartás, illetve felújítás jellegű beavatkozás.

A teljesség igénye nélkül elmondható, hogy az óvodák és bölcsődék felújítási feladatai között szerepeltek vizesblokkok felújításai, külső-belső burkolatok cseréje, szennyvíz vezeték rendszerek felújítása, elektromos felújítási munkák, udvari játékok cseréje, tetőhéjzat cseréje és beázás miatt lapostető vízszigetelésének javítási munkálatai. Több óvoda udvarán lévő fák koronaalakítási és fakivágási munkálatai kerültek elvégzésre. Az Önkormányzat tulajdonában lévő óvodák játszóudvarainak felmérése megtörtént 2021. évben. A feltárt hibák és hiányosságok javítása 2021. év után 2022. évben is folytatódott.

A Szociális Gondozási Központ fenntartásában lévő intézményeknél többek között a Pacsirta utcai Idősek Otthonban belső felújítási munkákat (elektromos kapacitásbővítés, elektromos hálózat felújítása II. ütem, műhely épület felújítása), valamint a Szociális Gondozási Központ Vécsey u. 2.sz. alatt az irodákban és a főzőkonyhában elektromos szerelési munkák kerültek elvégzésre.

Az Őz utcai Nappali Ellátó Központban klímák beépítése és kapcsolódó elektromos munkák végzése történt. A Nyírszőlősi Idősek Klubjában szintén klíma beépítése történt. A 3-as és 6-os számú Idősek Klubjában klíma és bútorbeszerzés történt.

A Váci Mihály Kulturális Központ telephelyein az alábbi munkák valósultak meg: A Szabadság téren közterületen elhelyezett elektromos szekrény megrongálás miatti helyreállítása 2023. évre áthúzódóan kerül kivitelezésre. A Városmajor utcán elektromos kapcsolószekrény korszerűsítése és elektromos rendszer részleges felújítása és csapadékcsatorna cseréje történt az épületben és udvari szakaszon. Vajdabokorban beázás megszüntetése, vakolatjavítás-festés, a csapadék elvezetésének az épületről történő megvalósítása a környező terep rendezésével történt.

A Polgármesteri Hivatal épületének felújítása során az alábbi munkák valósultak meg:

- Az épület fekvőeresz csapadékvíz csatorna felújítása (IV. ütem).
- Irodák belső felújítása, homlokzati nyílászárók cseréje és elektromos szerelési munkák történtek.
- A padlástér gépi átszellőztetésének kialakítása történt a padlásra beépített klíma kültéri egységek jobb üzeme miatt.



- A Közterület-felügyelet által használt épületrészben a kameraszoba került áthelyezésre, és az irodákban padlószőnyeg cseréje hidegburkolatra, folyosó salétromos vakolatának felújítása történt.

A fentiekén túl pályázatokkal kapcsolatos műszaki-szakmai előkészítő-támogató tevékenységeket is ellátott a Vagyongazdálkodási osztály, továbbá részt vett a hirtelen jött energia válság okán az intézményi bezárásokkal kapcsolatos előkészítő feladatok végzésében, majd a bezárt ingatlanok állagmegóvási feladatainak koordinálásában, együttműködve a közszolgáltatói rendszerrel.

A Szociális és köznevelési osztállyal közreműködésben a 2020. évben megkötött **közétkeztetési vállalkozási szerződés** végrehajtásának vonatkozásában szintén elsősorban műszaki szakértői munkát végzett az osztály. A szerződésben rögzített Végleges Fejlesztési Tervben foglalt II. ütem közös megegyezéssel 2023. évre halasztásra került, így a konyhák felújítása ebben az évben elmaradt.

Az osztály Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában lévő bel- és külterületi földterületek vonatkozásában kizárólag mezőgazdasági hasznosításra, egynyári növényzet telepítése céljából keletkező **haszonbérleti szerződések** lejártának ellenőrzését (hosszabbítás, illetve új szerződéskötés), valamint a haszonbérleti díjak befizetésének kontrollját a Gazdasági osztállyal együttműködve szintén folyamatosan ellátta. Belterületi ingatlanra vonatkozó haszonbérleti szerződések száma összesen 79 db, míg külterületi ingatlanra vonatkozó 50 db.

Az osztály munkatársai testületi feladatokat is elláttak, segítették 2022-es évben is a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság munkáját. A bizottság hatáskörében eljárva hozott bizottsági előterjesztések száma 216 db volt. 2022-ben összesen 53 db Gazdasági és Tulajdonosi Bizottsági ülés szervezésére, lebonyolítására volt szükség.

A társosztályok szakmai véleményét kikérve Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata képviselői az önkormányzati ingatlanok vonatkozásában **tulajdonosi hozzájárulások** elkészítését is folyamatosan végezte. A 2022-es évben 224 db tulajdonosi hozzájárulást adott ki.

A **területhasználati engedélyek** elkészítése szintén az osztály feladata. Átlagosan évente 28-30 megkeresés érkezik a Kossuth tér - Kossuth szobor és Polgármesteri Hivatal közötti – területére, a 2022-es évben 22 megkeresés volt.

Az osztályon történik Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában lévő ingatlanok **ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásának** folyamatos vezetése, ingatlanokat érintő változások aktiválása, karbantartása a Földhivatal által beküldött határozatok, az intézmények és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok által megküldött, vagyonkezelésbe vett ingatlanok kimutatása alapján.



A társosztályok által megküldött beruházások, felújítások, ingatlanok megszerzésének, eladásának felvezetését, kivezetését is elvégezte az analitikus nyilvántartással való egyezőség biztosításának érdekében. Az osztály a társosztályok és az ügyintézők részére lekérte a TAKARNET-ből (Földhivatali Információs Rendszer) a tulajdoni lap másolatokat.

Az osztály feladatai közé tartozik továbbá a **nem lakás céljára szolgáló helyiségek hasznosítása** is. Az üzlethelyiségek, irodák kihasználtságának arányát az elmúlt évben 3 alkalommal kiírt pályázati eljárásnak köszönhetően sikerült szinten tartani. A pályázati eljárások hatékonyságát tábla kihelyezésekkel, a www.nyiregyhaza.hu hivatalos hírportálon cikk formájában megjelent pályázatokra történő felhívással, majd Nyíregyháza Megyei Jogú Város Facebook oldalán történő megosztással és hirdetéssel is igyekezett az osztály növelni.

Az NLC bevétel a 2021-es évben 172.027.672.-Ft volt, 2022. évben 187.401.314.-Ft, mely minimális növekedést mutat. Sajnos a 2022-ben kitört orosz-ukrán háború, a magas infláció okozta nehéz gazdasági környezet nem segítette ezt a tevékenységet. Ennek ellenére 2022. évben sikerült több üresen álló **ingatlant bérbe adás** útján hasznosítani, ilyen volt a Zrínyi Ilona utca 7. szám alatt lévő ékszerbolt, Zrínyi Ilona u 3-5. szám alatt lévő irodahelyiség, melyet a Paktum iroda vett birtokba, a Kossuth tér 1. szám alatti Noir kávézó került új bérlőhöz, Hősök tere 2. szám alatti üzlethelyiségben „Free pékség” került kialakításra, az Országzászló tér 6. szám alatt sokat által már egyre jobban ismert és közkedvelt csomagolásmentes vegyes-kiskereskedelmi élelmiszer árusítása céljából nyílt üzlet, mely minőségi kézműves termékein felül környezettudatos szemléletformálásban is segít Nyíregyháza lakosságának. A Bocskai utca 16. szám alatti szolgáltatóház szintén új bérlőnek került bérbeadásra, az ingatlanban pizzéria, valamint kávézó megnyitására kerül sor rövid időn belül.

A bérbeadásokból keletkező kintlévőségek kezelésében - együttműködve a Gazdasági osztállyal - rendszeresen felülvizsgálta az osztály a rendezetlen vevő állományt. Intézkedett, hogy az igazoltan behajthatatlan követelések kerüljenek kivezetésre a könyvekből. 2022-ben bevezetésre került az osztály gyakorlatában az előzetes fedezet igazolás ellenőrzése, ami azóta is jó gyakorlatként megmaradt az ügymenetben.

Az osztály végzi a vagyonkezelésben, üzemeltetésben lévő **önkormányzati tulajdonú eszközök selejtezésével** kapcsolatos eljárások engedélyezését. 2022. évben 12 eljárást indított el az osztály az Ellátási osztállyal együttműködve. A vagyonkezelésben, üzemeltetésben lévő önkormányzati tulajdonú eszközök selejtezésével kapcsolatos eljárásokra vonatkozó belső szabályzatok felülvizsgálatában folyamatosan együttműködik az osztály az Ellátási osztállyal.

A Kormányhivatal felhívása alapján az osztály 48 alkalommal intézkedett önkormányzati tulajdonú ingatlanon **illegálisan elhelyezett hulladék elszállításáról**.

Karbantartja az osztály ellenőrzési nyomvonalát és kockázatelemzését, valamint részt vesz a Polgármesteri Hivatal kockázatkezelési munkacsoportjának munkájában.

A Vagyongazdálkodási osztály végzi az **önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi joggyakorlásához szükséges feladatok előkészítését**. 16 gazdasági társaság van jelenleg az Önkormányzat rész-, illetve 100 %-os tulajdonában. A gazdasági társaságok kontrollja, a mindennapi feladatvégzés tulajdonosi támogatása rendkívül szerteágazó és nagyon nagy felkészültséget igénylő összetett feladat.

Az osztály az előző évek jó gyakorlatához hasonlóan 2022-ben is bekérte a társaságok előzetes üzleti terveit, részt vett a 2022. évi költségvetési rendelet és a költségvetési rendelet módosításainak előkészítésében. A társaságok 2022. évi üzleti terveit és 2021. évi beszámolóit a tulajdonosi döntésekhez áttekintette, a beküldött anyagokhoz elkészítette a kapcsolódó bizottsági előterjesztéseket, polgármesteri határozatokat.

A gazdasági társaságok féléves, illetve harmadik negyedéves gazdasági adatszolgáltatásain keresztül működő vezetői információs rendszer biztosította az elfogadott tervek időarányos teljesítésének figyelemmel kísérését, a társaságok aktuális helyzetének, problémáinak kezelését.

Előkészítette azon döntéseket, melyeket a 100%-os önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok esetén a polgármester gyakorol. 2022. évben 90 db ilyen polgármesteri határozatot készített elő az osztály. Közreműködött egy új, 100%-os önkormányzati tulajdonú társaság, a Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft. létrehozásában. Koordinálta a Móricz Zsigmond Színház 2022. évi állami támogatásának igénylését, elkészítette a támogatói okirat kiadásához szükséges dokumentumokat.

Koordinálta, elkészítette és benyújtotta a COVID-19 járvány által leginkább érintett, önkormányzati közfeladatot ellátó gazdasági társaságok 2021. évi működési költségeinek finanszírozására kapott központi költségvetési támogatás elszámolási dokumentumait.

Közreműködött az Önkormányzat energiaválság miatt hozott döntéseinek előkészítésében. Ennek keretében még 2022. augusztus hónapban bekérte a gazdasági társaságok 2022. utolsó negyedévére, illetve 2023. évre vonatkozó válságterveit, koordinálta a minisztériumoknak és a Miniszterelnökségnek megküldött adatszolgáltatásokat, javaslatokat fogalmazott meg a cégcsoport egészét érintő energiacsökkentő intézkedésekre.

Szociális és köznevelési osztály

Az Önkormányzat Humanitárius Csoportja keretein belül az osztály látta el az Ukrajnából a városba érkezett menekültek folyamatos elhelyezését és ellátását, valamint az ezzel kapcsolatos előkészítő, és koordináló feladatokat. 2023. január végéig összesen több, mint 6000 adag étel került kiszállításra, több, mint 250 fő elszállásolt menekült részére. Az osztály koordinálásával - a Magyar Ökumenikus Segélyszervezettel együttműködésben - az Önkormányzat összességében 3 millió forint értékben juttatott gyógyszeresomagot ukrajnai testvérvárosaink részére.

Az osztály feladatköréhez közel 19 féle támogatás tartozik. A **pénzbeli és természetbeni szociális ellátás** iránti kérelmek elbírálása, a helyi szintű támogatások költségvetési törvényhez kapcsolódó összegének automatikus emelése 2022. évben is folyamatosan, határidőben megtörtént. A méltányossági ápolási díjhoz kapcsolódó időszakos felülvizsgálati eljárások lefolytatására a koronavírus veszélyhelyzet megszűnését követően került sor.

Az érdemi elbírálást a korábbi években már meglévő informatikai rendszerek (pl.: egy háztartásban együtt élőkről adatletöltő rendszer, bejelentett lakcím lekérdezését segítő rendszer, biztosítási jogviszonyt lekérdező rendszer) mellett a nyugdíjfolyósítási adatok lekérdezésének „ELLA” közigazgatási szakrendszere segíti, mellyel az ügyfelek adminisztratív terhei csökkentek, a döntéshozatal is hamarabb megvalósulhat. A személyes ügyfélfogadás 2022. évben is már folyamatos jelleggel biztosította az állampolgárok személyes részvételét az ügyintézésben.

A korábbi évekhez hasonlóan a minimálbér és a nyugdíj emelésének a figyelembevételével - a felső jövedelemhatáron lévő háztartások benntartása érdekében - a segélyezési rendszerben módosításra került a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások jogosultsági jövedelemhatára. Majd ezt követően a helyi rendelkezéssel a szociális törvényi szinten szabályozott és alkalmazott jegyzői nyilvántartás és iratsablonok módosításra kerültek.

A **végrehajtási eljárások** lebonyolításával kapcsolatos feladatokat, valamint a hagyatéki hitelezői igényként a köztemetések során az örökösökkel szembeni költségek visszafizetésére vonatkozó tevékenységeket továbbra is elvégezte az osztály.

Az Önkormányzat több pályázatban is vállalta, hogy évente egy alkalommal **esélyegyenlőségi és fenntarthatósági képzést** tart, melynek megvalósítása 2 fő előadó közreműködésével 60 fő hivatali dolgozó jelenlétében 2022. 05. 05-én történt meg.

A 2022-2027. évre hatályos **Helyi Esélyegyenlőségi Program** (továbbiakban: HEP) elkészítésében az egész osztály részt vett, melynek megléte biztosítja azt, hogy az Önkormányzat különböző csatornákon (államháztartás, uniós) folyósított támogatásban részesülhet.



A veszélyhelyzetre való tekintettel 2022. évben is a **rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre**, valamint a **hátrányos és halmozottan hátrányos helyzetre** való jogosultságok hosszabbításra kerültek. A jogosultsághoz kapcsolódó alap és emelt összegű pénzbeli támogatás két alkalommal - augusztus és november hónapban-történő kifizetése szintén megtörtént az ügyfelek számára. Az Önkormányzat az elmúlt évben is biztosította az **ingyenes étkezést** az évközi szünetek (összesen 768 fő), valamint a nyári szünet ideje alatt (555 fő) is a rászoruló gyermekek részére. Az ellátás lebonyolításában folyamatos koordináció zajlott a Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központtal, valamint az étkeztetést biztosító szolgáltatóval.

2020. január 01. napjától a települési önkormányzat jegyzőjének feladat és hatásköre tovább bővült, hiszen gyermekvédelmi és gyámügyi igazgatási ügyekben elsőfokú hatóságként jár el. Ez magába foglalja a **gyermek családi jogállásának rendezését**, amikor megállapítja a gyermek családi és utónevét, valamint az ismeretlen szülőktől származó gyermek és a képzelt szülők adatait, hozzájárul a kiskorú gyermeknek az apaság megállapítása iránti perben az anya pertársaként való részvételéhez. A **hozzátartozók közötti erőszak** miatt alkalmazható távoltartásról szóló törvény szerinti családvédelmi koordinációért felelős szervként is feladatot lát el, melynek az esetszáma az elmúlt évben jelentősen megnövekedett.

Az osztály 2022. évben is ellátta az Önkormányzat által fenntartott, összesen 9 db szociális, köznevelési és egészségügyi profilú, valamint ezek gazdálkodását végző intézmény fenntartói kontrollját (9 székhely, 72 telephely, 5 nyitva álló helyiség, összesen 1317,5 fő dolgozó) működésük folyamatos felügyeletét, támogatását.

A tavalyi évben az élelmiszer alapanyag- és rezsziákrakban bekövetkezett drasztikus változások, valamint a kialakult energiaválság miatt az osztály a Polgármesteri Hivatal többi szervezeti egységével együttműködve a folyamatosan változó körülményekhez proaktívan alkalmazkodva elkészítette saját költségvetésének teljes felülvizsgálatát, illetve közreműködött a működésével összefüggő intézmények költségvetéseinek átvilágításában, racionalizálásában. E tekintetben az osztály folyamatos, aktív közreműködésével számos energiatakarékosságot célzó, költségmegtakarítási intézkedés került kidolgozásra és bevezetésre (pl.: egyes szolgáltatási helyek ideiglenes bezárása/áthelyezése), azzal, hogy valamennyi, az Önkormányzat által biztosított szolgáltatás folyamatosan és zavartalanul elérhető maradt. Az osztály feladatait 2022. november 1-től a Hivatal épületének négy különböző helyszínéről látja el, amely a feladatok nagyobb fokú koordinációját igényli.

Az osztály a város területén lévő önkormányzati fenntartású óvodák, illetve általános- és középiskolák vonatkozásában továbbra is ellátja a **közétkeztetési feladatok koordinálását**. Figyelemmel az élelmiszer alapanyag - és rezsziákrak tavalyi évben bekövetkezett drasztikus emelkedésére, a szerződéses partnerekkel a tárgyalások egész évben folyamatosak voltak, amely komoly előkészületi munkákat, és jelentős többletfeladatot eredményezett az osztály tevékenységében.



Az előző évekhez hasonlóan az osztály folytatta le az Önkormányzat által fenntartott szociális, köznevelési és egészségügyi intézmények mindennapi működéséhez, és az általuk biztosított ellátások folyamatosságához szükséges különböző beszerzési eljárásokat, amelyek vonatkozásában 2022. évben a korábbiakhoz képest emelkedő tendencia volt megfigyelhető az intézmények által kezdeményezett eljárásokban.

A Nyíregyházán letelepedni kívánók körében továbbra is népszerű az **első lakáshoz jutók támogatása**, amely vonatkozásában 2022. évben összesen 4 egyedülálló személyt, illetve 15 családot támogatott az Önkormányzat, összességében 9.450.000.- Ft értékben.

Az Önkormányzat 2022. évben is biztosította a helyi rendeletben szabályozott célcsoport számára a **karácsonyi támogatást**, amelynek bonyolítását és megszervezését az osztály végezte. A csomagok kézbesítése 2022. november 2. és december 12. között történt meg a jogosultak részére, az át nem vett csomagok kiosztására a Hivatal épületében 2022. december 16. napjától 2023. január 6-ig került sor, az elrendelt igazgatási szünetben is. A karácsonyi támogatást összesen 23.804 fő jogosult vehette át, a nyújtott támogatás összértéke – a szállítással és járulékos költségekkel együtt – összesen 100.989.684.- Ft volt.

Az osztály a korábbi évekhez hasonlóan szervezői, koordinálói feladatokat látott el a családbarát önkormányzati programok megvalósításában, amelynek keretein belül 2022. június 16-24. között összesen 12 munkanapon, valamint 2022. október 25-29. között összesen 5 munkanapon szervezett különböző színes gyerekprogramokat. Ezen felül a gyerekes szülők részére felnőtt és gyermekkori lelki egészség témában három alkalommal került sor munkahelyi tréning megtartására. A megvalósított programok eredményeképpen az Önkormányzat hetedik alkalommal nyerte el **Családbarát Munkahely** címet.

Az osztály munkatársai 2022. évben is ellátták az **Idősügyi Tanács**, a **Köznevelési Tanács**, a **Fogyatékosügyi Tanács**, az **Ifjúsági Kerekasztal**, valamint a **Kábítószeregyeztető Fórum** üléseinek szervezési, koordinálási, támogatói feladatait.

Az osztály több pályázati program lebonyolításában is részt vett:

- az Ifjúsági Alap vonatkozásában 5 civil szervezettel szorosan együttműködve, **Bursa Hungarica Ösztöndíjpályázat** keretében 84 fő összesen 4.682.500.- Ft támogatásban részesült.
- A Szociális, Egészségügyi és Sport Alap vonatkozásában 96 civil szervezet, a **rászoruló hallgatók részére kiírt pályázat** során 70 hallgató részesült támogatásban.

Kulturális osztály

Az osztály szakmai szempontból különös figyelmet fordít az önkormányzat fenntartásában működő kulturális-, közművelődési-, és közgyűjteményi intézmények munkájára a feladatellátáshoz szükséges feltételrendszer megvalósulására.

Beszerezési Szabályzatban foglaltak alapján az osztály feladata a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések lebonyolítása az önkormányzat fenntartásában működő kulturális intézmények tekintetében. 2022. évben mintegy 22 beszerzési eljárásban működött közre. Az Önkormányzat által benyújtásra kerülő kulturális célú pályázatok szakmai elkészítésében részt vesz és a szükséges szakmai anyagokat elkészíti.

Az osztály által 2022. évben megvalósított szakmai pályázatok:

- Kubinyi Ágoston Program 2020-2022 pályázat lebonyolítása: A pályázat keretében a Sóstói Múzeumfaluban a Gyulaházi parókiájában került kialakításra az „Egy gyűjtő világa” című a Péchy-Kovács gyűjteményt bemutató interaktív kiállítás II. üteme. A kiállítás további interaktív eszközzel bővült és katalógus készült a kiállításhoz.
- Hungarikum 2020 pályázat beszámolójának elkészítése: A Nyíregyházi Települési Értéktárba felvett nemzeti értékeket tartalmazó Nyíregyházi értékek c. kiadvány bővített kiadása valósult meg 400 példányban.
- Hungarikum 2021 pályázat lebonyolítása: A Nyíregyházi Települési Értéktárba felvett nemzeti értékeket tartalmazó Nyíregyházi értékek c. kiadványt angol nyelven megjelent 400 példányban.
- Hungarikum 2022. pályázat keretében egy image film készítése kezdődött el a Nyíregyházi Települési Értéktárba felvett nemzeti értékekről.
- Tér-Zene Program 2022: A pályázat keretében elnyert támogatásból az önkormányzat egy 30 alkalmas tér-zenei programsorozatot bonyolított le.
- BeeFriendly pályázat: A Visegrádi Alaphoz benyújtott nemzetközi együttműködési projektben projektpartnerként vett részt az önkormányzat. A projekt célja: figyelemfelhívás a méhek fontosságára, a lakosság érzékenyítése a méhek jelenlétére és szerepükre környezetünkben, a méhek aktív támogatása oktatással és új élőhelyek létrehozásával.

A 2022. évben is az osztály szervezésében valósultak meg az **állami és nemzeti ünnepek, városi megemlékezések, rendezvények és kiemelkedő nagyrendezvények** Nyíregyházán. A tavalyi évben a kulturális és szórakoztató programok, rendezvények nagy számú érdeklődő közönség részvételével valósultak meg.



A Kulturális osztály koordinálja a **Nyíregyházi Települési Értéktár** munkáját. 2022. évben 5 nemzeti értékkel lett gazdagabb a Nyíregyházi Települési Értéktár. A Nyíregyházi Települési Értéktárba megalakulása óta 58 nemzeti érték került felvételre kulturális örökség, egészség és életmód, épített környezet, természeti környezet, sport, ipari és műszaki megoldások, valamint turizmus és vendéglátás szakterületenkénti kategóriában. A Nyíregyházi Települési Értéktár Bizottság 2022. november hónapban rajzpályázatot hirdetett „Városalapító atyáink nyomában” címmel, melyen egyéni alkotók vehetnek részt. A pályázat célja a nyíregyházi értékek felkutatása és a Nyíregyházi Települési Értéktárba felvett nemzeti értékek népszerűsítése.

A 2022. évi **nemzetközi vonatkozású feladatok** szorosan kapcsolódtak az Önkormányzat általános célkitűzéseéhez, támogatva a város-fejlesztési terveinek megvalósítását.

Elsődleges feladata szervezni, erősíteni a város meglévő testvér- és partnervárosi, ezen belül is kiemelten a szomszédos országokkal az együttműködést, hozzájárulni a gazdasági, a kulturális, az idegenforgalmi kapcsolatok élénküléséhez. Egyben keresni az új kapcsolatokat, a város érdekei és lehetőségei szerint, amelyek erősítik a térség gazdasági fejlődését.

Presov/Eperjes, szlovák testvérvárossal a hagyományos együttműködés folytatódott, 30. éves jubileumi évfordulója alkalmából közös megemlékezésekre, programokra került sor egymás városában (pl.: az Átrium Galéria Presov nemzetközi vándor kiállítás bemutatására, sikeres részvétele a Nyíregyházi Móricz Zsigmond Általános Iskola U15-ös leány röplabda csapatának a nemzetközi eperjesi testvérvárosi tornán, eredményes turisztikai-, és kézműves- bemutatók egymás kiemelt rendezvényein).

Nyíregyháza és **Nagykapos/Velké Kapusany** közötti kapcsolat tovább erősödött a közös programokon való részvétel keretében/mint pl. Nyírségi Disznótoros Fesztivál, Nagykaposi Leecsó Fesztivál, Városnap, Tirpák Fesztivál/.

A lengyel testvér-, és partnervárosi kapcsolatok tovább erősödtek, rendszeres, aktív kapcsolat alakult ki **Rzeszów, Gorlice és Bielsko-Biala** városokkal. Hagyományosan közösen ünnepeljük a Lengyel-Magyar Barátság Napot, a Városnapokat, és kölcsönösen részt veszünk egyéb megemlékezéseken, pl. Gorlicei csata megemlékezésen, különböző szakmai találkozók, közös kulturális és sport rendezvényeken- pl. a Nyíregyháza, vagy a Rzeszów Futófesztiválon, a gazdasági kiállításokon -pl.: EKO GALA Élelmiszer Vásáron, turisztikai bemutatókon, diákcsereken, és számos közös sikeres projektben, pl.: BeeFriendly” – Méhecskebarát környezet kialakítását elősegítő V4 –es pályázatban.



Nyíregyháza és **Szatmárnémeti** testvérvárosi kapcsolatoknak továbbra is meghatározó szerepe van, így az idén is számos hagyományos közös rendezvény, és közös pályázat megvalósítására került sor (pl.: szatmári fiatalok is bekapcsolódtak a Helló Nyíregyháza programsorozatba, részt vettünk egymás Városnapi eseményein, a Partiumi Napokon turisztikai és kézműves bemutatkozásra került sor, a Tirpák Fesztiválon Szatmárnémeti főzőcsapata és kézművesei vettek részt).

A **nagybányai** kapcsolatok erősítése érdekében hivatalos és kulturális delegációk vettek részt egymás kiemelt fesztiváljain/Tirpák Fesztiválon, és a nagybányai Gesztenye Fesztiválon/.

Az Ukrajnában kialakult tragikus helyzetben Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata mély együttérzéséről és támogatásáról biztosította az ukrán testvér-, és partnervárosait, a Kárpátalján élő magyar lakosságot. Nyíregyháza a számos megkeresés, és a lehetőségei figyelembevételével, igyekezett az ukrán testvér-, és partnervárosait, **Ungvárt, Ivano-Frankivszk és Beregszász** városok lakosságát és az ott ellátott polgárokat segíteni, melyhez **Kajaani** finn testvérvárosunk önzetlen felajánlással csatlakozott.

Iserlohn-Nyíregyháza testvérvárosi kapcsolatának keretében, a VIDOR Fesztivál idején került sor az iserlohni és a nyíregyházi művészeti egyesület közös tematikus kiállításra. Az iserlohni plakátversenyeken, nagy sikerrel szerepeltek a nyíregyházi középiskolás diákok. A Nyíregyházi Futófesztiválon a lengyel delegáció mellett, Iserlohból is részt vett egy 5 fős csapat.

Kiemelt feladatként megjelent Nyíregyháza testvérvárosi jubileumi évfordulóinak megünneplése, a Tirpák Fesztivál egyre szélesebb körben történő népszerűsítése, egyre több külföldi résztvevő meghívása, amely közvetetten elősegítik a nemzetközi együttműködés intenzívebbé tételét, hozzájárul a város nemzetközi ismertségének a növeléséhez, a turizmus fejlődéséhez.

Lebonyolította a helyi köznevelési intézmények nemzetközi diák-csereprogramjainak támogatására kiírt pályázat lebonyolításában. Segítette a testvér-, és partnervárosi, valamint egyéb külföldi kapcsolatok keretében tervezett nemzetközi pályázatokon, szakmai találkozók-, tanulmányutakon való részvételt. Elősegítette Nyíregyháza kulturális-, turisztikai-, kézműves és egyéb gazdasági bemutatkozását, pozitív image kialakítását külföldön (Eperjes, Szatmárnémeti, Rzeszów, Gorlice, Bielsko-Biala, Kolozsvár). Közreműködött a városdiplomáciai delegációik fogadásában, az Önkormányzat meghívására városunkba érkező külföldi diplomáciai külképviseletek, nemzetközi intézmények tagjainak vendéglátásában és programjuk szervezésében.



Adóosztály

Az osztály elsődleges feladata a Nyíregyháza illetékességi területén bevezetett helyi adókkal (iparűzési adóval, építményadóval, idegenforgalmi adóval), talajterhelési díjjal, desztillálóberendezés tulajdonjogával és változásával kapcsolatos bejelentéssel, termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni adóval, valamint a 2020. december 31-ig terjedő időszakot érintő gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági feladatok ellátása, és ez által a város költségvetésében előirányzott adóbevételek teljesítése.

Az Adóosztály létszáma 2022. évben 42 fő, 6 csoportra tagozódva látta el feladatait. Az osztály továbbra is a Polgármesteri Hivatal legnagyobb létszámú és legnagyobb ügyiratforgalmat lebonyolító szervezeti egysége.

A pénzforgalomban beszedett helyi adóbevételek megoszlása 2022-ben: 73,5% HIPA, 25,8 % építményadó, 0,7% IFA.

A beszámolási időszakot érintően 2022. évben is tovább éltek a 2021. évre bevezetett helyi iparűzési adózással összefüggő könnyítések, de már nem veszélyhelyzeti szabályként, hanem beépülve a helyi adókról szóló törvénybe. A mikro-, kis és középvállalkozások esetében a **helyi iparűzési adó** mértéke – a 2021. évvel azonos módon – a 2022. évben is 1 % volt, illetve ezen adózók 2022-ben is jogosultak voltak arra, hogy az egyes esedékességi időpontokban csak a helyi iparűzési adóelőlegük 50 %-át fizessék meg. A meg nem fizetendő előlegrészlet összegével az adóhatóság a vállalkozó iparűzési adóelőlegkötelezettsége összegét hivatalból, határozathozatal nélkül csökkenthette. Ehhez, a vállalkozók 2022. február 25-ig a székhely, telephely szerinti önkormányzati adóhatóság számára – a NAV-on keresztül benyújtott – nyilatkozatot tettek. Az Adóosztály 2022. adóévre további 2465 db nyilatkozatot érkeztetett és az egy évvel ezelőtt benyújtott nyilatkozatokkal együtt összesen 13.046 db nyilatkozat eredményezte a 2022. évre előírt adóelőlegek 50 %-al történő csökkentését. A nyilatkozatok feldolgozásával és az adóelőlegek felezésével kapcsolatos eljárások 2022. évben is többletfeladatként jelentkeztek az Adóosztályon. Ugyancsak jelentős többletmunkával járt az adózói törzsadatok naprakész vezetése, amelyek közül a NAV-on keresztül érkezett 37.539 db bejelentkezés, változás-bejelentés ellenőrzése és feldolgozása adta a legtöbb munkát.

Az ukrajnai háborús helyzet következményeként a Kormány háborús veszélyhelyzetre vonatkozó jogi szabályozása értelmében a nyíregyházi szálláshelyeken 2022. február 24-től az Ukrajnából érkező ukrán, vagy más nemzetiségű állampolgárságú személyekre nem terjed ki az idegenforgalmi adókötelezettség. A döntés az adónem tervezését és bevételeit lényegesen nem érintette, azonban az intézkedésről és a kapcsolódó eljárásrendről soron kívül elektronikus levélben tájékoztattuk a szálláshely üzemeltető adózókat.

Az osztály jelenleg papír alapon és elektronikusan is fogad be bevallást, bejelentést három csatornán keresztül: a NAV-tól, az OHP Portálon keresztül és E-papíron is érkeznek a nyomtatványok, beadványok. Mindezek iktatása, érkeztetése és feldolgozása el-térő munkafolyamatokban, akár manuális beavatkozással is zajlik. Bár sok adat automatikusan betöltődik a rendszerbe, de az automatikus betöltés esetén sem hagyható ki az ügyintézői ellenőrzés és jóváhagyás fázisa. Emellett szükség van még a hagyományos feldolgozási módok alkalmazására is, bár a papír alapú ügyintézés csökkenése jellemző. 2022-ben 17.250 db HIPA bevallás, 1573 IFA bevallás és 128 db talajterhelési díj bevallás került feldolgozásra. Építményadóban 1164 fő adózót érintően 1768 db adatbejelentést dolgozott fel az osztály.

Az iparűzési adóalanyok az állandó jellegű adóévi iparűzési adóbevallási kötelezettségüket az állami adóhatóságon keresztül teljesítik az önkormányzatok felé. Elmondható, azonban, hogy bár javult az adóbevallási folyamat támogatása NAV oldalról, még mindig sok feladatot ad a hibásan benyújtott bevallások javítása. Az osztály a fent említett számú bevallást dolgozta fel és emellett felszólította a hiányzó bevallások benyújtására az adóalanyokat, ha indokolt volt, élt a mulasztási bírságolás jogszabály adta lehetőségével is.

Az **ellenőrzések és az adókötelezettséget érintő eljárások** visszatértek a járvány előtti formába, azonban az adózókra kedvezőbb támogatói ellenőrzés lehetőségével továbbra is élünk. Az ellenőrzésekre az adóztatás folyamatosságának fenntartása, az adózási morál javítása, megőrzése miatt továbbra is szükség van.

Az osztály a beszámolási időszakban 54 db adóellenőrzést folytatott le (HIPA és építményadó). Fókuszként azokat az adózókat ellenőriztük, akiknek ugyan jelentős nettó árbevételük képződött, viszont olyan mértékig számoltak el adóalap csökkentő tételt, hogy nem képződött adóalapjuk, így adófizetési kötelezettségük sem.

Építményadóban több tendencia szerint is ellenőrzött az osztály. Az ellenőrzések egy része a vagyoni csoport által kiszabott bírságolások után indult a NAV illetékmegállapító határozata alapján lefolytatott egyszerűsített ellenőrzés. További része nyomkövetéses vizsgálat volt, az ellenőrzöttek azon adózók köréből került kiválasztásra, akik az elmúlt időszak forgalmi érték emelkedését figyelmen kívül hagyva, jelenleg is az eredetileg benyújtott adóbevallásban közölt forgalmi érték szerint adóznak.

Idegenforgalmi adót érintően a Nemzeti Turisztikai Adatszolgáltató Központ felületén elérhető adatok, továbbá az Igazgatási osztály által küldött szálláshely szolgáltatói engedélyek alapján figyelemmel kíséri az osztály az új adóbeszedésre kötelezettek adókötelezettségének teljesítését és ha szükséges felszólítjuk bejelentkezési kötelezettségük teljesítésére.



Az adóbevallási és befizetési határidő leteltét követően – az NTAK rend-szerben közölt adatokat felhasználva - tételesen vizsgálni kell az adókötelezettség teljesítését, amennyiben kell hiánypótlás kiadására, illetve mulasztási bírság kiszabására kerül sor. A 2022. decemberében elfogadott IFA rendelet módosításról tájékoztató levelet küldött az osztály a szálláshely szolgáltatóknak.

Talajterhelési díj bevallás utólagos ellenőrzésére irányuló ellenőrzés 42 db volt a beszámolási időszakban.

A **gépjárműadóztatási tevékenység** 2021. évtől a NAV hatásköre, azonban a korábbi évekkal kapcsolatos feladatokat továbbra is el kell látnunk. Ilyen feladatok többek közt, az önkormányzati adóztatás idején elhunyt gépjármű tulajdonosok/üzembentartók örököseinek felkutatása (közjegyzők, önkormányzatok megkeresése), illetve felszólítása az elhunyt esetlegesen fennálló tartozásának megfizetésére. A beszámolási időszak-ban 779 db gépjárműadóval kapcsolatos ügyben jártunk el, melyből 137 db esetben gépjárműadó előíró határozat született. Sajnos még mindig sok a tévesen az önkormányzathoz utalt gépjárműadó, amelynek nyilvántartása és az esetleges visszatérítések további feladatot jelent. Mindezekről a Magyar Államkincstár felé a gépjárműadó megosztás ellenőrzéséhez tételes kimutatást kell készíteni.

A hagyatéki eljárások, bírósági végrehajtási eljárások lefolytatásához szükséges **adó-és értékbizonyítványok** kiállítására vonatkozó feladat a rövid ügyintézési határidők és az időigényes helyszíni szemlék miatt az erőforrások, adatok folyamatos szervezését, elemzését igényli. 1756 db adó-és értékbizonyítvány kiállítására került sor 2022-ben.

A **végrehajtás** speciális terület, ahol azokkal a magánszemélyekkel, cégekkel kerül kapcsolatba a hatóság, akik/amelyek nem teljesítették önkéntesen a befizetési kötelezettségüket. A végrehajtás leghatékonyabb eszköze továbbra is az elektronikus hatósági átutalási megbízások (inkasszó) kiadása (14.331 db). Emellett élünk az ingóvégrehajtás eszközével és ingatlan végrehajtási eljárás kezdeményezésével is. Az állami adóhatóság felé a köztartozások kimutatása folyamatos, az elmúlt évben 8 alkalommal, átlag 3000 adózó/alkalom adtuk át adatot a NAV-nak. A végrehajtási egyéb intézkedések kapcsán említésre méltó, hogy a végrehajtásból származó bevételeket viszonylag kis költséggel sikerült elérni, kerültük a szállítási, tárolási, őrzési költségeket.

Jogalkotási feladatok körében az osztály készítette elő az idegenforgalmi adóról szóló új önkormányzati rendeletet és a Helyi iparüzési adóról szóló rendelet módosítását.

Az Adóosztály mind az ellenőrzési, mind a behajtási, mind pedig az ügyfelekkel történő személyes kapcsolatfelvétel alkalmával segíti az adózókat bevallási és fizetési kötelezettségeik teljesítésében. A változó szabályokról és határidőkről nem csak a városháza honlapján, hanem a helyi médiában is közzétettük az információkat.



Az Adóosztály két külső ellenőrzéssel is érintett volt 2022-ben. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Megyei Kormányhivatal az önkormányzati adóhatóság által hozott határozatok jogszerűsége témájában céll ellenőrzést indított Nyíregyháza Önkormányzati Adóhatóságánál. A vizsgálat során 100 db ügyirat került kiválasztásra és átadásra, több adónemet és eljárást érintően. A vizsgálat megállapítása szerint: „Az önkormányzati adóhatóság a hatályos jogszabályoknak megfelelően járt el, munkája során betartotta az adó-törvényekben foglalt szabályokat, előírásokat. A feladata ellátása más önkormányzati adóhatóságoknak is példát mutat az ügyintézés minőségével és határidejével, jogszabályszerűségével, az adóellenőrzések hatékonyságával.”

Az Állami Számvevőszék 2021. június 18. napjával „Az önkormányzatok helyi iparűzési adóval kapcsolatos tevékenységének ellenőrzése” című program alapján 2018. január 1. és 2020. december 31. napja közötti időszakot érintően ellenőrzést kezdeményezett Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatánál. Az ellenőrzés több ütemben, rövid határidőkkel bekért nagy tömegű adatszolgáltatás teljesítését kívánta meg az Adóosztálytól. Az ellenőrzés 2023. év februárjában készült jelentéssel zárult, amely intézkedési kötelezettséget nem írt elő, beavatkozást igénylő szabálytalanságot nem állapított meg.

A fenti két külső ellenőrzés visszaigazolja az Adóosztály tartósan magas szakmaiság mellett végzett munkáját.

2024-re az Adóosztály legfőbb feladata a költségvetésben előirányzott bevételi terv teljesítése, a bevezetett helyi adókkal, gépjárműadóval és egyéb díjakkal kapcsolatos adóhatósági feladatok folyamatos és jogszerű ellátása. Az ellenőrzés kiválasztási szempontjai:

- HIPA: helyszíni ellenőrzések, NTAK adatok és IFA bevallási adatok közötti eltérések vizsgálata támogató ellenőrzéssel
- HIPA: közvetített szolgáltatás, az alvállalkozói teljesítés és az anyagköltség magas arányának viszonya az árbevételhez
- HIPA: az önkormányzati adóalap helyes meghatározása
- HIPA: többszöri mulasztási bírsággal történő felszólítás ellenére bevallást nem teljesítő adózók
- Építményadó: adat-és változás bejelentési kötelezettséget felszólítás ellenére sem teljesítő adózók ellenőrzése, forgalmi érték változás nyomon követése

Az osztály tevékenységét a **6-8. mellékletek** mutatják be.



Igazgatási osztály

A Polgármesteri Hivatal kiemelt feladatai között szerepelt az év folyamán a 2022. tavaszi országgyűlési, illetve a 2022. júniusi időközi helyhatósági választás lebonyolítása. Ez a feladat az osztály napi feladatain túl gyakorlatilag valamennyi ügyintéző közreműködését igényelte. Az osztály felelt ugyanis a szavazás igazgatási feladatai informatikai lebonyolításáért, mind a felkészülési időszakban, mind a szavazás napján, mind az azt követő lezáró időszakban.

Magyarországon 10 évente kerül megszervezésre az országos népszámlálás. Ennek a feladatnak a helyi felelőse az érintett település jegyzője. A Polgármesteri Hivatalban a feladat napi koordinálása, a Hivatal által kidolgozott stratégiai célok megvalósításának lebonyolítása az Igazgatási osztály közreműködésével valósult meg. Ennek keretében közel 300 fő tevékenységét kellett megszervezni, részükre az összeíráshoz szükséges eszközöket biztosítani, illetve több, mint 70.000 címet kellett körzetesíteni, majd összeírni. A feladat elvégzése az előkészületektől a lezárásig egész évben folyt.

A korábbi években bevezetett újítást 2022. évben is megtartotta az osztály, így - a jogszabály által előírt személyes megjelenést igénylő ügyek kivételével - valamennyi ügyben lehetőség volt, mind elektronikus, mind telefonos ügyintézésre. Ez az ügyintézési rendszer az ügyek magas szintű, pontos, gyors ellátását és az ügyfelek megelégedését egyaránt elősegíti.

A 2021. évi rekordügyszámhoz képest további 10%-s növekedés volt tapasztalható a hagyatéki ügyek számában. A 2021 évben új feladatként megjelent, az ingatlanügyi hatóságok által indított **póthagyatéki ügyek** száma meghaladta az 500 új kérelmet, ahol külön nehézséget jelent, hogy 30-40 éve elhunyt személyek eddig nem rendezett ingatlanjainak a leltározását kell az osztálynak elvégeznie.

Elmondható az is, hogy a korábbi évekhez képest tovább **stagnált az anyakönyvi események száma**. A nyíregyházi lakosokhoz kapcsolódó események vonatkozásában a születések száma enyhén növekedett, a halálozások száma és a házasságkötések száma pedig csökkent.

Az anyakönyvi igazgatás területén 2019 évben az országban egyedülálló módon megszervezett úgynevezett Arany Napot az osztály 2022 évben ismét megrendezte. Ennek keretében egy ünnepélyes eskütétellel erősíthették meg 50 éve tett fogadalmukat a nyíregyházi házaspárok.

2022. évben cím megállapítására, illetve a **korábban megállapított cím igazolására** irányuló kérelem közel 1200 db érkezett az osztályhoz, ami a korábbi év szintjéhez képest jelentős növekedést jelent. Az ügyek nagy része ugyanakkor már nem új házszám megállapítására irányult, hanem a megállapított címek igazolására.



Az osztály folyamatosan végzi ugyanakkor az időközben kialakuló új közterületek elnevezésével kapcsolatos előkészítő feladatokat.

Az osztály folytatja a kereskedelmi nyilvántartás **adattisztítását** is a kereskedelmi nyilvántartó programban, melynek keretében a bejelentési kötelezettségét elmulasztó és már nem működő üzemeltetők adatai törlésre kerülnek a nyilvántartásból, illetve az üzletekre, üzemeltetőkre vonatkozó adatváltozások is átvezetésre kerülnek.

A **szálláshelyek** vonatkozásában egy több évet átfogó jogszabályváltozás van folyamatban. 2021. év végével indult a szállodák és panziók vonatkozásában a következő szakasza, melyben a központi minősítés kritériumainak való megfelelés felülvizsgálata zajlott. Ez a folyamat egész 2022 évben tartott úgy, hogy az év folyamán fokozatosan valamennyi szálláshelytípus csatlakozott a minősítési rendszerhez. A teljes felülvizsgálat várhatóan 2023. év végével zárul.

A **telephelyek nyilvántartásának felülvizsgálatát** is folytatta az osztály. Ennek keretében meghatározott rendben vizsgálja és aktualizálja az osztály a nyilvántartásban szereplő telephelyek adatait. Az év folyamán közel 700 telephely ellenőrzése valósult meg, ami a teljes adatbázis mintegy 50%-t jelenti.

Az osztály megyei illetékességgel ellátott ingatlan-közvetítói névjegyzék vezetésének hatósági jogkörében a 2022 év stagnálást mutatott, azaz a korábbi év megnövekedett számának megfelelő nyilvántartásba vételi kérelem érkezett az osztályhoz.

Az osztály mindezekon túlmenően számtalan jegyzői hatáskörbe utalt államigazgatási feladatot lát el, így mint jogalkalmazónak a 2022. évben bekövetkezett jogszabályváltozásokra figyelemmel sok esetben az ügyintézési folyamatokat is igazítani kellett a megváltozott előírásokhoz.

Összességében ugyanakkor elmondható, hogy a 2022. évben az osztály feladatai – a választási, népszámlálási feladatokat figyelmen kívül hagyva – tovább növekedtek a 2021. évhez képest is nagyjából újabb 10 %-kal.

Az osztály tevékenységét a **9-10. mellékletek** szemléltetik.



Közterület-felügyelet

A **térfigyelő kamerarendszer** megbízhatóan működött egész évben. A Hivatal költségvetéséből 33 db térfigyelő kamera telepítését hajtották végre, ezzel már 291 darab kamera pásztázza a város közterületeit. A megnövekedett kameraszám és az ezek megfigyelését lehetővé tevő monitorok számának növekedése miatt nagyobb helységbe költözött az ügyeleti szoba. Ezzel egy időben a többi helység átszervezése és több iroda, valamint a folyosó felújítása is megtörtént.

Az ügyeleti központban szolgálatot teljesítők, annak ellenére, hogy 291 kamera képeit kell nézniük, valamennyi olyan esetet jelentettek a Tevékenység Irányító Központnak, amit kamerán észre lehetett venni. Az ügyeleti központban szolgálatot teljesítő felügyelő 156 esetben kezdeményezett szabálysértés vagy más esemény miatt eljárást, 365 adatigénylés érkezett, amelyekből 283 felvételt adott át a nyomozó hatóságnak.

A város által rendezett nagyobb **ünnepségeken, fesztiválokon**, a felügyelet rendszeresen közreműködő-segítő-koszorúzó, vagy forgalom irányító feladatokat látott el.

A beszámolási időszakban a Nyíregyháza Rendőrkapitánysággal közösen számos szolgálat keretében ellenőrizték a **belváros forgalmi rendjét**, tavaszi időszakban a Sóstó-gyógyfürdőn forgalmat irányítottak. Új típusú közös szolgálat volt, hogy a rendőr kollégák az ügyeleti központossal közösen ellenőrizték a város, kamerák által megfigyelt gyalogátkelő helyeit. A korábbi évek gyakorlatának megfelelően, szintén közös akció volt a Halottak Napjához kapcsolódó megemlékező tevékenységek zökkenőmentes lebonyolítása.

A felügyelet a **közúti közlekedés szabályainak a megsértőivel** szemben, a Városi Rendőrkapitánysággal történt egyeztetések után májustól, változtatott a szankcionálási gyakorlatán, és a távollévő gépjárművezetők esetén, ha a figyelmeztetés már nem volt elegendő, elsősorban távolléti helyszíni bírságot alkalmazott. Szabálysértések miatt 4050 esetben intézkedtek, 1566 esetben figyelmeztettek, helyszíni bírságot 754 esetben szabtak ki összesen 8.550. 000 forint összegben, 1730 esetben tettek feljelentést. Érdekesség, hogy 470 alaklommal alkalmaztak feljelentést mozgáskorlátozott parkoló jogtalan igénybevétele miatt.

A felügyelet 352 esetben szabott ki közigazgatási bírságot **behajtási korlátozás**, és **kötelező haladási irány megszegése** miatt, 10.580.000 Ft összegben.

A **közösségi együttélés szabályairól** szóló helyi rendelet megszegőivel szemben 3002 esetben intézkedtek 2399 esetben figyelmeztettek, 603 esetben eljárást kezdeményeztek a felügyelők. Különleges akció volt, hogy a felügyelők a város valamennyi utcájában ellenőrizték a házszámtáblák meglétét.



Illegális hulladéklerakás miatt 139 intézkedtek, 18 esetben kezdeményeztek eljárást a hulladékgazdálkodási hatóságnál. Közterületen tiltott helyen dohányzókkal szemben 52-szer intézkedtek.

12 **hatósági jelzés nélküli gépkocsit** szállítottak el helyi közutakról, ebből 7 darabot váltottak ki az üzembentartók a szállítási és tárolási díj egyidejű megfizetése mellett, egy bontásra került, a többi a telephelyen várja további sorsát. Rendszámmal ellátott hulladékká vált gépjárművel szemben 52 esetben intézkedtek.

Közetgondnokok irányítását továbbra is a felügyelet látta el, akik jól segítették a felügyelet munkáját. Számuk nőtt ebben az évben, év végén 11 voltak.

A felügyelők rendészeti feladatellátásuknak megfelelően rendszeresen túlmunkát végeztek, elsősorban a 24 órás szolgálatot adó ügyeleti központban, illetve a beszámolási évben megrendezett városi nagyrendezvényeken, ünnepeken, rendőrséggel közös vagy önálló hétfégi szolgálat során. Minden felügyelő 190 óra feletti túlmunkát végzett a lehetséges 200 órából.

Közterület-felügyelő ellen a korábbi évekhez hasonlóan tavaly lakossági panasz, intézkedés vagy viselkedés miatt nem volt. Kényszerítő eszközt nem használtak, felügyelőt nem ért támadás.

A felügyelők munkáját továbbra is KÖZREND informatikai szoftver, és az ehhez kapcsolódó okos eszközök segítik. A felügyelet önálló iktatást végez. A távolléti helyszíni bírságotra való áttérés negatív hatása, hogy az iktatáson kívül, a szabálysértési nyilvántartó rendszer használata nagyon sok adminisztratív feladatot ad az ezzel foglalkozó csoportnak.

2022-ben a főszámos iktatott ügyiratok száma 8484 db, az alszámoké 5865 db volt. 651 lakossági bejelentést vizsgáltak ki a felügyelet munkatársai.

A felügyelet munkáját a **11. melléklet** szemlélteti.

Ellátási osztály

Az osztály a Polgármesteri Hivatal, a hét nemzetiségi önkormányzat és a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában, kezelésében lévő eszközökre vonatkozóan analitikus készletnyilvántartást vezetett. A feladatellátás során folyamatos kapcsolatot tartott, egyeztetett az érintett belső szervezeti egységekkel, az üzemeltető, ill. vagyonkezelő szervezetekkel.

A belső szervezeti egység az SZMSZ-ben meghatározott feladatai közül az üzemeltetési, iktatási, postázási, eszközkezelési, karbantartási, gépjármű-üzemeltetési, pénzügyi, koordinációs, egyeztetési, nyilvántartási feladatait naponta, folyamatosan ellátta.

Tovább folytatta az előző években elkezdett **karbantartási feladatokat**, a Polgármesteri Hivatal épületeinek, belső helyiségeinek állagmegóvása érdekében. Az ereszcatornák hibái miatt keletkezett beázások javítását folyamatosan elvégeztette. Karbantartási keretéből próbálta megszüntetni a problémát okozó csatornarészek tisztítását és részleges javítását. A „B” épület főbejáratánál elvégeztette a balesetveszélyes padlóburkolat cseréjét, valamint a hátsó udvari kijáratnál esővédőt szereltetett a lépcsők fölé. A belső udvarban lévő platánfák ápolási munkálatait külsős szakemberekkel végre hajtatta. A házasságkötő teremben lévő hangtechnikai rendszert modernizálta. Az épületekben folytatta az elektromos hálózat cseréjét és korszerűsítését. A zavartalan munkavégzéshez szükséges logisztikai feladatokat az Ellátási osztály végezte. A beléptető és a kamera rendszer karbantartását és fejlesztését az előző évek tapasztalata alapján hajtotta végre.

A koronavírus megelőzése érdekében **védekezési feladatokat** látott el a hivatali dolgozók és az ügyfelek biztonsága érdekében. Az irodák és egyéb helyiségek szükséges fertőtlenítéséhez beszerezte a megfelelő berendezéseket és fertőtlenítő szereket.

A kialakult energiaválság miatt intézkedett a dolgozók átköltöztetéséről, a megfelelő munkakörülmények kialakításáról. A Hivatal „C” és „D” épületrészén lévő osztályokat a felszabadított irodarészekben helyezte el. Folyamatosan ellenőrizte az energiafelhasználást, szükség esetén egyeztetett a szolgáltatókkal.

A Polgármesteri Hivatal **dologi kiadásainak előirányzatát megtervezte**, ezzel kapcsolatban operatív gazdálkodási jogokat gyakorolt. A tervezett dologi kiadásoknak a nyilvántartását az OrganP Integrált Könyvviteli Rendszer segítségével dolgozta fel (kötelezettségvállalás felvezetése, szerződések és rendelések rögzítése, számla feldolgozása, a kiadások kontírozása).

A **tárgyi eszközökkel kapcsolatos leltározási tevékenységet** végzett, a Polgármesteri Hivatal, a nemzetiségi önkormányzatok, valamint az Önkormányzat vagyonára vonatkozóan. A tárgyeszköz-nyilvántartásból a belső szervezeti egységek részére folyamatosan adatot szolgáltatott, jellemzően pályázati ellenőrzésekhez.



Az **iktató csoport** napi feladatai során ellátta központi helyként a beérkező küldemények átvételét, érkeztetését, iktatását, irattározását, évenkénti selejtezését, adatközléseket, iratátadásokat. Nyomon követte az iratkezelési szabályzatban meghatározott kötelező megőrzési időt, és a tárolási gondok enyhítése végett az engedélyezett iratanyagok megsemmisítését végrehajtotta.

Az osztály végezte a központi sokszorosítást, a kézi hivatali kézbesítéseket, valamint az ügyiratok érkeztetési feladatait. Beszerezte a belső szervezeti egységek feladatellátásához tervezett és engedélyezett anyagokat, szolgáltatásokat. Gondoskodott a folyamatos beszerzések, szolgáltatások igénybevételét biztosító szerződések felülvizsgálatáról, kezeléséről.

A Hivatal épületeinek, belső helyiségeinek állagmegóvása, állapotmegőrzése érdekében – a szükséges bejárások, hibafeltárás, szakértői egyeztetések alapján – végezte és végeztette a karbantartást. A meglévő eszközök javíttatása, karbantartása folyamatos, így azok hasznos élettartamának növekedése várható. Naponta gondoskodott a Hivatal épületeinek esztétikus, ápolt és tiszta állapotának fenntartásáról, annak ellenőrzéséről. Folyamatosan biztosította a Hivatal épületében lebonyolított rendezvényekhez szükséges tárgyi, beléptetési, környezeti feltételeket.

Biztosította a Polgármesteri Hivatal által üzemeltetett **gépjárművek** folyamatos üzemképes állapotát, koordinálta az igénybevétel ütemezését, nyomon követte az üzemanyag-felhasználást. Az üzemeltetésre átadott, majd visszavett előregedett gépjárműveket értékesítette, mivel ezek további működtetése már nem volt gazdaságos.

Ellátta a **biztonságtechnikai beléptető rendszer** működtetési feladatait, végezte az azzal összefüggő kártyamódosításokat, hibaelhárításokat, monitoringot.

Munkavédelemmel, tűzvédelemmel kapcsolatos tevékenységet koordinált, oktatást szervezett, munkabalesettel kapcsolatos ügyekben eljárást, szabályozást, nyilvántartást végzett.

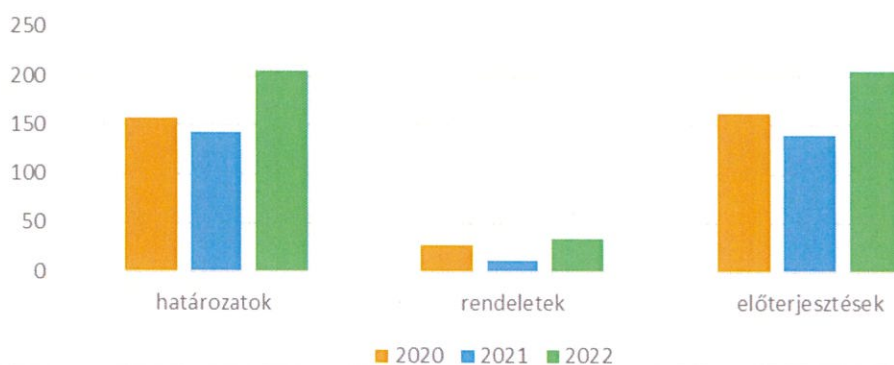
A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Megyei Kormányhivatallal közösen használt épületrészre az üzemeltetési költséget a megállapodás alapján elszámolta a Kormányhivatal felé.

Egész évben folyamatosan felülvizsgálta az ellátandó feladatokat, mivel az átszervezések újabb igényeket és elvárásokat jelentettek az osztály számára.

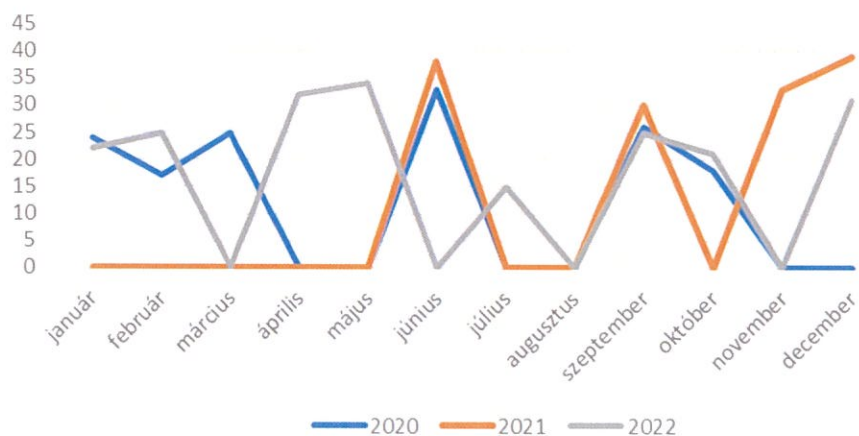
Az előző évek gyakorlatának megfelelően 2022. évben továbbra is prioritásként kezelte feladatellátása során a dologi kiadások csökkentését, optimalizálását, melyet érvényesített a Polgármesteri Hivatal működésével összefüggő, közbeszerzéseknél és a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseknél.



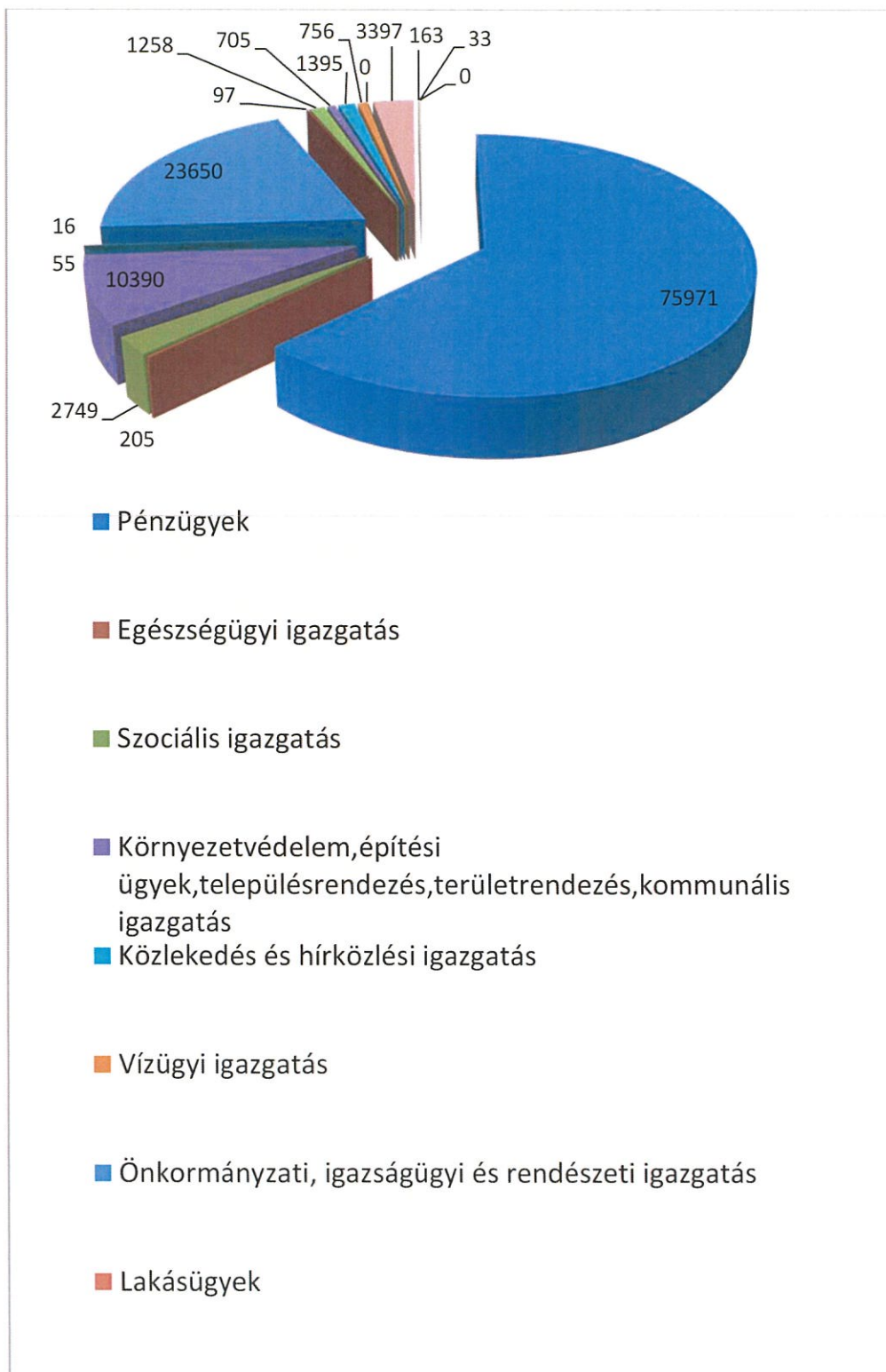
KÖZGYŰLÉSI ELŐTERJESZTÉSEK ÉS DÖNTÉSEK MEGOSZLÁSA



KÖZGYŰLÉSI ELŐTERJESZTÉSEK HAVI MEGOSZLÁSA



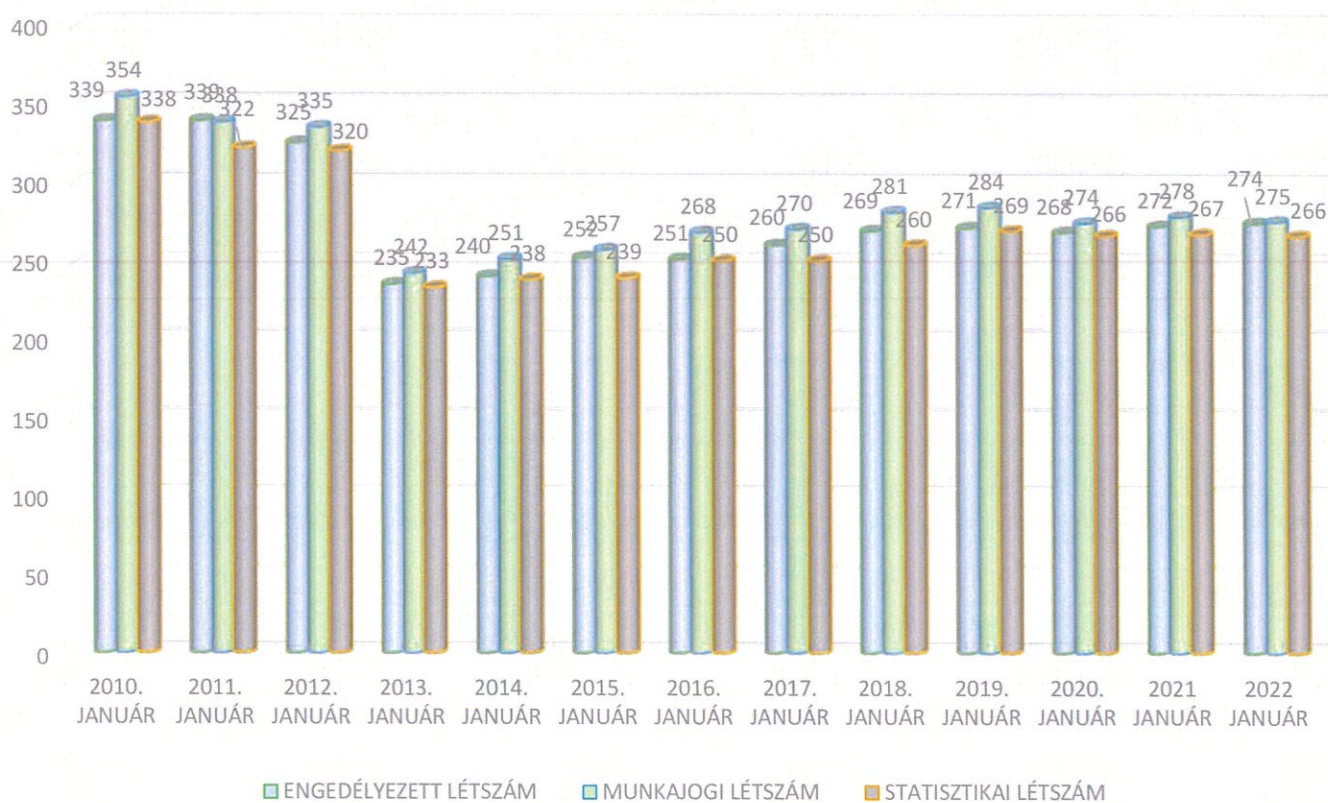
Iktatott ügyek száma 2022. évben ágazati megosztásban

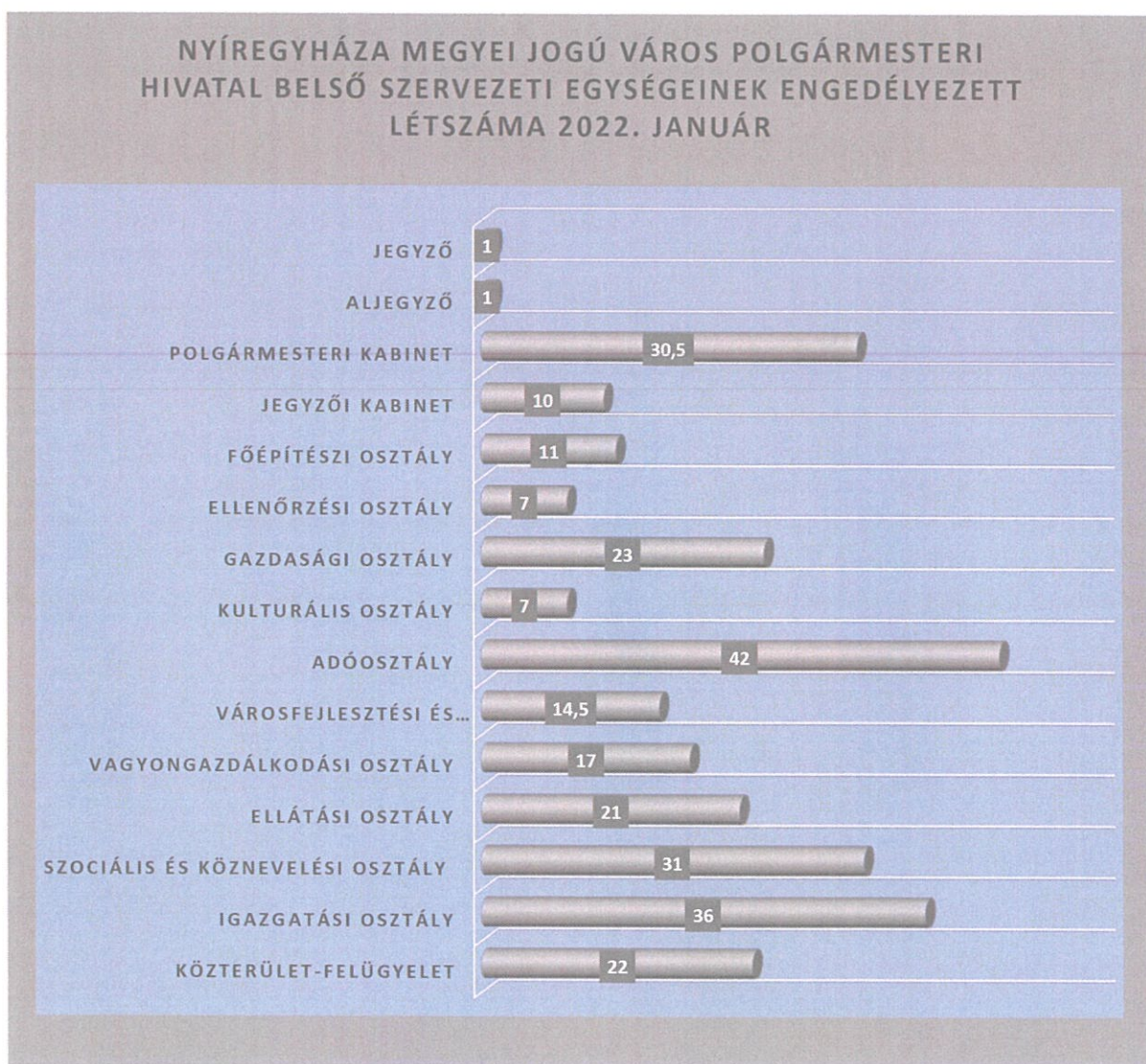


Az iktatott ügyek száma 2022. évben összesen: 120.840- db



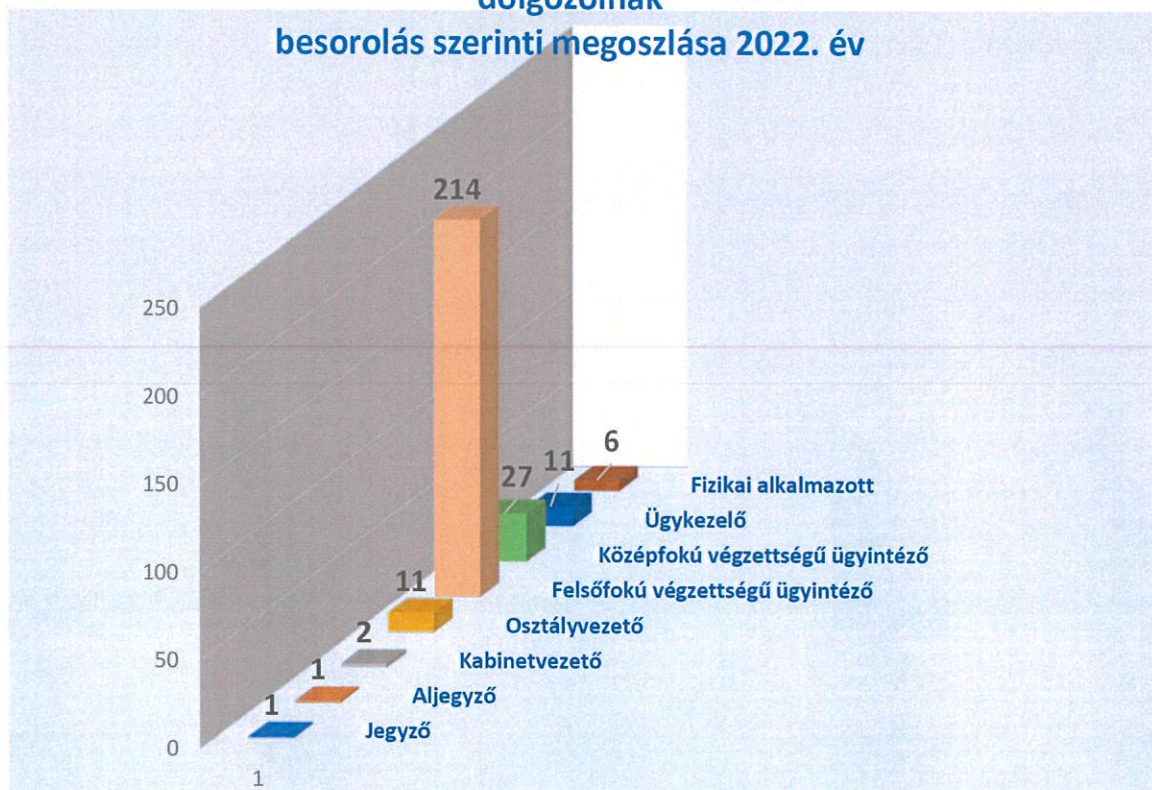
NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL FOGLALKOZTATOTTAK LÉTSZÁMA (FŐ)





Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala dolgozóinak

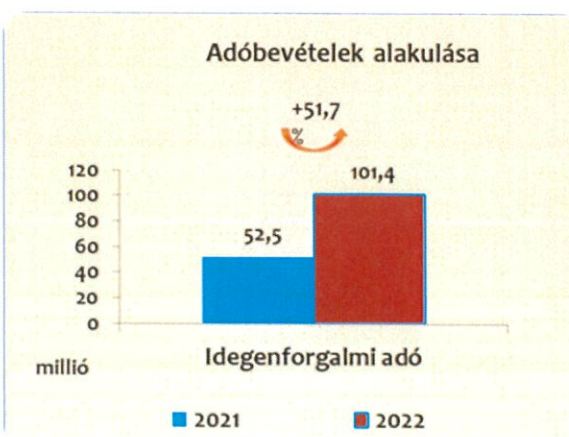
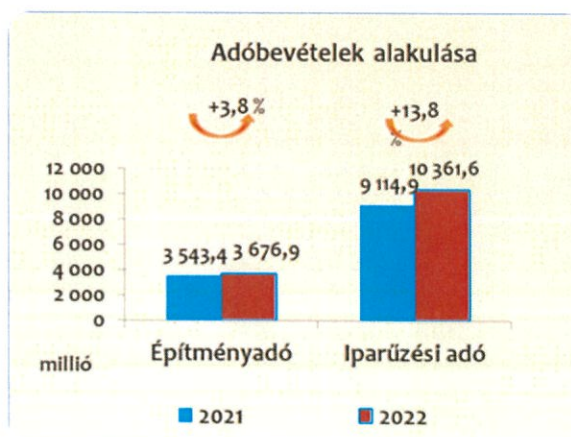
besorolás szerinti megoszlása 2022. év



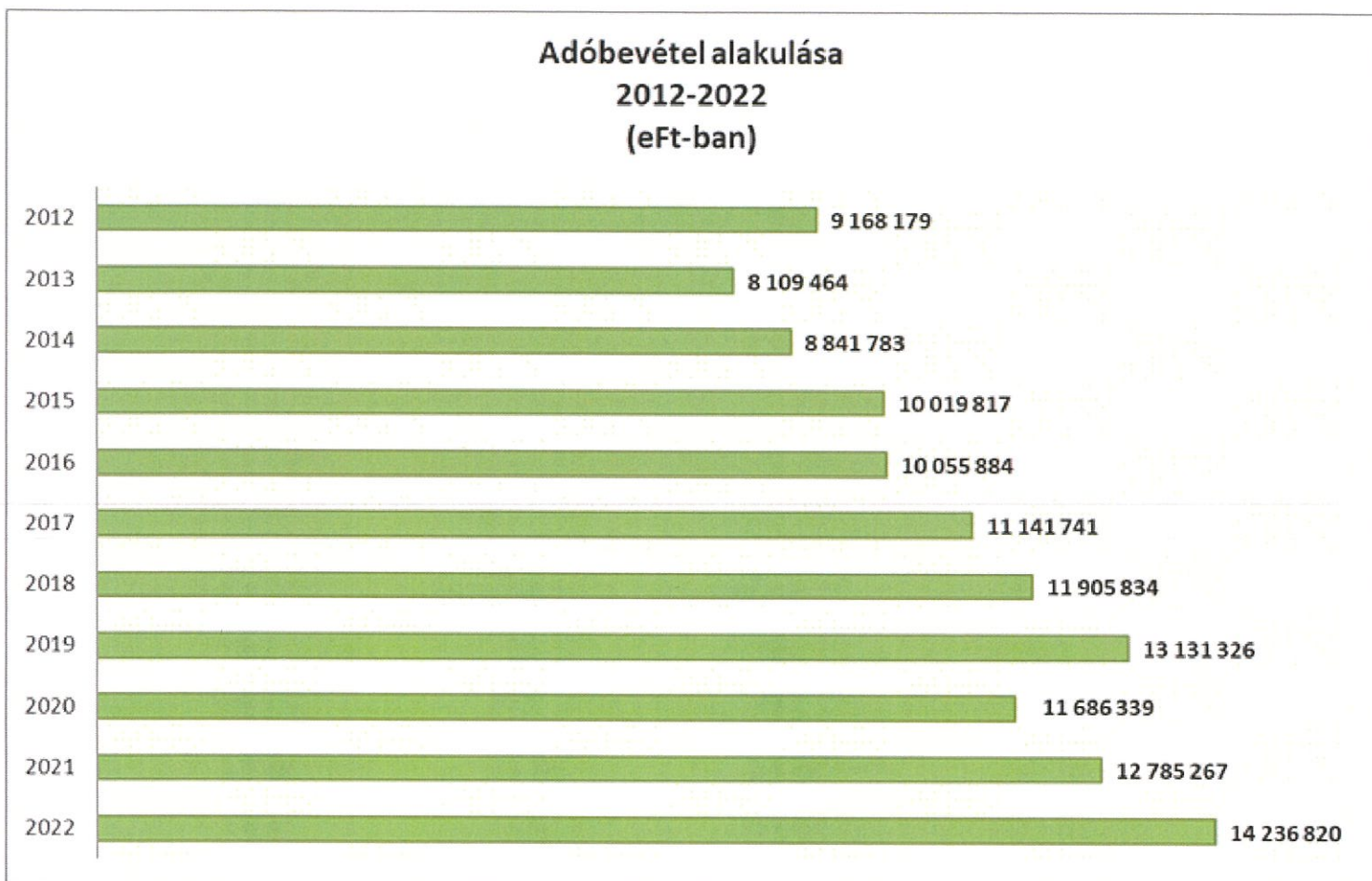
Adóbevételek alakulása
2021-2022

Ezer Ft-ban!

Adónem	2021.	2022.
Építményadó	3.543.432	3.676.967
Iparüzési adó	9.114.895	10.361.578
Idegenforgalmi adó	52.486	101.447
Helyi adó összesen	12.710.813	14.139.992
Pótlék, bírság	63.921	87.132
Termőföld bérbeadásából származó jövedelem	103	70
Talajterhelési díj	10.430	9.627
Gépjárműadó	0	0
Összesen	12.785.267	14.236.821



bl.



2013. 01.01-től a gépjárműadó megosztott bevétellé vált 60 %-ban állami, 40 %-ban önkormányzati részesedéssel.

COVID-19 miatt gépjárműadó állami bevétellé vált, HIPA év végi feltöltés kivezetése, IFA felfüggesztés

**Behajtási, tevékenység eredményeként beszedett
adó tartozás alakulása
2022. évben.**

Adatok Ft-ban

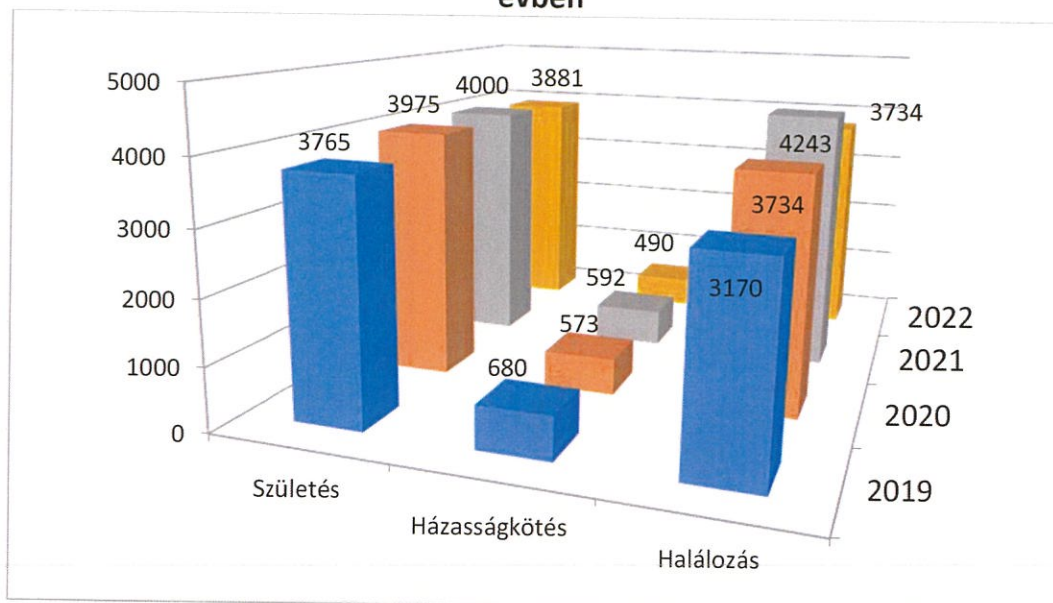
Év	2022
Behajtási tevékenység eredményeként beszedett adó tartozás	871.381.656
Teljesített összes adóbevételek	14.236.820.470
A behajtási tevékenység során realizálódott bevétel aránya az összes adóbevételben belül	6,1%

Adóosztály 2021.-2022. hatósági ügyiratforgalmi statisztika

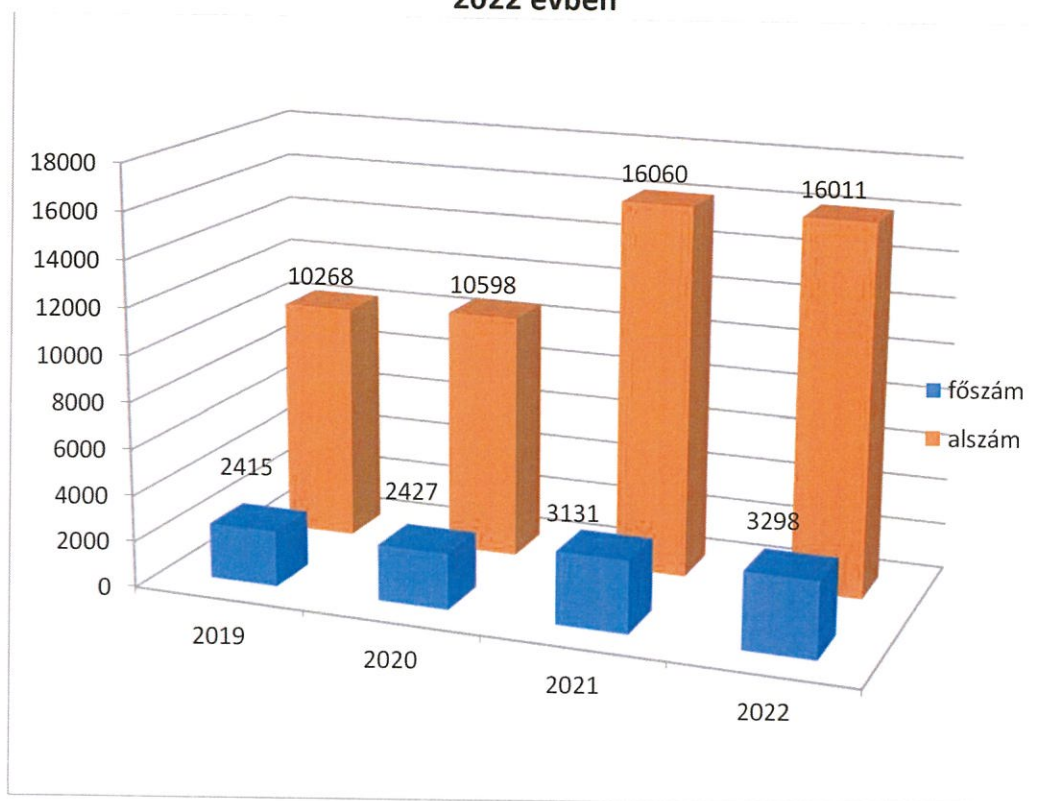
	2021.12.31.	2022.12.31.
Főszám (db)	72.187	75.046
Alsószám (db)	61.299	48.699
Összesen:	133.486	123.745



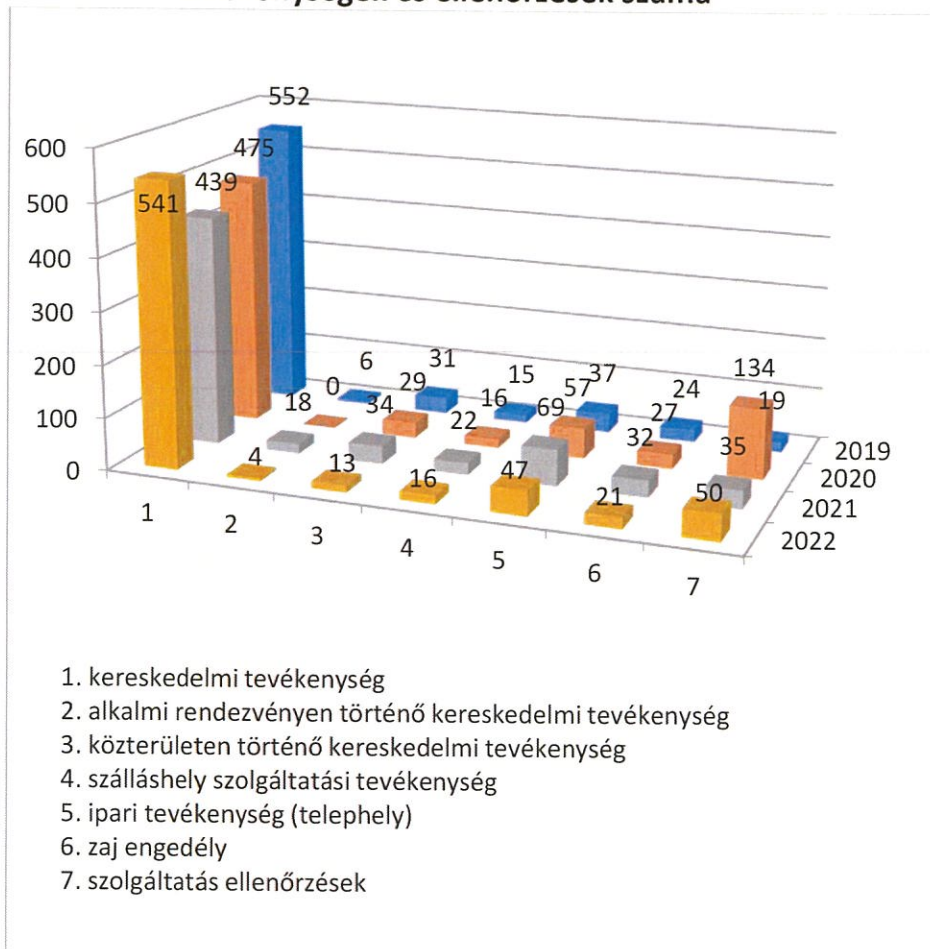
Az anyakönyvi események száma Nyíregyháza városban 2019, 2020, 2021 és 2022 évben



Hagyatéki ügyek számának alakulása Nyíregyháza városban 2019, 2020, 2021 és 2022 évben



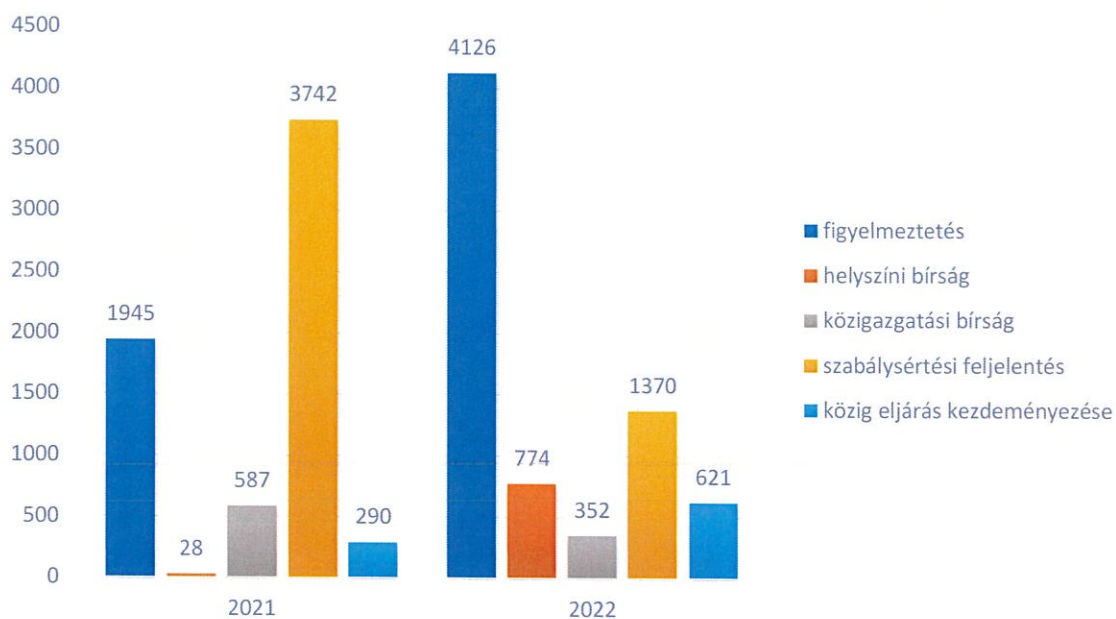
2019, 2020, 2021 és 2022 évben Nyíregyháza városban nyilvántartásba vett egyes tevékenységek és ellenőrzések száma



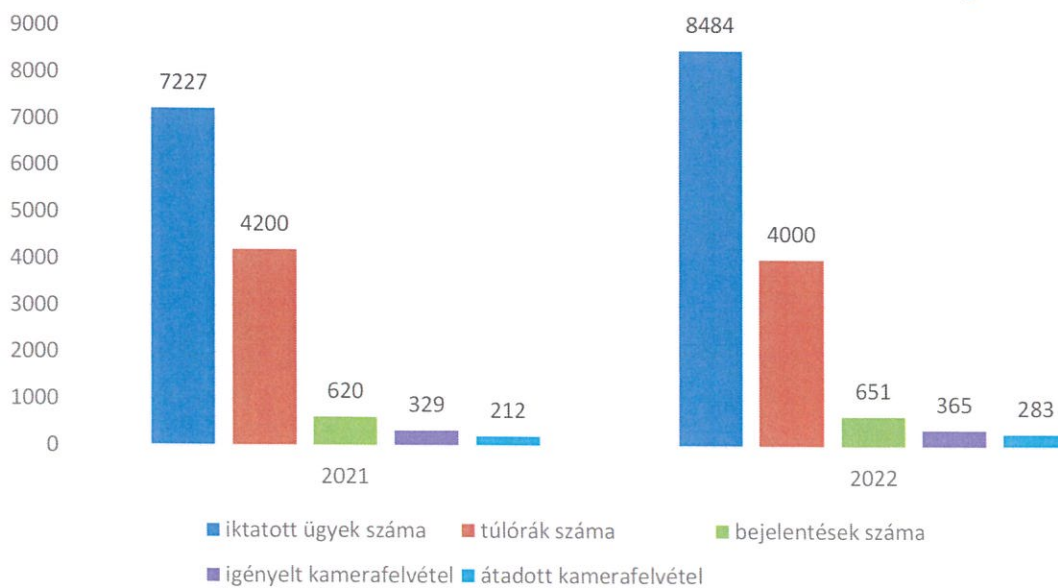
1. kereskedelmi tevékenység
2. alkalmi rendezvényen történő kereskedelmi tevékenység
3. közterületen történő kereskedelmi tevékenység
4. szálláshely szolgáltatási tevékenység
5. ipari tevékenység (telephely)
6. zaj engedély
7. szolgáltatás ellenőrzések

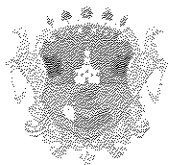
A közterület-felügyelet jellemző mutatói

Intézkedések alakulása 2021-hoz viszonyítva (db)



Különböző mutatók alakulás 2021-hoz viszonyítva





Ügyiratszám: BELL/9-13/2023.
Ügyintéző: Lengyelne Petris Erika

ELŐTERJESZTÉS

- a Közgyűléshez –

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi
belső ellenőrzési tervének végrehajtására

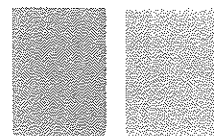
Dr. Szemán Sándor
címetes főjegyző

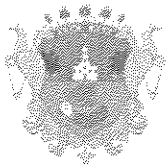
Lengyelne Petris Erika
Ellenőrzési Osztály vezetője

törvényességi véleményezést végző személyek
aláírása:

Faragóné Széles Andrea
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság:
- Pénzügyi Bizottság





Tisztelt Közgyűlés!

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése a 212/2021.(XII.15.) számú határozatával jóváhagyta az önkormányzat 2022. 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 értékelt, illetve fejlesztette az ellenőrzött 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, irányutatást adott a kontrollrendszer fejlesztéséhez, a stratégiai célok elérését támogató kontroltevékenységek kialakításához és a szervezeti célok teljesítését veszélyeztető kockázatok azonosításához szervezeti egységenként, intézményenként.

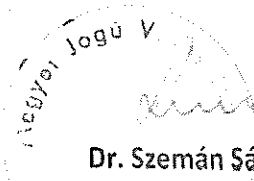
A belső ellenőrzési vezető *a bkr. 49. § (3)* bekezdése alapján 2023. február 14-én megküldte a BELL/9-10/2023. számú éves ellenőrzési jelentést a polgármesternek és a címzetes főjegyzőnek, valamint az intézményi belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést az intézményvezetőknek és a települési nemzetiségi önkormányzatok éves ellenőrzési jelentéseit az elnököknek.

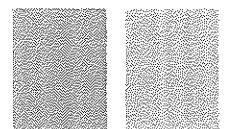
Az éves ellenőrzési jelentéseket a költségvetési szervek vezetői és a nemzetiségi önkormányzatok elnökei elfogadták.

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 tárgyévét követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig* - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a 2022. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2023. március 20.


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/9-9/2023.

Ügyintéző: Lengyelne Petris Erika

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármestere 212/2021. (XII.15.) számú
határozatával jóváhagyott
2022. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról



NYÍREGYHÁZA

72

WWW.NYIREGYHAZA.HU



VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesterének 212/2021. (XII.15.) számú határozatával jóváhagyott 2022. 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 2022. évben lefolytatott ellenőrzések annak érdekében, hogy értékelni lehessen az ellenőrzési területek lefedettségét, a stratégiai ellenőrzési céljaink teljesülését. A 2022. évi ellenőrzési terv az ellenőrzési célok teljesítését támogatta.

A 2022. 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 2022. 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.

2022. 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 megállapodás alapján végzett belső ellenőrzéseit.

A Belső Ellenőrzési Alapszabályt, Kézikönyvet és a belső ellenőrök Etikai Kódexét a belső ellenőrzési vezető felülvizsgálta, módosítást igénylő változtatásra nem volt szükség.

13 intézmény Belső Ellenőrzési Kézikönyve és Alapszabálya aktualizálásra került, a tanácsadói tevékenység részletes meghatározásával (dokumentálás, hasznosulás).

A belső ellenőrzések előzetes és utólagos kockázatelemzésére új módszer került bevezetésre. A kockázati tényezőkhöz azonosítottuk a fő- és alfolymatokat, illetve a feladatokhoz kapcsolódó szervezeti célokat. A kockázatértékelési kritériumokat a célok teljesítésének mérésének megfelelően határoztuk meg.

Az ellenőrzési jelentések tartalmazták a megállapítások és következtetések minősítését. 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, illetve felülvizsgálata 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. Az előző évi kockázatkezelési intézkedéseket követően a kockázati szint csökkent a már azonosított kockázatoknál. Az új kockázatok esetében intézkedési terv készült, melynek célja, hogy megelőzze a kockázatok bekövetkezését.

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 ténytet, 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 értékeléséhez vizsgáltuk:

- az ellenőrzési nyomvonalnál az azonosított folyamatok teljességét, a folyamatokhoz kapcsolódó szervezeti célok meghatározását, 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, a kritériumrendszert és a 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, valamint a közérdekű adatok közzétételének teljességét és aktualizáltságát;
- a nyomon követés (monitoring) rendszerrel a beszámolók, vezetői ellenőrzések, külső- belső ellenőrzések, kockázatkezelési intézkedések végrehajtását és a beszámoltatási rendszer kialakításának megfelelőségét.

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 teljeskörűen 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 vizsgálatokkal, három intézménynél soron kívüli ellenőrzéssel kontrolláltuk.

A tárgyévi belső ellenőrzések alkalmával a monitoring stratégiánk elemeként vizsgáltuk és értékeltük, az előző évi ellenőrzési javaslatokra hozott intézkedések hasznosulását.

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

- önkormányzati ingatlan vagyon nyilvántartása és hasznosítása
- selejtezés lebonyolításának szabályszerűsége
- közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárás megfelelése
- energiatakarékossági intézkedések végrehajtása, eredményessége
- közétkeztetéshez kapcsolódó feladatok rendszere
- köztulajdonban álló gazdasági társaságok compliance tevékenységének megfelelése (compliance program)
- pályázati források célszerű felhasználása
- támogatások kifizetésének szabályszerűsége

A szervezeti integritás erősítése érdekében 2022. évben a teljesítmény méréshez meghatározott szervezeti célok és indikátorok megfelelését 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.
- A célokhoz igazodó kockázatértékelési kritériumrendszer kialakítása.
- Teljesítmények mérésére alkalmas indikátorok meghatározása.
- Erősíteni az ellenőrzések tudatos egymásra épülését.
- Tudatosítani az ellenőrzött szervezeteknél a szervezeti célok egyértelmű, mérhető meghatározásának jelentőségét.

Az ellenőrzés által tett javaslatok hozzájárultak a szervezeti teljesítmény mérésére alkalmas indikátor rendszer kialakításához, az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztéséhez, és a nyomon követési rendszer elem megértéséhez, tudatosításához.



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. 2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése ellenőrzésenként részletezve
- 2/a 2022. évi ellenőri létszám és erőforrás
- 2/b 2022. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)
3. 2022. 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 2022. évi Belső ellenőrzési tervét, (melyet Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármestere 212/2021. (XII.15.) számú határozatával hagyott jóvá) az alábbiak szerint teljesítette:

Ellenőrzött szervezet	ellenőrzések száma (db)	
	eredeti terv	teljesítés
Összesen:	39	43
I. Önkormányzat (irányítószervi, tulajdonos ell.) összesen:	15	19
Polgármesteri Hivatal	3	3
Egyéb önkormányzati ellenőrzések (pályázat, közbesz.)	3	3
Irányított intézmények	1	1
Gazdasági társaságok	8	9
Soron kívüli ellenőrzések(intézmények)	0	3
II. Intézményi belső ellenőrzések összesen:	17	17
III. Nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzései:	7	7

Fentiek alapján 2022. évben 43 belső ellenőrzés valósult meg.

2022. évre a tervezett 39 ellenőrzésből 39 vizsgálat lefolytatására és lezárása került sor. Terven felül egy ellenőrzés lefolytatására került sor (egy gazdasági társaság ellenőrzésével bővítettük „a stratégiai célok teljesülésének mérése, teljesítményértékelés minősítés” tárgyú tulajdonosi ellenőrzést), és három soron kívüli vizsgálat teljesült, amely három intézménynél követte nyomon az Állami Számvevőszéki ellenőrzés javaslatára hozott intézkedés végrehajtását.

Az ellenőrzéseket a terv szerinti ütemezésnek megfelelően tudtuk végrehajtani. (2-3.sz. melléklet).

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintően a tervezett 3 ellenőrzést lefolytattuk, valamint a céljellegű támogatások felülvizsgálata során közreműködő szervezeti egységeknél 1 ellenőrzést teljesítettünk, valamint 1 irányítószervi ellenőrzésre került sor a tervezettek szerint egy intézménynél. Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál 9 ellenőrzés terv szerint megvalósult.

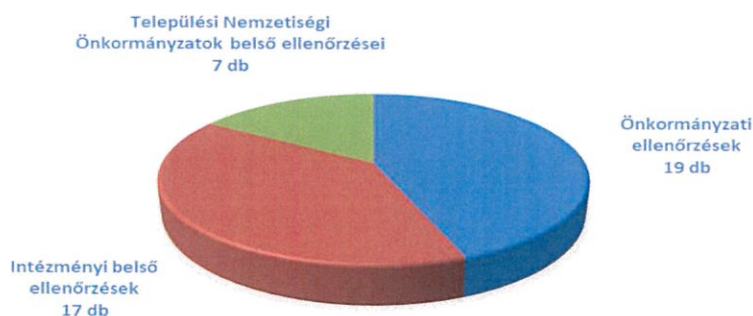
A 13 önkormányzat irányítása alá tartozó intézmény és 7 települési nemzetiségi önkormányzat önálló, függetlenített belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya biztosítja. 2022. évben 17 intézményi belső ellenőrzést és 7 nemzetiségi önkormányzati ellenőrzést végeztünk.

Ez jelentős kapacitáslekötést jelent az osztálynak (helyszíni jelenlét, többlet adminisztráció, önálló éves tervek és beszámolók).

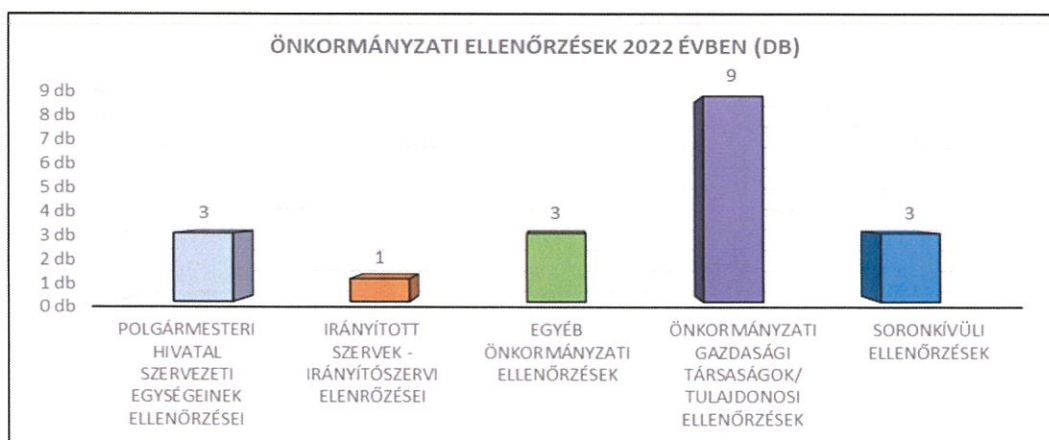
Szakmai hatása, hogy a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési szervezeti egysége végzi az intézményi belső ellenőrzést, az, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése egységes és összhangban áll az önkormányzati kontrollrendszerrel. Lehetővé teszi a kockázatok értékelését, elemzését önkormányzati szinten.

Gazdasági hatása, hogy így a 13 intézménynek nem kell a saját költségvetése terhére finanszírozni egy-egy fő regisztrált belső ellenőrt.

ELLENŐRZÉSEK SZÁMA 2022. ÉVBEN (STRUKTÚRA SZERINT)



Önkormányzati ellenőrzések ellenőrzött szervezetek szerinti bontása:



Az ellenőrzések típus szerint megoszlása:

43 ellenőrzésből 23 szabályszerűségi, 15 szabályszerűségi-pénzügyi, és 5 teljesítmény ellenőrzés volt.

A belső ellenőrzések lefolytatásának adminisztratív és gyakorlati elemei 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.

A belső ellenőr által megfogalmazott javaslatokra az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egység vezetők elkészítették intézkedési tervüket, melyben meghatározták a feladatokat, felelősöket és a végrehajtás határidejét. A belső ellenőrzési vezető minden intézkedési tervet elfogadásra javasolt. Az intézkedések végrehajtásáról határidőben (a végrehajtást követő nyolc napon belül) beszámoltak az ellenőrzött szervezetek vezetői.

A 2022. évben az ellenőrzési fókusz az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének értékelése a vezetői nyilatkozatban, és compliance feladatellátásának megfelelőségi felülvizsgálata. A jogszabályi követelmény (Gtbr.) hat gazdasági társaságot érint. Előző évben elkezdtek ennek a hat gazdasági társaságnak a belső kontroll környezetét, kontrolltevékenységeit, a belső ellenőrzését monitoringozni, célvizsgálat keretében értékelni. Tárgyévben a vezetői nyilatkozatok tartalmi megfelelőségét és a belső ellenőrzési vezető általi értékelését, azok összhangját minősítettük. A szervezeti célok mérésére kialakított indikátor rendszert a teljesítmény értékelés és a kockázatkezelés eredményessége érdekében vizsgáltuk. A tulajdonosi ellenőrzés ennek a területnek a fejlesztéséhez nyújtott szakmai segítséget. Felmértük, értékeltük a kialakított rendszert, és javaslatokat fogalmaztunk meg.

Az önkormányzati és hivatali ellenőrzések fókusza a vagyon nyilvántartása, az analitika és főkönyvi adatok egyezőségének felülvizsgálata. Továbbá a pályázatok, a közbeszerzés lebonyolítását, és a közétkeztetéshez kapcsolódó panaszkezelést ellenőriztük az integritás erősítése érdekében.

Az intézményi belső ellenőrzéseknél is a vagyon kezelése, védelme szerepelt kiemelt célként, melynek keretében a tárgyi eszközök mennyiségi leltározásának szabályszerűségét, a mérleg-alátámasztás megbízhatóságát és a beszámoló valódiságát értékeltük. Teljesítmény ellenőrzéseinkkel az intézményi feladatellátást értékeltük három év vonatkozásában, a járványügyi helyzet működési és gazdálkodási hatásait elemeztük.

A nemzetiségi önkormányzatok feladatalapú támogatásának igénylését és elszámolását vizsgáltuk a jogszerűség szempontjából.

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 vezetőket, 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:

- **Tárgyi eszköz- és iratselejtezés lebonyolításának** szabályszerűségét. Vizsgáltuk a belső szabályozás megfelelőségét, az eljárás dokumentáltságát, a jogkör gyakorlás megfelelőségét és a selejtezés indokoltságát.

Tapasztalataink:

Hasznosítási és selejtezési folyamatok vizsgálata

- A 2021-ben lefolytatott selejtezési eljárás a kialakított belső eljárásrendnek, és a Selejtezési utasításnak megfelelően zajlott, a határidők betartásra kerültek, az előírt dokumentumokat alkalmazták.
- A selejtezést az Ellátási Osztály vezetője jogkörének és az eljárásrendnek megfelelően kezdeményezte.
- Szabályszerű volt a selejtezésben részt vevők kijelölése. A selejtezési jegyzőkönyv a szabályzatnak megfelelő adattartalommal készült. A Selejtezési Bizottság tagjainak aláírásával hitelesített hasznosításra, megsemmisítésre vonatkozó javaslatot az eljárásrend szerint jogkörrel rendelkező vezető hagyta jóvá.
- Az informatikai eszközök, szoftverek adattörlését a szabályzatnak megfelelően elvégezték, nyilatkozatban igazolták az adatok törlését. A nyilatkozat nem tartalmazta az adatok megsemmisítésének a módját.
- A selejtezési jegyzőkönyv alapján a részletező nyilvántartásból és a főkönyvi nyilvántartásból az eszközök a számviteli szabályoknak megfelelően kivezetésre kerültek.
- A megsemmisítésre átadott eszközöket a szabályzatnak megfelelően, beazonosítható módon dokumentálták, az átvevő aláírásával és bélyegző lenyomatával hitelesítette.

Iratselejtezés lebonyolításának felülvizsgálata

- A selejtezésre javasolt iratok között nem volt maradandó értékű, a Levéltár az iratok selejtezését levéltári szempontból engedélyezte.
 - Az Iratkezelési szabályzatban meghatározott határidők nem minden esetben kerültek betartásra, de ez nem volt hatással a szabályszerű lebonyolításra.
 - A hitelesítési záradékkal ellátott selejtezési jegyzőkönyv birtokában intézkedtek az iratok megsemmisítéséről.
 - Az iratok megsemmisítését szabályszerűen, dokumentáltan, hitelesen hajtották végre.
- **A Földhivatali ingatlannyilvántartás és az Önkormányzati ingatlanvagyon kataszter egyezőségének felülvizsgálata** keretében a két nyilvántartás egyezőségét, a főkönyvi és analitikus könyveléssel való összhangját értékeltük. Ellenőriztük az ingatlanok forgalomképesség szerinti besorolásának megfelelőségét.

Tapasztalataink:

- Az ingatlanvagyon kataszter vezetéséről szóló belső eljárásrendben, a Vagyongazdálkodási Osztály hatályos Ügyrendjében, az ingatlanvagyon kataszter vezetésével kapcsolatos feladatokat meghatározták, a felelősöket kijelölték, az egyeztetésekről gondoskodtak.
- A földhivatali nyilvántartásban szereplő 5.922 db helyrajzi szám részben vagy egészben beazonosítható volt az önkormányzati kataszterben.

- Az egyeztetés során feltárt eltérések rendezését dokumentálták, a tárgyi eszköz nyilvántartásba helyrajzi számonként tételesen, adatlapokkal, szöveges indoklással alátámasztva szolgáltatott adatokat. Az iratok ügyiratban történő iktatásáról gondoskodtak.
- A tárgyi eszköz analitikában a módosításokat átvezették, a főkönyvi nyilvántartással egyeztették. Az ingatlanok bruttó értéke megegyezett a kataszteri, analitikus és a számviteli nyilvántartásban, az Áhsz. 30.§ (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
- Az ingatlanok forgalomképesség szerinti besorolása felülvizsgálatot igényel.
- Az ingatlanok forgalomképesség szerinti besorolását a vizsgált ingatlanok esetében a 48/2012.(XII.14.) önkormányzati rendelet előírásai alapján végezték.

Teljesítményellenőrzés keretében két területet vizsgáltunk:

- **Hátralékok, kintlévőségek alakulását** három évre vonatkozóan elemeztük, vizsgáltuk a követeléskezelés hatékonyságát, teljességét, minőségét. Bevételi jogcímenként hasonlítottuk össze a három év adatait, az egyes évekre ható külső/belső kockázatok hatásait (járványügyi helyzet miatti intézkedések hatékonyságát).

Tapasztalataink:

- A követelésállomány alakulását 2019 - 2021. években változóan befolyásolta a pandémia, bevételkiesést eredményezett a Kormány és az Önkormányzat intézkedései (bérleti díj fizetési könnyítések: kedvezmények, mentesség), a hitel moratórium bevezetése, valamint a behajtások felfüggesztése.
- Az időközi mérlegjelentések (éves elszámolás) költségvetési évben esedékes követeléseit megfelelő egyeztető leltárakkal alátámasztották.
- A pandémia hátrányos hatásainak kezelése érdekében 2020. és 2021. évben az Önkormányzat rendeleteiben szabályozta a veszélyhelyzet idején Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában lévő üzlethelyiségek bérleti díj fizetési kötelezettség alóli mentességét, díjkedvezményeit, amelyeket figyelembe vettek a bérleti díjak, közvetített szolgáltatások kiszámlázásakor.
- A követelések egyeztetését a Gazdasági Ügyrendnek és az Eszközök és Források Szabályzatának megfelelően a felelős személyek határidőre elvégezték.
- A vevő által el nem ismert követelések év végi értékelését a társosztályok adatszolgáltatásai alapján elvégezték.
- Az Eszközök és Források Szabályzatával összhangban a hátralékok, kintlévőségek minősítésére megfelelően sor került, az Adóosztály az adóok minősítését elvégezte, negyedévente adatot szolgáltatott a Gazdasági Osztály részére.
- Az értékvesztések megfelelő elszámolására az értékelési szabályzatban rögzített értékelési szempontok figyelembevételével került sor.

Irányítószeri intézményi ellenőrzések

(egy intézménynél szabályszerűségi ellenőrzést végeztünk)

- **A közétkeztetéssel kapcsolatosan beérkező panaszok kezelését, a szabályozás megfelelőségét értékeltük**, melynek keretében vizsgáltuk a szabályozást, a bejelentések kivizsgálásának időbeliségét, a bejelentő védelem biztosítását, döntést, intézkedést és a tájékoztatást.

Tapasztalataink:

Az intézmény panaszkezelések és közérdekű bejelentések eljárásrendje

- Az általános formai követelményeknek megfelel, személyi hatálya nem terjed ki a panaszkezelési eljárásban résztvevő valamennyi személyre, a szabályzat célja nem kellően részletezett, a jogszabályi előírással az összhang nem teljes körűen biztosított, kisebb hiánnyal tartalmazza a panaszkezelési eljárási szabályokat, feladatokat, felelősöket.
- Kialakították a panasz megválaszolásának rendjét, a döntés közlésének módját (szóban, írásban), azonban a szóban történő intézkedés nem felel meg az integritás követelményeknek.
- A panasz elbírálását követően az eredményről való tájékoztatási kötelezettséget előírták, de a tájékoztatás tartalmi követelményeit nem határozták meg.
- A felelősségre vonás kezdeményezésére vonatkozó eljárás szabályait nem határozták meg.
- A panasz nyilvántartására vonatkozó tartalmi elemeket rögzítették, a nyilvántartás betekintésére vonatkozóan nem rendelkeztek.
- A bejelentésekkel kapcsolatos adatkezelési tájékoztató elérhetőségét rögzítették, de a kezelt személyes adatok körét, az adatkezelés időtartamát, jogalapját nem határozták meg.
- A panasz kivizsgálásához szükséges információk gyűjtésére, adatbekérésre vonatkozóan konkrét feladatot nem határoztak meg, így felelősök kijelölésére sem került sor.
- A panaszkezelésekről a beszámolás módját és gyakoriságát rögzítették, a feladatellátásban részt vevő személyt kijelölték.

Egyéb önkormányzati ellenőrzések

Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés keretében három önkormányzati ellenőrzést folytattunk:

- **A kiemelkedő sportrendezvényekre biztosított keretösszeg felhasználását** vizsgáltuk. Szempontjaink voltak, hogy megbizonyosodjunk a pályázati kiírásának, valamint a jogszabálynak és a belső eljárásrendnek megfelelő cél szerinti felhasználásról és szabályszerű elszámolásról.

Tapasztalataink:

- A támogatásban részesülő kiemelkedő városi sportrendezvények köréről a támogatás mértékéről a Bizottság döntött, melynek igénylése pályázati eljárás keretében történt.
- A pályázati felhívást a Bizottság döntése alapján a jogszabályi és a helyi rendelet által meghatározott határidők betartásával hirdették meg, az Ávr. 66. § (2) pontjában meghatározott tartalommal.
- A támogatásra jogosult szervezetek a pályázati felhívásban rögzített határidőn belül benyújtották pályázati kérelmüket, hiánytalanul mellékeltek a kötelezően benyújtandó dokumentumokat.
- A beérkezett pályázati kérelmekről a jogszabály előírásának megfelelően a sport referens befogadó nyilatkozatot készített, hiánypótlásra történő felhívásra nem volt szükség.
- A támogatói döntésről a szervezeteket a jogszabályi előírásoknak megfelelően írásban tájékoztatták.
- A támogatási szerződésekben rögzítették a jogszabályban és a pályázati felhívásban előírt kötelező tartalmi elemeket, a szerződéseken a kötelezettségvállalást a pénzügyi és jogi ellenjegyzést az arra jogosult személyek által biztosították.
- A támogatási összegek kiutalását a támogatási szerződésben előírt határidőben - a szakmai beszámoló benyújtását követő 15 napon belül - az Önkormányzat teljesítette.
- Az ellenőrzött szervezetek a folyósított támogatást a benyújtott pályázati kérelmükben meghatározott, a támogatási szerződésben vállalt célokra használták fel. A támogatási összegek visszafizetésére, illetve a támogatások felfüggesztésére nem került sor.

- Az elszámolások során a benyújtott bizonylatok megfeleltek a Támogatási szerződés, valamint az érvényben lévő jogszabályokban meghatározott követelményeknek, a Támogatási szerződésben előírt mellékleteket a pénzügyi és szakmai beszámolókhöz csatolták.
 - A vizsgált szervezetek a támogatásként kapott összeget a költségvetés elszámolási szabályainak megfelelően 2021. évben használták fel, szakmai és pénzügyi beszámolójukat határidőben benyújtották.
- **A Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése – a karácsonyi csomag kézbesítéséhez kapcsolódóan. Vizsgáltuk** az átláthatóságot, elszámoltathatóságot, és a lebonyolítás szabályszerűségét. Vizsgáltuk a lefolytatott közbeszerzési eljárás teljes folyamatát, értékeltük a számviteli elszámolások szabályszerűségét, az operatív jogkörgyakorlás megfeleléseit.

Tapasztalataink:

- a kontrollkörnyezet keretében a Közbeszerzési Szabályzatot aktualizálták,
- a feladat- és felelősségi köröket a közbeszerzési referensek munkaköri leírásaiban meghatározták,
- a közbeszerzési eljárás lebonyolítása során a Kbt. szerinti határidőket betartották,
- az ajánlati biztosítékok határidőben megfizetésre kerültek az ajánlattevők részéről,
- a hiánypótlások teljesültek a felhívásokra,
- az eljárást megindító felhívásban meghatározott értékelési szempontok alapján került a nyertes ajánlattevő kiválasztásra,
- az eredményes közbeszerzési eljárást követően írásban vállalkozási szerződés megkötésére került sor a nyertes ajánlattevővel, amelyet a kiadmányozás rendjének megfelelően aláírtak,
- a Kbt. és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően folytatták le az közbeszerzési eljárást,
- a jóváhagyó kontrollok megfelelően működött a döntéshozatal, és az eljárásba bevont személyek kijelölése (Bíráló Bizottság, FAKSZ) tekintetében,
- az eljárás lezárását követően a nyertes ajánlattevő részére késve teljesült az ajánlati biztosíték visszafizetése,
- az Info.tv. szerinti közzétételi kötelezettségüknek részben tettek eleget, de a közbeszerzés teljes dokumentációja az EKR-ben korlátozás nélkül elérhetőek voltak, így az átláthatóságot biztosították.

➤ **TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2018-00026 projekt lebonyolításának szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése**

Tapasztalataink:

- A helyi támogatási kérelem a pályázati felhívásban előírt határidőn belül került megküldésre. A kérelemhez csatolt dokumentumokat, nyilatkozatokat megfelelő tartalommal, teljeskörűen elkészítették.
- A közbeszerzési eljárást a becsült érték figyelembevételével a Közbeszerzési törvény 115. § (1) bekezdése szerint, megfelelően folytatták le, a Közbeszerzési szabályzatban előírt követelmények betartásával.
A nyertes vállalkozók és az Önkormányzat között megkötött szerződések tartalmilag megfeleltek az Ávr. 50. §-ában meghatározott előírásoknak.
- A beszerzési eljárásokat a pályázati felhívásnak és a Beszerzési szabályzatnak megfelelően bonyolították le.
- A pénzügyi elszámolások során benyújtott bizonylatok megfeleltek a Támogatói okiratban és a jogszabályokban meghatározott formai és tartalmi követelményeknek, a támogatási összeg felhasználására vonatkozó határidők betartásra kerültek, a cél szerinti felhasználás biztosított volt.
- Az időközi pénzügyi elszámolásokat és szakmai beszámolókat az előírt határidőre megküldték, azok a Magyar Államkincstár által minden esetben ellenőrzésre és elfogadásra kerültek.

- A projektben részt vevők feladatait és felelősségüket a munkaköri leírásokban és a célfeladat kiírásban számonkérhető módon szerepeltették.
- A számviteli nyilvántartásokban a kapott támogatást, a teljesített kiadásokat elkülönítetten tartották nyilván, az elszámolás megfelelt az államháztartási számviteli szabályoknak.
- A műszaki átadás-átvételt követően az adatszolgáltatás a társosztályok felé késedelmesen történt meg,
- A támogatási előleg időbeli elhatárolása megtörtént.

Gazdasági Társaságok tulajdonosi ellenőrzése

- **Vezetői nyilatkozatok megfeleléségi** vizsgálata keretében bizonyosságot szereztünk a társaságoknál kialakított belső kontrollrendszer vezetői értékeléséről, annak formai és tartalmi megfeleléséről.

Az ellenőrzést hat gazdasági társaságnál folytattuk le, amelyek a 339/2019. (XII.23.) kormányrendelet (Gtbr.) hatálya alá tartoznak.

A tulajdonosi ellenőrzés célja az volt, hogy meggyőződjön a jogszabályi követelményeknek és módszertani útmutatóknak megfelelően értékelték-e a belső kontrollrendszer öt elemét.

Tapasztalataink:

A compliance tevékenység kialakítása és működtetése érdekében:

- kijelölték a megfelelésért felelőst, munkaköri leírását kiegészítették a megfelelési tanácsadói feladatokkal, a feladatellátás jogszerű,
- a compliance tevékenység függetlenségét biztosították, a szervezeten belül közvetlenül az első számú vezetőnek alárendelten végzi a munkáját,
- a megfelelési tevékenységgel szemben támasztott követelményeknek és felelősségnek kialakították a kontrollkörnyezetét, elkészítették a Megfelelés biztosításának szabályzatát, integritás kontrollokat alakították ki (felelős, határidő, kontrollok).

A vonatkozó jogszabálynak megfelelően a megfelelési tanácsadó által előkészített vezetői nyilatkozatban, a belső kontrollrendszer kialakítását és működését, az első számú vezetők a hazai irányelvek figyelembevételével értékelték. Három társaságnál fejlesztést igényel a tartalmi megfelelés.

A nyilatkozatok egy kivétellel összhangban voltak az év során működtetett beszámoló rendszert alátámasztó jelentésekkel:

- a belső ellenőrzési vezető által készített éves ellenőrzési jelentés tartalmával,
- a megfelelési tanácsadó, rendszerelemek teljes körére vonatkozó, megfelelést támogató tevékenységének éves beszámolójával.

A belső ellenőrzési funkció és a megfelelési tevékenység során feltárt hiányosságok a vezetői értékelésben megjelennek, egy társaság kivételével.

A felügyeleti kontroll mind a hat társaságnál megfelelően működött. A jogszabály által előírt határidőben jóváhagyásra, tájékoztatásra megküldték a vezetői nyilatkozatot a felügyelő-bizottságnak és a tulajdonosnak.

Az ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy a kialakított kontrollelemek fejlesztéséhez szakmai iránymutatást adjunk, támogatva az első számú vezetőt a gyakorlatias kontrollstratégiák működtetéséhez és módszerek alkalmazásához. Továbbá visszacsatolást kapjunk a tulajdonosi elvárások teljesítéséről.

Gazdasági társaságok	Vezetői nyilatkozat előkészítése					Vezetői nyilatkozat tartalmi/formai megfelelése		Vezetői nyilatkozat összhangja a beszámoló rendszerekkel		Felügyeleti kontroll		Megfelelés	
	Céltűzések meghatározása	Compliance tevékenység kialakítása, működtetése	Compliance tevékenység szabályozása	Compliance program	Hazai irányelveknek való megfelelés	Kontrollrendszer-ét elemének értékelése	Éves ellenőrzési jelentéssel	Megfelelési tanácsadó éves jelentésével	Felügyelő-bizottság	Tulajdonosi kontroll	Elért pontszám	%	
Gtbrk.hatálya alá tartozó gazdasági társaságok	1.	3	2	2	1	2	2	2	2	3	3	22	73%
	2.	3	3	2	1	3	3	3	3	3	3	27	90%
	3.	2	3	2	1	3	3	3	3	3	3	26	87%
	4.	3	2	3	1	2	3	3	2	3	3	25	83%
	5.	1	2	1	1	3	2	2	2	3	3	20	67%
	6.	3	2	3	1	3	2	1	2	3	3	23	77%

Jelmagyarázat		Cégek minősítése											Összesítés
Nem megfelelő	1	Nem megfelelő	1	0	1	6	0	0	1	0	0	0	9
Részen megfelelő	2	Részen megfelelő	1	4	3	0	2	3	2	4	0	0	19
Megfelelő	3	Megfelelő	4	2	2	0	4	3	3	2	6	6	32
Gtbrk.alá tartozó cégek elérhető pontszáma	10-30	Összesen	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	60

Nem megfelelő	1
Részen megfelelő	2
Megfelelő	3

Gtbrk.alá tartozó cégek elérhető pontszáma	10-30
--	-------

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

➤ **A mérleglátámasztó 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. Értékeljük a selejtezés és leltárkülönbözlet számviteli nyilvántartásokban történő átvezetésének megfelelőségét. A szabályozási környezetet, az egyeztető, felülvizsgálati, jóváhagyó kontrollokat minősítettük. A leltározással, adatszolgáltatással, beszámolással kapcsolatos határidők betartását felülvizsgáltuk.

Tapasztalataink:

- A leltározási folyamatok részletszabályainak rögzítésével a saját vagyonelemek szabályszerű leltározásának feltételei kialakításra kerültek.
- A vagyonelemek átadására vonatkozóan az Önkormányzat és a Társaság között üzemeltetési megállapodás és szerződés jött létre, de ezek a dokumentumok nem tartalmazzák az átadott eszközök tételes listáját (birtokbaadási jegyzőkönyvet és mellékletét).
- Az üzemeltetésre átadott eszközök nyilvántartására, leltározására és selejtezésére vonatkozóan az Önkormányzat tulajdonosi elvárásokat fogalmazott meg, melyet a Polgármester és a Címzetes Főjegyző együttes utasításában határozott meg. Az utasítás évente felülvizsgálatra került.
- A leltározási folyamat során keletkező dokumentumok körét meghatározták a szabályzatban, döntően a mintadokumentumokat használták a leltározás során.
- 2021. december 31. mérlegfordulónapra vonatkozóan a Társaság minden mérlegtétel vonatkozásában végrehajtotta az egyeztető leltározást (ahol releváns, a mennyiségi számbavételt is).



- A mérleglátásmásztó bizonylatok – főkönyvi kivonat, analitikák – felülvizsgálata alapján megállapítható volt, hogy a mérleg megfelelő sorait alátámasztják, annak valóságosága és a főkönyv-analitika egyezősége biztosított.
 - A leltározási ütemtervben meghatározott határidőket betartották (tárgyi eszközök esetében).
 - Az üzemeltetésre átvett eszközöket a számviteli jogszabálynak megfelelően, a Társaság a 0-s számlaosztály nyilvántartási számláin (mérlegen kívül) vette nyilvántartásba.
- **Stratégiai célok teljesülésének mérése, teljesítményértékelés minősítése** ellenőrzés keretében két gazdasági társaságnál értékeltük a teljesítmény menedzsment folyamatait. Megfelelőségi kritériumok alapján minősítettük a stratégiai koncepciót, céltérképet. Összehasonlítottuk az üzleti tervben meghatározott célokkal. Vizsgáltuk a társaság által azonosított, a cél eléréséhez kapcsolódó folyamatok kockázati tényezőit, kockázatait és azok kockázatértékelési kritériumait. Ellenőriztük a tulajdonos felé történő adatszolgáltatások teljeskörűségét és tartalmi megfelelőségét.

Tapasztalataink:

- A Társaság a stratégiai menedzsment folyamatok kialakításával kapcsolatos feladatokat *a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez kiadott Kézikönyvnek*, illetve a tulajdonosi elvárásnak megfelelően határozta meg.
- Elkészítették a Társaság stratégiai koncepcióját, melyben a Tulajdonos stratégiai céljaival összhangban meghatározták a Társaság célkitűzéseit.
- A 2021. évi üzleti tervben tervezett feladatok támogatták a szervezeti célok elérését.
- Kijelölték a stratégiai menedzsmentben közreműködő felelősöket, és folyamatba épített kontrollokat alakítottak ki, de a megfelelésért felelős személlyel létrejött megbízási szerződést nem egészítették ki a stratégiai menedzsmenttel kapcsolatos feladat- és felelőségi körrel.
- Jogsabályi elvárásnak megfelelően kialakították a teljesítménymérés rendszerét.
- A feladatokhoz rendelt mutatók alkalmasak a szervezeti célok eredményességének a mérésére, a Társaság teljesítményének az értékelésére.
- Támogatják a szervezeti célkitűzéseket és egyben a tulajdonosi stratégiai célok megvalósítását.
- Kialakították a beszámolási rendszert, számonkérhető módon meghatározták az értékelés felelősét, a jelentéstétel időpontját.
- A 2021. évre elvégzett teljesítmény mérés alapján megállapítottuk, hogy további fejlesztést igényel.

2022. évben három soron kívüli ellenőrzés volt.

Az Állami Számvevőszék monitoring típusú ellenőrzés keretében értékelték a helyi önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények belső kontrollrendszerének – benne az integritás kontrollok – megfelelő kialakítását.

Három intézmény esetében intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására került sor.

A soron kívüli ellenőrzés arra irányult, hogy bizonyosságot szerezzen a belső ellenőrzés a polgármesteri intézkedés végrehajtásáról.

Tapasztalataink:

- Az Állami Számvevőszék Elnöke az irányítószerv bevonására tett javaslatot az integritás kockázatok csökkentése, az integritási jó gyakorlat kialakítása érdekében, melyre Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának Polgármestere intézkedési tervet készített, melyben konkrét, szoros határidőket és felelősöket határozott meg.
- Az intézkedési tervben utasítási, beszámoltatási, ellenőrzési kontrolltevékenységek biztosították a feladatok végrehajtásának nyomon követését.

- A Polgármester intézkedési tervében meghatározott feladatokat a három intézményvezető határidőben végrehajtotta, melynek eredményeképpen az Intézmény kockázati szintje csökkent.
- Az Állami Számvevőszék integritást erősítő javaslatai hasznosultak.

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

2022. 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 2022.01.01-én: 7 fő

összetétel: 1 fő belső ellenőrzési vezető (osztályvezető)
6 fő belső ellenőr

Átlagos statisztikai állományi létszám: 6,6 fő

2022. évi létszám alakulása		
Dátum	Létszám	
	engedélyezett	betöltött
01.01-12.31	7 fő	7 fő

A 7 fő engedélyezett létszámból 1 fő 2022. május 12-én jött vissza GYED-ről, ezzel ismét teljes belső ellenőri állománnyal tudtuk az éves tervet végrehajtani.

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 (az ellenőrzés megszakítására került sor a belső ellenőr betegsége miatt).

2022. 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 rendelkezésre álló ellenőri kapacitás miatt 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 ellenőréssel 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 olyan témaköröket választottunk, amelyek fejlesztették a szakmai ismereteinket ezzel támogatva az éves ellenőrzési tervünk hatékonyabb teljesítését (a közbeszerzés előkészítése, vagyongazdálkodás alapvető kérdései, költségvetési szervek ellenőrzése, a kontrollok szerepe a költségvetési szervek céljainak elérésben). Az éves képzési kreditet minden belső ellenőr teljesítette.

A belső ellenőrök számára előírt esedékes kötelező képzésen (ABPE) 2022. évben 5 fő részt vett, 2 főnek ebben az évben nem volt képzési kötelezettsége.

2022. 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 egyeztetve, 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 észrevétel követően került sor.

A jelentés-tervezetre beérkezett észrevételeket a vizsgálatvezető megvizsgálja és a Bkr. 42.§ (7) (8) bekezdésében foglaltak szerint jár el. 2022. 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. Összeférhetlenségi esetek

A 2022. 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 összeférhetlenség az ellenőrzések során nem áll fenn.

Az összeférhetlenségi szabályokat az Ellenőrzési Osztály betartotta.

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

4. A Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2022. 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.

Egy esetben volt szükség az ellenőrzés megszakítására a belső ellenőr betegsége miatt. A megszakítást követően kisebb feladatátcsoportosítással egy másik belső ellenőr folytatta le a vizsgálatot. Ez nem befolyásolta az éves ellenőrzési terv végrehajtását.

A rendelkezésre álló eszközök biztosították az ellenőrzési egység feladatellátását.

Az ellenőrzések megállapításait, javaslatait a helyszíni ellenőrzés végén, komplexebb vizsgálat esetében a jelentés-tervezet átadásakor a belső ellenőrzési vezető és az ellenőrzést végző vizsgálatvezető egyezteteti, 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 iratszekrényvel, melynek kulcsáért kizárólag ő felel.

Belső ellenőrzési vezető nyilatkozom arról, hogy 2022. 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

2022. évre vonatkozó fejlesztési céljaink voltak:

- 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 nemzeti önkormányzatokkal kapcsolatos kockázatértékelési kritériumrendszer fejlesztése;
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok compliance tevékenységének fejlesztése;
- belső ellenőri kompetenciák fejlesztése a monitoring területén;
- a tanácsadói tevékenység növelése.

Az előző évben megfogalmazott fejlesztési terveink az alábbiak szerint realizálódtak a 2022. évi munkánk során:

- a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei közül a nyomon követés 40%-os javulást eredményezett,
- az intézményeknél a vezetői nyilatkozatokban a belső kontrollrendszer értékelése 60%-kal jobb, mint az előző évben,
- a monitoring stratégia módszereit bővítették az ellenőrzöttek, de még mindig fejlesztést igényel,
- a települési nemzeti önkormányzatok kockázatelemzése, értékelési kritérium rendszere javult, de a célok hiánya miatt még nem teljeskörűen biztosítja a megfelelő kockázati szint meghatározását,
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok megfelelési funkciója gyakorlatiasabbá vált, de még vannak hiányosságok,
- tanácsadói tevékenységre felkérés nem növekedett, de egyéb formában (PROBONO képzés keretében, belső ellenőri javaslatokon keresztül) elegendő információt tudunk adni az ellenőrzött szervezeteknek.

Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.

Tanácsadói tevékenységre éves tervben három területre fókuszáltunk. A szervezetek részéről egy témakörben négy intézménynél került sor.

Tanácsadói feladat: **teljesítmény mérés és indikátorok meghatározása**

célkitűzése: a szervezeti célok teljesülésének mérésére alkalmas mérő- és mutatószámok meghatározása - a nyomon követés rendszerelem fejlesztése

hatóköre: önkormányzat irányítása alatt álló köznevelési intézmények - óvodák

megvalósítás módszere: PowerPoint előadás

kapacitás: egy fő

tanácsadás végző: Lengyelne Petris Erika – belső ellenőrzési vezető

ütemezése: 2022. november hónap

időigénye: 1 nap

zárodokumentum elkészítésének határideje: 2022. november 23.

A tanácsadás keretében elméleti és gyakorlati információkkal olyan módszertani segítséget kaptak az intézményvezetők és a gazdasági vezető, amely alapján:

- biztosítható a szervezeti célok teljesülésének mérése;
- meghatározhatók a monitoring értékelési szempontok;
- mérhető és értékelhető a hatékonyság és eredményesség;
- a kockázatértékelési kritériumok a szervezeti célhoz igazodóak és mérhetőek;

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 irányítást nyújtunk.

Az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok monitoring típusú Állami Számvevőszéki vizsgálathoz nyújtott a belső ellenőrzés szakmai segítségét (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.

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.**

2022. évi belső ellenőri megállapítások és javaslatok a belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében:

NYÍREGYHÁZA MJV POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE		
Vizsgálat címe	Megállapítások / következtetések	Javaslatok
Selejtezési leboncolásának ellenőrzése	A nyomvonalban az eszközök hasznosításával és selejtezésével, az iratselejtezéssel és megsemmisítéssel kapcsolatosan azonosított folyamatok nem fedik le a teljes feladatlátást. Következtetés: kontroll kockázat	Az Ellenőrzési nyomvonalban az eszközök hasznosításával és selejtezésével, valamint az iratselejtezéssel kapcsolatosan azonosítsanak további folyamatokat, a teljes lefedettség biztosítása érdekében.
	A selejtezési folyamatok kockázati szintje az előző évhez képest nem változott, alacsony minősítést kapott. Az ellenőrzés során integritás, adatvédelem és vagyonvédelem szempontjából magas kockázatú folyamatokat azonosítottunk. Következtetés: kontroll kockázat	A nyomvonal felülvizsgálatát követően a bővített folyamatokhoz határozzanak meg kockázatokat, kockázati tényezőket. Célokhoz igazodó kritériumokat határozzanak meg annak érdekében, hogy a kockázati szint értékelhető legyen.
	A Feleslegessé vált eszközök hasznosítási és selejtezési szabályzatában nem konkrét célokat határoztak meg. Következtetés: integritás, kontroll kockázat	A hasznosítási és selejtezési folyamatokhoz határozzon meg konkrét célokat, hogy a monitoring keretében tudja azokat értékelni.
	A szabályzatban kialakított felelősségi köröket és kontrollokat a munkaköri leírások részben tartalmazzák. Következtetés: integritás kockázat	A csoportvezető és a karbantartó munkaköri leírását egészítsék ki a Felesleges vagyontárgyak hasznosítása és selejtezése szabályzatban kialakított feladat-, hatáskör és kontrolltevékenységgel. A munkaköri feladat ellátáshoz szükséges szabályzatok körét, ahol szükséges, egészítsék ki az eljárásrenddel.
A Földhivatali ingatlan-nyilvántartás és az Önkormányzati ingatlanvagyon kataszter egyezőségének felülvizsgálata	A földhivatali ingatlanvagyon nyilvántartás és az önkormányzati ingatlanvagyon kataszter adminisztrációs eltérést mutat több helyrajzi számnál. Következtetés: számviteli kockázat	Vizsgálja felül a földhivatali ingatlan-nyilvántartásban rögzített, az ellenőrzés által feltárt hiányzó helyrajzi számokat, amelyek nem szerepeltek az ingatlanvagyon kataszterben, és gondoskodjon az eltérések rendezéséről a földhivatali adatokkal való egyezőség biztosítása érdekében.
	A vagyonkimutatás és a kataszter, ingatlanvagyon statisztika között az ingatlanvagyon forgalomképesség szerinti besorolásánál nem állt fenn a teljes egyezőség. Következtetés: számviteli kockázat	Vizsgálja felül az ingatlanvagyon katasztert, és egyeztessen a Gazdasági Osztállyal az ingatlanok forgalomképessége szempontjából, a vagyonkimutatás és a kataszter, ingatlanvagyon statisztika egyezőségének biztosítása érdekében.
Hátralékok, kintlévőségek alakulásának teljesítmény ellenőrzése	Nem tartalmazza az Eszközök és Források Értékelési Szabályzata a jogszabályi hivatkozást a bírságokkal (eljárási, közigazgatási) kapcsolatosan és a behajthatatlan követelések törlesztésével kapcsolatos eljárásrendet. Következtetés: szabályozásból eredő kockázat, integritás kockázat	Egészítse ki az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatát az alábbiakkal: - az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény 19. § (1) bekezdésével, - a behajthatatlan követelések törlesztésével kapcsolatos eljárásrenddel.
	Az ellenőrzési nyomvonal részben megfelelő, a felelős személyek egyértelműen nem különülnek el a kontrolltevékenységek tekintetében. További részfolyamatok azonosítása szükséges Következtetés: integritás kockázat	Vizsgálja felül a vizsgálat tárgya tekintetében az ellenőrzési nyomvonalát: - egyértelműen rögzítse a feladatok előkészítő, koordináló és végrehajtó személyeit, és azonosítsa további részfolyamatokat, - szüntesse meg a feladat végrehajtó személye, és a kontrolltevékenység felelőse közötti összeférhetlenséget, - a „behajthatatlan követelés leírása” feladatot szerepeltesse külön feladatként.

IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK		
Vizsgálat címe	Megállapítások / következtetések	Javaslatok
a közétkeztetéssel kapcsolatosan beérkező panaszok kezelése, szabályozás megfelelőségének értékelése	A jogszabály által és az eljárásrendben rögzített határidő (30 nap) betartása a panaszbejelentések 68%-ánál valósult meg. Következtetés: reputációs kockázat	Gondoskodjon a panaszbejelentés kivizsgálását követően az érintettek határidőben történő tájékoztatásáról.
	A panasz közérdekű bejelentés adatkezelési tájékoztatóban az adatkezelés jogalapját nem megfelelően határozták meg. Következtetés: adatvédelmi kockázat	Határozza meg egyértelműen az adatkezelés jogalapját a panaszok, közérdekű bejelentések adatkezelési tájékoztatóban.

ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE		
Vizsgálat címe	Megállapítások / következtetések	Javaslatok
Vezetői nyilatkozat megfelelőségi vizsgálata (6 gazdasági társaság ellenőrzése)	A Társaság Megfelelés biztosításának szabályzata nem tartalmaz a megfelelési tevékenység mérésére alkalmas célkitűzéseket, a megfelelési tevékenységgel kapcsolatos nyilvántartás vezetésre vonatkozó részletszabályokat, a feladatellátáshoz használt mintadokumentumokat. Következtetés: szabályozottsági és integritás kockázat	Gondoskodjon a Megfelelést támogató szabályzat (compliance) felülvizsgálatáról, határozzon meg a megfelelési tevékenységhez kapcsolódóan, a teljesítés mérésére alkalmas célkitűzéseket, egészítse ki a megfelelési tevékenységhez kapcsolódó nyilvántartás vezetés részletszabályaival, a feladatellátáshoz használt dokumentum mintával.
	Compliance programmal a Társaság nem rendelkezik. Következtetés: kontroll és integritás kockázat	A hazai irányelveknek és a belső szabályozásnak megfelelően a megfelelési tanácsadó készítsen compliance programot, feladatát lássa el annak mentén.
	A megfelelési tanácsadó által előkészített vezetői nyilatkozat tartalmában nem nyújt megfelelő terjedelmű és mélységű tájékoztatást a Társaság belső kontrollrendszerének kialakításáról és működéséről, valamint annak minőségéről. Következtetés: kontroll és integritás kockázat	A megfelelési tanácsadó, a vezetői nyilatkozatban a kontrollrendszer elemeinek értékelését a hazai irányelveknek és tulajdonosi elvárásnak megfelelő részletezettségben készítse elő, melyhez vegye figyelembe a minisztériumi ajánlás önellenőrző kérdéseit. A nyilatkozaton tüntessék fel a Felügyelő-bizottság véleményét, határozat számát, dátumát, a Bizottság elnöke részéről történő hitelesítést.
	Az ellenőrzési nyomvonalban érvényesül a folyamatszemlélet, összhangban van a vonatkozó jogszabállyal és a Társaság Megfelelési szabályzatával, de a megfelelési tevékenység folyamatait nem tartalmazza teljes körűen. Következtetés: kontroll kockázat	A compliance tevékenység teljes lefedettsége érdekében az ellenőrzési nyomvonalban azonosítson további folyamatokat.
Stratégiai célok teljesülésének mérése, teljesítményértékelés minősítése	A stratégiai céltérképen az értékelési szempontokat kialakították, azonban az elérni kívánt célértéket konkrétan nem határozták meg. Következtetés: a mért adatok nem értékelhetők, a teljesítmény alakulásának nyomon követése nem teljesül (kontroll és reputációs kockázat)	A stratégiai céltérképen meghatározott értékelési szempontok alapján, határozzák meg az elérni kívánt célértékeket, és a szervezeti célokhoz igazodóan évente gondoskodjanak azok felülvizsgálatáról.
	A megfelelésért felelős személlyel létrejött megbízási szerződést nem egészítették ki a stratégiai menedzsmenttel kapcsolatos feladat- és felelősségi körrel. Következtetés: integritás kockázat	Gondoskodjon a megfelelésért felelős személlyel létrejött megbízási szerződés felülvizsgálatáról, egészítse ki a stratégiai tervezés és teljesítménymérés rendszerében kialakított feladat- és felelősségi körével.
	A szervezeti célok teljesülését nem mérték teljes körűen, az adatszolgáltatás nem terjedt ki a céltérképen meghatározott, valamennyi szervezeti cél teljesülésére. Következtetés: integritás kockázat	A Tulajdonos részére teljesített adatszolgáltatás során, gondoskodjanak a céltérképen meghatározott, valamennyi szervezeti cél teljesülésének a beszámolásáról.
Mérleglátásmoztó leltárak megfelelőségének vizsgálata	A vagyonelemek átadására vonatkozóan az Önkormányzat és a Társaság között létrejött üzemeltetési megállapodás és szerződés nem tartalmazza az átadott eszközök tételes listáját (birtokbaadási jegyzőkönyvet és mellékletét). Következtetés: számviteli kockázat	Gondoskodjon a Bérleti és üzemeltetési szerződés és a Társüzemeltetési megállapodás felülvizsgálatáról, a Birtokbaadási jegyzőkönyv és mellékletének elkészítéséről/módosításáról.
	Az általános működési szabályokat összefoglaló, a tulajdonosi jogkörnyakról által jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzattal a Társaság nem rendelkezik Következtetés: integritás kockázat	Gondoskodjanak a Szervezeti és Működési Szabályzat Felügyelő-bizottsági felülvizsgálatáról, azt követően a tulajdonosi jogkörnyakról általi jóváhagyásról. Az SZMSZ tervezetével kapcsolatosan megfogalmazott hiányosságokat a tulajdonosi jóváhagyást megelőzően javítsák ki a szabályzatban.
	A Selejtezési szabályzat nem tartalmazza a megsemmisítés és újra felhasználás adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedéseit, az üzemeltetésre átvett eszközök selejtezésénél követendő eljárásrendet, a tulajdonosi kontrollokat. Következtetés: adatvédelmi és számviteli kockázat	Gondoskodjanak a Selejtezési szabályzat felülvizsgálatáról, határozzák meg a megsemmisítés és újra felhasználás adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedéseit, a tulajdonosi elvárásokkal összhangban alakítsák ki az üzemeltetésre átvett eszközök selejtezésére vonatkozó részletes eljárásrendet, építsék be a tulajdonosi kontrollokat.

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, vagyonyilatkozattételi 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, illetve a folyamatokhoz kapcsolódó szervezeti célok meghatározását 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 rendszer**nél 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 folyamatgazdát, 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.

2022. 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 meghatározásával** (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, összeférhetlenség 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 szakértelemet, az együttműködési készséget, a feddhetetlenséget. Meghatározza az adatvédelmi és adatbiztonsági követelményeket. Felülvizsgálat 2022. 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 fölrendeltség és az egymásmellettség 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 teljeskörűen 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 2022. 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 nyomvonalba, 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:

Képzési kötelezettség teljesítése 2022. évben		
Képzés megnevezése	Kötelezettek száma (fő)	Teljesítők száma (fő)
<i>Probono</i>	224	224
<i>Ügykezelői vizsga</i>	2	2
<i>Közigazgatási alapvizsga</i>	3	3
<i>Közigazgatási szakvizsga</i>	5	5
<i>Anyakönyvi szakvizsga</i>	1	1

- szakmai konferenciák, továbbképzések formájában 6 alkalommal 42 fő vett részt;

Egyéb továbbképzésen résztvevők 2022. évben		
Szakmai továbbképzés száma	Szervezeti egység	Létszám (fő)
MKVK Oktatási Központ	Ellátási Osztály	4
	Ellenőrzési Osztály	5
	Gazdasági Osztály	15
Eger-Park Hotel	Adóosztály	2
	Gazdasági Osztály	2
Magyar Államkincstár	Adóosztály	2
	Gazdasági Osztály	2
Konferenciaszervező Tudásmenedzsment	Szociális és Köznevelési Osztály	2
	Gazdasági Osztály	1
EFEB Akadémia Kft.	Polgármesteri Kabinet	6
Államháztartási gazdálkodás és ellenőrzési szakirányú továbbképzés NKE	Gazdasági Osztály	1
6 képzés		42

- 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 köztisztviselők a munkakörükhöz jogszabály által előírt képzettséggel rendelkeztek.

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

A főfolyamatok lefedik a hivatali működési struktúrát.

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, az egyes feladatellátáshoz köthető adatszolgáltatások alfolyamatait részben azonosították, kisebb módosítást igényelnek.

A tárgyévi ellenőrzésekkel kapcsolatos folyamatok és részfolyamatok megfelelően szerepelnek az ellenőrzési nyomvonalakban, kisebb kiegészítés a részfolyamatoknál javasolt.

Kontrollkörnyezet értékelése a tárgyévi ellenőrzések tapasztalatai alapján:

- A Feleslegessé vált eszközök hasznosítási és selejtezési szabályzatában *nem konkrét célokat* határoztak meg, a célok teljesítésének nyomon követése így nem lehetséges.
- A Szervezeti és Működési Szabályzat és a szervezeti egységek *Ügyrendje* a működés kereteit biztosítja,
- A hasznosítási és selejtezési folyamatok részletes eljárásrendjében érvényesül a folyamatszemplélet, de az általános tartalmi követelményeknek csak részben felel meg.
- Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatában a hátralékokat érintő részletes eljárásrend során érvényesül a folyamatszemplélet, a tartalmi követelményeknek kisebb hiányossággal megfelel.
- Az *Egyedi Iratkezelési Szabályzat* a Magyar Nemzeti Levéltárral és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatallal egyetértésben került kiadásra.

- A *nyomvonalakban* azonosított folyamatok részben fedik le a teljes feladatellátást, fejlesztést igényel.
- A szabályzatban kialakított felelősségi köröket és kontrollokat a *munkaköri leírások* részben tartalmazzák.
- A vizsgált munkaköri leírásokban rögzített felelősségi körök biztosítják a személyes felelősség megállapítását, a számonkérést, a kontrollokat részben tartalmazzák.

A kontrollkörnyezet összegző 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	ü				
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 teljeskörűen 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 megfelelt a belső szabályzat előírásainak.

A belső ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg annak érdekében, hogy a kockázatok kezelése hatékony és eredményes legyen.

A folyamatszintű kockázatelemzés, kiegészült a szervezeti szintű kockázatelemzéssel a hivatalban. Ezáltal a szervezeti célokhoz igazodó kockázati leltár készült.

Az integrált kockázatkezelési rendszer további fejlesztést igényel (önálló szabályzat, szervezeti célokhoz igazodó kockázatértékelési kritériumok meghatározása, integritás kockázatok azonosítása).

A 2022. évi belső ellenőrzések során az integrált kockázatkezelési rendszer értékelése:

- A folyamatgazdák kijelölése megtörtént.
- Az ellenőrzési nyomvonalában szerepeltetett folyamatok mentén azonosították a kockázati tényezőket.
- A folyamatgazdák többsége az ellenőrzési nyomvonalában az azonosított kockázatokat 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 értékelték).
- A folyamatgazdák a szabályzatnak megfelelő kockázatelemzési modellt alkalmazták.
- A kockázatelemzés felülvizsgálatát a folyamatgazdák az előírt határidőben elvégezték, de fejlesztést igényel.
- Az intézkedést igénylő kockázatok kezeléséről a folyamatgazdák nyilvántartást vezetnek.
- A folyamatszintű kockázatelemzések alapján a kockázatkezelési munkacsoport felülvizsgálta a kockázati leltárt, kockázati univerzumot. Munkájuk fejlesztést igényel, mivel integritás kockázatot nem tudtak azonosítani.
- Szervezeti szintű kockázatelemzés készült a kulcsfolyamatokra vonatkozóan.

Az integrált kockázatkezelési rendszer összegző 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, integritás kockázatok azonosítása (kockázati leltár, kockázati univerzum meghatározása, a szervezet stratégiai céljai elérése érdekében hatékony kockázatkezelési rendszert működtetnek-e);
- súlyos szervezeti integritást sértő események – amennyiben voltak - (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 tűrészhatár 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 vezetnek-e.

2022. évi éves ellenőrzési jelentésben szereplő adatok

integrált kockázatkezelési rendszer	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
folyamatgazdák, belső kontroll koordinátor kijelölése	x				
kockázatkezelési munkacsoport kijelölése			x		
kockázatkezelési munkacsoport működése			x		
kockázati tényezők, kockázatok azonosításának teljes körűsége			x		
kockázatelemzés 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			
maradvány kockázatok felülvizsgálata			x		

3. Kontrolltevékenységek

A belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban és az ellenőrzési nyomvonalban a kulcskontrollokat 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 feltárási 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 *(feladat kijelölés, engedélyezés, felülvizsgálat)*

A belső ellenőrök minden esetben vizsgálták és értékelték ezeket 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 2022. évi ellenőrzések megállapításai alapján:

Selejtezés lebonyolításának felülvizsgálata:

Jóváhagyó kontrollok megfelelően működtek:

- a vizsgált szabályzatokat, munkaköri leírásokat, megbízóleveleket az arra jogosult vezető hagyta jóvá,
- a tárgyi eszközök hasznosítási és selejtezési munkafolyamatainál a jóváhagyó kontrollok működése megfelelő volt (selejtezési és értékesítési utasítást, selejtezési jegyzőkönyvet, megsemmisítést a címzetes főjegyző hagyta jóvá),
- az iratselejtezésre vonatkozó selejtezési jegyzőkönyvet a Levéltár hitelesítő záradékkal látta el, az iratok megsemmisítéséhez levéltári szempontból hozzájárult.

A felülvizsgálati kontrollok működése részben volt megfelelő:

- a vizsgált munkaköri leírások a selejtezéssel kapcsolatos feladat- és hatásköröket, kontrolltevékenységeket csak részben tartalmazták,
- az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata során a hasznosítás és selejtezés feladatoknál a folyamatok nem teljeskörűen kerültek azonosításra,
- iratkezelési szabályzaton a jogszabályváltozás nem került átvezetésre, jogszabály és belső szabályzat összhangja feletti kontroll hiányzott.

Az egyeztető kontrollok működése megfelelő volt:

- a Selejtezési Bizottság a selejtezésre javasolt eszközök és a nyilvántartások egyeztetéséről gondoskodott,
- a Társosztályok közötti egyeztetés megfelelő volt, az állományváltozás számviteli nyilvántartásokban történő elszámolását a selejtezési jegyzőkönyv alapján végezték el,
- az iratselejtezés során az iktatócsoport és a Levéltár közötti egyeztetés eredményes volt,
- a címzetes főjegyző az iratkezelési szabályzatot a Magyar Nemzeti Levéltárral és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatallal egyetértésben adta ki.

Vagyon nyilvántartásának felülvizsgálata:

Felülvizsgálati kontrolltevékenységek működése:

- A földhivatali ingatlannyilvántartás és az ingatlanvagyon kataszter adatok egyeztetése során a felülvizsgálati kontrolltevékenységek működtek. Az ingatlanokat helyrajzi számonként, a TAKARNET rendszeréből lekért tulajdoni lapokkal, tételesen vizsgálták. Az eltéréseket kimutatták, az eltérések rendezését dokumentáltan végezték.



Egyeztető kontrolltevékenységek működése:

- A tárgyi eszköz nyilvántartásban az ingatlan adatok változását rögzítették. Az egyeztető kontrolltevékenységek működtek a Vagyongazdálkodási Osztály, az Ellátási Osztály és a Gazdasági Osztály között az ingatlanok bruttó értéke tekintetében, az egyezőséget biztosították az ingatlanvagyon kataszter, az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás között.
- Az ingatlanvagyon forgalomképesség szerinti besorolása szempontjából az egyeztető kontrollok nem működtek telje körűen.

Jóváhagyó kontrolltevékenységek működése:

- A Vagyongazdálkodási Osztály vezetője a földhivatali adatokkal való egyeztetés során feltárt eltérések rendezését, a társosztályok felé történő adatszolgáltatást jóváhagyta.

Felügyeleti kontrolltevékenységek működése:

- A Magyar Államkincstár az Önkormányzat 2021. éves költségvetési beszámolója és a 2021. évi ingatlan vagyon statisztikája tekintetében a felügyeleti kontrollt gyakorolta.

Hátralékok, kintlévőségek alakulásának vizsgálata:

A jóváhagyó kontrollok megfelelően működtek:

- a vizsgált szabályzatokat a jóváhagyásra jogosultak írták alá,
- a munkaköri leírásokat a munkáltatói jogkör gyakorlója írta alá.

A felülvizsgálati kontrollok működése részben volt megfelelő:

- az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata során hátralékokkal kapcsolatos folyamatok teljeskörűen azonosításra kerültek,
- a kockázatok és a kockázati tényezők azonosítását elvégezték, a kockázati szint alacsony, illetve közepes, előző évhez képest nem változott.

Az egyeztető kontrollok működése megfelelő volt:

- a főkönyvi és analitikus kimutatások, egyeztető táblák egyeztetéséről gondoskodtak,
- a társosztályok közötti egyeztetés megfelelő volt (összesítő kimutatások).

Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése:

Jóváhagyási, véleményezési kontrollok értékelése:

- A Közbeszerzési Szabályzatot megfelelően, a Közgyűlés határozatával jóváhagyta.
- A közbeszerzési tervet, módosítását a Közgyűlés határozatával jóváhagyta.
- A Bíráló Bizottságot megfelelően, a polgármester jelölte ki.
- A Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság véleményezési kontrollja megfelelően működött a Bíráló Bizottság javaslatai tekintetében.
- A közbeszerzés előkészítése és lebonyolítása során a belső eljárásrendeknek megfelelően a Polgármester, a Közgyűlés, és a Bíráló Bizottság véleményezési és jóváhagyási kontrollja a határozatok meghozatalán keresztül működött.
- A szolgáltatási szerződést a polgármester írta alá, a jóváhagyó kontroll megfelelően működött.

Felülvizsgálati kontrollok értékelése:

- A közbeszerzési tervet, módosítását a polgármesteri kabinetvezető felülvizsgálta.
- A Bíráló Bizottság felülvizsgálati kontrolljai megfelelően működtek a kiegészítő tájékoztatás a gazdasági szereplőknek, írásbeli szakvélemény, javaslat a nyertes ajánlattevőre, jegyzőkönyvek az ajánlatok elbírálásával kapcsolatosan.
- A közbeszerzési szaktanácsadók megfelelően működtették a felülvizsgálati kontrollokat.
- A közzétételi lista felülvizsgálati kontrollja nem működött teljes körűen a vizsgálat tárgyával kapcsolatosan közzétett adatok tekintetében.

Kulcskontrollok értékelése:

- A közbeszerzés valamennyi kötelezettségvállalási dokumentumának vonatkozásában a jogkörrel rendelkező végezte a kötelezettségvállalást.
- A szolgáltatási szerződés pénzügyi és jogi ellenjegyzését megfelelően végezték az arra jogosultak.
- Az önkormányzat képviselője aláírásával, dátummal megfelelően végezte a teljesítésigazolást, amely dokumentumokkal alátámasztott volt.
- Az érvényesítésre szabályszerűen került sor.
- Az utalványozási feladatot megfelelően az arra jogosult alpolgármester végezte.
 - Az utalvány pénzügyi ellenjegyzésére megfelelően került sor.

Projekt ellenőrzése:

- A pályázat előkészítése és megvalósítása során, a belső eljárásrendeknek megfelelően a Bizottságok, a Polgármester és a Közgyűlés véleményezési és jóváhagyási kontrollja a határozatok meghozatalán keresztül működött.
- A közbeszerzési és beszerzési eljárások esetében a döntéshozatal során az egyeztető, felülvizsgálati és jóváhagyó kontrollok megfelelően működtek.
- A szerződések pénzügyi és jogi ellenjegyzése biztosította a jogszabályoknak, belső eljárásrendeknek való megfelelést.
- A gazdálkodási jogkörgyakorlás során a jogszabályi előírásokat maradéktalanul betartották, minden esetben a jogosultsággal rendelkező személy látta el a kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási, ellenjegyzési, érvényesítési és utalványozási jogkört.
- A tárgyi eszközöket érintő aktiválás, könyvelés, biztosításba történő bejelentés, ingatlanvagyonkataszterbe történő bejegyzés a projektmenedzser által megküldött adatok egyeztetésével, az átadott dokumentumokban szerepeltetett értékadatokkal megegyezően megtörtént.
- A pénzügyi elszámolások és szakmai beszámolók kontrollja a MÁK-on keresztül a benyújtott dokumentumok felülvizsgálatával és jóváhagyásával valósult meg.
- A belső szabályzatok, eljárásrendek és az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, aktualizálása megtörtént.

Kiemelkedő sprotrendezvényekre biztosított keretösszeg felhasználásának ellenőrzése:

Felülvizsgálati kontrolltevékenységek:

- A kontrolltevékenységek a pályázat befogadásakor megfelelően működtek.
- A szakmai és pénzügyi elszámolások befogadásakor a gazdasági referens részéről megfelelően működött.
- A belső szabályzatok, eljárásrendek és az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, aktualizálása megtörtént.

Jóváhagyó kontrolltevékenységek:

- A pályázati felhívás előkészítése és megvalósítása során, a belső eljárásrendeknek megfelelően a Bizottsági, a Polgármesteri és a Közgyűlési határozatok meghozatalán keresztül működött.
- A támogatási szerződések aláírását, jogkörgyakorlását az arra felhatalmazottak végezték el.
- A támogatások elszámolása minden esetben határozathozattal megtörtént.

Kulcskontrollok működése:

- A támogatási szerződések aláírása során a pénzügyi és jogi ellenjegyzés is megtörtént.
- A támogatási összegek kiutalása tekintetében (az utalványrendeleteken) a gazdálkodási jogkörgyakorlás során a jogszabályi előírásokat maradéktalanul betartották, minden esetben a jogosultsággal rendelkező személy látta el a kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási, ellenjegyzési, érvényesítési és utalványozási jogkört, 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 megfelelése
- 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				
irattbetekintés nyomkövethetősége	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 nyomkövetésének.

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 nemzeti 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 vezetőikkel 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). A közérdekű adatok felülvizsgálataért, az aktuális adatok megküldéséért felelősöket belső szabályzatban rögzítették. A tárgyévi ellenőrzések tapasztalatai alapján javult a közérdekű adatok aktuális megjelenítése a honlapon, kisebb hiányosságok még előfordultak. A munkaköri leírásokban az adatszolgáltatási feladatok még nem teljeskörűen kerültek meghatározásra.

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 megfelelés, 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 dolgozókkal	x				
iratkezelési szabályok betartása, iratok teljes körű	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 tájékoztató megfelelése		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 beszámolója
- zárszámadás,
- számviteli, pénzügyi beszámolók
- hivatali beszámoló
- éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
- statisztikai jelentések
- projektek pénzügyi, szakmai beszámolója
- 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 túl monitoring vizsgálatokat is végeztünk. Olyan kontroll ez, mely a korábbi ellenőrzés kiemelt javaslataira hozott intézkedések teljesítését, hasznosulását értékeli.

2022. évi monitoring vizsgálatok:

2022. 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.

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:

Ssz.	Intézkedések	Monitoring vizsgálat eredménye
1.	Az alábbi adatkezelési tájékoztatók felülvizsgálatáról (tárolási idő, adatkezelő neve, adatvédelmi tisztviselő neve) gondoskodnak: - az álláspályázatokhoz, valamint a foglalkoztatási jogviszony előkészítéséhez kapcsolódó személyes adatkezelésről, - a munkavállaló részére, munkaviszonnyal kapcsolatos személyes adatok kezeléséről, - üzleti partnerek képviselőivel kapcsolatban végzett személyes adatkezelésről, - kamerarendszer alkalmazásával megvalósuló személyes adatkezelésről (látogatók, vendégek), - munkahelyi kamera rendszer alkalmazásával végzett adatkezelésről.	Teljeskörűen végrehajtásra kerültek.
2.	Elkészítik a szerződéses kezelése során a képviselőre és aláírásra jogosult személyek (érintettek) személyes adatainak kezeléséről szóló adatkezelési tájékoztatót.	Teljeskörűen végrehajtásra kerül.
3.	A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanával, és a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokkal kiegészítik.	Részben került végrehajtásra: továbbra sem rögzítették a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát (szándékos, nem szándékos, mulasztás, hiányosság).
4.	A Leltározási és leltárkészítési szabályzatban egyértelműen kijelölik az adatszolgáltatással kapcsolatos felelős személyeket, címzetteket.	Részben került végrehajtásra: A Leltározási és leltárkészítési szabályzatban egyértelműen továbbra sem állapítható meg a felelősség, mely szerint a Leltározási Bizottság részére a kiértékelés eredményének írásban történő átadása az ütemtervben megadott határidőben, a KÖZIM, illetve az intézmények tekintetében a főkönyvi könyvelő, illetve az analitikus nyilvántartó feladata-e.
5.	Elkészítik az Ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának rendjére vonatkozó szabályzatot.	Teljeskörűen végrehajtásra került.
6.	Kiegészítik az adatvédelmi felelős (pénzügyi főelőadó) munkaköri leírását az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatban rögzített adatvédelmi felelős feladatokkal.	Részben került végrehajtásra: nem részletesen, nem az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatban rögzített adatvédelmi felelős feladatokkal került kiegészítésre a munkaköri leírás.
7.	Meghatározzák az iratkezelés engedélyező személyeket az iratkezelési szabályzatban.	Teljeskörűen végrehajtásra került.
8.	Egyértelmű felelősöket jelölnek ki az Étkészítés megszervezésének eljárásrendjében.	Teljeskörűen végrehajtásra került.
9.	Teljeskörűen meghatározzák a Szervezeti és Működési Szabályzatában az adatszolgáltatások gyakoriságát/határidejét.	Teljeskörűen végrehajtásra került.
Ssz.	Intézkedések	Monitoring vizsgálat eredménye
1.	A 2021. évi vezetői nyilatkozatban az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét az egyes kontroll rendszerrelmékek bemutatásával készítik el az elvégzett konkrét feladatok bemutatásával.	Az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat részben megszüntették, de a vezetői nyilatkozat a továbbra sem tartalmazta, a kontrollkörnyezet esetében - a szervezeti célok, tervek hogyan teljesültek,- milyen teljesítmény követelményeket határoztak meg, és hogyan működtették a teljesítmény értékelési rendszert, - milyen teljesítmény mutatókat határoztak meg, az integrált kockázatkezelési rendszer értékelésénél - milyen integritás kockázatokat azonosítottak, - folyamatgazdákat kijelöltek, - intézkedtek-e a kockázatok hatásainak mérséklésére, megszüntetésére, és milyen intézkedéseket hoztak, - csökkent-e kockázati szint, maradványkockázatokat felülvizsgáltak-e, a kontrolltevékenységek értékelésénél - integritás kontrollokat alakítottak-e ki, - a jogkörgyakorlás szabályszerűségi szempontból megfelelő volt-e, az információs és kommunikációs rendszer értékelésénél - a személyes adatkezelésre vonatkozó tájékoztatókat elkészítették, közvetéltől, elérhetőségtől gondoskodtak, a nyomon követési rendszer (monitoring) értékelésénél - a teljesítmény mutatók alakulásának nyomon követését. A monitoring jelentésben feltárt hiányosságokat megszüntetéséről a 2022. évi vezetői nyilatkozata készítésekor gondoskodik az intézményvezető, és a nyilatkozat tervezetét 2023. február 20. napjáig az Ellenőrzési Osztály részére megküldi.
2.	A Számlarend felülvizsgálatát kezdeményezik, és módosítják az ellenőrzés javaslataival összhangban.	Az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat a 2022. március 1. napjától hatályos Számlarendben megszüntették. Elkészítették a számlarendben foglaltakat alátámasztó 2022. március 1. napjától hatályos Bizonylati szabályzatot és Bizonylati albumot.
3.	A Panaszok, közérdekű bejelentések kezeléséről szóló szabályzatot felülvizsgálják, és kiegészítik az ellenőrzés javaslataival.	Az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat megszüntették.

Teljesítmények teljesítésének nyomon követése:

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 szervezeti teljesítménymérés fejlesztést igényel az indikátorok meghatározásában és a vezetői ellenőrzések hatékonyságában.

A vezetői ellenőrzések a belső kontrollrendszer ötödik elemébe a „nyomon követés” rendszerembe tartozik. A szervezeti célok teljesítésének nyomon követése a vezető ellenőrzésekkel valósítható meg. A vezetői ellenőrzések több esetben nem dokumentáltak. Egy egységes monitoring stratégia alkotás szükséges, melyben meghatározásra kerülnek a szervezeti célok teljesítésének méréséhez igazodó vezetői kontroll eljárások, értékelés indikátorai.

A vezetői ellenőrzések alakulása 2022. évben a szervezeti egység vezetők tájékoztatás alapján:

Szervezeti egységek:	Vezetői ellenőrzések száma
Adóosztály	folyamatba épített vezetői felülvizsgálati kontroll
Címzetes Főjegyző	folyamatos beszámoltatás
Ellátási Osztály	5
Főépítész Osztály	2
Gazdasági Osztály	7
Igazgatási Osztály	2
Jegyzői Kabinet	7
Közterület - felügyelet	13
Kulturális Osztály	2
Polgármesteri Kabinet - kabinetvezető	7
Polgármesteri Kabinet - Pályázati Referatúra	1
Szociális és Köznevelési Osztály	0
Vagyongazdálkodási Osztály	napi/heti megbeszélések, folyamatos beszámoltatás
Városfejlesztési és városüzemeltetési Osztály	2

2022. évben valamennyi vagyonyilatkozat tételre kötelezett köztisztviselő (99) határidőben eleget tett a kötelezettségének, megfelelően a 2007. évi CLII. törvényben előírtaknak.

Vagyonyilatkozat-tétel teljesítése 2022. évben		
Belső szervezeti egység	Kötelezettek száma (fő)	Teljesítők száma (fő)
Tisztviselő	2 fő	2 fő
Gazdasági Osztály	3 fő	3 fő
Kulturális Osztály	5 fő	5 fő
Főépítész Osztály	4 fő	4 fő
Polgármesteri Kabinet	12 fő	12 fő
Ellenőrzési Osztály	7 fő	7 fő
Igazgatási Osztály	12 fő	12 fő
Vagyongazdálkodási Osztály	8 fő	8 fő
Közterület-felügyelet	8 fő	8 fő
Szociális és Köznevelési Osztály	9 fő	9 fő
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	11 fő	11 fő
Ellátási Osztály	1 fő	1 fő
Adóosztály	14 fő	14 fő
Jegyzői Kabinet	3 fő	3 fő
Összesen:	99 fő	99 fő

Tárgyévi belső ellenőrzések alapján a feladatok végrehajtásának nyomon követése az alábbiak szerint teljesül:

- A feleslegessé vált eszközök megsemmisítését követően a számviteli nyilvántartásokból, a jogszabályban előírtaknak megfelelően az eszközöket a negyedéves zárlat alkalmával kivezették. Az állományváltozás a II. negyedéves mérlegjelentésben és az éves költségvetési beszámoló, kiegészítő melléklet 15. űrlapján a selejtezések soron bemutatásra került.
- Az iratselejtezés nyomon követése a Levéltári felülvizsgálattal valósult meg. Az iratok megsemmisítésére a hitelesítő záradékkal ellátott selejtezési jegyzőkönyv birtokában került sor
- Az adatfeldolgozásokat követően, az ingatlanvagyon kataszter, az analitikus és a számviteli nyilvántartás egyezőségének biztosítása érdekében, negyedévente és év végén az ingatlanok bruttó értékét felülvizsgálták, egyeztették.
- A követelések befizetésének nyomon követéséről a negyedéves időközi mérlegjelentések során gondoskodtak.
- A részletfizetések engedélyezése a társosztályok hatáskörébe tartozik (szerződések megkötése során, Igazgatási Osztály - határozatok, Szociális és Köznevelési Osztály - határozatok meghozatalával).
- A behajthatatlan követelések törlését követően a számviteli nyilvántartásokból, a jogszabályban előírtaknak megfelelően kivezették. Az állományváltozások az időközi mérlegjelentésekben bemutatásra kerültek.
- Az Adóosztály tekintetében a követeléseket felülvizsgálták, az értékvesztéseket negyedévente elszámolták.
- Az ellenőrzött pályázatról a Pályázatok és projektmenedzsment referatúra a Közgyűlés, valamint a Polgármester részére a megvalósítás alatt lévő projektek között negyedévente beszámolt.
- A MÁK részére a projekt záró szakmai és pénzügyi beszámolója benyújtásra került.
- A megvalósított beruházásról és felújításról a fenntartási időszakban, az Irányító hatóság és közreműködő szervezet felé történő rendszeres jelentések által biztosított az elérni kívánt cél nyomon követése.
- A támogatásban részesülő szervezetek beszámoltatása a felhasználásról pénzügyi és szakmai beszámoló benyújtásával és azok teljeskörű felülvizsgálatával valósult meg.
- Az önkormányzat által nyújtott támogatásokról a Bizottság részére részletes nyilvántartás formájában számolt be a felülvizsgálatért felelős, ezzel beszámolási kötelezettségének eleget tett.

A nyomon követési rendszer értékelési szempontjai:

- monitoring stratégia megfelelése (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 megfelelése
- 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 megfelelése		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 2022. 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.

Egy esetben került sor intézkedési terv végrehajtási határidő hosszabbításra. Az intézkedést hozó vezető kérelmét támogatta a belső ellenőrzési vezető. 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 MJV Önkormányzata	2021. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2022. évben végrehajtott intézkedések	2023. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEI	27	92	111	8	93

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

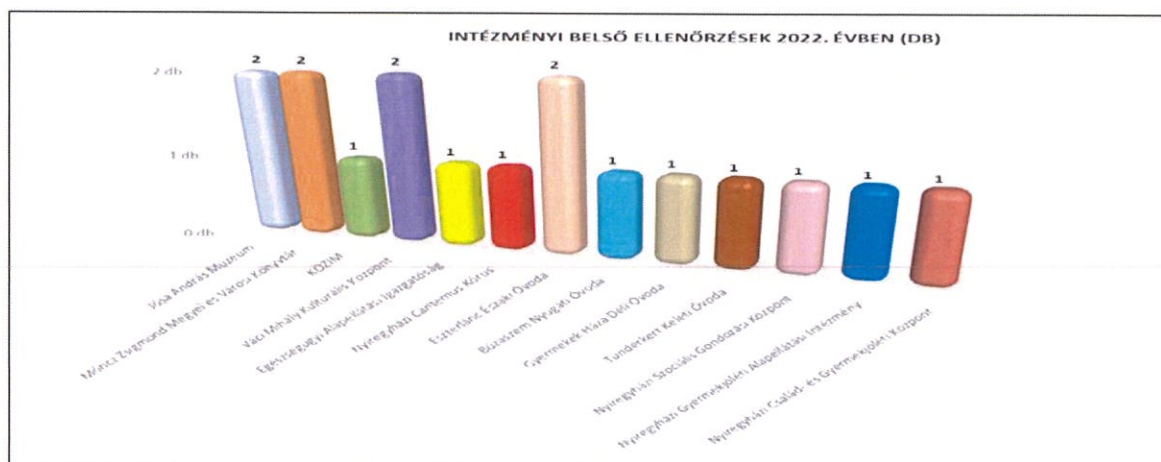
A belső ellenőrök javaslataikat olyan részletezettséggel fogalmazzák meg, hogy segítse az ellenőrzötteket az egyértelmű és számonkérhető intézkedések meghozatalához.

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.



Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény
intézményi szabályzatok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Jósza András Múzeum
intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	teljesítmény	
intézményi szabályzatok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	teljesítmény	
étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűségének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Közüntézményeket Működtető Központ
pályázatok elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Váci Mihály Kulturális Központ
intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	teljesítmény	
jogviszony módosítás jogszerűségének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság
pénzkezelés ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Cantemus Kórus
tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Eszterlánc Északi Óvoda
intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	teljesítmény	
tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Gyermekek Háza Déli Óvoda
tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Tündérvárosi Keleti Óvoda
tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda
helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény
intézményi szabályzatok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ
személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ

Az intézményi belső ellenőrzésekről készült ellenőrzési jelentésekben 165 javaslatot fogalmaztunk meg. 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 MJV Önkormányzata	2021. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2022. évben végrehajtott intézkedések	2023. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK	64	165	124	105	54

Az intézményvezetők elkészítették az intézkedési tervüket. Feladatokat, felelősöket és határidőket rögzítették.

A belső ellenőrzések fókuszja az átláthatóság, integritás, a vagyon védelme, a jogviszonyhoz kapcsolódó követelmények jogszabályi előírásainak való megfelelés, valamint a feladatellátás teljesítményének értékelése.

Ellenőrzési javaslatainkkal hozzájárultunk a kontrollrendszer fejlesztéséhez, a szervezeti integritás biztosításához és a szervezeti teljesítmény mérés hatékonyságához.

Tapasztalataink:

- Bizonyosságot szereztünk az egészségügyi szolgálati jogviszonnyá válás szabályszerű végrehajtásáról. A dolgozók tájékoztatása, a munkabér megállapítása, nyilatkozatok teljeskörűsége az előírások szerint történt. A munkaköri leírásban a formai módosítások elmaradtak.
- Az intézményi szabályzatok felülvizsgálatánál megállapítást nyert a teljeskörűség és a tartalmi megfelelés. Olyan szabályozó rendszert alakítottak ki az intézmények, amelyek biztosítják a szabályszerű feladatellátást. A korábbi ellenőri javaslatok hasznosultak, beépültek az adatszolgáltatási feladatok és felelőség elemei. Fejlesztendő még a konkrétabb, mérhető cél meghatározás.
- A tárgyi eszközök leltározásának felülvizsgálata igazolta az intézményi, önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodást. Szabályszerű és hiteles nyilvántartások biztosítják a beszámoló mérlegében szereplő befektetett eszközök adatának alátámasztását.
- A szociális ellátás térítési díjának megállapítása, az ellátottak tájékoztatása megfelelően teljesült. Az egyeztető kontrollok terén kisebb módosítás szükséges a Munkamegosztási megállapodásban.
- A pénzkezelés szabályszerű, kontrollált módon történik. A kulcskontrollokat kialakították és megfelelően működtetik. Könyveléstechnikai hiányosságot állapítottunk meg, de az nem hordoz magában szabálytalanságot.
- A helyettesítési díj, pótlék elszámolásának szabályozása a bölcsődei feladatellátásnál módosítást igényel. A munkaidő nyilvántartás nem támasztja alá egyértelműen az elszámolást. A kifizetésre nem a jogszabályi előírások szerint került sor.
- Pályázattal kapcsolatos elszámolások vizsgálatánál a vállalkozási szerződés tartalmi elemei részben feleltek meg a jogszabályi követelményeknek. A cél szerinti felhasználás teljesült. A számviteli elszámolásnál értelmezési problémát azonosítottunk.
- Az intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése három év vonatkozásában elemezte a gazdálkodási és működési adatokat, a járványügyi helyzet hatásait. Megállapítottuk, hogy az intézmények a fenntartói intézkedéseket maradéktalanul végrehajtották, a kialakult külső kockázatokat megfelelően kezelték, alkalmazkodtak a megváltozott helyzethez, ezáltal a zavartalan feladatellátást biztosították.

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 óvodák intézményvezetői elkötelezettségét igazolta, hogy szakmai tanácsadást kértek a teljesítmény mérés megfelelő indikátorainak, stratégiai céltérkép elkészítésének meghatározásához.

A 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 hasonló területeket vizsgált. A jövőben mindenképp a szervezeti célok elérését támogató monitoring stratégiát kell az intézményeknek kialakítani.

Belső kontrollrendszer összesített értékelése 13 intézmény 2022. 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				
Ónálló, 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 tűrőhatár 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 jogosultságok meghatározása (feladat, felelős)	x				
ellenőrzési nyomvonalban közös kontrollpontok meghatározása		x			

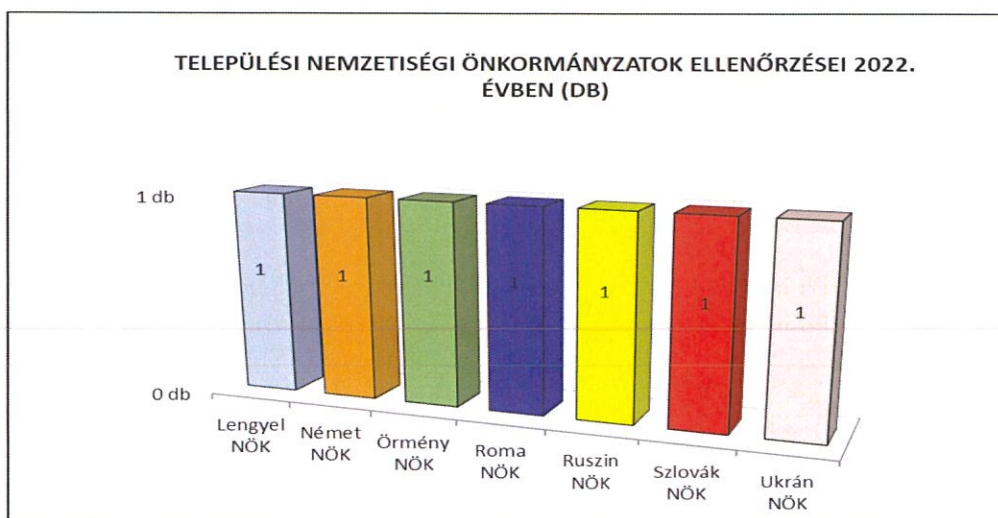
Nyomonkövetési rendszer (Monitoring)	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
monitoring elvek kidolgozása, eszközök meghatározása		x			
folyamatba épített monitoring eszközök, eljárások alkalmazása	x				
szervezeti célok megvalósításának nyomonkövetése (beszámoltatási rendszer)	x				
belső kontrollok értékelése (nyilatkozattétel)		x			
kockázatkezelés intézkedéseinek felülvizsgálata			x		
a korábbi ellenőrzések alapján hozott intézkedések hasznosulása		x			
funkcionálisan független belső ellenőrzés működtetése	x				
vezetői ellenőrzések		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				
közvetélen kötelezettség teljesítése, felülvizsgálata		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 2022. 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 összesített ellenőrzési tervének.



Nemzetiségi önkormányzatonként egy szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatását terveztük. Mind a hét ellenőrzést lefolytattuk és tárgyévben lezártuk.

Ellenőrzés tárgya:

1. Feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzése

Tapasztalataink:

- Támogatói okiratban rögzített feltételeknek megfelelően, cél szerint használták fel.
- A kiadások minden esetben a támogatás felhasználására meghatározott megvalósítási időszakban merültek fel.
- Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, de még fejlesztést igényel.

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

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

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2021. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2022. évben végrehajtott intézkedések	2023. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE	0	13	13	0	100

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.

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

A belső ellenőrzés 2022. évi munkája során betöltötte elsődleges funkcióját: támogatta az integritást, fejlesztette az ellenőrzött szervezetek belső kontrollrendszerét, és bizonyosságot szerzett a szabályszerű feladatellátásról, felhívta a figyelmet a fejlesztendő területekre.

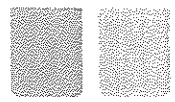
Az ellenőrzött szervezetek vezetői kontrolltudatossága példa értékű. Sokat tettek a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése érdekében. A belső ellenőrzés segítő, fejlesztő tanácsainak, javaslatainak hasznosulása jelentősen nőtt.

Nyíregyháza, 2023. február 14.

Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

()

115.



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2023 (III.30.) sz. határozathoz

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	2021. év	Tárgya: Selejtezés lebonyolításának ellenőrzése	Módszere: A feleslegessé vált eszközök hasznosítása és selejtezése eljárásrendjének felülvizsgálata abból a szempontból, hogy a folyamathoz kapcsolódó célkitűzéseket rögzítették, az általános tartalmi követelményeknek a szabályzat megfelel, a szabályzatban a személyes adatok törlesnek az adatbiztonsági előírásait rögzítették A selejtezés, megsemmisítés indokoltságának alátámasztásához az alábbiak kerültek felülvizsgálatra - selejtezési és értékesítési adatokban az integritás ellenőrzők kialakítása, selejtezési időpontja támogatja a feltárolás szabályszerű lefolytatását, selejtezésben résztvevőket kijelölték, - a selejtezés kezdeményezése szabályszerű volt, a feleslegessé vált eszközök jegyzékén szereplő eszközök beazonosíthatóak voltak, selejtezésre kijelölt eszközök selejtezésének indokoltága alátámasztott volt, - az informatikai eszközökön elvégzett adattörésre vonatkozó nyilatkozatok és kapcsolódó dokumentumok felülvizsgálata annak érdekében, hogy az ellenőrzött szervezeti egység meggyőződött-e az adatok végleges, visszaállíthatatlan módon történő törleséről, megtett-e mindent a személyes adatok biztonsága érdekében, - a részletező nyilvántartásban és a főkönyvi nyilvántartásban az eszközök kivezetésének az ellenőrzése, a társosztályok közötti egyeztető kontroll értékelése Az iratselejtezés végrehajtásának értékelése - a Levéltár részére megküldött iratjegyzék felülvizsgálata arra irányult, hogy az iratkezelésért felelős vezető hagyta-e jóvá az iratselejtezési szabályzatban előírt határidőket betartották, a Levéltár hozzájárulásával hajtották végre az iratok megsemmisítését, maradó irat- és iratanyagot nem került-e megsemmisítésre, - megsemmisítési jegyzőkönyv felülvizsgálata adatvédelmi és adatbiztonsági szempontból, és az iratmegsemmisítés nyomkövetése céljából A rendszerelemek értékelése az ellenőrzés tárgyában	Belső ellenőr: Róka Zoltánné
	Ellátási Osztály <u>Közreműködő szervezetek</u> Gazdasági Osztály Vagyongazdálkodási Osztály Igazgatási Osztály helyszíni ell. 1 fő x 18 nap		Célja: megbizonyosodni a selejtezési eljárás szabályszerű lebonyolításáról, valamint a hasznosítás vagy megsemmisítés indokoltágáról. Meggyőződni arról, hogy az önkormányzati- és hivatali vagyon védelme biztosított a kivételesen informatikai eszközök esetében a személyes adatok törlese az előírásoknak megfelelően történt		Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés	Koordináló: Lengyelne Petris Erika
2.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	2019 - 2021.	Tárgya: Hatrálékok, kintlévőségek alakulásának vizsgálata (2019 - 2021)	Módszere: A hatrálékokkal, kintlévőségekkel kapcsolatos folyamatokat szabályozó eljárásrendek (szervezeti és működési szabályzat, ügyrend, Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, Számlarend, Letétartózási és Letétképzési Szabályzat, Ellenőrzési nyomvonal), és a munkaköri leírások felülvizsgálata a feladatok, felelősök és határidők meghatározása tekintetében A követelések állomány alakulásának vizsgálata 2019 - 2021 években - az Önkormányzat tulajdonában lévő nem lakás célú ingatlanok berlet- díj és része, - a közvetített szolgáltatások, és a - a nem lakás céljára szolgáló helyiségek berlet- díjának - a területberlet díjak, - a vagyonkezelési díjak, - a köztemetés, - a bérletes vevőterek, - az ifjúsági kölcsönök, - a munkáltatói kölcsönök, - a NYIRVV NLC berlet- díjának lakberlinek, karbantartási díjának tekintetében Az iparűzési adó, az idegenforgalmi adó, pótlék, talajterhelési díj, különféle bírságok követelés állományának alakulásának vizsgálata 2019 - 2021 években A hatrálékok hatékony behajtása érdekében egyenlegközlő levelek, fizetési felszólítások kiküldetésének vizsgálata. Ertekezvessék elszámolásának ellenőrzése 2020 évben a COVID-19 pandémia járvány hátrányos hatásainak kezelése érdekében tett intézkedések hatásainak vizsgálata, díjkezdvezmények biztosítása A kontrollrendszer öt elemeinek értékelése az ellenőrzés tárgyában	Belső ellenőr: Miskolczy Gabriella
	Gazdasági Osztály helyszíni ell. 1 fő x 9 nap		Célja: megbizonyosodni a követeléskezelés hatékonyságáról, teljes körűségéről és szabályszerűségéről, valamint az értékelési szabályzat szerinti minősítések végrehajtásáról		Típusa: Teljesítmény ellenőrzés	Koordináló: Lengyelne Petris Erika

Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2023. (III.30.) sz. határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
3.	Nyiregyháza MJV Polgármesteri Hivatal Vagyongazdálkodási Osztály	2021. év és aktuális időszak	Tárgya: A Földhivatali ingatlannyilvántartás és az Önkormányzati ingatlanvagyon kataszter egyszoroságának felülvizsgálata Célja: Annak megállapítása, hogy a Földhivatal által megküldött ingatlannyilvántartási adatokból a hiányzó kataszteri adatokat teljes körűen felvették-e az önkormányzati ingatlan-nyilvántartásba. Biztosították-e az egyszoroságot Típusa: Szabályszerűség; ellenőrzés	Módszere: Az Önkormányzati ingatlanvagyon kataszter Földhivatali ingatlannyilvántartással való egyszoroságának biztosítása érdekében a belső szabályozás (Szervezeti Működési Szabályzat, ingatlanvagyon kataszter vezetés rendje, Ügyrend) felülvizsgálata, kiegészítések a felelősökkel az egyeztetési és rögzítési feladatok tekintetében. a felelősöknek volt-e felhatalmazása a feladat elvégzésére, biztosították-e a hozzáférési jogosultságot a kataszteri adatok egyeztetéséhez és a rögzítéséhez, az ellenőrzési nyomvonalban azonosították-e a Földhivatali ingatlannyilvántartással való egyszoroság biztosítása érdekében folyamatot, kontrolltevékenységet Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában lévő ingatlanok ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartásának a földhivatali ingatlannyilvántartással való egyszoroságának vizsgálata az ingatlanok helyreállítási számanak teljes egyeztetése a földhivatali ingatlannyilvántartásban szereplő adatokkal, az elvégzett egyeztetések dokumentumainak felülvizsgálata, a feltárt eltérések dokumentálásának, a tárgyi eszköz analitika és a főkönyvi nyilvántartás közötti eltérésekről teljesített adatszolgáltatások vizsgálata, egyeztetés a főkönyvi nyilvántartással, egyeztetés az analitikus nyilvántartással, egyeztetés a vagyonskimutatással, az ingatlanvagyon kataszter vagyonrendeletnek való megfelelésének, az ingatlanok forgalomképeség szerinti besorolásának vizsgálata, egyeztetése a főkönyvi és az analitikus nyilvántartással. A kontrollrendszer működésének értékelése	Belső ellenőr: Tókes Ibolya Koordináló: Lengyelné Petris Erika

I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
4.	Közföldművelésügyi Működési Központ	2021. év	Tárgya: A közkezeléssel kapcsolatosan beérkező panaszok kezelése, szabályozás megfeleltetésének értékelése Célja: Meggyőződni arról, hogy a belső szabályzatban egyértelműen meghatározták a bejelentés módját, formáját és részletes eljárásrendjét, valamint a bejelentő védelmi rendszert kialakították Típusa: Szabályszerűség; ellenőrzés	Módszere: A közkezeléssel kapcsolatosan beérkező panaszkezelési szabályozás megfeleltetésének vizsgálata, egyértelműen meghatározták-e a bejelentés módját, formáját és részletes eljárásrendjét, valamint a bejelentő védelmi rendszert kialakították-e A Panaszkezelési eljárásrend felülvizsgálata az alábbi szempontok szerint: - az általános formai és tartalmi követelményeknek, a jogszabályi előírásoknak való megfelelés, - a panasz elbírálásának, a kivizsgálásnak, a tájékoztatásnak, a panasz megválaszolásának a szabályozása, - a felelősre vonatkozó eljárás szabályainak meghatározása, - a bejelentés minőségének szabályozottsága, a bejelentések nyilvántartásának meghatározása, - a bejelentő és a bejelentett személyes adatainak kezelésére, védelmére vonatkozó előírások, - az eljárásrendhez csatolt irattípusok (bejelentő űrlap, hozzájáruló nyilatkozati felülvizsgálata) A feladatok és a felelősök egyértelmű, részletesen, számonkérhető módon való meghatározásának ellenőrzése A panaszkezelés gyakorlati lebonyolításának vizsgálata, a 2021. évben az összes beérkezett panasz bejelentésből mintavételre kiválasztott ügyiratok esetében, az alábbi szempontok szerint: - a panasz benyújtásának módja (szóban, írásban postai úton, vagy e-mailben), - a panaszok kivizsgálása, határidő betartása a jogszabályi előírásoknak, eljárásrendnek megfelelően, - a panaszok kezelése során gondoskodtak-e a szükséges intézkedések megtételéről, - a panaszbejelentő védelmi rendszert kialakították-e, - a beérkezett panaszok nyilvántartása beazonosítható, visszakérhető módon történik-e, - az ügyiratba való betekintés az arra jogosult személy által történik-e, - a panasz kivizsgálásáról bejelentő tájékoztatása megtörtént-e A kontrollrendszer öt elemének értékelése a panaszkezeléssel kapcsolatban	Belső ellenőr: Gólkátné Fischer Krisztina Koordináló: Lengyelné Petris Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2023. (III.30.) sz. határozathoz

Sor- szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőr)
I/3. EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK					
5.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal Polgármesteri Kabinet - Közbeszerzési Referátúra <i>helyszíni ell. 1 fő x 12 nap</i>	2021. év	<u>Tárgya:</u> Közbeszerzések lebonyolításának ellenőrzése karácsonyi csomag kézbesítéséhez kapcsolódóan <u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy a közbeszerzési eljárás a jogszabálynak és belső szabályzatnak megfelelően került lebonyolításra, az azonosított kockázatok elkerülése érdekében megfelelő kontrollokat alakítottak ki és eleget tettek a közzételt kötelezettségnek <u>Típusa:</u> Szabályszerűség - pénzügyi ellenőrzés	<u>Módszere:</u> A kontrollkörnyezet megfelelőségének vizsgálata, biztosított-e az átjárhatósága a közbeszerzés lebonyolításának. A Közbeszerzési szabályzat, az Ugyrend, a Szervezeti Működési Szabályzat, az ellenőrzési nyomvonal és a munkaköri leírások felülvizsgálata - a közbeszerzési eljárás egyes folyamataiban a felelősök kijelölése, kontrolltevékenységek meghatározása, - a közbeszerzési eljárások dokumentációs rendjének meghatározása, - az elektronikus közbeszerzési rendszer (EKR) használatára vonatkozó előírások meghatározása, hozzáférési jogosultságok, - a kiadmányozási rend szerint kik jogszabályok közzétettéggel való kiadományozásra A feladatok és a határidők vizsgálata - a Bíráló Bizottság - a Felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó - a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság tekintetében Az integrált kockázatkezelés vizsgálata - a közbeszerzéssel kapcsolatban azonosított kockázati tényezők, és a kockázatok értékelésének vizsgálata A TOP-6.1.4-16-NY-2017-00005 azonosító számú projekt keretében lebonyolított közbeszerzési eljárás jogszabályi előírásoknak és belső eljárásrendnek való megfelelésének vizsgálata, a határidők betartása. A közbeszerzési eljárás lebonyolítása során a kontrolltevékenységek működésének értékelése. Az információs és kommunikációs rendszer vizsgálata, a közérdekű adatok közzététele, a gazdasági szereplőkkel és a társaságokkal való kapcsolattartás, adataiszolgáltatások teljesítése A nyomon követési rendszer (monitoring) vizsgálata, a maradványkockázatok utólagos felülvizsgálata, értékelése, a belső-, külső ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések teljesítése, az éves közbeszerzési terv teljesítésének felülvizsgálata	Belső ellenőr: Niskolczy Gabriella Koordináló: Lengyeliné Petris Erika
6.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal Polgármesteri Kabinet - Sport Referátúra <i>helyszíni ell. 1 fő x 9 nap</i>	2021. év	<u>Tárgya:</u> 2021. évi Kiemelkedő sportrendezvényekre biztosított önkormányzati keretösszeg felhasználásának ellenőrzése <u>Célja:</u> Megbizonyosodni arról, hogy a támogatási összeget a szerződés szerinti célra használták fel, a felhasználásról az előírtak szerinti határidőben és módon számoltak el <u>Típusa:</u> Szabályszerűség - pénzügyi ellenőrzés	<u>Módszere:</u> A 2021. évi költségvetésről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló 3/2021 (II.9.) önkormányzati rendeletben a Sport célfeladatok támogatására biztosított keretösszegeből a 2021. évi kiemelkedő sportrendezvények támogatására elkülönített összeg felhasználásának ellenőrzése Mintavetelésen kiválasztott legmagasabb támogatási összegben részvevő szervezetek ellenőrzése az alábbi szempontok szerint - benyújtott 12 pályázat tartalmi és formai megfelelése, hiánypótlások teljesítése, a pályatok elbírálásának szabályszerűsége, a határidők betartása, az előterjesztés benyújtása - a támogatások felhasználásához kapcsolódó 2 szerződés vizsgálata, támogatási összegek kifizetésének és cél szerinti felhasználásának ellenőrzése, a kiválasztott 2 támogatott szervezet esetében, a 4 + 3 számla és a hozzájuk kapcsolódó dokumentumok (bankkivonat, szerződés, stb.) teljes vizsgálataival, rendelkezésszerűen használtak-e fel az összeget, a számviteli és pénzügyi szabályokat betartották-e, hitelesítési záradékkal ellátottak-e - benyújtott szakmai beszámoló, elszámolások és nyilatkozatok megjelölésének tartalmi megfeleléseinek vizsgálata, a beszámoló közzétételének határidőre történő teljesítése, bizottsági jóváhagyása. A kontrollrendszer értékelése a pályázati eljárás a vonatkozóan a támogatások elszámolása és felhasználása tekintetében	Belső ellenőr: Géllákné Fischer Krisztina Koordináló: Lengyeliné Petris Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2023. (III.30.) sz. határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
7.	<p>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p>Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és Projektmenedzsment Referátura</p> <p><u>Közreműködő szervezeti egységek</u></p> <p>Gazdasági Osztály Ellátási Osztály Vagyongazdalkodási Osztály</p> <p>helyszíni ell. 1 fő x 11 nap</p>	2021. év	<p>Tárgya: Nyíregyháza közösségi színterének infrastrukturális fejlesztése - TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2018-00026 projekt lebonyolításának ellenőrzése</p> <p>Célja: Meggyőződni a pályázati forrás felhasználásának szabályszerűségeiről, a több szervezeti egységet érintő integritás ellenőrzésről</p> <p>Típusa: szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Módszere:</p> <p>TOP-7.1.1-H-ERFA 2018-00026 számú projekttel kapcsolatos nyilatkozatok, támogatási kérelem teljes körűsége, tartalmi megfeleléseinek, a pályázati felhívás, valamint a jogszabályi előírások szerinti határidők betartása ellenőrzése. A projekthez kapcsolódó közbeszerzési eljárás jogszabályi előírásoknak és belső eljárásrendek való megfeleléseinek vizsgálata</p> <ul style="list-style-type: none"> az ajánlattételi felhívás elfogadásának szabályszerűsége, tartalmi és formai megfelelése, a beérkezett 8 ajánlat, írásbeli szakvélemény, Biralati lap, valamint a beérkezett ajánlatok elbírálásáról készült jegyzőkönyv ellenőrzése, a Bíráló Bizottsági döntés jóváhagyásának, az eljárás eredményéről szóló tájékoztató EKR-be való rögzítésének megfelelése, a határidők betartása. a vállalkozási szerződés tartalmi és formai megfeleléseinek, a szerződésmódosítások Kbt rendelkezéseinek való megfeleléseinek vizsgálata <p>A projekt megvalósításának vizsgálata</p> <ul style="list-style-type: none"> a támogatás felhasználása a támogatói okiratban foglaltaknak, a pályázati célnak megfelelően történt-e, betartották-e a határidőket a támogatási összeg felhasználására, a befogadott és elszámolásra benyújtott dokumentumok, számlák, bizonylatok vizsgálata, a számlák tartalma összhangban van a szerződésben rögzítettekkel, teljesítés igazolása, záradékolás. a szakmai és pénzügyi beszámolók, merföldkövek, hiánypótlások és a Támogatási szerződések módosításának vizsgálata. a projekt lebonyolításában részt vevők vonatkozásában a munkaköri leírások, megbízási szerződések, valamint a juttatások (beregszámolás, cefeladat) kiutazásával kapcsolatos adatszolgáltatás teljesítésének ellenőrzése. a támogatás és a felhasználás számviteli nyilvántartásának megfelelése, az aktívások, műszaki átadás/átvétel, az analitikus nyilvántartásba vevetelés szabályszerűsége, határidők betartása, az operatív gazdalkodási jogkörök gyakorlásának megfelelése <p>A kontrollrendszer működésének értékelése</p>	<p>Belső ellenőr: Hálcákno Keri Enikő</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>
I/A. 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.	<p>6 gazdasági társaság</p> <p>Nyíregyházi Sostogygyfürdő Zrt Nyíregyházi Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű Zrt Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft NYIRV V Nyíregyháza Városüzemeltető és Vagyongazdálkodó Nonprofit Kft Ezzak Állatpark-üzemeltető Nonprofit Kft Nyírtavhó Nyíregyházi Tavhoszolgáltató Kft</p> <p>helyszíni ell. 1 fő x 12 nap</p>	2021. év	<p>Tárgya: Vezetői nyilatkozatok megfeleléseinek vizsgálata</p> <p>Célja: Megbizonyosodni arról, hogy a vezetői nyilatkozatok összhangban áll a társaságnál kialakított belső kontrollrendszer 2021. évi állapotával és a belső ellenőrzési vezetői értékelésével, valamint, hogy a megfelelési tanácsadó kello részletezettségben készítette-e elő a Társaság vezetője részére a nyilatkozatot.</p> <p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Módszere:</p> <p>A vezetői nyilatkozattal kapcsolatos integritás ellenőrzés kialakításának értékelése a belső eljárásrendekben (S2MSZ, Ellenőrzési nyomvonal, megfelelést felelős munkaköri leírása vagy megbízási szerződése)</p> <p>Megfelelés/Compliance szabályzat felülvizsgálata (a gazdasági társaságnál egy cég a megfelelési tevékenységre vonatkozó önálló szabályzatot nem készített) A hazai irányelvek szerinti compliance programmal a cégek nem rendelkezők, elkészítése fejlesztendő terület mind a hat cég esetében</p> <p>A vezetői nyilatkozat megfeleléseinek értékelése, beszámoló jelentésekkel való összhangja az alábbi szempontok szerint</p> <ul style="list-style-type: none"> a vezetői nyilatkozatok felülvizsgálata arra irányult, hogy az első számú vezető a belső kontrollrendszer öt elemét a hazai irányelvek figyelembevételével értékelte, és a nyilatkozat összhangban áll a Társaságnál kialakított belső kontrollrendszeri állapotával ennek megállapításához a belső ellenőrzési vezetők éves ellenőrzési jelentését vetettük össze a vezetői nyilatkozatokkal, mind a hat gazdasági társaság esetében, valamint a megfelelési tanácsadók éves jelentését hasonlítottuk össze a nyilatkozatok tartalmával <p>Értékelésre került a vezetői nyilatkozatok formai és tartalmi megfelelése a nyilatkozat részeként elkészítették-e a fejlesztendő területekre vonatkozó intézkedési tervet, működött-e a tulajdonosi kontroll és a nyomkövetés, vagyis a FEB véleményezte-e a nyilatkozatot, azt követően tájékoztatásképpen megküldték-e a tulajdonosi joggyakorló részére</p> <p>A megfelelési tevékenységgel és a vezetői nyilatkozattal kapcsolatosan kialakított és működtetett kontrollrendszer értékelése</p>	<p>Belső ellenőr: Róka Zoltánné</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2023 (IH.30.) sz. határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
14.	1 gazdasági társaság NYSU Nyíregyházi Sporttörténeteket Üzemeltető Kft. <i>helyszíni ell. 1 fő x 18 nap</i>	2021. év és 2022. aktuális időszak	Tárgya: Mérleglátómasztó leltárak megfeleléseinek vizsgálata Célja: Annak megállapítása, hogy a beszámoló mérlegének adatai valós információkon alapulnak, a leltárak formailag és tartalmilag a számviteli követelményeknek megfelelnek, a leltározás folyamata szabályozott és a gyakorlat összhangban áll a belső szabályozással, a leltárkiértékelések eredményét a számviteli nyilvántartásokon a mérlegkészítés időpontjáig átvezették Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés	Módszere: A Társaság, leltározást támogató szabályzatának értékelése a vonatkozó jogszabályok figyelembevételével felhívított megfelelési kritériumok alapján. A leltározási szabályzat felülvizsgálata abból a szempontból, hogy a szabályszerű leltározás feltételeit biztosítja, leltározással kapcsolatos szervezeti célkitűzéseket tartalmaz. Az Atlétika Centrum és a Városi Uszoda vagyonelemeinek átadására vonatkozó - Önkormányzat és a Társaság között létrejött üzemeltetési megállapodás és szerződés felülvizsgálata Az üzemeltetésre átvett vagyonelemek D-s számlaosztályban való nyilvántartásának ellenőrzése Leltározási eljárás felülvizsgálata az alábbi szempontok alapján: - leltározásban résztvevők megbízása, kiterjed-e valamennyi mérlegtel leltározására, - leltározási utasítás és utemterv ellenőrzése, az eszközök és források teljes körű érintésen készítették-e el, - mérleglátómasztó bizonylatok teteles felülvizsgálata, a leltározás bizonylatainak egyeztetése a számviteli nyilvántartások adataival, - főkönyvi kivonat és az analitikus nyilvántartás egyeztetése, fennáll-e az egyezőség a számviteli nyilvántartások között, a mérlegben szereplő adatok valóságosak, - az üzemeltetésre átvett Városi Uszoda vagyonelemek leltározási bizonylatának a felülvizsgálata - az üzemeltetésre átvett Atlétika Centrum eszközei aktiválási, nyilvántartásba vételi bizonylatainak felülvizsgálata, a Tulajdonos és a Társaság közötti kontrolltevékenységek minősítése A leltározási folyamattal kapcsolatos kontrollrendszer értékelése	Belső ellenőr: Róka Zoltánné Koordináló: Lengyelné Petris Erika
15-16.	2 gazdasági társaság Nyíregyházi Nyíregyháza és Torség- Viz és Csatornamű Zrt. Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft. <i>helyszíni ell. 1 fő x 16 nap</i>	2021. év	Tárgya: Stratégiai célok teljesülésének mérés, teljesítményértékelés minősítése Célja: Annak megállapítása, hogy a társaság eleget tett-e a tulajdonos felé a beszámolási kötelezettségének, valamint a teljesítmény mérés megfeleléseinek értékelése Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés	Módszere: A stratégiai menedzsment folyamat kialakításának értékelése az alábbi szempontok szerint: - az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata annak érdekében, hogy a stratégiai menedzsment folyamattal kiegészüljön, - stratégiai koncepciók értékelése mindkét cég esetében, fő értékelési szempont, hogy a szervezet hosszú távú célkitűzései összhangban vannak a Tulajdonos stratégiai céljaival, - céltérkép felülvizsgálata az egyik cég esetében (az ellenőrzött másik szervezet, céltérképet nem készített) annak érdekében, hogy a célok elérését támogató feladatokhoz rögzítették-e a célelérési feltételeket, - céltérkép, üzleti terv felülvizsgálata, kialakították-e a mutatórendszert, a mérőszámok lefedik-e a Társaság teljes tevékenységét, meghatározták-e az elerni kívánt célt, - éves beszámoló, adatszolgáltatás felülvizsgálata, elvégeztek-e a teljesítménymérést, a mért eredmény összehasonlítható-e az elerni kívánt céltérképekkel, ezáltal értékelhető-e az adott folyamat teljesítménye, - a Tulajdonos felé történő adatszolgáltatási kötelezettség teljesítését az átvétel igazolása alapján ellenőrizték, a tulajdonosi nyomkövetés érvényesülését fentiek alapján értékelték A stratégiai menedzsment folyamattal kapcsolatosan kialakított és működtetett kontrollrendszer értékelése	Belső ellenőr: Róka Zoltánné Koordináló: Lengyelné Petris Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2023. (III.30.) sz. határozathoz

I/5. SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉSEK					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
17-19.	<p>3 intézmény</p> <p>Nyíregyházi Önkormányzat - Alapellátás-Intézmény</p> <p>Nyíregyházi Cantemus Kórus</p> <p>Nyíregyházi Szociális Szolgáltató Központ</p> <p>helyszíni ell. 1 fő x 2 nap</p>	2022. január 31. el állapot	<p>Tárgya: Állami Számvevőszeki ellenőrzés javaslatára hozott polgármesteri intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata</p> <p>Célja: Meggyőződni arról, hogy a polgármester által elkészített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az Állami Számvevőszék értékeési szempontjainak helyénvalósági kritériumának megfelelően végrehajtották.</p> <p>Típusa: Soron kívüli ellenőrzés</p>	<p>Módszere:</p> <p>Felülvizsgálatra került Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármestere által elkészített intézkedési tervben meghatározott határidők betartása</p> <p>Az intézményvezetők által elkészített intézkedési tervek, és a polgármester részére megküldött, a feladatok végrehajtására vonatkozó beszámolók összevetése annak érdekében, hogy valamennyi vállalt feladat végrehajtásra került.</p> <p>Az intézkedéssel és a hiányosságok pótlásával érintett dokumentumok: vezetői nyilatkozat, számlarend, beszerzések szabályzata, közérdeku bejelentések és panaszok eljárásrendje, ajánlatkérő elfogadásának szabályzata (1 intézmény).</p> <p>Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje (2 intézmény).</p> <p>SZMSZ, közérdeku bejelentések és panaszok kezelésének eljárásrendje, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje (3 intézmény).</p> <p>teteles ellenőrzésére került sor, melyből megállapításra került, hogy az Állami Számvevőszék integritást erősítő javaslatai hasznosultak, e. az elkészített vagy készített dokumentumok megfelelnek-e a Számvevőszék helyénvalósági kritériumának</p>	<p>Belső ellenőr: Róka Zoltanné</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>

121.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2023. (III.30.) sz. határozathoz

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)
1-3.	<p>3 Intézmény</p> <p><i>Josa András Múzeum</i> <i>Mónicz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár</i> <i>Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ</i></p> <p>helyszíni ell. 31 nap</p>	2021 év	<p><u>Tárgya:</u> Intézményi szabályzatok felülvizsgálata</p> <p><u>Célja:</u> Meggyőződni a kialakított belső szabályozó rendszer megfelelésegeről, a belső szabályzatok folyamatszempületu elkészítéséről, az integritás szemlelet érvényesüléséről</p> <p><u>Típusa:</u> Szabályzatsegély ellenőrzés</p>	<p><u>Módszere:</u></p> <p>Az intézmények megfelelő működése érdekében kialakított szabályozó rendszer teljeskörűségének, hatályosságának vizsgálata, valamennyi szabályzat teljes felülvizsgálatával.</p> <ul style="list-style-type: none"> a működés szabályszere kereteit biztosító szabályzatok (SZMSZ, Ugyrend, Munkaterv, stb.). a gazdálkodásra irányuló szabályzatok (számviteli politika, leltározási és leltorkészítési szabályzat, onkoltségszámítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat, számlarend, stb.). a személyügyi és munkaügyi szabályozást biztosító szabályzatok (cafeeteria, munkába járás, ügyeleti rend, otthoni munkavégzés elrendeléseze vonatkozó szabályzat, munkakor átadás-atvétel, stb.). az intézményi integritást erősítő szabályzatok (beszerzési, közbeszerzési, összeférhetlenségi szabályzatok, ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályzata, stb.). a belső kontrollrendszer működését biztosító eljárásrendek (Integrált kockázatkezelési szabályzat, szabálytalanságok kezelesenek eljárásrendje, stb.). az üzemeltetést biztosító szabályzatok (gépjárművek igénybevetelének, használatának és költségelszámolásának szabályzata, kkkuldetési szabályzat, stb.). a biztonságot szolgáló szabályzatok (munkavédelmi, tűzvédelmi, informatikai, biztonsági szabályzatok, munkaruha és egyeni védőeszköz juttatás; belső rendje, stb.). egyéb, a jogszabályokban meghatározott szabályzatok (iratkezelési, adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, kamerás megfigyelőrendszer alkalmazásának adatvédelmi szabályzata, stb.). <p>A szabályzatok általános formai követelményeknek való megfelelésegenek, valamint a tartalmi megfelelésegenek ellenőrzése</p> <p>Mintavetlesen kiválasztott főfolyamatok vonatkozásában annak vizsgálata, hogy a szabályzatban, ellenőrzési nyomvonalban és munkakör leírásokban biztosított-e az összhang a feladatellátás és kontrolltevékenységek tekintetében</p> <p>A kontrollrendszer értékelése</p>	<p><u>Belső ellenőr:</u> Halcsákné Keri Enikő Miskolczi Gabriella</p> <p><u>Koordináló:</u> Lengyelné Petris Erika</p>
4-7.	<p>4 Intézmény</p> <p><i>Josa András Múzeum</i> <i>Mónicz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár</i> <i>Váci Mihály Kulturális Központ</i> <i>Eszterlánc Estraki Óvoda</i></p> <p>helyszíni ell. 79 nap</p>	2019 - 2021. év	<p><u>Tárgya:</u> Intézményi feladatellátás teljesítményének ellenőrzése</p> <p><u>Célja:</u> Értékelni az intézmény szervezeti céljainak teljesíteset három év vonatkozásában, elemezni a jnyanyugi helyzet hatását a feladatellátásban és a bevételek kiadások alakulásában</p> <p><u>Típusa:</u> Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p><u>Módszere:</u></p> <p>Az intézmények belső szabályzatainak (Stratégiai Terv, Munkaterv, 2019 - 2021. évi szakmai beszámoló, Pandémias tervi) vizsgálata, a stratégiai és szervezeti célok egyértelműen meghatározása tekintetében</p> <p>A 2019-2021. évek terv tény adatok összehasonlítása, értétesek elemzése</p> <ul style="list-style-type: none"> a hazai és uniós forrásból származó pályázatok megvalósulásának vizsgálata, az intézmények virtuális, online térben történő megjelenésének, a nagyközönség fele az internetes kapcsolattartási lehetőségek kialakításának, működtesenek vizsgálata, a bevételek (költségvetési és finanszírozási bevételek), valamint a kiadások (személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok, dologi kiadások, működési kiadások és beruházások) alakulásának költségmenekenti teteles vizsgálatával 2019-2021. években, a beruházások megvalósításának alakulása (új raktárhelyiségek kialakítása, számítógépek, szoftverek beszerzése, digitális fotótar kialakítása, saját adatbázis (EMIR) fejlesztése, a múzeum energetikai korszerűtése pályázati források segítségével), az átlagos, engedélyezett dolgozó létszám jnyanyugi helyzetben való alakulásának és összetételének vizsgálatával 2019 - 2021. években, az intézmény folyamatos működését biztosítani tudtak-e, a 2019-2021. években végrehajtott előirányzat módosítások vizsgálata <p>Az intézmény erősségeinek, gyengésegenek, lehetőségeinek és veszélyeinek elemzése SWOT analízissel.</p> <p>A vizsgálat tárgyával kapcsolatosan a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése</p>	<p><u>Belső ellenőr:</u> Gélaákné Fischer Krisztina Miskolczi Gabriella Halcsákné Keri Enikő Tóth Eva Ilona</p> <p><u>Koordináló:</u> Lengyelné Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a 2022./2023. (III.30.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
8.	1 Intézmény Közintézményeket Működtető Központ helyszíni ell. 10 nap	2021. év aktuális időszaka	Tárgya: Étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszabályosságának felülvizsgálata Célja: Felülvizsgálni a kedvezményekhez kapcsolódó belső szabályozó rendszert, valamint annak gyakorlatban történő érvényesítést Típusa: Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	Módszere: Az étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények érvényesítéséről szóló belső szabályozás (az étkeztetés megszervezésének elhárasrendje, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal) felülvizsgálata a jogszabályi megfelelés tekintetében, valamint a feladatok, felelősök és határidők meghatározása - az ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés igénybevételére jogosító dokumentumok befogadásának rögzítésének, nyilvántartásának rendje, az adatszolgáltatás és a hozzáférési jogosultságok szabályozása. - az étkezési térítési díj kedvezmények dokumentálásának szabályszerűsége, a jogosultságot bizonyító dokumentumok, az étkezési igénylesekhez alkalmazott nyilatkozatok jogszabályi megfelelése - Az étkezési kedvezményre jogosító dokumentumok (nyilatkozatok, igazolások ...stb.) nyilvántartásának vizsgálata, 2021. április és október hónapokban egy alapfokú és egy középfokú oktatási intézményben, az iskolai ingyenes és kedvezményes, valamint a középiskolai kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés tekintetében - a benyújtott dokumentumok alapján az étkezési kedvezményekre való jogosultságok érvényességü idejének felülvizsgálata. - az étkezési kedvezmény elszámolás, a számlázás megfeleléseinek, szabályszerűségeinek, megalapozottságának felülvizsgálata. - A kontrollrendszer működésének értékelése, az étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszabályosságához kapcsolódóan	Belső ellenőr: Tókes Ibolya Koordináló: Lengyelne Petrus Erika
9.	1 Intézmény Váci Mihály Kulturális Központ helyszíni ell. 4 nap	2021. év	Tárgya: Pályázatok elszámolásának ellenőrzése Célja: A kapott pályázati forrás szabályszerű és cél szerinti felhasználásának felülvizsgálata, valamint a pályázatokhoz kapcsolódó elszámolások és nyilvántartások megfeleléseinek értékelése Típusa: Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	Módszere: A Krúdy Gyula Art Műzsi infrastruktúra fejlesztése 2021. évi pályázat elszámolásának ellenőrzése - a benyújtott pályázat dokumentumainak, a benyújtási határidő betartásának, a pályázattal kapcsolatos nyilatkozatok, dokumentumok megfeleléseinek felülvizsgálata, - a támogatási szerződés megkötésének szabályszerűsége, a jogszabályban, pályázati felhívásban előírt határidők betartása, a pályázati dokumentáció teljeskörű rendelkezésre állása, - a beszerzés dokumentumainak teljes ellenőrzése (arajánlat keres, arajánlatok, döntési jegyzőkönyv, szerződés, nyilatkozatok), az ajánlattevők tájékoztatási kötelezettségeinek teljesítése, - a támogatási összeg cél szerinti felhasználásának és a kapcsolódó bizonylatok szabályszerű könyvvelésének felülvizsgálata, - a teljesítés dokumentumainak a számláknak az ellenőrzése, - a pályázat költségvetésében történt módosítások, a mérföldkövek, időközi pénzügyi elszámolások és szakmai beszámolók felülvizsgálata, - a pályázati szintű elkülönített bankszámla, számviteli nyilvántartás vezetésének ellenőrzése, - a beruházás bekerülési értékeinek szabályszerű meghatározása, - a beruházás aktiválásának, üzembe helyezésének, állományba veteli dokumentumainak az ellenőrzése, a határidők betartása, értékszámlák megállapításának (leírás) megfelelése, az értékszámlák elszámolásának szabályszerűsége, - az elkülönített főkönyv és tárgy: eszköz analitika egyezőségének vizsgálata, - a pályázat gazdasági eseményei tekintetében az operatív gazdalkodási jogkörök gyakorlása (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítési igazolás, érvényesítés, utalványozás) az intézményi szabályozásnak és az Ávr. rendelkezéseinek megfelelően történt-e - A kontrollrendszer öt elemének értékelése a pályázatokkal kapcsolatos tevékenységek tekintetében	Belső ellenőr: Géllákné Fische Krisztina Koordináló: Lengyelne Petrus Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2023. (III.30.) sz. határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
10.	1 intézmény Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság helyszíni ell. 20 nap	2021. év	<u>Tárgya:</u> A közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata <u>Célja:</u> Felülvizsgálni, hogy az egészségügyi szolgálati jogviszonyra történő módosítás miatti változásokat a személyügyi és munkaügyi dokumentumokon a jogszabály által előírtak szerinti módon és határidőben hajtották végre. <u>Típusa:</u> Szabályszerűség-ellenőrzés	<u>Módszere:</u> Az egészségügyi szolgálati jogviszony létrehozásával kapcsolatos jogszabály által előírt, elvégzett feladatok és határidők felülvizsgálata, az alábbi szempontok szerint: - a munkavállalók tájékoztatásának módja, annak dokumentáltsága, a tájékoztató tartalmi megfelelősége, teljeskörűsége, a jogszabályi határidő betartása, - a munkaszerződés jogszabály által előírt kötelező tartalmi megfelelősége, a munkaszerződés megkötésére vonatkozó határidő betartása, munkaköri leírások elkészítése, - új egészségügyi szolgálati jogviszony létesítése, a jogviszonyban álló személyek munkaköri besorolása, az illetmény meghatározása, az illetményen felül járó további díjak feltételei, mértékük meghatározása, - a személyes közreműködő igénybevételének engedélyezésére, valamint a további jogviszony engedélyezésére vonatkozó előírások betartása, vonatkozó szabályok betartása, - a szabadság megállapítása jogszabályi megfelelősége, az esedékes időarányos szabadság elszámolása, a cafeteria teljesítése, kifizetése, - a munkáltató irasbeli értekelesének (minősítés) jogszabályi megfelelősége, határidő betartása, - a jogviszony megszűnésével kapcsolatos, jogszabály által előírt igazolások kiadása a foglalkoztatottak részére A kontrollrendszer működésének értekelése a vizsgálat tárgyával kapcsolatban	<u>Belső ellenőr:</u> Gelákne Fischer Krisztina <u>Koordináló:</u> Leányfalvi Petris Erika
11.	1 intézmény Nyíregyházi Cantemus Kórus helyszíni ell. 10 nap	2021. év	<u>Tárgya:</u> Pénzkezelés ellenőrzése <u>Célja:</u> Ellenőrizni a pénzkezelés szabályozási rendszerét, valamint a pénzforgalom szabályos lebonyolítását, elszámolások jogszabályosságát <u>Típusa:</u> Szabályszerűség-pénzügyi ellenőrzés	<u>Módszere:</u> A pénzkezeléssel kapcsolatosan - a házipénztár kezelés szabályszerűségének vizsgálata (a Pénzkezelés Szabályzat és a gyakorlat összehasonlítása), a pénzforgalom, a pénzkezelés, a pénzmozgások a vizsgált bizonylatok, banki kivonatok, nyilvántartások, elvégzett pénztárrovarok dokumentálásának ellenőrzése, - a feladatok meghatározása és felelősök kijelölése, a belső szabályozás és a munkaköri leírások közötti összhang ellenőrzése, - a pénzeszedő helyre kiadott előlegek szabályszerű kezelésének vizsgálata, - a készpénzfizetési igény, valamint a számlák átutalásához szükséges pénzigények a munkamegosztási megállapodás szerinti határidőben történt-e, - a készpénzben történő ki- és befizetések jogcímeinek vizsgálata (pl. rendezvények jegyzetszámolásainak elvégzése, bevételezése a házipénztárba), - a készpénzmozgások időrendiségének vizsgálata, - az elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartásának, a határidők betartásának ellenőrzése, - alátamasztottak-e a számviteli bizonylatok a gazdasági események jogosságát, - a könyveles helyessegének ellenőrzése, megfelelő főkönyvi számla vezeték a rögzítést, az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrend alapján végezték a könyvelest, - a bankszámlára történő befizetések, az átutalásos számlák fizetési határidőn belül történő teljesítésének vizsgálata, - a reprezentációs kiadások nyilvántartásának, MAK felelő történő feladatának ellenőrzése, - a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának ellenőrzése A kontrollrendszer értekelése a pénzkezelés megfelelőségének biztosítása tekintetében	<u>Belső ellenőr:</u> Miskolczy Gabriella <u>Koordináló:</u> Leányfalvi Petris Erika

Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2023. (III.30.) sz. határozathoz

Sor- szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
12 - 15.	<p>4 Intézmény</p> <p><i>Eszterlanc Északi Óvoda Gyermekek Háza Déli Óvoda Buzsáczem Nyugati Óvoda Tunderkert Keleti Óvoda</i></p> <p>helyszíni eli 27 nap</p>	2021. év	<p><u>Tárgya:</u> Targyi eszkoz leltarozas felulvizsgalata</p> <p><u>Célja:</u> Bizonyosságot szerezni arról, hogy a mennyiségi leltarfelvetel lebonyolítása, dokumentálása, leltarkertekelés szabályszerű és megbízható információkat ad a mérleg állapomáshoz, biztosítva az intézményi vagyoni valódságot</p> <p><u>Típusa:</u> Szabályszerűség ellenorzes</p>	<p><u>Módszere:</u></p> <p>Az év végi mennyiségi leltarfelvetel dokumentumának teteies felulvizsgalata a székhely intézmény, a tagintézmények és a telephelek tekinteteben</p> <ul style="list-style-type: none"> - a targyi eszkoz leltarozas megszervezese, előkészítése (leltarozási utasítás, utemterv, megbízólevelek), leltarozás lebonyolítása, mennyiségi leltarozás végrehajtása, teljeskörűsége (leltarfelveteli levek, egyezetető leltárak, személyi leltárak) - az onkormányzattól uzemeltetésre átvett vagy ingyenes használatra átvett eszkozök leltarozásának lebonyolítása - a leltarellenor által vezetett feladatok dokumentálása - az elteretek okának megállapítása, a számviteli törvény előírásának megfeleően történő leltarelteretek elszámolása, indokolása, rendezése, felelősség megállapítása - a leltarkertekelések szabályszerűsége, határidőre történő végrehajtása, dokumentálása leltarkertekelés, leltar zárol jegyzőkönyv - A kontrollrendszer mukodesenek értékelése - A kialakított kontrollkörnyezet megfeleőségének, a feladat és felelősségi körök meghatározásának értékelése a vizsgált szabályzatok, munkaköri leírások és az ellenorzesi nyomvonal alapján - A szervezeti célok teljesülésének értékelése - Az integrált kockázatkézelési rendszer vizsgalata, a kockázati leltár, a kockázati univerzum, kockázatkézelési kritériumrendszer meghatározása tekintetében - A kontrolltevékenységek mukodesenek értékelése - Az információs és kommunikációs rendszer vizsgalata, adatszolgáltatások és a dokumentáltág értékelése - A nyomon követési (monitoring) rendszer vizsgalata, az ellenorzes tárgyában a korábbi ellenorzesek során tett javaslatok végrehajtásának felulvizsgalata 	<p><u>Belső ellenőr:</u> Tőkés Ibolya</p> <p><u>Koordináló:</u> Lónyegné Petris Erika</p>
16.	<p>1 Intézmény</p> <p><i>Nyiregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény</i></p> <p>helyszíni eli 10 nap</p>	2021. év	<p><u>Tárgya:</u> Helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felulvizsgalata</p> <p><u>Célja:</u> Megbizonyosodni arról, hogy az elszámolt helyettesítési díjak jogszerűek voltak, valamint a munkaidő nyilvántartás vezetése szabályszerűen történt-e, az elszámoláshoz szükséges dokumentumok elkészítése és vezetési kontrollok megtörténtek-e</p> <p><u>Típusa:</u> Szabályszerűség - pénzügyi ellenorzes</p>	<p><u>Módszere:</u></p> <p>A helyettesítési rend belső szabályozásának felulvizsgalata, a felelősök és a határidők meghatározása tekintetében</p> <ul style="list-style-type: none"> - a helyettesítés elrendelésének, a nyilvántartások (munkaidő nyilvántartás, jelenléti ív, havi kimutatás a helyettesítésekrol) vezetésének, a helyettesítési díjra, pótlékre való jogosultság megállapításának szabályszerűsége vizsgalata - a jogszabály szerint határozották-e meg a személyi feltételek biztosítására vonatkozó szabályokat bősöcsödön csoportonként rendelkeztek-e a csoportoszevonás szabályairól ha a gyermeklétszám indokolta teszi - a munkaköri leírásokban meghatározották-e helyettesítés, a helyettesítés nyilvántartásának, elszámolásának, továbbításának és számfeljesítésének közzetésének szabályait - a helyettesítési díj, pótlék megállapítás jogszabályi megfeleőségének ellenorzes <p>2021 évi helyettesítések felulvizsgalata, a helyettesítési pótlékre való jogosultság és a jogszabályi megfeleőség tekintetében egy kiválasztott bősöcsöde esetében</p> <ul style="list-style-type: none"> - a foglalkoztatottak 2021 évi távollétdatáinak jogcímenkénti (szabadság, betegszabadság, táppénz, stb.) felulvizsgálata, - 2021 évi ellátottak létszámának csoportonkénti alakulása a vizsgált bősöcsöde tekintetében, a KÉNY521 adatszolgáltatás és a naplók egyezetése - a bősöcsöde által kimutatott helyettesítés megalapozottságának, a naplókkal, jelenléti ívekkel, munkaidő nyilvántartással való egyezetése - a megállapított helyettesítési díj, pótlék megfeleőségének vizsgalata, - a helyettesítési pótlékok elszámolásának, pénzügyi teljesítésének, könyvelésének ellenorzes az előirányzatok alakulása, a fedezet biztosítása, rendelkezésre állása tekintetében <p>A kontrollrendszer mukodesenek értékelése, a helyettesítési díj, pótlék elszámolásához kapcsolódóan</p>	<p><u>Belső ellenőr:</u> Tőkés Ibolya</p> <p><u>Koordináló:</u> Lónyegné Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2023 (III.30.) sz. határozathoz

17.	1 Intézmény	2021. év	<p>Tárgya: Az intézmény által biztosított valamennyi alapszolgáltatás és szakosított ellátások tekintetében a személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata</p>	<p>Módszere:</p> <p>Alapszolgáltatások és szakosított ellátások ellátotti dokumentációjának felülvizsgálata a jogszabályi megfelelés, és az ellátási formára való jogosultság szempontjából - kérelem, jogosultságot igazoló szakvélemény, igazolások, értesítés, megállapodás (mintavetvelesen szolgáltatási formánként 1:1 fő ellátotti dokumentáció);</p> <p>A szociális alapszolgáltatás és a szakosított ellátás során megállapított térítési díjak összhangjának vizsgálata az önkormányzati rendelettel, az ellátott számára megállapításra került térítési díjak meghatározása az intézmény 2021. évre vonatkozó Önköltségszámítási szabályzatában</p> <p>A térítési díj kedvezményre való jogosultság igazolásának ellenőrzése, a jogszabály által előírt dokumentumokkal igazolták-e az ellátottak a jogosultságot</p> <p>A nyilvántartások (a szolgáltatásra vonatkozó igények nyilvántartása, látogatási és eseménynaplók) tartalmazzak-e a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket</p> <p>A nyilvántartásokból történő adatszolgáltatás megfelelő-e a számlázáshoz, megalapozott-e a számlázás. A KÖZIM határidőben elvégzi-e a számlázást, a számlák tartalmi és formai megfeleléseinek ellenőrzése</p> <p>A vevoanalitika, pénzügyi teljesítés vizsgálata az ellenőrzött időszakban</p> <p>A szolgáltatást igénybe vevők tájékoztatási kötelezettségének felülvizsgálata, az igényléshez szükséges dokumentumok, Szakma-program, Háztrend és az adatkezelési tájékoztatók elérhetőségének ellenőrzése a hivatalos honlapon</p> <p>A kontrollrendszer 5 elemének értékelése</p>	<p>Belső ellenőr: Tóth Éva Ilona</p>
	<p><i>Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ</i></p> <p><i>helyszíni ell. 4 nap</i></p>		<p>Célja: Megbizonyosodni arról, hogy a személyi térítési díjakat jogszerűen állapították meg, a szolgáltatást igénybe vevők kellő időben és elérhető módon tájékoztatást kaptak a díjtelepekről és feltételekről</p> <p>Típusa: Szabályszerűség - pénzügyi ellenőrzés</p>		<p>Koordináló: Lenygelme Petris Erika</p>

126.

Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. 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)
1-7.	<p>7 Települési Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p><i>Fiuma Nemzetiségi Önkormányzat</i> <i>Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat</i> <i>Német Nemzetiségi Önkormányzat</i> <i>Ózmeny Nemzetiségi Önkormányzat</i> <i>Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat</i> <i>Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat</i> <i>UKran Nemzetiségi Önkormányzat</i></p> <p><i>helyszíni elf. 63 nap</i></p>	2021. év	<p>Tárgya: Feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzése</p>	<p>Módszere:</p> <p>Az ingyési és elszámolási dokumentumának, számviteli bizonylatának teljes felülvizsgálata</p> <ul style="list-style-type: none"> a nemzetiségi önkormányzat részére 2021. évben nyújtott, a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. által folyósított feladatfinanszírozás keretében kapott összeg jogszerű elszámolásának és felhasználásának ellenőrzése, az általános működési támogatás és a feladatalapú költségvetési támogatás felhasználásának vizsgálata a támogatói oktatban rögzített feltételeknek megfelelően a támogatási összeg elkülönített számviteli nyilvántartása vezetésének ellenőrzése, az elszámolás alapját képező bizonylatok megfelelőségének vizsgálata a számviteli törvényben meghatározott formai és tartalmi követelményeknek jogosulatlan felhasználás és visszatérítési kötelezettség vizsgálata beszámolási kötelezettség teljesítésének ellenőrzése. <p>A feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzésével kapcsolatosan a kontrollrendszer 5 elemének értékelése:</p> <ul style="list-style-type: none"> a kontrollkörnyezet megfelelőségének értékelése, a támogatások elszámolása és felhasználása tekintetében, Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti Működési Szabályzatának, ellenőrzési nyomvonalának, gazdalkodási szabályzatának és munkaköri leírások felülvizsgálatával. az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálata, az azonosított kockázati tényezők, kockázatértékelési kritériumrendszer meghatározása, kockázatok kezelése, a kontrolltevékenységek működésének vizsgálata, a támogatás elszámolása során az egyeztető, felülvizsgálati, jóváhagyó kontrollok értékelése, kulcskontrollok működése. az információ és a kommunikáció vizsgálata, a támogatásokkal kapcsolatos adatszolgáltatások, iratkezelés, a nyomonkövetési rendszer (monitoring) értékelése a támogatások elszámolásával kapcsolatosan a korábbi ellenőrzések során tett javaslatokra hozott intézkedések hasznosulása 	<p>Belső ellenőr: Halesákné Réri Enko Gétákné Fischer Krisztina Miskolczi Gabriella Tóth Éva Ilona</p>
			<p>Célja: Meggyőződni arról, hogy a támogatás igényléseinek feltételei fennálltak és jogszerű volt, valamint a felhasználás szabályszerűen történt, ingyési és elszámolási határidejét betartották</p>		<p>Típusa: Szabályozási ügy ellenőrzése</p>	Koordináló: Lengyelné Petris Erika

127.

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)	rendelkezésre 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	6,00	6,60	6,00	6,60	894,00	1 006,00	0,00	0,00	0,00	0,00	894,00	1 006,00	0,00	0,00	0,00	0,00	894,00	1 006,00	1,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzat összesen	3,00	2,60	3,00	2,60	344,00	382,00	0,00	0,00	0,00	0,00	344,00	382,00	0,00	0,00	0,00	0,00	344,00	382,00	1,00	0,00	0,00	0,00
1. Polgármesteri Hivatali ellenőrzések	1,00	0,70	1,00	0,70	69,00	85,00	0,00		0,00		69,00	85,00	0,00		0,00		69,00	85,00	1,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányítászervi ellenőrzések	0,50	0,20	0,50	0,20	23,00	40,00	0,00		0,00		23,00	40,00	0,00		0,00		23,00	40,00	0,00		0,00	
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés	0,50	0,70	0,50	0,70	69,00	75,00	0,00		0,00		69,00	75,00	0,00		0,00		69,00	75,00	0,00		0,00	
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések)	1,00	1,00	1,00	1,00	183,00	182,00	0,00		0,00		183,00	182,00	0,00		0,00		183,00	182,00	0,00		0,00	
II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen	3,00	4,00	3,00	4,00	550,00	624,00	0,00	0,00	0,00	0,00	550,00	624,00	0,00	0,00	0,00	0,00	550,00	624,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított szervek belső ellenőrzése összesen	2,00	2,50	2,00	2,50	390,00	456,00	0,00		0,00		390,00	456,00	0,00		0,00		390,00	456,00	0,00		0,00	
2. Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
2. Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	1,00	1,50	1,00	1,50	160,00	168,00	0,00		0,00		160,00	168,00	0,00		0,00		160,00	168,00	0,00		0,00	

hjh

128.

2022. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)

2/b. számú mellék.
a...../2023.(III.30.) határozath

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	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	0,0	0,0	20,0	23,0	0,0	0,0	14,0	15,0	0,0	0,0	5,0	5,0	39,0	43,0
<i>Polgármesteri Hivatal összesen</i>	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	3,0	3,0
Tervezett ellenőrzés	0,0		2,0	2,0			0,0				1,0	1,0	3,0	3,0
Soron kívüli kapacitás														0,0
Terven felüli kapacitás														0,0
<i>Irányított szervek irányítószervi ellenőrzések összesen</i>	0,0	0,0	1,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	4,0
Tervezett ellenőrzés			1,0	1,0			0,0						1,0	1,0
Soron kívüli kapacitás				3,0									0,0	3,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0
Tervezett ellenőrzés							3,0	3,0					3,0	3,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések) összesen</i>	0,0	0,0	8,0	9,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	9,0
Tervezett ellenőrzés	0,0		8,0	9,0									8,0	9,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Irányított intézmények összesen</i>	0,0	0,0	9,0	8,0	0,0	0,0	4,0	5,0	0,0	0,0	4,0	4,0	17,0	17,0
Tervezett ellenőrzés	0,0		9,0	8,0			4,0	5,0			4,0	4,0	17,0	17,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0

mh

2022. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)

2/b. számú melléklet
a...../2023.(III.30.) határozathozatal

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	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	
<i>Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tervezett ellenőrzés														
Soron kívüli kapacitás														
Terven felüli kapacitás														
<i>Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	7,0
Tervezett ellenőrzés							7,0	7,0					7,0	7,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0

h

130.

2022. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása
(kapacitás-felhasználás)

3. számú melléklet
a../2023.(III.30.) határozathoz

Nyiregyháza 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	39,0	43,0	1 011,0	1 006,0	4,0	1,0	4,0	1,0	8,0	13,0	90,0	93,0	1 113,0	1 113,0
1. <i>Polgármesteri Hivatal összesen</i>	3,0	3,0	84,0	85,0	1,0	0,0	1,0	0,0	8,0	13,0	10,0	10,0	103,0	108,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0	3,0	69,0	85,0	1,0	0,0	1,0	0,0	8,0	13,0	10,0	10,0	88,0	108,0
b) Soron kívüli kapacitás			15,0	0,0									15,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
2. <i>Irányítószerv ellenőrzések összesen</i>	1,0	4,0	43,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	5,0	45,0	45,0
a) Tervezett ellenőrzés	1,0	1,0	23,0	23,0							2,0	2,0	25,0	25,0
b) Soron kívüli kapacitás		3,0	18,0	17,0								3,0	18,0	20,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			2,0	0,0									2,0	0,0
3. <i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen</i>	3,0	3,0	84,0	75,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	88,0	79,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0	3,0	69,0	75,0							4,0	4,0	73,0	79,0
b) Soron kívüli kapacitás			15,0	0,0									15,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
4. <i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai összesen</i>	8,0	9,0	215,0	182,0	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	16,0	16,0	232,0	198,0
a) Tervezett ellenőrzés	8,0	9,0	183,0	182,0	1,0	0,0	1,0	0,0			16,0	16,0	200,0	198,0
b) Soron kívüli kapacitás			30,0	0,0									30,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			2,0	0,0									2,0	0,0

131

h/1

2022. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása
(kapacitás-felhasználás)

3. számú melléklet
a .../2023.(III.30.) 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	
5.	<i>Irányított intézmények összesen</i>	17,0	17,0	425,0	456,0	2,0	1,0	2,0	1,0	0,0	0,0	34,0	34,0	461,0	491,0
a)	Tervezett ellenőrzés	17,0	17,0	390,0	450,0	2,0	1,0	2,0	1,0			34,0	34,0	426,0	485,0
b)	Soron kívüli kapacitás			33,0	0,0									33,0	0,0
c)	Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d)	Monitoring			2,0	6,0									2,0	6,0
6.	<i>Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen</i>	7,0	7,0	160,0	168,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	24,0	24,0	184,0	192,0
a)	Tervezett ellenőrzés	7,0	7,0	160,0	168,0							24,0	24,0	184,0	192,0
b)	Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c)	Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d)	Monitoring													0,0	0,0

h/h

132.

Intézkedések megvalósítása
2022.

4. számú melléklet
a/2023.(III.30.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2021. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2022. évben végrehajtott intézkedések	2023. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
MINDÖSSZESEN	99	338	282	155	65
ÖNKORMÁNYZAT	35	160	145	50	74
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEI	27	92	111	8	93
Polgármesteri Kabinet					
Polgármesteri Kabinet - Sportreferatúra	4	1	5		
Polgármesteri Kabinet - Közbeszerzési Referatúra		6	6		
Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra		7	7		
Címzetes Főjegyző	6	3	6	3	
Igazgatási Osztály		1	1		
Adóosztály					
Főépítési Osztály					
Gazdasági Osztály	17	26	43		
Közterület-Felügyelet					
Ellátási Osztály		14	14		
Vagyongazdálkodási Osztály		6	1	5	
Jegyzői Kabinet		28	28		
Szociális és Köznevelési Osztály					
Kulturális Osztály					
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály					
Építésügyi Osztály					
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEI	0	11	11	0	100
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár					
Jósa András Múzeum					
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság					
Nyíregyházi Cantemus Kórus					
Gyermekek Háza Déli Óvoda					
Eszterlánc Északi Óvoda					
Búzaszem Nyugati Óvoda					
Tündérvilla Keleti Óvoda					
Váci Mihály Kulturális Központ					
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ					
Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ					
Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény		3	3		
KÖZIM		8	8		

Handwritten signature

Intézkedések megvalósítása
2022.

4. számú melléklet
a/2023.(III.30.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2021. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2022. évben végrehajtott intézkedések	2023. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK	8	57	23	42	35
Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT		8	3	5	
NYSÚ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.		17		17	
Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit KFT		3	3		
VÁROS-KÉP Nonprofit KFT					
NYÍRTÁVHŐ KFT		7		7	
NYÍRSÉGVÍZ ZRT		7	5	2	
NYÍRVV Nonprofit KFT		12	1	11	
NYÍRINFO Nonprofit KFT					
Nyírvidék Képző Központ Nonprofit KFT					
Móricz Zsigmond Színház Nonprofit KFT					
Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit KFT					
Nyíregyházi Ipari Park					
Sóstó-Gyógyfürdők ZRT		3	3		
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési KFT	8		8		
INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉS	64	165	124	105	54
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár		29		29	
Jósa András Múzeum		14		14	
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	8	7	15		
Nyíregyházi Cantemus Kórus		14	14		
Gyermekek Háza Déli Óvoda	5	9	14		
Eszterlanc Északi Óvoda		11		11	
Búzaszem Nyugati Óvoda	5	5	5	5	
Tündérváros Keleti Óvoda	5	9	14		
Váci Mihály Kulturális Központ		8		8	
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ		5		5	
Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ	11	32	11	32	
Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény	11	11	22		
KÖZIM	19	11	29	1	
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE	0	13	13	0	100
Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat		3	3		
Német Nemzetiségi Önkormányzat		2	2		
Örmény Nemzetiségi Önkormányzat		1	1		
Roma Nemzetiségi Önkormányzat		1	1		
Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat		2	2		
Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat		2	2		
Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat		2	2		

134

Stratégiai Ellenőrzési Terv teljesítése
2020-2023.

5. számú melléklet
a .../2023.(III.30.) határozathoz

Célkritérium	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					Kockázatelemzéssel kiválasztott (2) gazdasági társaságok (NYÍRSÉGVÍZ ZRT., Nyíregyházi Állatpark)	stratégiai célok teljesülésének mérése, teljesítményértékelés minősítése			
	szakmai munka színvonalának, minőségének ellenőrzése, minősítése									
	feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata					PH - Vagyongazdálkodási Osztály	beruházások előkészítése, ingatlannyilvántartási feladatok felülvizsgálata			
	humán erőforrás gazdálkodás felülvizsgálata									
	követelmények teljesítésének felülvizsgálata, teljesítések számonkérésének ellenőrzése					Soronkívüli ellenőrzés (Szoc.Gondozási KP. Cantemus Kórus, Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapell.Int.)	ÁSZ ellenőrzésre hozott intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata			
	COVID 19 vírus megelőzése érdekében tett intézkedések	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ (soron kívüli ellenőrzés)	fertőzésekkel és járványokkal kapcsolatosan a megelőzésre, észlelésre, a gyanús esetek elhelyezésére és ellátására hozott intézkedések soron kívüli ellenőrzése							
	a hivatali ügyintézés támogató informatikai és információs rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata			Polgármesteri Hivatal - szervezeti egységei	információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése					
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 - Jegyzői Kabinet	támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése	PH - Szociális és Köznevelési Osztály	első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata	PH - Sport Referatúra támogatásban részesülő szervezetek	2021. évi kiemelkedő sportrendezvényekre biztosított önkormányzati keretösszeg felhasználásának ellenőrzése			
		PH - Kulturális Osztály, Jegyzői Kabinet	támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése							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					PH - Gazdasági Osztály	hátralékok, kintlévőségek alakulásának vizsgálata (2019 - 2021.)			
	likviditás biztonságának vizsgálata									

Célkód	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 információk és kommunikációs rendszer működtetése egyes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	Intézmény gazdaságos működtetésének, üzemeltetésének felülvizsgálata	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	gépjármű üzemanyagfelhasználás és a gépjármű használati szabályzat megfelelőségének vizsgálata	Közüntézményeket Működtető Központ	béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata				
		Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése			Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Intézményi szabályzatok felülvizsgálata		
		KÖZIM	beszerzési eljárás felülvizsgálata			Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata		
					Nyíregyházi Cantemus Kórus	penzkezelés ellenőrzése			
	rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata								
	beszámoló megalkotásának, megbízhatóságának kontrollja	13 intézmény	költségvetési beszámoló felülvizsgálata						
	adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata	Eszterlanc Északi Óvoda	adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés						
	feladatellátás, feladatfinanszírozás megfelelőségének vizsgálata	4 óvoda (EÉÓ, BNYÓ, TKÓ, GYHDÓ)	ingyenes/kezdményes étkezés jogosultságát igazoló dokumentumok felülvizsgálata			Közüntézményeket Működtető Központ	étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűségének felülvizsgálata		
		Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	14.számú Bóbita Bölcsőde feladatfinanszírozással kapcsolatos belső ellenőrzése						
		Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének vizsgálata						
	vagyonnal kapcsolatos elszámolások, adatszolgáltatások, nyilvántartások ellenőrzése					4 óvoda (EÉÓ, BNYÓ, TKÓ, GYHDÓ)	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata		
	teljesítménykövetelmények meghatározásának, teljesítménymérés megfelelőségének felülvizsgálata					Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Váci Mihály Kulturális Központ, Eszterlanc Északi Óvoda	intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése		
	pályázatokkal kapcsolatos elszámolások megfelelőségi vizsgálata	Jósa András Múzeum	pályázat pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata			Váci Mihály Kulturális Központ	pályázatok elszámolásának ellenőrzése		
	létszám és bérgazdálkodás, humánerőforrás kezelés	Váci Mihály Kulturális Központ	közalkalmazottak minősítési eljárásának és személyügyi nyilvántartásának felülvizsgálata			Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	jogviszony módosítás jogszerűségének felülvizsgálata		
		Nyíregyházi Cantemus Kórus	közalkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése			Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata		
Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ		közalkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése							

Céltípus	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								
	pályázati források felhasználásának jogszerűségének, célszerűinti felhasználásának ellenőrzése					PH - Projekt Referatúra, Gazdasági Osztály, Ellátási Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály	Nyiregyháza közösségi színterének infrastrukturális fejlesztése TOP-7.1.1-16-H-ERHA-2018-00026 projekt lebonyolításának 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	PH - Polgármesteri Kabinet	közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése			PH - Közbeszerzési referatúra, Szociális és Köznevelési Osztály	közbeszerzés ellenőrzése - karácsonyi csomag közbeszerzéséhez kapcsolódóan		
	beruházásokhoz kapcsolódó számviteli elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése			PH - Ellátási Osztály és a beruházásban közreműködő osztályok	elektromos gépjármű beszerzés, beruházás folyamatának ellenőrzése	PH - Ellátási Osztály, Gazdasági Osztály	Selejtezés lebonyolításának ellenőrzése		
	önkormányzati vagyonelemek felújításának, azok forrásigényének meghatározásának felülvizsgálata								
	önkormányzati vagyongazdálkodás, hasznosítás teljesítményérése (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség ellenőrzése)								
	közszolgáltatások teljesítményellenőrzése								
5. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságát, közfeladatellátás színvonalának növelése (intézmények, gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek)	irányítószervi ellenőrzések (szakmai feladatellátás megfelelőségének vizsgálata)					Közüntézményeket Működtető Központ	a közüntézményekkel kapcsolatosan beérkező panaszok kezelése, szabályozás megfelelőségének értékelése		
	tulajdonosi ellenőrzések (tulajdonosi elvárások teljesítésének vizsgálata)			Sz.Sz.Bereg Megyei Temetkezési Kft.	méreg-alátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata	NYSÜ Nyiregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	méreg-alátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata		
	belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének felülvizsgálata, értékelése	Észak-Arftódi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata. Transzferár nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak való megfelelés felülvizsgálata	PH - Gazdasági Osztály	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése				
	szervezeti változás esetén a szükséges módosítások végrehajtásának felülvizsgálata			ÉAK., Nyiregyházi Állatpark Nonprofit Kft., NYÍRÉV., Sóstó Gyógyfürdő Zrt., NYÍRÉGVÍZ Zrt., NYÍRÉVÁRHÓ + 4 kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése				
	adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata	Nyiregyházi Állatpark Nonprofit Kft	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata						
	vezetői nyilatkozatok megfelelőségének vizsgálata					Gtbrk. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok (6 GT)	vezetői nyilatkozatok megfelelőségének vizsgálata		
	a korábbi ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja					monitoring vizsgálat (KÖZIM, GYEJÓ)	étkészítéshez kapcsolódó szabályzatok módosításának felülvizsgálata, Vezetői nyilatkozat megfelelőségének felülvizsgálata		

Stratégiai Ellenőrzési Terv teljesítése
2020-2023.

5. számú melléklet
a .../2023.(III.30.) határozathoz

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 MIV Önkormányzata és a Nemzetiségi Önkormányzatok között létrejött együttműködési megállapodásban foglaltak teljesítése, támogatások célszerűbb 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)	költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének utóellenőrzése				
	a nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületének döntéséhez kapcsolódó határozat-tervezetek előkészítésének, törvényességi felülvizsgálatának megfelelőségi ellenőrzése			hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	együttműködési megállapodás felülvizsgálatának monitoringja	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	feladatalapú támogatás elszámolásának 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)	utóellenőrzés - szervezeti és működési szabályzat módosítása						

h

138.

határozat tervezet

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

.../2023. (III.30.) számú

h a t á r o z a t a

**az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

A Közgyűlés

a 2022. 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, 2023. március 30.

A határozatról értesülnek:

1. A Közgyűlés tagjai
2. A Címzetes Főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői
3. Intézményvezetők



Ügyiratszám: SZOC/ 1729 -1/2023

Ügyintéző: Dr. Fischer Nándor

Előterjesztés

– a Közgyűléshez –

az első lakáshoz jutók támogatásának helyi szabályairól szóló 12/2019.(IV.26.) számú önkormányzati rendelet módosítására

Jászai Menyhért
alpolgármester

Tóthné Csatlós Ildikó
Szociális és Köznevelési Osztály vezetője

törvényességi véleményezést
végző személyek aláírása

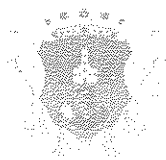
Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

Faragóné Széles Andrea
Jegyzői Kabinet vezetője

Az előterjesztést véleményezi:

Jogi, Ügyrendi és Etikai Bizottság
Szociális, Egészségügyi és Sport Bizottság
Pénzügyi Bizottság
Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság
Városstratégiai és Környezetvédelmi Bizottság





Tisztelt Közgyűlés!

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdésének 8a. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva megalkotta a 12/2019.(IV.26.) számú önkormányzati rendeletet, amely vissza nem térítendő támogatással segíti új építésű vagy használt lakás vásárlását, illetve lakóingatlan építését is. A rendelet elfogadásával lehetőség nyílt arra, hogy az állami és önkormányzati támogatás igénybevételével a kedvezőtlenebb anyagi helyzetben lévő fiatalok önálló lakhatása is megoldható legyen városunkban.

A rendeletet a Közgyűlés a 2019. április 25 -i ülésén fogadta el, ami 2019. május 15-én lépett hatályba és eddig 3 alkalommal került módosításra.

A támogatás megállapításának legfontosabb feltételei:

- a támogatandó lakás a műszaki állapotára tekintettel a lakhatási igények kielégítésére alkalmas legyen;
- az igénylő vállalja, hogy az igénylő és családja, akire tekintettel az első lakáshoz jutók támogatása folyósításra került, a hatósági igazolvány, vagy igazolás kiállításától számított 5 évig a támogatással érintett lakásban életvitelszerűen lakik. (Nem jelenti az életvitelszerű ottlakásra vonatkozó kötelezettség megszégését, ha az ott meghatározott időtartamon belül az igénylő Nyíregyháza Megyei Jogú Város közigazgatási területén belül változtatja meg a lakóhelyét.);
- a támogatást egyedülálló kérelmezők vagy házastársak/élettársak igényelhetik. Házastársak/élettársak esetén a kérelmet együttes kérelmezőként kell benyújtani;
- a kérelmező családjában az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg a mindenkori öregségi nyugdíj legkisebb összegének hétszeresét (199.500 Ft-ot), legfeljebb kéttagú családban élő igénylő esetén az öregségi nyugdíj legkisebb összegének kilencszeresét (256.500 Ft-ot);
- a lakás vásárlása érdekében igénybe vett támogatás esetén a lakás vételára nem haladhatja meg a 35 millió forintot,
- a támogatás iránti kérelmet az adásvételi szerződés megkötését követő 90 napon belül kell benyújtani, a határidő elmulasztása jogvesztő.

A támogatás megállapításának trendje:

	2019.05.15.- 12.31	2020.01.01- 12.31.	2021.01.01- 12.31.	2022.01.01- 12.31.	2023.01.01- 03.15
keretösszeg	25.000.000 Ft	30.000.000 Ft	30.000.000 Ft	30.000.000 Ft	30.000.000 Ft
egyedül élő	3 db [1.350.000 Ft]	14 db [6.300.000 Ft]	14 db [6.300.000 Ft]	4 db [1.800.000 Ft]	0 db [0 Ft]
30 év feletti nem egyedül élő	12 db [5.800.000 Ft]	13 db [6.050.000 Ft]	8 db [3.700.000 Ft]	7 db [2.650.000 Ft]	1 db [450.000 Ft]
30 év alatti nem egyedül élő	14 db [6.400.000 Ft]	32 db [14.700.000 Ft]	27 db [12.550.000 Ft]	8 db [3.350.000 Ft]	1 db [450.000 Ft]
Összesen:	29 megállapítás: [13.550.000 Ft]	59 megállapítás [27.050.000 Ft]	49 megállapítás [22.550.000 Ft]	19 megállapítás [9.450.000 Ft]	2 megállapítás [900.000 Ft]





A megállapított támogatások száma csökkenő tendenciát mutat, különösen a 2022. évtől kezdődően. A támogatási kérelmek, az ügyviteli tapasztalatok és az elbírálás gyakorlata alapján megállapítható, hogy a csökkenő tendencia háttérben elsősorban a támogatás megállapításának jövedelmi helyzetre vonatkozó előírásai és a lakás vételárának maximum 35 millió Ft értékben való meghatározása állnak.

A támogatás megállapításának egyik feltétele, hogy legfeljebb kéttagú család esetén az egy főre jutó nettó jövedelem ne haladja meg a 256.000 Ft-ot, három vagy több fős család esetén a 199.500 Ft-ot. Ez a jogosultsági jövedelemhatár a támogatás 2019. május 15. napján történő bevezetése óta nem változott, csakúgy, mint a lakóingatlan vételárára vonatkozó 35 millió Ft-os értékhatár.

A bérek 2019 óta tartó folyamatos emelkedésével¹ 2022. év első negyedéve óta számos potenciális kérelmező egy főre jutó jövedelme meghaladja a rendeletben megállapított jövedelemhatárt, ezért részükre a támogatás nem állapítható meg. A Szociális és Köznevelési Osztály munkatársainak becslése szerint a támogatás iránt érdeklődők egyharmadának az egy főre jutó jövedelme meghaladja a rendeletben meghatározott értékhatárt.

A nyíregyházi lakóingatlanok árai vonatkozásban hasonló tendenciát láthatunk. A családi házak négyzetméterára 56%-kal, a téglalakásoké 32 %-kal, a panellakásoké 31 %-kal növekedett a 2019-es átlag négyzetméterárakhoz képest.² Egy átlagos (80-100 m²) alapterületű normál állapotú nyíregyházi családi ház ára jellemzően meghaladja a 35 millió forintot, az új építésű, átlagos (50 - 60 m²) alapterületű lakások esetén pedig a teljes kínálat töredéke érhető el 35 millió forint alatt.

A fentiek alapján a támogatás megítélésének tartalmi követelményei és az eljárási szabályok körében több ponton indokoltá vált a rendelet felülvizsgálata és módosítása. A javasolt módosítások - az indokolásban részletesen kifejtetteknek megfelelően - elsősorban az alábbi rendelkezésekre vonatkoznak:

- a lakó-és tartózkodási hely, valamint a közeli hozzátartozó meghatározásának pontosítása,
- kérelmezők jövedelmére és ingatlanvagyonára vonatkozó jogosultsági értékhatárok emelése,
- a lakóingatlan vételárára vonatkozó értékhatár emelése
- a haszonélvezeti jog alapítására vonatkozó előírások pontosítása,
- ingatlan - értékbecslési szakvélemény benyújtására vonatkozó kötelezettség,
- az adásvételi szerződés ingatlan - nyilvántartási hatóság részére történő benyújtásának igazolása,
- álláskereső kérelmezők jövedelme igazolásának pontosítása,
- egyéni vállalkozói/őstermelői jogviszonyban állók jövedelme igazolásának pontosítása
- a kérelem benyújtásának határidejére vonatkozó előírás pontosítása,
- új lakás építésére vonatkozó előírások pontosítása,
- mellékletekre vonatkozó jogharmonizációs, és az eljárás egyszerűsítését szolgáló előírások,
- melléklet (kérelem formanyomtatvány) pontosítása,
- a támogatás visszafizetésére vonatkozó kamatszámítás pontosítása

¹ https://www.ksh.hu/stadat_files/mun/hu/mun0176.html

² <https://www.ingatlanet.hu/statisztika/Ny%C3%ADregyh%C3%A1za>

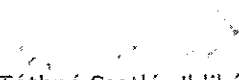




A módosításról általánosan megállapítható, hogy az ügyfelek részére kedvező, az adminisztratív kötelezettségeket egyszerűsítő rendelkezéseket tartalmaz, továbbá a tartalmi elbírálás szempontjából is az igénylőkre nézve kedvező változásokat léptet életbe.

Kérjük a Tisztelt Közgyűlést, hogy a fentiek alapján az előterjesztést megtárgyalni és a módosító rendelet-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2023. március 21.


Tóthné Csatlós Ildikó
osztályvezető





1. számú melléklet a SZOC/ 1729 -1/2023 számú előterjesztéshez

Tájékoztató az előzetes hatásvizsgálat eredményéről

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata helyi eszközökkel kívánja segíteni a fiatalok letelepedését a városban. Ennek egyik lehetséges eszközével élve az Önkormányzat elfogadta a 12/2019.(IV.26.) számú önkormányzati rendeletet, melynek jelen módosítással bevezetett változtatásai az egyszerűbb, és ügyfélbarát jogalkalmazást segíti elő. 2023. január 1-től az öregségi nyugdíjminimum mellett/helyett bevezetésre került a szociális vetítési alap, amelynek átvezetése a rendeletben szükséges. A jogalkotás elmaradása esetén a rendelet nem lenne összhangban a magasabb rendű jogszabályban foglaltakkal, illetve – figyelemmel a tervezett módosítás egyéb adminisztratív elemeire - az Önkormányzat kevésbé hatékony módon tudna igazodni a saját maga által vállalt célkitűzések eléréséhez.

II. A rendelet társadalmi, gazdasági és költségvetési hatásai

Gazdasági, költségvetési tekintetben a 2023. évi költségvetési rendelet-tervezete 30 millió forint összegű előirányzat mértékéig biztosítja a kötelezettségvállalás lehetőségét e jogcímen. A rendelet legutóbbi módosítása óta a minimálbérben és a garantált bérminimumban történt emelkedések következtében a rendelet módosításának elmaradása – és így a jogosultság megállapításához szükséges jövedelemhatárok jelenlegi szinten tartása – esetén nagyobb számú kérelmező esne ki a támogatható célcsoportból, a támogatás kevesebb kérelmező számára lenne megállapítható. A rendeletmódosítással a támogatható célcsoport mérete növelhető.

III. A rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatásai

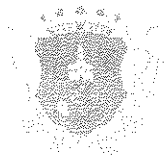
A rendelet alkalmazásához kapcsolódó adminisztratív terhek a Hivatal tekintetében a korábbiakkal megegyeznek, a kérelem benyújtása, és a pozitív elbíráláshoz szükséges feltételek teljesítése elsősorban az ügyfelek részére jelent könnyebbséget.

IV. A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi erőforrások a Hivatalban rendelkezésre állnak.

V. Környezeti és egészségügyi következményei

A rendeletmódosítás kapcsán közvetlen környezeti és egészségügyi következmények nem mutathatók ki.



2. számú melléklet a SZOC/ 1729 -1/2023 számú előterjesztéshez

RENDELET-TERVEZET

Nyíregyháza Megyei Jogú Város
Közgyűlésének

...../..... (..... ..)

ö n k o r m á n y z a t i r e n d e l e t e

az első lakáshoz jutók támogatásának helyi szabályairól szóló 12/2019.(IV.26.) számú önkormányzati
rendelet módosításáról

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdésének 8a. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § (1) Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének az első lakáshoz jutók támogatásának helyi szabályairól szóló 12/2019.(IV.26.) számú önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Ör.) 2.§ (1) 6. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„6. közeli hozzátartozó: a polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) szerinti közeli hozzátartozó;”

(2) Az Ör. 2. § (1) bekezdése az alábbi 12. ponttal egészül ki:

„12. lakóhely: a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartásáról szóló 1992. évi LXVI. törvény 5. § (2) bekezdése szerinti lakóhely.”

(3) Az Ör. 2. § (1) bekezdése az alábbi 13. ponttal egészül ki:

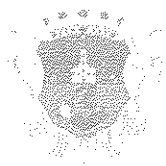
„13. tartózkodási hely: a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartásáról szóló 1992. évi LXVI. törvény 5. § (3) bekezdése szerinti tartózkodási hely.”

2. § Az Ör. 3. § (1) bekezdés d) pontjában a „ családjában az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg a mindenkori öregségi nyugdíj legkisebb összegének hétszeresét, legfeljebb kéttagú családban élő igénylő esetén nem haladja meg az öregségi nyugdíj legkisebb összegének kilencszeresét. ” szövegrész helyébe a „családjában az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg a szociális vetítési alap kilencszeresét, legfeljebb kéttagú családban élő igénylő esetén nem haladja meg a szociális vetítési alap tizenegyszeresét. ” szöveg lép.

3. § (1) Az Ör. 3. § (3) bekezdés b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„b) akinek vagy aki családtagjának jelentős értékű ingó (különösen vagyoneértékű jog és személy- vagy tehergépjármű) illetve ingatlanvagyonra (különösen résztulajdona, üdülője, beépíthető telke) van, amelynek





értéke külön-külön vagyonelemenként és családon belül tagonként számítva a szociális vetítési alap 250-szeresét meghaladja”

(2) Az Ör. 3. § (3) bekezdés f) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„f) aki a támogatással érintett ingatlant közeli hozzátartozójától vásárolja.”

(3) Az Ör. 3. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) A 3. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltaktól eltérően nem kizáró körülmény a támogatásra való jogosultság szempontjából, ha az igénylő, vagy együttes igénylők bármelyike öröklés útján résztulajdonosa vagy tulajdonosa olyan beköltözhető lakásnak, lakóingatlannak, amelyben a tulajdonosi részesedésének piaci értéke a hatmillió forint értéket nem haladja meg.”

(4) Az Ör. 3. § (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) Nem jogosultak a támogatásra az együttes igénylők, ha az ingatlan az adásvételi szerződés alapján nem felearányú osztatlan közös tulajdonba kerül. Ugyancsak nem jogosultak a támogatásra az igénylők, ha az adásvételi szerződés alapján megállapítható, hogy az ingatlanra haszonélvezeti jog került bejegyzésre.”

4. § Az Ör. 4. § (1) bekezdés d) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„d) az igénylő igazolja, hogy az adásvételi szerződést az ingatlan-nyilvántartási hatóság részére benyújtotta, kivéve, ha a támogatással érintett ingatlan a nyilvántartó hatóságnál már az igénylő(k), mint tulajdonos(ok) részére bejegyzésre került.”

5. § Az Ör. 7. § helyébe a következő rendelkezés lép:

„7.§ Lakás vásárlása érdekében igénybe vett támogatás esetén a lakás vételára nem haladhatja meg a 45 millió forintot.”

6. § Az Ör. 8. § (3) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) ötven százalékának erejéig rendelkezésre álló keret terhére részesíthetők támogatásban, akik a kérelem benyújtásakor a 30. életévüket nem töltötték be, és nem egyedülélők,”

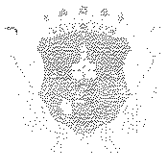
7. § Az Ör. 10. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) A támogatás iránti kérelmet az adásvételi szerződés megkötését követő 90 napon belül kell benyújtani. A határidő elmulasztása jogvesztő.”

8. § (1) Az Ör. 11. § (3) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) ha foglalkoztatotti, őstermelői, egyéni vagy társas vállalkozói jogviszonyban állnak, jövedelmüket jelen rendelet 1. melléklete szerinti nyomtatvány benyújtásával, valamint a NAV által kiadott jövedelemigazolással igazolják;”





(2) Az Ör. 11. § (3) bekezdés f) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„f) akik a rájuk irányadó nyugdíjkorhatárt nem töltötték be és állástalanok, a munkaügyi központ által kiállított harminc napnál nem régebbi hatósági bizonyítványt kell benyújtaniuk arról, hogy az álláskereső nyilvántartásában szerepelnek-e, illetve részesülnek-e álláskeresői ellátásban.”

(3) Az Ör. 11. § (4) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) A kérelemhez csatolni kell továbbá

- a) házastársak esetén a házassági anyakönyvi kivonat egyszerű másolatát,
- b) élettársak esetén a közjegyző előtt – az élettársi minőség fennállására - tett nyilatkozat egyszerű másolatát,
- c) a megvásárolni kívánt lakás adásvételi szerződésének ügyvéd által ellenjegyzett példányát,
- d) az ingatlanra vonatkozó értékbecslés, vagy az ingatlanvagyon-értékelő vagy műszaki ellenőri tevékenység végzésére jogosult személy által kiállított dokumentumot, amely igazolja, hogy a támogatandó lakás a műszaki állapotára tekintettel a lakhatási igények kielégítésére alkalmas,
- e) az adásvételi szerződés ingatlan-nyilvántartási hatóság részére történő benyújtásának igazolására alkalmas dokumentumot, kivéve, ha a támogatással érintett ingatlan a nyilvántartó hatóságnál már az igénylő(k), mint tulajdonos(ok) részére bejegyzésre került
- f) a kérelmező köteles csatolni annak igazolására alkalmas – pénzforgalmi szolgáltató által kiállított – dokumentumot, hogy a támogatás folyósítására megjelölt bankszámlaszám a kérelmező, vagy az együttes igénylők valamelyike rendelkezése alatt áll.”

9. § Az Ör. 15. § (1) bekezdés b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„b) az igénylő benyújtja a hatóság részére a munkaterületnek a kivitelező részére történő átadásának napját igazoló dokumentum hitelesített másolati példányát.”

10. § (1) Az Ör. 16. § (1) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) „Ha az igénylő az eljárás során valótlan adatot tartalmazó nyilatkozatot tett, és ez alapján jutott támogatáshoz, vagy a támogatásban jogosulatlanul részesült, akkor a támogatott személy a folyósított összeget az igénybevétel napjától számított jegybanki alapkamattal növelt összegben köteles visszafizetni. Kamat csak a folyósítás napjától a hatóság részéről történő tudomásszerzésének napjáig számítható fel.”

(2) Az Ör. 16. § (2) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Ha a támogatás igénybevételével érintett lakás – a 4. § (2b) pontjában szabályozott esetet kivéve –





- a) 5 éven belül lebontásra – ide nem értve, ha a bontás természeti katasztrófa miatt vált szükségessé – vagy elidegenítésre kerül,
- b) a támogatás folyósítását követő 5 év időtartam alatt
- ba) nem azon támogatott személy és családja lakóhelyeül szolgált, akire tekintettel a támogatást igénybe vette,
- bb) használatát harmadik személynek átengedik, azon használati vagy haszonélvezeti jogot alapítanak,
- bc) a lakáscéltól eltérően kerül hasznosításra

a támogatott személy köteles a támogatás összegét a bontás, a lakáscéltól eltérő hasznosítás megkezdésének, a lakóhely megváltoztatásának, a lakáshasználat átengedésének, illetve a lakás elidegenítésére vonatkozó szerződés megkötésének napjától a hatóság részéről történő tudomásszerzés napjáig számított, jegybanki alapkamattal növelt összegben visszafizetni.”

(3) Az Ör. 16. § (6) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) Méltánylást érdemlő eset és az önkormányzat a megtérítés összegét csökkenti, ha a kötelezett családjában az egy főre eső jövedelem nem haladja meg a szociális vetítési alap 300%-át, egyedül élő esetén annak 350%-át, és a kérelmező kellő indoklással alátámasztott, méltánylást érdemlő személyi, családi körülmény fennállását valószínűsíti.”

(4) Az Ör. 16. § (7) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:

„(7) Különös méltánylást érdemlő eset és az önkormányzat a megtérítés összegét elengedi, ha a kötelezett családjában az egy főre eső jövedelem nem haladja meg a szociális vetítési alap 200%-át, egyedül élő esetén annak 250%-át, és a kérelmező kellő indoklással alátámasztott, méltánylást érdemlő személyi, családi körülmény fennállását dokumentumokkal igazolja.”

11. § Az Ör. 1. melléklete helyébe jelen rendelet 1. melléklete lép.

12. § Hatályát veszti az Ör. 11. § (3) bekezdés b) pontja.

13. § (1) Ez a rendelet a 2023.04.01 napján lép hatályba, és az azt követő napon hatályát veszti.

(2) Az Ör. rendelkezéseit - a (3) bekezdésben foglalt kivétellel- a folyamatban lévő ügyekben is alkalmazni kell.

(3) Az Ör. mellékletét a hatálybalépését követően indult eljárásokban kell alkalmazni.





1.Melléklet Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének/..... (..... ..) számú önkormányzati rendelethez

KÉRELEM

első lakáshoz jutók támogatása iránt

A lakáscélú támogatás iránti kérelem az adásvételi szerződés megkötését követő 90 napon belül nyújtható be.

Személyi adatok

	Igénylő 1.	Igénylő 2. (házastárs, élettárs)
Név		
Születési név		
Születési hely		
Születési idő		
Anyja születési leánykori neve		
Családi állapot		
Állampolgárság		
Adóazonosító jel		
Lakóhely (állandó lakcím)		
Tartózkodási hely (ideiglenes lakcím)		
Telefonszám		
Bankszámlaszám		

Igénylőkkel együttköltöző személyek adatai:

	Név	Születési hely	Születési idő	Anyja születési neve	Családi állapot	Rokonsági fok
1.
2.
3.





NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA

SZOCIÁLIS és KÖZNEVELÉSI OSZTÁLY

4401 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-585; FAX: +36 42 524-586
E-MAIL: NYHSZOC@NYIREGYHAZA.HU

- 4.
- 5.
- 6.





Jövedelmi adatok

A jövedelmek típusai	Igénylő 1. jövedelme	Igénylő 2. jövedelme	Családtagok jövedelme		
1. Munkaviszonyból, munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyból származó nettó jövedelem és táppénz					
2. Társas és egyéni vállalkozásból származó jövedelem					
3. Ingatlan, ingó vagyontárgyak értékesítéséből, vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelem					
4. Nyugellátás, baleseti nyugellátás, egyéb nyugdíjszerű ellátások					
5. A gyermek ellátásához és gondozásához kapcsolódó támogatások (GYED, GYES, GYET, családi pótlék, tartásdíj, stb.)					
6. Önkormányzat, járási hivatal és munkaügyi szervek által folyósított rendszeres pénzbeli ellátás (álláskeresési ellátások, stb.)					
7. Föld bérbeadásából származó jövedelem					
8. Egyéb (pl. ösztöndíj, értékpapírból származó jövedelem, kis összegű kifizetések stb.)					
9. Havi nettó jövedelem összesen					

Egy főre jutó havi nettó jövedelem: Ft/hó.
(összes jövedelem / család létszáma)

A lakáscélú támogatással vásárolt lakás címe és helyrajzi száma (új építésű ingatlan esetén a kivitelezés helyszíne):

.....





NYILATKOZATOK

1. * A saját magam, vagy családtagom tulajdonában – kivéve a haszonélvezettel (özvegyi joggal) terhelt tulajdont - , haszonélvezetében beköltözhető – beleértve bármilyen címen hasznosítottat is - lakás van, vagy azt a kérelem benyújtását megelőző 10 éven belül elidegenítettem / elidegenítette.

Igen Nem

1.1. Igen válasz esetén:

Igénylő 1.

Igénylő 2.

Az ingatlant öröklés útján szereztem.
igen / nem

Az ingatlant öröklés útján szereztem.
igen / nem

Az ingatlanra vonatkozó tulajdoni arányom:

Az ingatlanra vonatkozó tulajdoni arányom:

A lakás beköltözhető:
igen / nem

A lakás beköltözhető:
igen / nem

Az ingatlan címe: _____

Az ingatlan címe: _____

Az ingatlan helyrajzi száma:

Az ingatlan helyrajzi száma:

A tulajdonosi részesedésem piaci értéke:
_____ Ft.

A tulajdonosi részesedésem piaci értéke:
_____ Ft.

2. *A saját magam, vagy családtagom tulajdonában jelentős értékű ingó (különösen vagyonértékű jog és személy vagy tehergépjármű, vagy pénzforgalmi szolgáltatónál kezelt összeg), illetve ingatlanvagyon (különösen lakása, résztulajdona, üdülője, beépíthető telke, stb.) van, vagy a kérelem benyújtását megelőző 10 éven belül elidegenítettem / elidegenítette.

Igen Nem

Amennyiben a válasz igen volt:

2.1. Az ingatlan/ingó tulajdonosának neve(i):

Az ingatlan/ingó típusa:

Az ingatlan/ingó fellelhetősége (címe, helyrajzi száma, megnevezése):

Tulajdoni részarányok megjelölése:

Az ingatlan/ingó összértéke

Ha az ingóság gépjármű, a gyártás éve, és a jármű típusa:





A megnevezett ingatlan a támogatással érintett építési telek? IGEN / NEM

2.2. Az ingatlan/ingó tulajdonosának neve(i):

Az ingatlan/ingó típusa:

Az ingatlan/ingó fellelhetősége (címe, helyrajzi száma, megnevezése):

Tulajdoni részarányok megjelölése:

Az ingatlan/ingó összértéke

Ha az ingóság gépjármű, a gyártás éve, és a jármű típusa:

A megnevezett ingatlan a támogatással érintett építési telek? IGEN / NEM

2.3. Az ingatlan/ingó tulajdonosának neve(i):

Az ingatlan/ingó típusa:

Az ingatlan/ingó fellelhetősége (címe, helyrajzi száma, megnevezése):

Tulajdoni részarányok megjelölése:

Az ingatlan/ingó összértéke

Ha az ingóság gépjármű, a gyártás éve, és a jármű típusa:

A megnevezett ingatlan a támogatással érintett építési telek? IGEN / NEM

3. * Saját magam, vagy családtagom az igénylést megelőző 10 éven belül bármely helyi önkormányzattól első lakás megszerzéséhez nyújtott vissza nem térítendő támogatást kaptam.

Igen Nem

4. *Kijelentem, hogy az eladó nekem, vagy családom bármely tagjának - a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 8:1. § (1) bekezdés 1. pontja szerinti közeli hozzátartozója, vagy élettársa.

Igen Nem

5. *Vállalom, hogy az első lakáshoz jutók támogatásának folyósítása estén, a lakcímet igazoló hatósági igazolvány vagy igazolás kiállításától / új lakás építése esetén az új lakásra vonatkozó használatbavételi engedély véglegessé válásától * számított 5 évig saját magam és a velem együtt költöző családtagok a lakásban életvitelszerűen laknak.

Igen Nem

6. *Vállalom, hogy az első lakáshoz jutók támogatásának folyósítását / új lakás építése esetén az új lakásra vonatkozó használatbavételi engedély véglegessé válását követő 90 napon belül a lakcímet igazoló hatósági igazolványt, hontalan támogatott személy esetében a harmadik országbeli állampolgárok beutazásáról és a tartózkodásáról szóló törvény szerinti ideiglenes tartózkodásra jogosító igazolást a Hivatal felé bemutatom.

Igen Nem





7. *Tudomásul veszem, hogy az első lakáshoz jutók támogatásával megvásárolt / épített lakásban, vagy ezen támogatás hozzájárulásával vásárolt építési telken kizárólag a támogatott személyek szerethetnek tulajdont.

Igen Nem

8. *Tudomásul veszem, hogy az első lakáshoz jutók támogatása a lakás vételárának megfizetésére legfeljebb egy alkalommal igényelhető.

Igen Nem

9. *Tudomásul veszem, hogy az első lakáshoz jutók támogatását a házastársak vagy élettársak kizárólag együtt igényelhetik.

Igen Nem

10. *Tudomásul veszem, hogy az első lakáshoz jutók támogatása a kérelem benyújtásának sorrendjében a mindenkori költségvetési rendeletben meghatározott az első lakáshoz jutók támogatására elkülönített összeg erejéig nyújtható.

Igen Nem

11. *Tudomásul veszem, hogy a jogosultság feltételeit érintő lényeges tények és körülmények megváltozását annak bekövetkeztétől számított 15 napon belül köteles vagyok bejelenteni a Hivatal felé.

Igen Nem

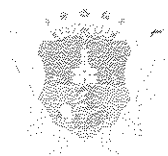
12. * Tudomásul veszem, ha az eljárás során valótlan adatot tartalmazó nyilatkozatot teszek a folyósított összeget az igénybevétel napjától számított jegybanki alapkamattal növelt összegben köteles vagyok visszafizetni.

Tudomásul veszem, ha a támogatás igénybevételével érintett lakást 5 éven belül lebontják – kivéve, ha a bontás természeti katasztrófa miatt vált szükségessé – vagy elidegenítem, illetve a támogatás folyósítását követő 5 év időtartam alatt a lakás nem a támogatott személyek lakóhelyéül szolgál, a lakás használatát harmadik személynek átengedem, azon használati vagy haszonélvezeti jogot alapítanak, vagy a lakást a lakáscéltól eltérően hasznosítom, úgy köteles vagyok a támogatás összegét a bontás, a lakáscéltól eltérő hasznosítás megkezdésének, a lakóhely megváltoztatásának, a lakáshasználat átengedésének, illetve a lakás elidegenítésére vonatkozó szerződés megkötésének napjától számított jegybanki alapkamattal növelt összegben visszafizetni.

Igen Nem

* A megfelelő rész aláhúzendó!





13. Kérelmezők nyilatkoznak, hogy a jelen kérelemhez csatolt, és azzal egyidejűleg benyújtott dokumentumok az eredetivel mindenben megegyeznek.

Igen Nem

14. Egyéb nyilatkozatok (nem kötelező kitölteni)

15. Hozzájárulok, hogy a kérelemben szereplő adatok valódiságát a hatóság ellenőrizze, a kérelemben szereplő adataimat az önkormányzat kezelje, illetve anonimizált módon statisztikai célra felhasználja.

16. Támogatási jogviszonnyal kapcsolatos nyilatkozatok

Igénylő 1.

Nyilatkozom, hogy jelen kérelemmel érintett első lakáshoz jutók támogatására vonatkozó támogatási döntés meghozatalára jogosult személy, vagy ilyen személlyel közös háztartásban élő hozzátartozó vagyok.

Igen Nem*

Nyilatkozom, hogy jelen kérelemmel érintett első lakáshoz jutók támogatására vonatkozó támogatási döntés előkészítésében részt veszek vagy ilyen személlyel közös háztartásban élő hozzátartozó vagyok.

Igen Nem*

Nyilatkozom, hogy a kormány tagja, államtitkár, közigazgatási államtitkár, helyettes államtitkár, megyei közgyűlés elnöke, főpolgármester, polgármester, regionális fejlesztési ügynökség vezető tisztségviselője, vagy e személyekkel közös háztartásban élő hozzátartozó vagyok.

Igen Nem*

Igénylő 2.

Nyilatkozom, hogy jelen kérelemmel érintett első lakáshoz jutók támogatására vonatkozó támogatási döntés meghozatalára jogosult személy, vagy ilyen személlyel közös háztartásban élő hozzátartozó vagyok.

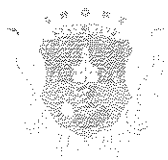
Igen Nem*

Nyilatkozom, hogy jelen kérelemmel érintett első lakáshoz jutók támogatására vonatkozó támogatási döntés előkészítésében részt veszek vagy ilyen személlyel közös háztartásban élő hozzátartozó vagyok.

Igen Nem*

Nyilatkozom, hogy a kormány tagja, államtitkár, közigazgatási államtitkár, helyettes államtitkár, megyei közgyűlés elnöke, főpolgármester, polgármester, regionális fejlesztési ügynökség vezető tisztségviselője, vagy e személyekkel közös háztartásban élő hozzátartozó vagyok.

Igen Nem*



* Igen válasz esetén a megfelelő aláhúzendó.

17. Tudomásul veszem, hogy a támogatásra való jogosultság feltételeinek megállapítása érdekében a hatóság a fentiekben megjelölt pénzforgalmi szolgáltató felé megkereséssel élhet a fizetési számlán kezelt összeg tekintetében.

18. Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az általam közölt adatok a valóságnak megfelelnek.

_____, _____ év _____ hó _____ nap

együtt költöző
(nagykorú családtag)

igénylő 1

igénylő 2.

együtt költöző
(nagykorú családtag)

együtt költöző
(nagykorú családtag)

együtt költöző
(nagykorú családtag)



NYILATKOZAT

EGYEDÜLÁLLÓSÁGRÓL

Alulírott (sz. idő) (születési helye)
..... (anyja neve), lakcíme:
.....szám kijelentem, hogy napjától egyedül élek.

*Egyedülállóságom oka: hajadon, nőtlen, özvegy, elvált, házastársától külön él és nincs élettársa.

*Férjemtől/feleségtől, (sz. idő)(születési helye)
..... (anyja neve),
..... lakcíme:szám alatti lakostól
..... napjától külön élek és nincs élettársam.

A házasság felbontására irányuló keresetet előterjesztettem, melynek ügyiratszámja:
.....

*Élettársamtól, (sz. idő) (születési helye)
.....
(anyja neve), lakcíme:szám alatti
lakostól napjától külön élek, vele minden gazdasági és érzelmi kapcsolatomból megszakadt.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a fenti adatok a valóságnak megfelelnek. Hozzájárulok a nyilatkozatban szereplő adatoknak az eljárásban történő felhasználásához, kezeléséhez.

Nyíregyháza, 20.....

.....
nyilatkozattevő aláírása

(*A kívánt rész aláhúzendó vagy kitöltendő, s a házasság felbontásáról/gyermekelhelyezésről szóló bírói egyezség fénymásolata csatolandó. Amennyiben házasságuk felbontása folyamatban van, az idéző végzés fénymásolatát kérjük csatolni !)

157.



NYILATKOZAT

NEM HAVI RENDSZERESSÉGGEL SZERZETT JÖVEDELEMRŐL

Alulírott (név) (sz. idő) (anyja neve)
Nyíregyháza, szám alatti lakos nyilatkozom, hogy a kérelem benyújtását megelőző 12 hónapban kapott jövedelmem egy havi átlaga:

- rokoni támogatásból:Ft./hó

- (gyermek)tartásdíjból:Ft./hó

*Gyermektartásdíjat nem kapok, mivel

.....
.....

ennek *kezdeményeztem/*nem kezdeményeztem bírósági úton történő behajtását.

- egyéb jogcímen:Ft./hó

Jogcím típusa: *önkéntes munkavégzés, ösztöndíj, ingatlan bérbeadása, egyszerűsített foglalkoztatás, háztartási munka.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a fenti adatok a valóságnak megfelelnek. Hozzájárulok a nyilatkozatban szereplő adatoknak az eljárásban történő felhasználásához, kezeléséhez.

Tudomásul veszem, hogy az Önkormányzat – a NAV (Nemzeti Adó- és Vámhivatal) hatáskörrel és illetékességgel rendelkező adóigazgatósága útján – ellenőrizheti.

Nyíregyháza, 20.....

.....
nyilatkozattevő aláírása

(*a megfelelő rész aláhúzandó !

A jövedelem 12 havi nettó összegét igazoló dokumentum fénymásolatát szíveskedjen nyilatkozatához mellékelni ! Amennyiben jövedelme megszűnt, erről szóló hivatalos dokumentum fénymásolatát csatolja ! Amennyiben természetbeni formában nyújtanak az Ön részére támogatást, azt összegszerűsítve kell beírni ! Bíróság által történő behajtás eredményéről szóló dokumentum egyszerű másolatát kell csatolni).



Igazolás őstermelői jogviszony esetében

őstermelő neve:

születési ideje, anyja neve:

lakcíme:

adószáma:

őstermelői tevékenységének kezdete:

munkaideje napi 8 óra, 6 óra, 4 óra

őstermelői igazolványának száma:

őstermelői igazolványának érvényességi ideje:

az igazolást kiállító neve:, beosztása:

hivatalosan igazolom, hogy fent megnevezett őstermelő tevékenységéből származó havi *nettó jövedelme a megelőző 1 évben az alábbiak szerint alakult:

időszak	nettó jövedelem összege
202..... év hónap	..... forint
202..... év hónap	..... forint
202..... év hónap	..... forint
202..... év hónap	..... forint
202..... év hónap	..... forint
202..... év hónap	..... forint
202..... év hónap	..... forint
202..... év hónap	..... forint
202..... év hónap	..... forint
202..... év hónap	..... forint
202..... év hónap	..... forint
202..... év hónap	..... forint

Kijelentem, hogy fent megnevezett őstermelő az igazoláson feltüntetett időtartam alatt táppénzellátásban ** részesült/ nem részesült, a nettó összeg az igazolt költségekkel csökkentésre került, s az őstermelői tevékenységből származó mindennemű jövedelem maradéktalanul feltüntetésre került.

Őstermelői tevékenységéből származó jövedelmét gyermektartásdíj-fizetési kötelezettség
** nem terheli - ** terheli, haviFt. összegben, mely a feltüntetett jövedelemből nem került levonásra.

Dátum:, 202.....

P.H.
.....

igazolás kiállításáért felelős neve, beosztása, elérhetősége

*kötelező jellegű levonások utáni bér
**megfelelő rész jelölendő



Igazolás vállalkozói jogviszony esetén

vállalkozó neve:

születési ideje, anyja neve:

lakcíme:

adóazonosító jele:

vállalkozói tevékenységének kezdete:

munkaideje napi * 8 óra, 6 óra, 4 óra

vállalkozói tevékenysége szünetelésének kezdete:

vége:

igazolást kiállító neve:, beosztása:

hivatalosan igazolom, hogy fent megnevezett vállalkozói tevékenységéből származó havi *nettó jövedelme a megelőző 1 évben az alábbiak szerint alakult:

időszak	nettó összege	jövedelem
202..... év hónap	forint
202..... év hónap	forint
202..... év hónap	forint
202..... év hónap	forint
202..... év hónap	forint
202..... év hónap	forint
202..... év hónap	forint
202..... év hónap	forint
202..... év hónap	forint
202..... év hónap	forint
202..... év hónap	forint
202..... év hónap	forint
202..... év hónap	forint

Kijelentem, hogy fent megnevezett vállalkozó az igazoláson feltüntetett időtartam alatt táppénzellátásban
** részesült/ nem részesült.

Vállalkozói tevékenységéből származó jövedelmét gyermektartásdíj-fizetési kötelezettség

**nem terheli

-

**terheli, haviFt. összegben, mely a

feltüntetett jövedelemből nem került levonásra.

Dátum:, 202.....

P.H.

.....
igazolás kiállításáért felelős neve, beosztása, elérhetősége

*kötelező jellegű levonások utáni bér

**megfelelő rész jelölendő”



3. számú melléklet a SZOC/ 1729 -1/2023 számú előterjesztéshez

Indokolás az első lakáshoz jutók támogatásának helyi szabályairól szóló 12/2019.(IV.26.) számú önkormányzati rendelet módosításáról szóló önkormányzati rendelethez

I. Általános indokolás

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdésének 8a. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva megalkotta a 12/2019.(IV.26.) számú önkormányzati rendeletet, amely vissza nem térítendő támogatással segíti új építésű vagy használt lakás vásárlását, illetve lakóingatlan építését is. A rendelet elfogadásával lehetőség nyílt arra, hogy az állami és önkormányzati támogatás igénybevételével a kedvezőtlenebb anyagi helyzetben lévő fiatalok önálló lakhatása is megoldható legyen városunkban.

A rendeletet a Közgyűlés a 2019. április 25 -i ülésén fogadta el, ami 2019. május 15-én lépett hatályba és eddig 3 alkalommal került módosításra.

A támogatási kérelmek és az elbírálás gyakorlata alapján a támogatás megítélésének tartalmi követelményei, a jogosultsági értékhatarok emelése és az eljárási szabályok körében több ponton indokoltá vált a rendelet felülvizsgálata és módosítása.

II. Részletes indokolás

1. §

Értelmező rendelkezésekkel kapcsolatos pontosító rendelkezéseket tartalmaz.

2. § - 4.§

A támogatásra való jogosultsághoz kapcsolódó pontosító rendelkezéseket tartalmaz, az igénybevételre jogosító jövedelemhatárok emelésével.

5. § - 6. §

A támogatás igénybevételével és a támogatás mértékével kapcsolatos pontosító rendelkezéseket tartalmaz.

7. § - 8. §

A támogatás igénybevételével kapcsolatos, egyes eljárási szabályokkal kapcsolatos pontosító, konkretizáló rendelkezéseket tartalmaz.

9. §

Az új lakás építése esetén nyújtott támogatással kapcsolatos eljárási pontosításokat tartalmaz.

10. §



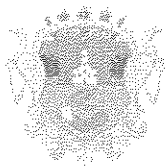
A már folyósított támogatás visszafizetésével kapcsolatos pontosító rendelkezéseket, valamint a jogharmonizációs kötelezettségből eredő pontosító rendelkezéseket tartalmaz.

11. §

A rendelet mellékletében szereplő nyomtatványokban és nyilatkozatokban technikai jellegű pontosításokat tartalmaz.

12. § - 13. §

Hatálybalépéssel és hatályvesztéssel kapcsolatos rendelkezéseket tartalmaz.




Ügyiratszám: KULT/2023/1000


Ügyintéző: Szilágyi Levente Szabolcs


ELŐTERJESZTÉS

- a Közgyűléshez -


a Waczlav Felczak Alapítvány által, a már működő, valamint az újonnan létrejövő magyar–lengyel testvérvárosi kapcsolatok támogatására kiírt Dwa Bratanki című pályázatra benyújtott pályázati program elfogadására

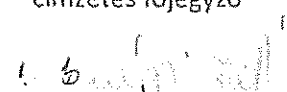

Dr. Kovács Ferenc
polgármester


Dr. Ulrich Attila
alpolgármester


Doka Diána
kulturális osztály vezetője

törvényességi véleményezést végző
személy aláírása:


Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző


Faragóné Széles Andrea
jegyzői kabinet vezetője

Az előterjesztést véleményezi:

- Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság
- Városstratégiai és Környezetvédelmi Bizottság
- Pénzügyi Bizottság
- Köznevelési, Kulturális és Ifjúsági Bizottság





Tisztelt Közgyűlés!

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata pályázatot nyújtott be a Waczlav Felczak Alapítvány által, a már működő, valamint az újonnan létrejövő magyar–lengyel testvérvárosi kapcsolatok támogatására kiírt Dwa Bratanki című pályázatra.

Jelen pályázat keretében a magyarországi települési önkormányzatok testvérvárosi programjai támogathatók. Ezen belül például testvérvárosi kirándulások valósíthatók meg Magyarországról Lengyelországba és fordított módon egyaránt. Emellett pályázatot lehet benyújtani együttműködésen alapuló kulturális rendezvények szervezésére, illetve a települési önkormányzatok közötti kapcsolatfelvételt elősegítő találkozók lebonyolítására is.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata azt a célt tűzte ki a 2023-as évre is, hogy mindenekelőtt a már meglévő testvérvárosi kapcsolatok minőségi fejlesztését, újabb együttműködési területek keresését szorgalmazza, hogy a leggyakoribb kapcsolattartási területek - kultúra, oktatás, sport, turizmus - mellett újfajta együttműködési kapcsolatok is kialakuljanak.

A testvérvárosi kapcsolat erősítése és új együttműködési területek meghatározása céljából, a nyíregyházi önkormányzat, illetve a rzeszóvi önkormányzat kulturális és turisztikai szakembereinek kölcsönös szakmai tapasztalatcseréjét tervezzük megvalósítani Nyíregyházán, illetve Rzeszówban.

Ennek érdekében a 2023-as évben, többek között az április 5-én tartandó lengyel-magyar barátság napja alkalmából már meghívásra kerültek Rzeszów testvérvárosunk protokolláris képviselői. Számos kulturális programot, találkozót és tapasztalatcserét szerveztünk erre az alkalomra. Külön képzőművészeti kiállítást tartunk a delegációt kísérő művészek – úgy, mint Maciej Majewski festő és grafikusművész, Maksymilan Starzec festő- és szobrászművész és Piotr Redziniak festő- és textilművész – alkotásaiból, az érdeklődő nyíregyházi közönség számára.

A kiállítás helyszíne, címe(i): Nyíregyházi Városi Galéria, Nyitott égbolt – Maciej Majewski, Színtörés – Maksymilan Starzec, Érzékeny szövetek – Piotr Redziniak.

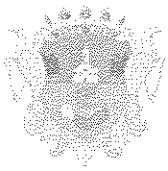
Ezzel is szeretnénk erősíteni és újabb területeket keresni az eddig is minőségi együttműködés fejlesztésére.

A jelen pályázat keretében tervezett rzeszóvi szakmai találkozón a nyíregyházi önkormányzat kulturális és turisztikai szakembereinek is lehetősége nyílna bemutatni a lengyel partner számára városunk elmúlt években - *a pandémia ideje alatt* - történt nagyszabású idegenforgalmi fejlesztéseit és megismernék Nyíregyháza, mint kulturális turisztikai célpont által nyújtott új és már meglévő szolgáltatásokat is.

Kölcsönösen bemutatásra kerülnek a két város kulturális, gasztronómiai és turisztikai programjai, sport eseményei, rendezvényei, melyek a külföldi turisták számára is nagyszerű lehetőségeket nyújtanak.

Továbbá a két város szakemberei megismerhetik azon kulturális intézmények működését is, melyek nagy szerepet játszanak Nyíregyháza és Rzeszów életében.





Az intézményháló működésével kapcsolatos napi tapasztalatokat is megosztanánk, ezáltal megismernénk a magyar-lengyel kulturális intézmények felépítését is.

A tapasztalatcsere célja, hogy megerősítésre kerüljön a két város közötti együttműködés, a lakosság baráti kapcsolatainak bővítése, tartalmasabbá tétele érdekében. A testvérvárosi kapcsolatot a kölcsönösség jegyében a kultúra, az oktatás, a turizmus, a sport, a gazdaság, az egészségügy és a környezetvédelem területén kívánjuk kibontakoztatni, nagy hangsúlyt fektetve a polgárok - különösen a fiatalok - közötti személyes kapcsolatok kialakítására, egymás városának és országának alaposabb megismerésére, megismertetésére.

A tapasztalatcsere, tapasztalatgyűjtés időpontja: 2023 április-június hónapja. A tapasztalatcserét a két város kulturális és turisztikai szakemberei részvételével szeretnénk megvalósítani Nyíregyházán, illetve Rzeszówban. A tapasztalatgyűjtés kapcsán a szorosabb együttműködés lehetőségeit vizsgálják meg a szakemberek. A személyes tapasztalatcserék jó alkalmat szolgálnak arra, hogy az intézmények és a szakterületek hatásosan találják meg mind a rövid, mind a középtávú együttműködési lehetőségeket.

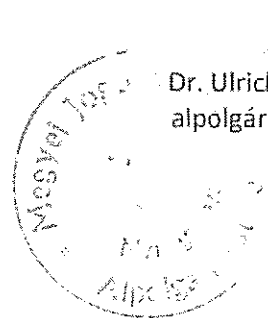
A benyújtott pályázat összköltségvetése bruttó 1.500.000 Ft, melyből

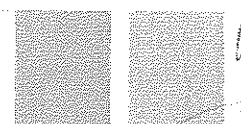
- támogatás: bruttó 1.500.000 Ft
- saját erő: 0 Ft

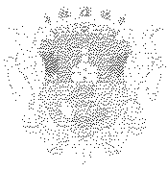
A támogatás vissza nem térítendő, egyszeri támogatás, előfinanszírozás formájában. A támogatás felhasználásának határideje 2023. június 30.

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

Nyíregyháza, 2023. március 20.


Dr. Ulrich Attila
alpolgármester





Melléklet a KULT/ /2023 számú előterjesztéshez

HATÁROZAT – TERVEZET

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSÉNEK
...../2023. (III. 30.) számú

h a t á r o z a t a

a Waczlaw Felczak Alapítvány által, a már működő, valamint az újonnan létrejövő magyar–lengyel testvérvárosi kapcsolatok támogatására kiírt Dwa Bratanki című pályázat elfogadásáról

A Közgyűlés

1. a Waczlaw Felczak Alapítvány által, a már működő, valamint az újonnan létrejövő magyar–lengyel testvérvárosi kapcsolatok támogatására kiírt Dwa Bratanki című, saját erőt nem igénylő, bruttó 1.500.000,- Ft összköltségű pályázat tartalmával és megvalósításával **e g y e t é r t.**

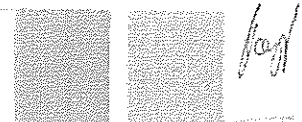
Felelős: Doka Diána – Kulturális Osztályvezető

Határidő: folyamatos

Nyíregyháza, 2023. március 30.

Erről értesül:

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



A bizottság ülésének végén a bizottság elnöke megköszönte a bizottság munkáját és az ülést bezárta



Lengyel Máté

Pénzügyi bizottság

megbízott elnöke



Tormási Géza

Pénzügyi bizottság tagja



Fekete Brigitta

Pénzügyi bizottság titkára

JELENLÉTI ÍV

a 2023. március 29...-én 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	<i>Lengyel Máté</i>
2.	Mussó László	FIDESZ-KDNP	<i>Mussó László</i>
3.	Tormássi Géza	FIDESZ-KDNP	<i>Tormási Géza</i>
4.	Babosi György	Mindenki Magyarországa, LMP, Függetlenek Egyesülete, JOBBIK, MSZP Párbeszéd, Momentum, DK	<i>Babosi György</i>
5.	dr. Horváthné dr. Veisz Katalin	FIDESZ-KDNP	<i>Horváthné</i>
6.	Petrusák János	FIDESZ-KDNP	<i>Petrusák János</i>
7.	Vass Zoltán Géza	Mindenki Magyarországa, LMP, Függetlenek Egyesülete, JOBBIK, MSZP Párbeszéd, Momentum, DK	
	Dr. Szemán Sándor Címzetes Főjegyző		<i>Dr. Szemán Sándor</i>
	Dr. Podlovics Roland alpolgármester		
	Jászai Menyhért alpolgármester		
	Dr. Ulrich Attila alpolgármester		
	Hagymási Gyula polgármesteri kabinetvezető		
	Dr. Bodnár Adrienn jogtanácsos		<i>Dr. Bodnár Adrienn</i>
	Tóthné Csatlós Ildikó Szociális és köznevelési osztályvezető		
	Doka Diána kulturális osztályvezető		
	Lengyelné Petris Erika Ellenőrzési osztályvezető		<i>Lengyelné</i>
	Faragóné Széles Andrea jegyzői kabinetvezető		
	<i>Faragóné Széles Andrea</i>		<i>Faragóné</i>
	<i>Kondáné Boros Szociális és köznevelési osztályvezető</i>		<i>Kondáné</i>
	<i>Szilágyi Katalin Kult. és pályázatok, sz. ügyosztályvezető</i>		<i>Szilágyi</i>
	<i>Szabó Tamás Kulturális referens</i>		<i>Szabó</i>
	<i>Szabó Tamás</i>		
	<i>Szilágyi Katalin</i>		