

# JEGYZŐKÖNYV

**Készült:** 2024. május 15-én (szerdán) 14:00 órai kezdettel megtartott Pénzügyi Bizottság üléséről

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

**A Pénzügyi bizottság tagjainak száma:** 6 fő

**Az ülésen megjelent bizottsági tagok:**

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

**Megjelent meghívottak:**

- |                              |   |
|------------------------------|---|
| 1. Dr. Szemán Sándor         | Címzetes Főjegyző                                   |
| 2. Mikléné Lőrincz Csilla    | senior szakmai irányító                             |
| 3. Kazsukné Liskai Laura     | senior szakmai irányító                             |
| 4. Szűrös Anita              | Gazdasági osztályvezető                             |
| 5. Váriné Hok Ágnes          | számviteli csoportvezető                            |
| 6. Dakó Lászlóné             | költségvetési csoportvezető                         |
| 7. Varga János               | könyvvizsgáló                                       |
| 8. Pató István               | Városfejlesztési és városüzemeltetési osztályvezető |
| 9. Dr. Bodnár Adrienn        | jogász  |
| 10. Lengyelné Petris Erika   | Ellenőrzési osztályvezető                           |
| 11. Dr. Pazonyi Péter        | Nyírvv Nonprofit Kft. ügyvezető                     |
| 12. Dicső Péter              | Nyírvv Nonprofit Kft. közterület-kezelési igazgató  |
| 13. Czakóné Szikszai Orsolya | Nyírvv Nonprofit Kft. gazdasági igazgató            |
| 14. Kató József              | Volánbusz Zrt. üzemvezetője                         |

Mussó László (bizottság elnöke): Köszöntök mindenkit a mai pénzügyi bizottsági ülésen.

A bizottság határozatképes 6 fővel. Szavaztatni szeretném az írásban megküldött napirendi pontokat.

Egyértelműen kézfelnyújtással jelzik. Köszönöm!

**1./ Előterjesztés Nyíregyháza város közigazgatási határán belül az autóbusszal végzett menetrend szerinti helyi személyszállítás közszolgáltatási szerződésének 2023. évi teljesítésére**

Előadó: Dr. Kovács Ferenc polgármester

Mussó László (bizottság elnöke): Kérdezném az előterjesztőt, hogy van e hozzá kiegészítése?

Pató István (Városfejlesztési osztályvezető): Egy rövid kiegészítést tennék, amit a többi bizottságban is elmondtam, hogy látszik az előterjesztésből, annak határozat-tervezetéből, hogy túlkompensációra került sor az önkormányzat részéről. Erről néhány szót mondanék, mindenképpen jelentős rész, amit vissza kell utalni a volán az önkormányzat felé. Az a munkabér támogatás, amit a Volán társaságok mindig évvégével tudnak, illetve év végén születik meg a döntés e tekintetben. Úgyhogy az az összeg is, hogy pontosan milyen összeget kaphatunk ebből, mert nyilván arányosítani kell a társaságok, önkormányzatok között. Ez viszonylag nem rég lett kiszámolva, tehát ezzel mi még év elején nem tudunk tervezni. Viszont van egy jelentős összeg még, amiről meg azért kell beszélünk, mert úgy gondoljuk, hogy mindenki visszaigazolja azt a tevékenységet, amit az önkormányzat az előző években, a 20-as, 30-as évektől folyamatosan a korrekciójával, a tarifareformmal elért, hiszen ennek eredménye is, többek között az, hogy az eredetileg tervezett összegekhez képest kedvezőbben alakultak a bevételek és ha megnézzük a beszámoló számaikat, akkor látszik, hogy folyamatosan növekednek az utas számaink is. Ugyan nyilván nem tudtuk még elérni, hogy a 2017-es időszakot, mert a legrosszabb időpont az 21-ben volt, az a Covid hatása volt, az vitte el a legtöbb utast. De lassan-lassan már a 2017-es időszakra vissza fogunk tudni térni és láthatóan növekvő tendenciát mutat az utas száma. Ennyit szerettem volna mondani.

Mussó László (bizottság elnöke): Köszönöm! Bizottság részéről kérdés, hozzászólás, vélemény? Ha nincs, akkor szavaztatnék.

Ki fogadja el a határozat-tervezetet? 6 igen szavazat. Köszönöm!

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

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE  
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA  
11/2024.(V.15.)  
határozata

*Előterjesztés Nyíregyháza város közigazgatási határán belül az autóbusszal végzett menetrend szerinti helyi személyszállítás közszolgáltatási szerződésének 2023. évi teljesítésére*

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

**2./ Beszámoló Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2023. évi tevékenységéről**

Előadó: Dr. Szemán Sándor címzetes főjegyző

Mussó László (bizottság elnöke): Kérdezném Főjegyzőurat, hogy van e kiegészítése?

Dr. Szemán Sándor (címzetes főjegyző): Köszönöm szépen elnökúr, nem kívánok kiegészítéssel élni.

Mussó László (bizottság elnöke): Köszönöm! Bizottság részéről kérdés, vélemény?

Tormási Géza (bizottsági tag): Tessék korrekten! Hivatal munkáját bemutató anyag, úgyhogy javaslom elfogadni.

Mussó László (bizottság elnöke): Szavaztatnám a beszámolót. Ki szavazza meg a beszámolót?

6 igen. Köszönöm!

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

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE  
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA  
12/2024.(V.15.)  
határozata

*Beszámoló Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2023. évi tevékenységéről*

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

**3./ Beszámoló Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról**

Előadó: Dr. Kovács Ferenc polgármester  
Dr. Szemán Sándor címzetes főjegyző  
Szűrös Anita gazdasági osztályvezető

Mussó László (bizottság elnöke): Köszönteném körünkben, Szűrös Anita gazdasági osztályvezetőt és Varga Jánost könyvvizsgálót. Kérdezném az előterjesztőt, hogy van e kiegészítés a beszámolóhoz?

Szűrös Anita (Gazdasági osztályvezető): Köszönöm szépen elnökúr, nincs.

Mussó László (bizottság elnöke): Kérdés a bizottság részéről? Hozzászólás, vélemény? Ha nincs, akkor szavaztatnám a beszámolót. Ki szavazza meg a beszámolót? 4 igen. Ki tartózkodik? 2 tartózkodás.

Megállapítom, hogy a pénzügyi bizottság **4 igen és 2 tartózkodás** szavazattal javasolja elfogadásra az előterjesztést a Közgyűlés számára

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE  
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA  
13/2024.(V.15.)  
határozata

*Beszámoló Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról*

a pénzügyi bizottság 4 igen és 2 tartózkodás szavazattal javasolja elfogadásra az előterjesztést a Közgyűlés számára

**4./ Előterjesztés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata fenntartásában lévő intézmények, valamint Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala belső kontrollrendszerének működésére vonatkozó vezetői nyilatkozat beterjesztésének tudomásul vételére**

Előadó: Dr. Kovács Ferenc polgármester

Mussó László (bizottság elnöke): Kérdezném az előterjesztőt, hogy van e szóbeli kiegészítése?

Dr. Bodnár Adrienn (jogász): Köszönöm szépen, nincs kiegészitésem.

Mussó László (bizottság elnöke): Köszönöm! Bizottság részéről kérdés, vélemény, hozzászólás?

Ha nincs, akkor szavaztatnám a határozat-tervezetet. Ki támogatja a határozat-tervezetet? 6 igennel elfogadtuk. Köszönöm szépen!

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

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE  
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA  
14/2024.(V.15.)  
határozata

*Előterjesztés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata fenntartásában lévő intézmények, valamint Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala belső kontrollrendszerének működésére vonatkozó vezetői nyilatkozat beterjesztésének tudomásul vételére*

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

**5./ Előterjesztés Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról**

Előadó: Dr. Szemán Sándor címzetes főjegyző  
Lengyelne Petris Erika ellenőrzési osztályvezető

Mussó László (bizottság elnöke): Köszöntöm körünkben, Lengyelne Petris Erikát, az ellenőrzési osztály vezetőjét. Előterjesztők részéről van-e szóbeli kiegészítés?

Lengyelne Petris Erika (ellenőrzési osztályvezető): Nincsen.

Mussó László (bizottság elnöke): Köszönöm! Bizottság részéről kérdés, hozzászólás? Nincs. Akkor szavaztatnám az előterjesztést. Ki szavazza meg az előterjesztést? 6 igennel elfogadtuk.

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

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE  
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA  
15/2024.(V.15.)  
határozata

*Előterjesztés Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról*

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

**6./ Előterjesztés a NYÍRVV Nonprofit Kft. 2023. évi Működési Jelentésének jóváhagyására**

Előadó: Dr. Kovács Ferenc polgármester

Mussó László (bizottság elnöke): Köszönténém Pazonyi Pétert, a Nyírvv Nonprofit ügyvezetőjét, Dicső Péter urat és Czakóné Szikszai Orsolyát, gazdasági igazgatóasszonyt. Előterjesztők részéről kiegészítés?

Pazonyi Péter (Nyírvv Nonprofit Kft. ügyvezetője): Köszönjük szépen elnökúr! Tisztelt elnökúr, tisztelt bizottság! Igazából csak annyit, hogy kizárólag a közszolgáltatási tevékenységeinkre fókuszál ez a működési jelentés. Ez közgyűlési anyag, ezért jött ide a bizottság elé. Beszámolónak része, korábban már beszámolt róla a gazdasági bizottsági is, illetve a város-stratégiai bizottság is, ahol elfogadták. Én azt gondolom, hogy benne van az elmúlt évekre vonatkozóan minden olyan számszaki adat, ami a témához tartozik.

Tormássi Géza (bizottsági tag): Belefér az a 10%-on belüli kompenzációs rész.

Pazonyi Péter (Nyírvv Nonprofit Kft. ügyvezetője): Így van! 10%-on belül, az visszatérítési kötelezettség.

Mussó László (bizottság elnöke): Köszönöm! Bizottság részéről kérdés, vélemény? Nincs, akkor szavaztatnám a határozat-tervezetet? Ki fogadja el? 6 igen. Köszönöm!

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

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE  
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA  
**16/2024.(V.15.)**  
határozata

*Előterjesztés a NYÍRVV Nonprofit Kft. 2023. évi Működési Jelentésének jóváhagyására*

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

**7./ Előterjesztés a kárpátaljai magyarok közösség részére a Megyei Jogú Városok Szövetségének közreműködésével 2024. évben juttatandó támogatás tárgyában**

Előadó: Dr. Kovács Ferenc polgármester

Mussó László (bizottság elnöke): Előterjesztőt kérdezném, hogy van-e szóbeli kiegészítés?

Szűrös Anita (Gazdasági osztályvezető): Köszönöm szépen elnökúr! Igazából szokott lenni majdnem minden évben. 20-ban, 21-ben volt utoljára, a Megyei Jogú Városok Szövetségének megkeresésének teszünk eleget.

Mussó László (bizottság elnöke): Köszönöm! Bizottság részéről kérdés, vélemény? Nincs, akkor szavaztatnám a határozat-tervezetet. Ki szavazza meg? 6 igen. Köszönöm!

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

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE  
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA  
**17/2024.(V.15.)**  
határozata

*Előterjesztés a kárpátaljai magyarok közösség részére a Megyei Jogú Városok Szövetségének közreműködésével 2024. évben juttatandó támogatás tárgyában*

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

**8./ Előterjesztés az „EUI Innovative actions – InterACT Green: Zöld infrastruktúra InterAKTÍV menedzsment és regeneráció a varasdi Dráva-erdőparkon tesztelve” című pályázati program elfogadására**

Előadók: Hagymási Gyula kabinetvezető,  
Pató István Városfejlesztési és Városüzemeltetési osztályvezető

Mussó László (bizottság elnöke): Kérdezném az előterjesztőt, hogy a pályázathoz van-e kiegészítése?

Kazsukné Liszkai Laura (p senior szakmai irányító): Köszönjük szépen tisztelt elnökúr, tisztelt bizottság, nincs.

Mussó László (bizottság elnöke): Köszönöm! Bizottság részéről kérdés, vélemény, hozzászólás? Nincs, akkor szavaztatnám a határozat-tervezetet. Ki szavazza meg? Köszönöm, 6 igennel megszavaztuk.

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

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE  
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA  
**18/2024.(V.15.)**

*Előterjesztés az „EUI Innovative actions – InterACT Green: Zöld infrastruktúra InterAKTÍV menedzsment és regeneráció a varasdi Dráva-erdőparkon tesztelve” című pályázati program elfogadására határozata*

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

**9./ Előterjesztés az Interreg Danube Region Programme 2021-2027 keretein belül meghirdetett, 2. pályázati felhívás keretében benyújtott "ANCHOR – Köz- és magánszféra közötti partnerség és transznacionális csereprogramok a jobb munkaerő-piaci kormányzás érdekében a demográfiai változások negatív hatásainak hatékony kezelése érdekében a Duna régióban (Public-Private Partnership and transnational exchange for better labour market governance to effectively tackle negative impacts of demographic change in the Danube Region" ) című pályázati program elfogadására**

Előadók: Hagymási Gyula kabinetvezető,  
Pató István Városfejlesztési és Városüzemeltetési osztályvezető

Mussó László (bizottság elnöke): Pályázathoz van e kiegészítés?

Kazsukné Liszkai Laura (senior szakmai irányító): Köszönjük szépen, nincsen.

Mussó László (bizottság elnöke): Köszönöm! Bizottság részéről kérdés, hozzászólás? Akkor szavaztatnám a határozat-tervezetet! Ki szavazza meg? 6 igennel, köszönöm!

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

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE  
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA  
19/2024.(V.15.)  
határozata

*Előterjesztés az Interreg Danube Region Programme 2021-2027 keretein belül meghirdetett, 2. pályázati felhívás keretében benyújtott "ANCHOR – Köz- és magánszféra közötti partnerség és transznacionális csereprogramok a jobb munkaerő-piaci kormányzás érdekében a demográfiai változások negatív hatásainak hatékony kezelése érdekében a Duna régióban (Public-Private Partnership and transnational exchange for better labour market governance to effectively tackle negative impacts of demographic change in the Danube Region" ) című pályázati program elfogadására*

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

**10./ Előterjesztés az URBACT IV Program, "Cities for Talent" tárgyú pályázati program elfogadására**

Előadók: Hagymási Gyula kabinetvezető,  
Pató István Városfejlesztési és Városüzemeltetési osztályvezető

Mussó László (bizottság elnöke): Ez a pályázat az agyelszívásról szól. Az agyelszívás megelőzéséről, hogy hogyan tudjuk itthon tartani a fiatalokat? Előterjesztő részéről van e kiegészítés?

Kazsukné Liszcai Laura senior szakmai irányító): Nincs, köszönjük szépen!

Mussó László (bizottság elnöke): Nincs, akkor szavaztatnám a határozat-tervezetet! Ki szavazza meg? Köszönöm, 6 igen.

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

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE  
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA  
20/2024.(V.15.)  
határozata

*Előterjesztés az URBACT IV Program, "Cities for Talent" tárgyú pályázati program elfogadására*

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

**11./ Előterjesztés az Interreg Europe Program keretein belül, " TOURISM4SDG – A turisztikai szakpolitikai eszközök hatékonyságának javítása a fenntartható fejlődés érdekében " tárgyú pályázati program elfogadására**

Előadók: Hagymási Gyula kabinetvezető,  
Pató István Városfejlesztési és Városüzemeltetési osztályvezető

Mussó László (bizottság elnöke): Van e kiegészítés? Nincs, akkor a bizottság tagjait kérdezem, van e kérdés, hozzászólás, vélemény? Nincs. Akkor szavazzunk. Ki szavazza meg a határozat-tervezetet? 6 igennel, köszönöm!

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

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE  
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA  
**21/2024.(V.15.)**  
határozata

*Előterjesztés az Interreg Europe Program keretein belül, " TOURISM4SDG – A turisztikai szakpolitikai eszközök hatékonyságának javítása a fenntartható fejlődés érdekében " tárgyú pályázati program elfogadására*

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

**12./ Előterjesztés a TOP\_Plusz-1.3.2-23 kódszámú, „Fenntartható városfejlesztés” című pályázati felhívásra benyújtandó „Csalóközi csatorna rekonstrukciója” című pályázati program elfogadásáról**

Előadó: Hagymási Gyula kabinetvezető, Pató István osztályvezető

Mussó László (bizottság elnöke): Van e kiegészítés előterjesztő részéről?

Mikléné Lőrincz Csilla (senior szakmai irányító): Tisztelt elnökúr, tisztelt bizottság, nincs kiegészítemem.

Mussó László (bizottság elnöke): Köszönöm! Akkor a bizottság tagjait kérdezem, van e kérdés, hozzászólás, vélemény? Nincs. Akkor szavazzunk. Ki szavazza meg a határozat-tervezetet? 6 igennel, köszönöm!

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

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE  
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA  
**22/2024.(V.15.)**  
határozata

*Előterjesztés a TOP\_Plusz-1.3.2-23 kódszámú, „Fenntartható városfejlesztés” című pályázati felhívásra benyújtandó „Csalóközi csatorna rekonstrukciója” című pályázati program elfogadásáról*

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

**13./ Előterjesztés az Építési és Közlekedési Minisztérium 2024. évi „ Kerékpárral 7 határon át „című programsorozat keretében egyedi támogatás igénylésére**

Előadó: Hagymási Gyula kabinetvezető, Pató István osztályvezető

Mussó László (bizottság elnöke): Kérdezném az előterjesztőt, hogy van e kiegészítés?

Kazsukné Liszkai Laura (senior szakmai irányító): Tisztelt elnökúr, tisztelt bizottság, nincs.

Mussó László (bizottság elnöke): Köszönöm! Bizottság részéről kérdés, hozzászólás, vélemény? Nincs, akkor szavazzunk. Ki szavazza meg? 6 igennel.

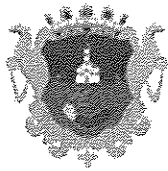
Köszönöm a bizottság tagjainak a részvételt, a mai ülésünkön!

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

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE  
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA  
**23/2024.(V.15.)**  
határozata

*Előterjesztés az Építési és Közlekedési Minisztérium 2024. évi „ Kerékpárral 7 határon át „című programsorozat keretében egyedi támogatás igénylésére*

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



Ügyiratszám: VFEJL/35-12/2024.


Ügyintéző: Zákány Zoltán


## ELŐTERJESZTÉS

- a Közgyűléshez -

**Nyíregyháza város közigazgatási határán belül az autóbusszal végzett menetrend szerinti helyi személyszállítás közszolgáltatási szerződésének 2023. évi teljesítésére**

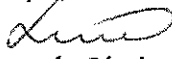
  
Dr. Kovács Ferenc  
polgármesterrel.

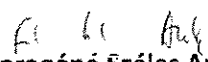
  
Dr. Podlovics Roland  
alpolgármester

  
Pató István  
osztályvezető

törvényességi véleményezést végző

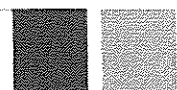
személyek aláírása:

  
Dr. Szemán Sándor  
címzetes főjegyző

  
Faragóné Széles Andrea  
jegyzői kabinet vezetője

### Véleményező bizottságok:

- Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság
- Jogi, Ügyrendi és Etikai Bizottság
- Pénzügyi Bizottság
- Városstratégiai és Környezetvédelmi Bizottság



## Tisztelt Közgyűlés!

2019. év április hónapjában Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata pályázatot írt ki az autóbusszal végzett menetrend szerinti helyi személyszállítás közszolgáltatási szerződés keretében történő ellátására. A pályázat eredményeképp a nyertes ajánlattevő az ÉMKK Zrt. lett (2019. október 1-jével az ÉMKK Zrt. közszolgáltatási tevékenységét jogutódként a Volánbusz Zrt. látja el), így határozott időre, a szolgáltatás megkezdésének napjától (2020. január 1.) számított 10 éves időszakra (határozott idő lejárt: 2029. december 31.) közszolgáltatási szerződés megkötésére került sor a helyi menetrend szerinti személyszállítási szolgáltatás nyújtására.

A közszolgáltatási szerződés XIX.2. pontja alapján, Szolgáltató naptári évente a tárgyévét követő március 31. napjáig éves beszámolót ad át az Önkormányzat részére.

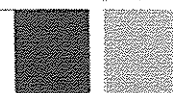
A Szolgáltató a 2023. évről szóló beszámolót (1.sz. melléklet) elkészítette és 2023. március 29. napján megküldte az Önkormányzat részére, melynek 4.1.7. pontja alapján, 2023. évre vonatkozóan **1.248.087.518 Ft** túlfizetés jelentkezik.

A 2020. évi beszámoló elfogadása során kialakított álláspontot a „Forgalomellenőrzés költsége” tárgyban továbbra is fenntartjuk, miszerint a Közszolgáltató – az érvényes közszolgáltatási szerződéssel ellentétesen – előzetes bejelentés nélkül 2020. év 4. hónaptól külső szolgáltató bevonásával teljesítette szerződéses kötelezettségét. A fentiekre tekintettel, javasoljuk a Tisztelt Közgyűlésnek, hogy a Közszolgáltató által előterjesztett költségeken belül (A Volánbusz Zrt. Nyíregyháza helyi személyszállítási tevékenységének bevételekkel nem fedezett indokolt költségeinek elszámolása táblázat 47. sora) a forgalom ellenőrzés költséget (24.274,- eFt) indokolt költségként **ne fogadja el.**

A beszámoló 24. oldalán szerepel, hogy a Társaság a jegy- és bérletellenőrzés költségei, és korábbi részletfizetési megállapodás szerinti tőketörlesztések elmaradt kamatainak megfizetése vonatkozásában pert kezdeményezett. Mindkét per a felek közös kezdeményezésére jelenleg szünetel. A felek mindkét vitás kérdésben egyeztetést folytatnak.


**A Közszolgáltató által elfogadásra előterjesztett 2023. évi beszámolót az alábbi összegző táblázatban részletezettek szerint, korrigálva javasoljuk elfogadni:**

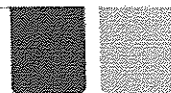
Bevételekkel nem fedezett indokolt költség, további fizetendő ellentételezési igény meghatározása	Volánbusz Zrt. által előterjesztett 2023. évi adatok (Ft)	Javasolt korrekció (Ft)	Elfogadásra javasolt 2023. évi adatok (Ft)
1 - Indokolt költségek összesen	3.702.232.246	-24.274.000	3.677.958.246
2 - Bevételek (ellentételezések/támogatások nélkül)	1.148.947.556		1.148.947.556
3 - Nyereségigény (indokolt költség 1%-a)	37.022.322	-	36.779.582
4 - Bevétellel nem fedezett indokolt költségek nyereséggel (1-2+3)	2.590.307.012	-	2.565.790.272
5 - Bértámogatás	832.821.130	-	832.821.130
6 - Önkormányzati forrású ellentételezési (4-5)	1.757.485.882	-	1.732.969.142
7 - Ebből az Önkormányzat által megfizetett összeg	2.945.186.592	-	2.945.186.592
8- Előző évi túlfizetés, mely a 2023. évi ellentételezésbe figyelembevételre került	60.386.808		60.386.808
9 - További ellentételezési igény (6-7-8)	-1.248.087.518	-	-1.272.604.258



Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztett javaslatot megtárgyalni, a csatolt határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2024. május 09.

  
Dr. Kovács Ferenc  
polgármester *h.*



2. sz. melléklet a VFEJL/32-12/2024. sz. előterjesztéshez

Határozat-tervezet

Nyíregyháza Megyei Jogú Város

Közyűlésének

...../2024.(V.16.) sz.

h a t á r o z a t a

Nyíregyháza város közigazgatási határán belül az autóbusszal végzett menetrend szerinti helyi személyszállítás közszolgáltatási szerződésének 2023. évi teljesítéséről

A Közyűlés

- az előterjesztést megtárgyalta;
- a Volánbusz Zrt. által benyűjtott Nyíregyháza város közigazgatási határán belül autóbusszal végzett menetrend szerinti helyi személyszállítás 2023. évi teljesítésére vonatkozó beszámolóját – a közszolgáltató által előterjesztett beszámoló 5.1 pontjában foglaltakat vitatása mellett – az előterjesztéssel egyezően az alábbiak szerint hagyja jóvá.

Bevételekkel nem fedezett indokolt költség, további fizetendő ellentételezési igény meghatározása	2023. évi adatok (Ft)
1 - Indokolt költségek összesen	3.677.958.246
2 - Bevételek (ellentételezések/támogatások nélkül)	1.148.947.556
3 - Nyereségigény (indokolt költség 1%-a)	36.779.582
4 - Bevétellel nem fedezett indokolt költségek nyereséggel (1-2+3)	2.565.790.272
5 - Bértámogatás	832.821.130
6 - Önkormányzati forrású ellentételezési (4-5)	1.732.969.142
7 - Ebből az Önkormányzat által megfizetett összeg	2.945.186.592
8- Előző évi túlfizetés, mely a 2023. évi ellentételezésbe figyelembevételre került	60.386.808
9 - További ellentételezési igény (6-7-8)	-1.272.604.258

- a Volánbusz Zrt. által benyűjtott Nyíregyháza város közigazgatási határán belül autóbusszal végzett menetrend szerinti helyi személyszállítás 2023. évi teljesítésére vonatkozó beszámolójában szerepeltetett, harmadik személy által végzett forgalomellenőrzési szolgáltatások összecszerűségének esetleges jövőben szükséges szerződészerű érdemi ellenőrzése/vizsgálata vonatkozásában jogfenntartással él, melynek nyereségigénnyel növelt összege: **24.516.740 Ft.** Ezen összeget a Szolgáltató haladéktalanul, visszautalja az Önkormányzat részére.
- a Volánbusz Zrt. által benyűjtott Nyíregyháza város közigazgatási határán belül autóbusszal végzett menetrend szerinti helyi személyszállítás 2023. évi teljesítésére vonatkozó beszámolóját jóváhagyja azzal, hogy a Közszolgáltatási szerződés XVIII.2. pontja alapján a túlfizetés összegét **1.248.087.518 Ft** – ot a Szolgáltató haladéktalanul visszautal az Önkormányzat részére.

Nyíregyháza, 2024. május 16.

**Erről értesülnek:**

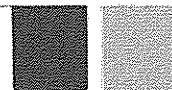
- 1./ Nyíregyháza Megyei Jogú Város Címzetes Főjegyzője és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői
- 2./ Volánbusz Zrt.



NYÍREGYHÁZA

-14-

WWW.NYIREGYHAZA.HU







**VOLÁNBUSZ Közlekedési zártkörűen működő Részvénytársaság**

**2023. évi beszámoló**  
**Nyíregyháza Megyei Jogú Város részére**  
**az autóbusszal végzett helyi személyszállítás**  
**közszolgáltatási tevékenységre vonatkozóan**

**Budapest, 2024. március 28.**

  
**Németh Tamás János**  
stratégiai és vállalkozási főigazgató  
**VOLÁNBUSZ Zrt.**

Nyilv.sz.: 7026  
VOLÁNBUSZ Zrt.  
1091 Budapest, Üllői út 131.

  
**Baranyai Gergely**  
helyi közszolgáltatás vezető  
**VOLÁNBUSZ Zrt.**

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>1.</b>	<b>Vezetői összefoglaló, bevezető .....</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>Forgalomellátás mennyiségi bemutatása .....</b>	<b>4</b>
2.1	Személyszállítási teljesítménymutatók.....	4
2.2	Az éves teljesítmény adatokat befolyásoló tényezők .....	5
<b>3.</b>	<b>Forgalomellátás minőségi bemutatása .....</b>	<b>6</b>
3.1	A szolgáltatás részletes minőségi jellemzése .....	6
3.1.1	<i>Menetrendszerűség</i> .....	7
3.1.2	<i>Baleseti statisztika</i> .....	7
3.1.3	<i>Káresemények</i> .....	8
3.1.4	<i>Utaspanaszok, utasészrevételek, közérdekű bejelentések</i> .....	8
3.2	Utastájékoztató .....	9
3.3	Értékesítés .....	10
3.4	Jegy-, és bérletellenőrzés, pótdíj behajtás .....	11
3.5	Zsúfoltságmentes utasszállítás .....	12
3.6	Üzemeltetett autóbuszok .....	12
3.7	Személyi feltételek.....	14
3.8	Infrastruktúra .....	15
3.9	Megvalósult/tervezett fejlesztések .....	16
<b>4.</b>	<b>Forgalomellátás vagyoni-pénzügyi hatása, következményei, gazdálkodás .....</b>	<b>17</b>
4.1.1	<i>Személyszállítási bevételek</i> .....	17
4.1.2	<i>Közszolgáltatási szerződés alapján fizetett ellentételezési előleg</i> .....	19
4.1.3	<i>Egyéb és pénzügyi bevételek</i> .....	20
4.1.4	<i>Tulajdonos által adott bérkompenzáció</i> .....	20
4.1.5	<i>Költségek</i> .....	20
4.1.6	<i>Eredmény alakulása</i> .....	22
4.1.7	<i>Ellentételezési igény meghatározása</i> .....	22
4.2	Előző évekhez kapcsolódó pénzügyileg nem rendezett ellentételezések.....	23
<b>5.</b>	<b>Egyéb témák .....</b>	<b>25</b>
5.1	Alvállalkozók, alvállalkozásba adás .....	25
5.2	A következő évi menetrend és díj megállapítás alapját képező javaslatok.....	25
5.3	Kötbér.....	25
5.4	Minőségirányítás .....	25
5.5	Tájékoztató helyközi járással végzett helyi személyszállításról.....	25
5.6	Beszámoló elfogadása .....	25
<b>6.</b>	<b>Mellékletek: .....</b>	<b>26</b>

## 1. Vezetői összefoglaló, bevezető

A MÁV-Volán csoporthoz tartozó VOLÁNBUSZ Zrt. (a továbbiakban: Társaság) Magyarország legnagyobb közúti személyszállítási közszolgáltatást végző vállalata, amely az ország teljes területén biztosítja a menetrend szerinti elővárosi, regionális és országos – együttesen helyközi – közúti személyszállítási közszolgáltatási feladatokat, valamint – 2023. évben 63 településen – a helyi autóbusz-közlekedési közszolgáltatást. A Társaság 100 százalékos állami tulajdonban áll, 2021. november 11-től a Társaság a MÁV Zrt., MÁV-HÉV Zrt., illetőleg a MÁV-START Zrt. tulajdonában áll. Legfőbb döntéshozó szerve a Közgyűlés, mely a részvényesek összességéből áll. 2023. december 1-jétől pedig közös vezérigazgató és egyesített igazgatóság irányítja a két nagy, személyszállítással foglalkozó közszolgáltató vállalat, a MÁV-START és a VOLÁNBUSZ Zrt. tevékenységét.

A MÁV-START Zrt. és a VOLÁNBUSZ Zrt. elkötelezett a közös értékesítési csatornák bővítése iránt, aminek célja egy településeken és szolgáltatásokon átívelő, 21. századi közösségi közlekedési platform létrehozása. A vállalatcsoport számos közös díjterméket vezetett be, és folyamatosan bővül a MÁV mobilalkalmazásban, valamint a MÁV-START Zrt. pénztáraitban is megváltható autóbusszos menetjegyek és bérletek köre. A 2023 májusa óta használható ország- és vármegyebérletek kínálatával pedig Magyarország helyközi közlekedésében megvalósult a tarifaközösség. A menetrendek harmonizációjának, illetve az egységes értékesítési felületek és a tarifaközösség létrehozásának célja, hogy egyre többen válasszák a közforgalmú közlekedést az egyéni utazás helyett, ezzel is hozzájárulva a károsanyag-kibocsátás jelentős mértékű csökkentéséhez, az élhetőbb környezet megteremtéséhez.

Az előbbiekkal összhangban a VOLÁNBUSZ Zrt. környezetvédelmi megfelelésre törekszik a működése, a karbantartási tevékenysége, az anyag kezelése és egész tevékenysége kapcsán (a Társaságnál bevezetett és működő – auditált – Integrált Irányítási Rendszerének része a Környezetközpontú irányítási Rendszer is). Ezért a Társaság tevékenységében kiemelten fontos a járműbeszerzések legszigorúbb környezetvédelmi szabályoknak történő megfelelése, az új technológiák alkalmazása, a kevesebb személyautó jelenléte, környezetbarát autóbusszok preferálása. A Társaság 2018-ban indított jármű-fiatalítási programjának keretében eddig csaknem 2300 darab új vagy újszerű autóbusszt helyezett forgalomba. Továbbá a járműállomány környezetbarát fejlesztése érdekében 2021 óta társasági szinten 101 darab elektromos, valamint 164 darab CNG-üzemű (sűrített földgáz meghajtású) jármű beszerzése valósult meg.

A Társaság alapvető célja továbbra is az, hogy olyan, szakmailag jól felkészült, az utazási és a megrendelői igényekhez igazodó, hatékonyan és gazdaságosan működő, versenyképes közlekedési vállalként működjön, amely képes nyitni új piacok felé is és sikeresen hozzá tud járulni Magyarország versenyképességének növeléséhez. A folyamatos kihívásokkal teli személyszállítási piacon pedig a versenytársakkal szemben előnyt biztosít a Társaság számára, hogy kiterjedt, országos szintű hálózattal, közszolgáltatási, különjáratú és szerződéses tapasztalattal, utasforgalmi és műszaki infrastruktúra-hálózattal, illetve jelentős szakmai tudásbázissal és közlekedésszervezési tapasztalattal rendelkezik.

A fenti célokat szem előtt tartva a Társaság a helyi közszolgáltatási tevékenység ellátása során az eredményes működésre, a közszolgáltatási szerződésekben foglalt kötelezettségek maradéktalan teljesítésére törekszik.

A Társaság 2023. évben Nyíregyháza Megyei Jogú Város közigazgatási területén a helyi személyszállítási tevékenységet az Önkormányzat és a Társaság jogelődje által – nyertes pályázat alapján – a 2020. január 1. napjától 2029. december 31. napjáig terjedő időszakra megkötött, érvényes és hatályos Közszolgáltatási szerződés alapján biztosítja.

Az előbbiekre tekintettel jelen beszámoló számot ad a Társaság által ellátott közszolgáltatási tevékenységről, és az alábbiakat tartalmazza:

- a Közszolgáltatási szerződés 2023. éves teljesítésének főbb paramétereit,
- a helyi személyszállítási közszolgáltatás minőségi jellemzőit,
- a közlekedési közszolgáltatás feltételeit, a működési terület sajátosságait.

**A VOLÁNBUSZ Zrt. 2023. évben a Közszolgáltatási szerződésben rögzített kötelezettségeinek eleget tett.**

## 2. Forgalomellátás mennyiségi bemutatása

### 2.1 Személyszállítási teljesítménymutatók

A szolgáltatás teljesítményei és mennyiségi értékei az alábbiak szerint alakultak a bázis időszakhoz viszonyítva:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index (%)	Eltérés (+/-)
Utasszám (ezer fő)	13 174	15 109	114,7%	1 935
Utaskilométer (ezer ukm)	46 755	53 423	114,3%	6 668
Átlagos utazási távolság (km)	3,5	3,5	99,6%	0,0
Indított járatok száma (db)	377 866	387 946	102,7%	10 080
Hasznos kilométer (ezer km)	4 169	4 287	102,8%	118
Fizető kilométer (ezer km)	3 803	3 917	103,0%	114
Rezsi kilométer (ezer km)	366	370	101,1%	4
Külszolgálati kilométer (ezer km)	4 195	4 316	102,9%	121
Férőhely kilométer (ekm)	393 634	410 608	104,3%	16 974
Dinamikus férőhely (db)	103,5	104,8	101,3%	1,3
Férőhelykihasználás %	11,9%	13,0%	109,5%	1,1%
Önkezelési rezsi kilométer (ezer km)	25,8	28,8	111,5%	3,0

Az utazások száma 14,7%-al, a férőhelykihasználás 9,5%-al nőtt.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közszolgáltatási szerződésbe bevont, helyi személyszállítási tevékenységet végző, a Társaság tulajdonában lévő autóbusszok teljesítményének megoszlását az egyéb személyszállítási tevékenységek között az 1. sz. melléklet tartalmazza.

A 2023. évben teljesített menetek száma autóbussztípusok szerinti bontásban az alábbiak szerint alakult:

Típus	Teljesített menetek száma (db)
MAN LIONS CITY B	160 726
MAN LIONS CITY GL	27 667
SOLARIS URBINO 10-12	127 829
SOLARIS URBINO 15	54 359
SOLARIS URBINO 18	10 513
Egyéb	6 852
<b>Összesen</b>	<b>387 946</b>

### Rezsiteljesítmények alakulása autóbustípusok szerinti bontásban:

A szolgálati menet kilométerek a közszolgáltatás érdekében, a megrendelt forgalmi teljesítmények teljesítéséhez szükséges megtett távolságot tartalmazzák. Ide tartoznak a tároló telephelyről és végállomásokról induló menetek, a CNG típusú autóbuszok tankoló menetei, valamint a forda feladatok elvégzése után a tároló telephelyre való visszatérés, azaz garázsmenet.

Az önkezelési rezszi kilométer adatok az üzem működésének biztosításához szükséges kilométereket tartalmazzák. Ide tartoznak többek között a javító bázisok közötti mozgatás, a szervizek utáni próba menetek. Az IZM238-as forgalmi rendszámú SOLARIS 10 típusú legkisebb férőhelyű autóbusz 23 023,8 km rezszi kilométert tett meg főként az autóbuszvezetők munkába- és hazaszállítása belső szolgálati fuvarfeladatokban.

2023. évben a rezsiteljesítmények alakulását az alábbi táblázat tartalmazza:

Típus	Szolgálati menet kilométer	Önkezelési rezszi kilométer
MAN LIONS CITY B	191 947,2	1 070,7
MAN LIONS CITY GL	23 726,8	127,0
SOLARIS URBINO 10-12	110 207,7	26 041,9
SOLARIS URBINO 15	29 755,8	22,0
SOLARIS URBINO 18	5 725,2	0,0
Egyéb	8 772,0	1 529,0
<b>Összesen</b>	<b>370 134,7</b>	<b>28 790,6</b>

## 2.2 Az éves teljesítmény adatokat befolyásoló tényezők

A teljesítményváltozást befolyásolta a 2022. évben végrehajtott menetrend módosítások áthúzódó hatása. A 2023. év során végrehajtott menetrendi átszervezések is hatással vannak a teljesítményadatokra. A Társaság új, egyenletes eljutási lehetőséget biztosító autóbuszmenetrendet vezetett be, mellyel jobban tervezhetővé váltak az utazások és javult a közösségi közlekedés versenyképessége. Az új menetrendek a korábbinál kedvezőbb szolgáltatást biztosítanak az utasok számára, valamint hatékonyabb, gazdaságosabb üzemeltetést tesznek lehetővé.

A korábbi években a VOLÁNBUSZ Zrt. jelentős lépéseket tett a szolgáltatásszervezés terén. A 2023. évben a Társaság továbbra is törekedett hálózatoptimalizálással, ütemes közlekedési menetrend bevezetésével, megfelelő csatlakozásokkal, az átszállások optimalizálásával olyan utazási lehetőségek kialakítására, melyek az eljutási idő tekintetében versenyképesek az egyéni közlekedéssel szemben.

- 2023. február 1-jétől a Bottyán János utcai ipari területet érintő viszonylatok közlekedése került átszervezésre, mely során új autóbusz viszonylatok is bevezetésre kerültek.
- 2023. június 17-től a Bottyán János utcai ipari területet érintő viszonylatok közlekedése került kisebb mértékben módosításra az elmúlt időszakban érkezett munkáltatói észrevételek alapján, mely során új autóbusz viszonylat is bevezetésre került. A nyári turisztikai szezonra érvényes menetrend is ettől az időponttól került bevezetésre, mely a Sóstógyógyfürdőre közlekedő járatok közlekedését érintette és egy új autóbusz viszonylat is bevezetésre került.
- 2023. szeptember 1-jétől több vonalon kisebb menetrendmódosítás került bevezetésre a nyári időszakban érkezett lakossági és munkáltatói észrevételek alapján, valamint a

Sóstógyógyfürdőre közlekedő nappali és éjszakai járatok esetében az utószezoni menetrend típus került bevezetésre.

- 2023. december 10-től a vonalhálózatban jelentős módosítások kerültek bevezetésre elsősorban Kertváros (új 19, 27, 28, 29, megszűnt 17Y, 26, 29E), valamint Rozsrét és Oláhrét térségében. Ezen felül több térségben is új viszonylatokkal bővült a menetrendi kínálat (10Y, 11Y, 15). A teljes menetrendváltás szinte valamennyi már meglévő viszonylatot is érintette.
- 2023. december 10-től került bevezetésre az igényvezérelt közlekedési rendszer új szintje, mely során egyes éjszakai járatok csak akkor közlekednek, ha arra igény bejelentés érkezik.

### **3. Forgalomellátás minőségi bemutatása**

#### **3.1 A szolgáltatás részletes minőségi jellemzése**

Nyíregyháza Megyei Jogú Város menetrend szerinti helyi autóbusz-közlekedésében az év elején a vonalhálózat 53 db belterületi és 5 db külterületi vonalból állt. A 2023-as év során több lépcsőben megváltozott Nyíregyháza Megyei Jogú Város helyi közösségi közlekedésének útvonalhálózata és menetrendje. Az új vonalhálózat az év végére 58 belterületi és 5 külterületi vonalból áll.

A Város egybefüggően beépített területén kívül a közigazgatásilag a Városhoz tartozó külterületeket, bokortanyákat is a helyi közlekedés látja el úgy, mint a külterületeken elhelyezkedő Ipari parkokba települt üzemeket.

A Társaság folyamatosan figyelemmel kísérte a menetrendszerűséget, figyelemmel volt arra, hogy a járatok a csúcsidőben is lehetőleg zsúfoltságmentes ellátást biztosítsanak, a személyzet udvarias, segítőkész legyen.

Előre nem látható események bekövetkeztekor útvonal, menetrend, autóbusz megállóhely megváltoztatására vonatkozó igény felmerülésekor (pl.: gépjárműforgalmat akadályozó utakadály, építkezés, egyéb forgalmi akadály, közérdekű események, rendezvény stb.) szükségessé váló autóbusz útvonal, megállóhely és menetrend változtatási feladatokat a Társaság az Önkormányzattal egyeztetve, közösen határozta meg.

A Város területén zajló építkezésekkel összefüggésben több helyszínen és tartósan kellett számolni az építkezések miatti akadályokkal, késésekkel.

Az Önkormányzat és a Társaság számára kiemelten fontos, hogy a mozgásukban korlátozott utasok és a babakocsival közlekedők számára is biztosítsa a kulturált és akadálymentes utazást a helyi közösségi közlekedésben részt vevő járműveken. Ennek érdekében 2023. évben a Városban minden vonalon, minden nap kizárólag alacsonypadlós autóbuszok közlekedtek. Az autóbuszokra való biztonságos fel- és leszállást a kihajtható rámpa segítette, melyet a járművezető kezel.

A helyi közösségi közlekedés továbbra is megoldotta az Ipari Parkok kiszolgálásából és a tanulók szállításából eredő többletfeladatokat.

### 3.1.1 Menetrendszerűség

#### Késett, kimaradt járatok

A Társaság 2023. évben a hatályos menetrendben meghatározott autóbusszjáratok zavartalan közlekedését folyamatosan biztosította, a szolgáltatásnyújtásban tartós zavar nem keletkezett.

A 2023. évben esetlegesen előforduló járatkimaradásokról, a 2 percet meghaladó késésekről az okok feltüntetésével, az utazási jogosultság vizsgálata során a megtett intézkedésekről, keletkezett adatokról, kötelezettségekről naprakész, ellenőrizhető nyilvántartást vezetett a Társaság.

Késett, kimaradt járatok száma		
Megnevezés	2022. év	2023. év
Kimaradt járatok száma (db)	29	77
- ebből a szolgáltató hibájából kimaradt (db)	6	9
Késett járatok száma (db)	2 418	11 414
- ebből a szolgáltató hibájából késett (db)	19	13

A késett, kimaradt járatok számát és megoszlását az 2. sz. melléklet tartalmazza.

A késett járatok száma azért nőtt jelentősen a 2022-es évhez képest, mert a 2 percen túli indulásokat szükséges feltüntetnünk az eddigi 10 percen túli érkezésekkel szemben.

### 3.1.2 Baleseti statisztika

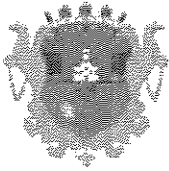
#### A helyi közszolgáltatási tevékenység során történt balesetek

##### Közúti balesetek száma (db)

Típus	Anyagi káros		Személyi sérüléssel járó							
			Könnyű		Súlyos		Halálos		Összesen	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Idegen hibás	17	22	0	0	0	1	0	0	0	1
Saját hibás	28	32	0	1	0	1	0	0	0	2
Összesen	45	54	0	1	0	2	0	0	0	3

##### Utásbalesetek (fő)

Típus	Anyagi káros		Személyi sérüléssel járó							
			Könnyű		Súlyos		Halálos		Összesen	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Fel- / Leszállás közben	0	0	1	2	0	0	0	0	1	2
Járaton menetközben	0	2	4	2	0	0	0	0	4	2
Járaton vészfékezés közben	0	1	1	8	0	1	0	0	1	8
Összesen	0	3	6	12	0	1	0	0	6	12



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/398-1/2024

## BESZÁMOLÓ

- a Közgyűléshez -

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala  
2023. évi tevékenységéről

Dr. Szemán Sándor  
címetes főjegyző

törvényességi véleményezést  
végző személy aláírása

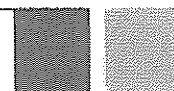
Faragóné Széles Andrea  
Jegyzői kabinet vezetője

Véleményezi:  
valamennyi bizottság



NYÍREGYHÁZA

WWW.NYIREGYHAZA.HU



## 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 tizenkettedik 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.

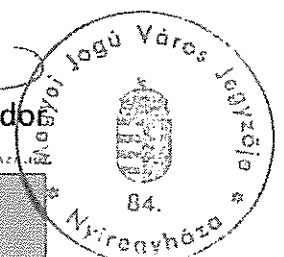
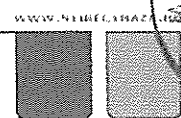
Az anyagban arra törekszünk, hogy a tisztelt képviselők minél komplexebb képet kaphassanak arról a hivatalról, amely magas színvonalon igyekszik kiszolgálni ügyfeleit, érvényt szerezve a **közigazgatás ügyfélbarát és szolgáltató jellegének**.

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

Nyíregyháza, 2024. április 25.

Tisztelettel:

  
dr. Szemán Sándor



Melléklet a JKAB/398-1/2024 számú előterjesztéshez

**Határozat-tervezet**

**NYIREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS  
KÖZGYŰLÉSÉNEK  
.../2024.(V.16.) számú**

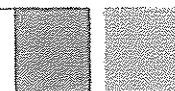
**h a t á r o z a t a**  
**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala**  
**2023. évi tevékenységéről**

A Közgyűlés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2023. évi tevékenységéről a melléklet szerinti beszámolót **e l f o g a d j a**.

Nyíregyháza, 2024. május 16.

Erről értesülnek:

1. A Közgyűlés tagjai
2. A címzetes főjegyző és a polgármesteri hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői





NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERE


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

Ügyiratszám: GAZD/23-8/2024.

**BESZÁMOLÓ**

- a Közgyűléshez -

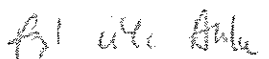
**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSÁNAK VÉGREHAJTÁSÁRÓL**

  
Dr. Kovács Ferenc  
polgármester

  
Szűrés Anita  
osztályvezető

Az előterjesztés törvényességi  
ellenőrzését végző személy aláírása

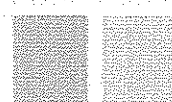
  
Dr. Szemán Sándor  
címzetes főjegyző

  
Faragóné Széles Andrea  
jegyzői kabinet vezetője

**Véleményező bizottságok:**

1. Pénzügyi Bizottság
2. Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság

 NYÍREGYHÁZA



## Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §. (1) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetés végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendeletet be kell terjeszteni a képviselő- testület elé úgy, hogy az legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadás rendelet-tervezetével együtt tájékoztatásként be kell nyújtani a Kincstár által a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatban – a beszámoló megbízható összképének vizsgálatáról – készült jelentését. A Magyar Államkincstár 2023. évben nem végzett Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatánál az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzést, így az ellenőrzési jelentést nem áll módunkban az előterjesztéshez csatolni.

Fenti jogszabályi kötelezettségemnek eleget téve terjesztem Önök elé Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét.

Az önkormányzat gazdálkodása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, az intézmények működése és az önkormányzati feladatellátás finanszírozása biztosított volt. A kötelező feladatok megfelelő színvonalon kerültek ellátásra, az önként vállalt feladatok a működés biztonságát nem befolyásolták.

Az időszak végi záró pénzkészlet 13.100.346.543 Ft, mely a bankszámlák (projektek részére elkülönített alszámlák) illetve a házipénztárak összesített egyenlegéből tevődik össze. Az elkülönített számlákon lévő egyenleg szinte teljes egészében a folyamatban lévő projekteket finanszírozza. Az átmenetileg szabad pénzeszközökből Önkormányzati Magyar Államkötvényt vásároltunk, melynek évvégén 13.672.070.000 Ft volt az állománya, továbbá a kedvező betéti kamathelyzetre tekintettel az önkormányzat 9.595.000.000 Ft összegű éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetéttel is rendelkezett. Folyószámlahitel igénybevételére 2023. évben nem került sor. Az önkormányzat pénzügyi helyzete stabil volt, a város megtartotta fizetőképességét.

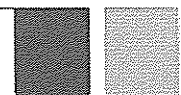
## RÉSZLETES INDOKLÁS

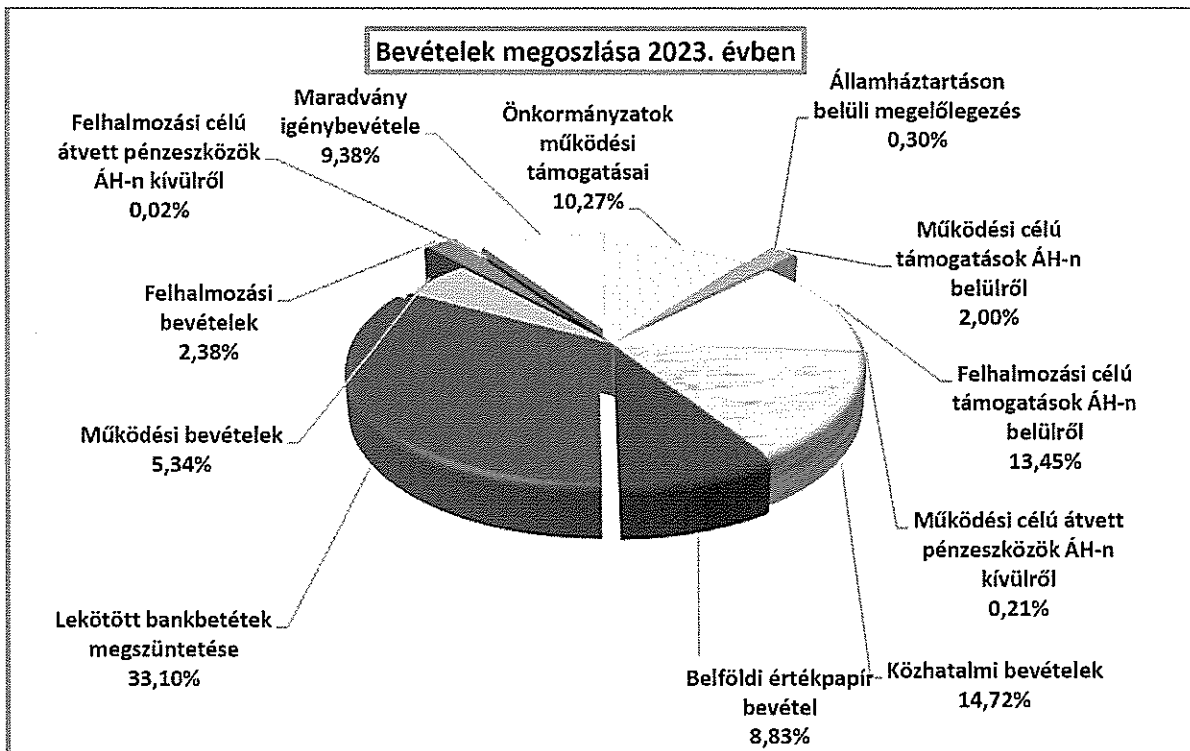
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése 2023. évben az önkormányzat feladatainak ellátására 92.886.458.428 Ft előirányzatot hagyott jóvá. A költségvetés módosítására év közben a Közgyűlés döntésének megfelelően öt alkalommal került sor, így az 1/2023.(II.17.) önkormányzati rendelettel jóváhagyott költségvetési főösszeg 110.002.218.012 Ft-ra módosult. A módosítást indokolta többek között az év közben felmerült többletfeladatok, az üzemeltetési feladatok fedezetének biztosítása, a központi pótelőirányzatok átvezetése, a befektetések előirányzatának rendezése, valamint a pályázatok saját erejének előteremtése, illetve zárolása.

A pénzforgalmi mérleg szerint a költségvetés teljesítése 117,7 %-os. A finanszírozási bevételek és kiadások nélkül a bevételek 84,7 %-ban, a kiadások 60,3 %-ban teljesültek. Markáns eltérés a kiadások és a bevételek teljesítésénél azért mutatkozik, mert az Európai Unió, illetve hazai forrásból származó pályázatok támogatási előlegének összege megérkezett, viszont felhasználása a következő időszakra húzódik át. A kiadások alacsonyabb szintű teljesítését az energiaválság miatt meghozott takarékoskodási intézkedések, feladatzárolások is indokolják.

## BEVÉTELEK INDOKOLÁSA

Az önkormányzat feladatait 2023. évben is nagyobb részt a helyi adó bevételek és az állami támogatás mellett a pályázatokhoz kapott felhalmozási célú támogatásokból finanszíroztuk, melyet az alábbi ábra is szemléltet:





### Központi költségvetési támogatások

Az önkormányzat által kötelezően ellátandó feladatok működési kiadásait az Országgyűlés feladatalapú támogatással biztosítja. Ezt a támogatást a helyi önkormányzat éves szinten kizárólag a kötelezően ellátandó feladatainak kiadásaira fordíthatja. Az önkormányzat költségvetési támogatásának pénzügyi teljesítése 100,0 %-os.

**Működési célú támogatás 13.191.716.113 Ft** összegben érkezett az alábbi feladatokra:

- |  |                  |
|--|------------------|
| 1. Önkormányzatok <b>általános</b> működési támogatása                                 | 4.107.292.664 Ft |
| 2. Települési önkormányzatok egyes <b>köznevelési</b> feladatainak támogatása          | 3.509.156.353 Ft |
| 3. Települési önkormányzatok <b>szociális és gyermekjóléti</b> feladatainak támogatása | 2.483.994.545 Ft |
| 4. Települési önkormányzatok <b>gyermekétkeztetési</b> feladatainak támogatása         | 1.399.694.673 Ft |
| 5. Települési önkormányzatok <b>kulturális</b> feladatainak támogatása                 | 1.121.646.639 Ft |
- Ebből:

- Könyvtári feladatok támogatása  
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár 418.582.611 Ft
  - Múzeumi feladatok támogatása  
Jósa András Múzeum 215.550.171 Ft
  - Énekkar támogatása  
Nyíregyházi Cantemus Kórus 148.760.000 Ft
  - Közművelődési feladatok támogatása 113.955.404 Ft
  - Könyvtári célú érdekeltségnövelő támogatás 7.165.000 Ft
  - Bérjellegű támogatás
- |  |               |
|--|---------------|
| Váci Mihály Kulturális Központ         | 47.200.249 Ft |
| Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft. | 77.561.437 Ft |
| Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.   | 92.871.767 Ft |

6. **Működési célú költségvetési és kiegészítő támogatások** 11.284.000 Ft
- a. a veszélyhelyzet ideje alatt a szomszédos országban fennálló humanitárius katasztrófára tekintettel 2022. december 01 – 2023. július 31. közötti időszakra igényelt vissza nem térítendő támogatás összege, amely az ideiglenes védelemre jogosult vagy menedékes elszállásolására és ellátására került felhasználásra
7. **Elszámolásból származó bevételek** 558.647.239 Ft
- a. előző évi normatíva elszámolás alapján keletkezett pótlóigény összege: 26.633.206 Ft
- b. 2022. évi iparüzési adókedvezményével kapcsolatos önkormányzati támogatásról szóló 61/2022. (II. 28.) Korm. rendelet 5. § szerint az önkormányzatot megillető kiegészítő támogatás összege 532.014.033 Ft

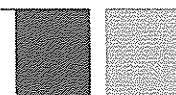
**Működési célú támogatásként 915.996.578 Ft bevételt realizáltunk**, mely többek között a Kulturális és Innovációs Minisztériummal kötött közös intézményfenntartási szerződés alapján a Móricz Zsigmond Színház működtetésének támogatásához, a szociális feladatellátáshoz kapcsolódó szolgáltatásokat igénybe vevő önkormányzatok térítéséhez, a fejlesztő foglalkoztatáshoz, a házi segítségnyújtáshoz, illetve különböző pályázati programokhoz kapcsolódó működési célú támogatások összegét tartalmazza. Itt jelenik meg továbbá a Belügyminisztérium, mint támogató által a Kék Szirom Lakóotthon működtetésének finanszírozásához kapott támogatás (29.041.304 Ft) is, továbbá néhány pályázat záró elszámolásából adódó, illetve támogatási előlegként leutalt működési célú támogatások. Ezen kívül az Eissmann Nyíregyházi Városi Uszoda közüzemi költségeire (távhő, elektromos energia, víz- és csatornadíjak) a Honvédelmi Minisztérium Sportért Felelős Államtitkárságától 252.709.701 Ft támogatás érkezett. A teljesítés 100,2 %-os.

**Felhalmozási célra 17.255.704.678 Ft támogatásban részesült az önkormányzat**, melyből 2.466.330.846 Ft visszatérítendő és 9.076.480.317 Ft vissza nem térítendő támogatás az 1251/2022. (V.4.) és az 1289/2023. (VII.17.) számú Korm.határozatok alapján a Nyíregyházi Ipari Park villamosenergia hálózat fejlesztés megvalósítása, közcélú infrastrukturális fejlesztési feladatai támogatására érkezett. Ezen a jogcímen jelenik meg továbbá a folyamatban lévő projektek támogatási összege is.

**Közhatalmi bevételekből ez évben eredetileg 16.198.934.405 Ft bevétellel terveztünk**, mely időközben 18.902.511.724 Ft összegre módosításra került. A tervezett összeg december 31-ig 100,0 %-ban realizálódott. A közhatalmi bevételek az önkormányzat bevételeinek 14,72 %-át tették ki 2023. évben, amelynek túlnyomó része a helyi adóbevételekből származott.

Az előző év hasonló időszakához képest 4.649.391.790 Ft-tal több bevétel teljesült az alábbiak szerint:

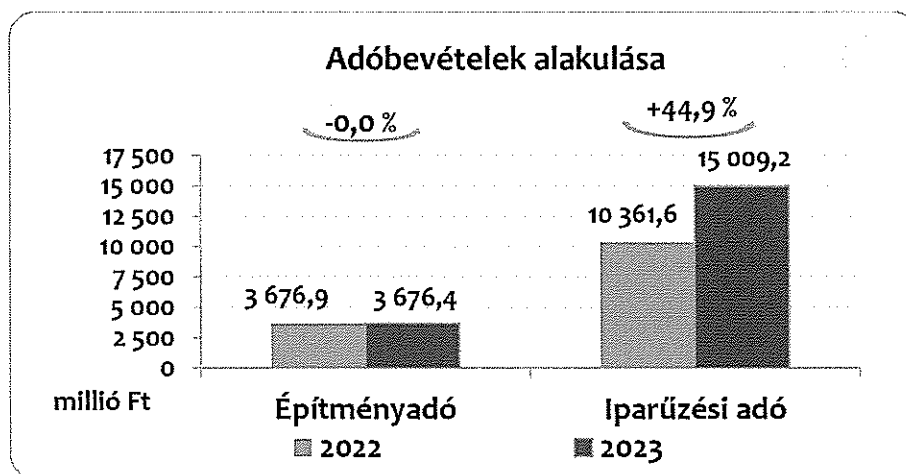
Forintban!			
Megnevezés	2022. XII. 31.	2023. XII. 31.	Eltérés
Iparüzési adó	10 361 577 996	15 009 158 920	4 647 580 924
Építményadó	3 676 966 998	3 676 405 208	- 561 790
Idengenforgalmi adó	101 446 750	112 028 453	10 581 703
Pótlékok, bírságok	87 131 692	80 112 945	- 7 018 747
<b>Helyi adók összesen</b>	<b>14 227 123 436</b>	<b>18 877 705 526</b>	<b>4 650 582 090</b>
Talajterhelési díj	9 626 910	7 222 191	- 2 404 719
Termőföld bérbeadásából származó jöv.utáni szja	70 126	17 647	- 52 479
<b>Adóbevételek összesen</b>	<b>14 236 820 472</b>	<b>18 884 945 364</b>	<b>4 648 124 892</b>
Egyéb közhatalmi bevétel	16 299 462	17 566 360	1 266 898
<b>Közhatalmi bev.összesen</b>	<b>14 253 119 934</b>	<b>18 902 511 724</b>	<b>4 649 391 790</b>



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának a helyi adókból származó bevételei az önkormányzat saját bevételét képezik, amelyek az önkormányzati feladatok finanszírozását szolgálják. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) és annak felhatalmazása alapján elfogadott önkormányzati rendeletek biztosítják az adóztatás kereteit és feltételeit.

A **helyi iparűzési adó (HIPA)** bevétel képviseli a legnagyobb részarányt az adóbevételek között, az összes helyi adóbevétel 79,8 %-át tette ki 2023-ban. A kedvező gazdasági környezet mellett a helyi iparűzési adó teljesüléséhez elengedhetetlen, hogy az önkormányzat ügyfélközpontú, önkéntes jogkövetést ösztönző adópolitikát követ, amelyben az adózók szakszerű és időszerű tájékoztatásán túl kiemelt szerep jut a kockázatértékelésen alapuló adóellenőrzésnek, azon belül is a támogatói vizsgálatoknak. Mindamelllett a megfelelően működő hátralékkézelés és végrehajtási eljárások révén az adókötelezettséget elmulasztó adózókkal szemben is hatékonyan tud fellépni az önkormányzat az adó beszedése érdekében. A 2023-as év HIPA bevételei igen jelentősen növekedtek.

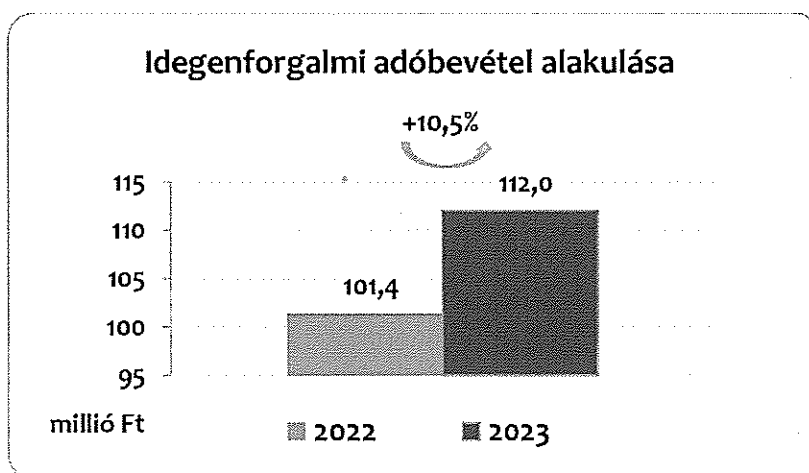
A helyi iparűzési adó 12.450.000.000 Ft-os eredeti előirányzata a bázisévhez képest jóval magasabb összegben került tervezésre, a módosított bevételi előirányzata 15.009.158.920 Ft bevétellel számolt – mely 100,0 %-ban teljesült, mely visszaigazolja azokat az előzetes várakozásokat, amelyekkel a tervezéskor számoltunk. A bevétel növekedését magyarázza, hogy ebben az évben már megszűnt a covid szabályozók hatása, azaz a mikro-, kis- és középvállalkozások számára biztosított HIPA felezés. Az inflációs hatások is érvényesültek a magasabb nettó árbevételi szintben, amely már eleve magasabb előlegfizetést indukált. Az egyszerűsített helyi iparűzési adó fizetést, azaz a tételes-sávós adózást is több ezer adózó választotta, amely a tavaly májusi bevételekre gyakorolt hatást. A városba betelepült multinacionális cégek és a kis- és középvállalkozások is képesek voltak nemcsak megőrizni stabil működésüket, hanem többen javítottak is gazdasági teljesítményükön.



**Építményadóban** nem került sor adómérték változásra, a bázisévhez viszonyítva így is kismértékben növekedett az építményadó módosított előirányzata, mely mögött a vállalászási célú beruházások (telephely bővítés) mellett a konzekvens, szakmai alapokon nyugvó felderítési, ellenőrzési tevékenység áll. Az önkormányzat továbbra is él az adózók mentorálásának eszközével, mivel elsődleges célunk nem a bírságolás, hanem az önkéntes jogkövetésre ösztönzés. Az előirányzat 3. 676.405.208 Ft, mely 100,0 %-ban teljesült.

Az **idegenforgalmi adó** megemelt és módosított bevételi előirányzatának 112.028.453 Ft-os 100,0 %-os teljesülése mutatja, hogy a turizmus továbbra is meghatározó a városban. A bevétel emelkedése mögött csak részben áll az adóév elejétől hatályos adómértéknövelés hatása, ugyanis, ha megnézzük a városban eltöltött vendégéjszakák számát, azt látjuk, hogy több vendég érkezett városunkba, mint a bázisévben. Az adónem bevételeinek emelkedése jelzi, hogy Nyíregyháza fontos desztináció tudott maradni mind a belföldi, mind a külföldi turisták körében.

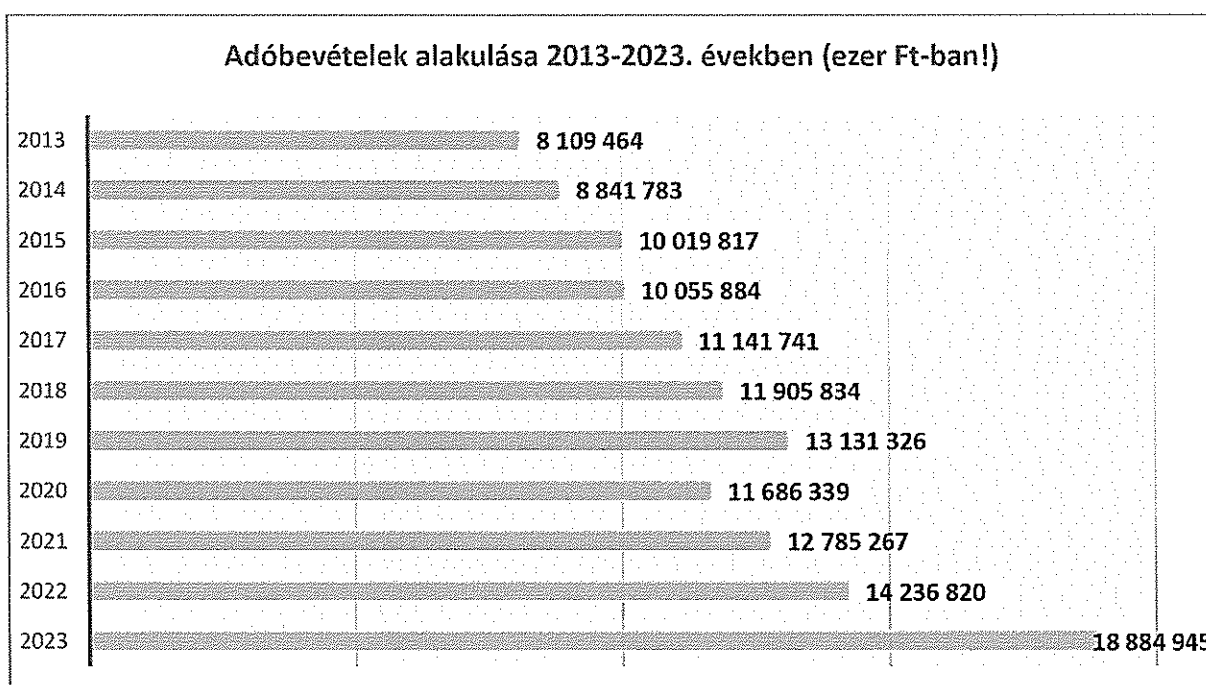




A **pótlék és bírságbevétel** előirányzata 80.112.945 Ft, amely szintén teljes mértékben teljesült. Az önkormányzat bírságolási gyakorlata továbbra is a méltányos elbírálás elvét követi.

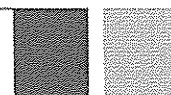
A **termőföld bérbeadásából származó jövedelem adójából** befolyt bevétel elenyészőnek mondható, előirányzata 17.647 Ft, 100,0 %-os teljesülést mutat.

A **talajterhelési díj** költségvetésben tervezett előirányzata 7.222.191 Ft-os teljesítést mutat, mely mögött a szennyvízfejlesztésekből adódó nagyobb rákötési hajlandóság áll.



Össességében a helyi adókból származó bevételek a tervezettnél megfelelően, kedvezőbben alakultak, mint a bázis év helyi adóbevételei.

A **működési bevételekből** 4.509.909.118 Ft bevétele származott az önkormányzatnak, a tervezett előirányzat 90,9 %-ban teljesült, melynek nagy hányada tulajdonosi bevételekből, a kiszámlázott áfa bevételből, kamatbevételből származik, valamint ide tartozik a nem lakás célú helyiségek bérleti díjbevétele, az önkormányzati bérlakásokból származó lakbér és üzemeltetési bevétel. Ezen a jogcímen jelenik meg a különböző pályázati programokhoz kapcsolódó működési bevételeknek (általános forgalmi adó visszatérítés) az összege is. A nem lakás célú helyiségek bérleti díjából a tárgyidőszak



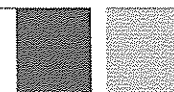
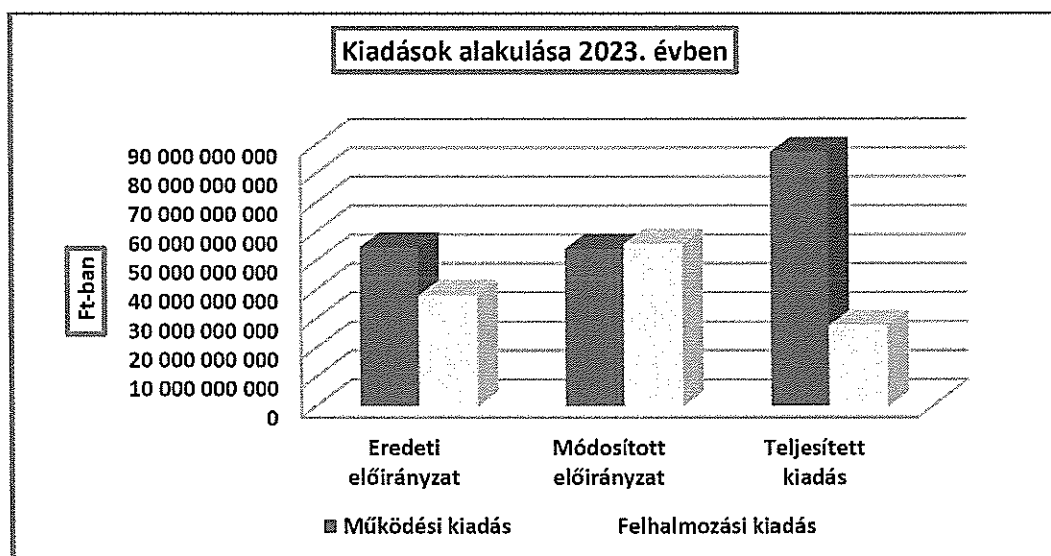
végére sikerült az éves előirányzaton felüli bevételt realizálni, mely a fizetési fegyelem javulásának, valamint a sikeres behajtásból befolyt összegeknek köszönhető. A nem határidőre történő teljesítések esetén havonta felszólítással élünk, illetve ennek eredménytelensége esetén követeléseinket bírósági úton, valamint fizetési meghagyással közjegyző igénybevitelével érvényesítjük. Évközben többszöri alkalommal önkormányzati magyar államkötvény vásárlásából, illetve betétlekötésből bruttó 1.674.415.997 Ft (nettó 1.486.684.997 Ft), a számlán lévő pénzeszközök után 447.347.686 Ft, illetve a tagi kölcsönökből 15.818.784 Ft kamatbevételt realizáltunk. Az ipari park területéből értékesített terület devizavételárának árfolyamkülönbszetéből közel 33 millió Ft bevétele realizálódott az önkormányzatnak.

Az önkormányzat **felhalmozási bevételeinek** előirányzata 50,0 %-ra teljesült, a teljesített bevétel összege 3.060.989.456 Ft. Itt került tervezésre a Déli Ipari Park bővítése érdekében megvásárolt és mezőgazdasági művelés alól történő kivonást követően a telkek befektetési célú értékesítésének bevétele. Az éves előirányzat teljesítésének elmaradása a külföldi befektetőkkel 2024. évre áthúzódó tárgyalásokra vezethető vissza. A Déli Ipari Park területén sikerült egy 16,5 hektár és egy 11,3 hektár területű ingatlant értékesíteni, ezen kívül többségében kisebb értékű ingatlanok, telek-kiegészítések mellett két hulladékudvar értékesítésére került sor.

A **működésre átvett pénzeszközök** 91,6 %-os teljesítést mutatnak. Ezen a jogcímen 254.382.845 Ft bevétele keletkezett az önkormányzatnak, mely tartalmazza többek között a Sóstó Gyógyfürdők Zrt. és a Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft. részére folyósított tagi kölcsön visszafizetésének, az ukrajnai menekültek ellátásának támogatására átvett pénzeszközök, a közérdekű kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódó befizetések, valamint a különböző pályázati programokhoz kapcsolódó működési célú támogatásoknak az (pl. ERASMUS CROSS, V4-Partnerség a kisgyermek nevelésben, Határmenti kis és középvállalkozások akciótervének kidolgozása, INTERREG EUROPE-BETTER, INTERREG Talent Magnet) összegét.

A **felhalmozási célú átvett pénzeszközök** pénzügyi teljesítése 62,5 %-os, mely elmarad a tervezettől. Ezen a jogcímen jelenik meg a korábbi években az első lakáshoz jutók részére megítélt kamatmentes kölcsön, illetve a dolgozók részére folyósított munkáltatói kölcsön törlesztőrészelete, a közműfejlesztési hozzájárulások bevételei, illetve a fejlesztési feladatok között szerepeltetett ivóvízhálózat fejlesztésekhez, közműfejlesztési hozzájárulásokhoz, közérdekű kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódó befizetések összege.

## A KIADÁSOK ALAKULÁSA

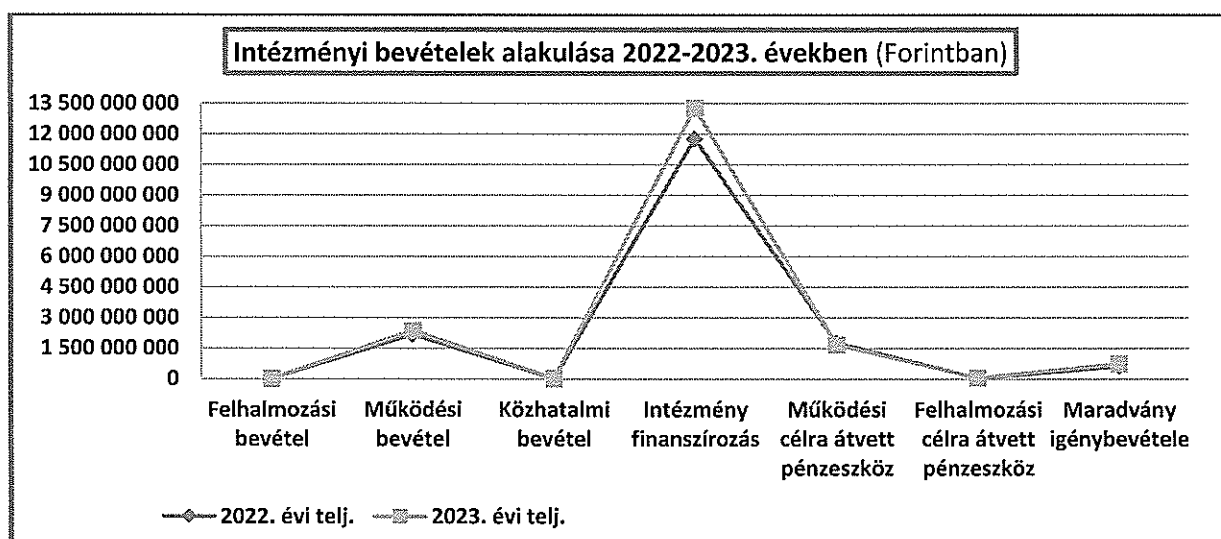


Az önkormányzat költségvetési kiadásainak megoszlását tekintve legnagyobb részarányt a működtetés kiadásai (57,0 %) jelentik. A 2023. évben felmerült költségvetési kiadás 43,0 %-át (27.557.770.351 Ft-ot) fordítottuk felhalmozási célra (beruházásra, felújításra), 10,8 %-kal többet, mint előző évben, mely annak tudható be, hogy a 2022-es évhez viszonyítva több projekt megvalósítása történt meg. A működési kiadások 31,4 %-át a személyi juttatások, valamint azok közterhe teszi ki.

## AZ ÖNKORMÁNYZATI INTÉZMÉNYEK GAZDÁLKODÁSA

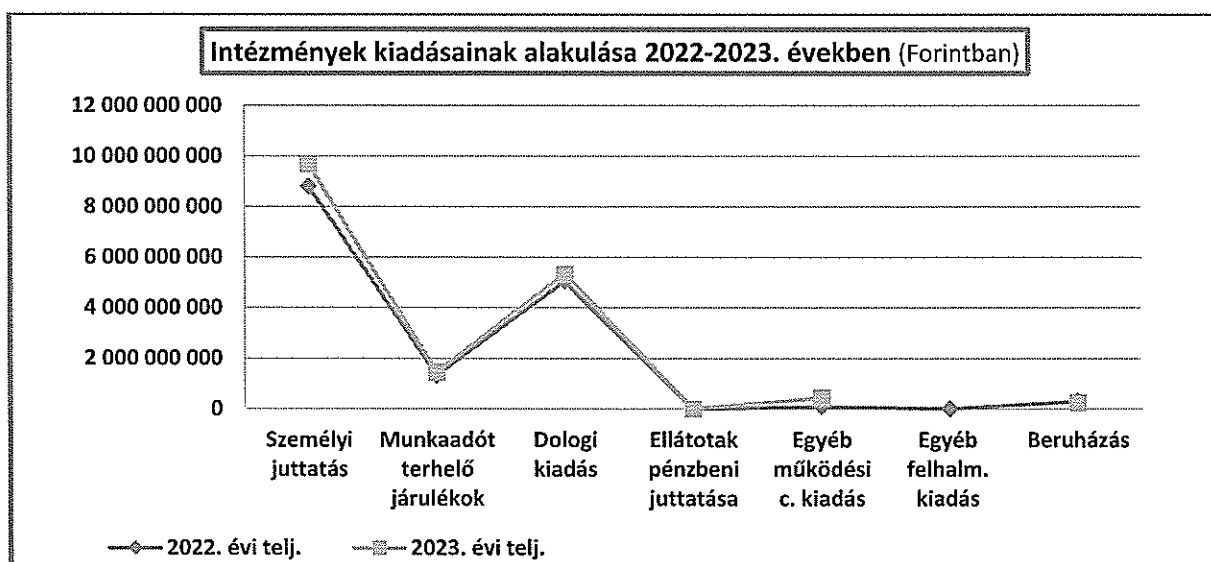
A bevételeket és a kiadásokat intézményenként az 5. és a 6. mellékletek tartalmazzák.

Az intézmények bevételei jogcímenként az alábbi trendnek megfelelően alakultak:

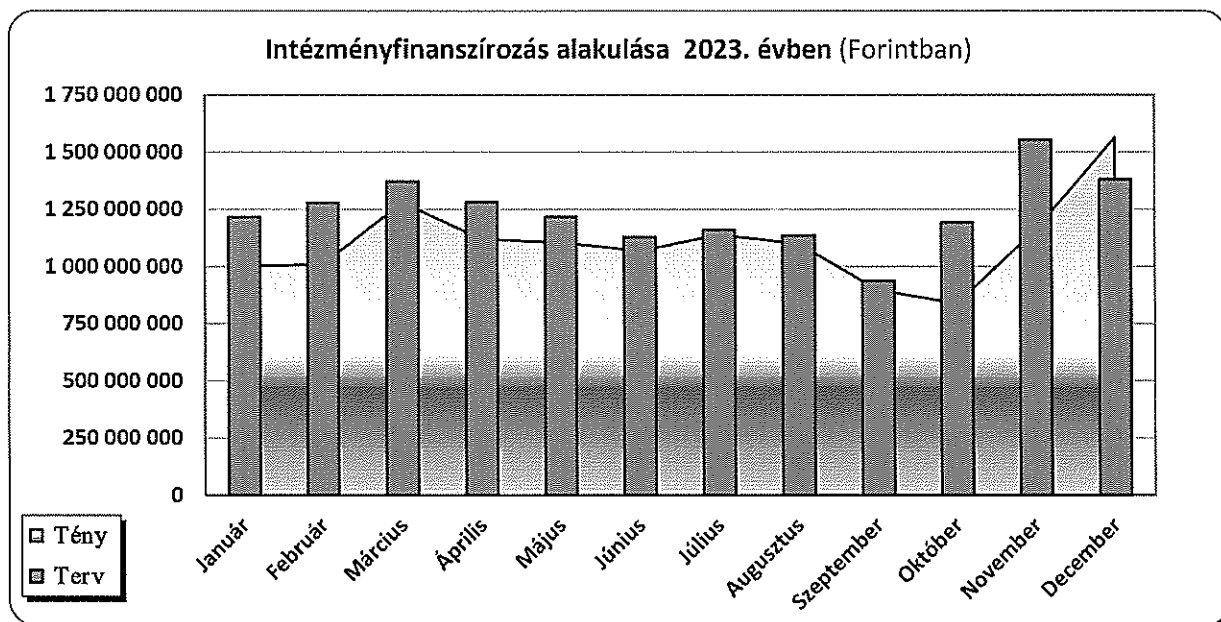


Az intézmények a tervezett 20.258.939.149 Ft kiadási előirányzatból 17.158.482.229 Ft-ot használtak fel. A személyi juttatás, illetve a munkaadót terhelő járulékokra tervezett előirányzat is 96,3 %-os pénzügyi teljesítést mutat. A dologi kiadásokra 5.331.114.058 Ft-ot fordítottak, az előirányzat 67,5 %-át, amely jól tükrözi a takarékoság jegyében a mindennapi működés kiadásainak megfontolt visszafogását.

Az intézményi kiadások kiemelt előirányzata az alábbiak szerint alakult:



Az intézményfinanszírozás 89,4 %-ra teljesült, összesen 13.285.114.545 Ft kiutalására került sor az előirányzott 14.859.918.712 Ft-tal szemben, az alulfinszírozás összege 1.574.804.167 Ft. Az intézmények finanszírozási ütemterv szerinti pénzellátása az önkormányzat stabil pénzügyi helyzetének következtében – melyet az alábbi ábra is jól szemléltet - zökkenőmentesen működött.



A gazdálkodás jellemzőit intézményenként az alábbiakban foglaltuk össze:

#### EGÉSZSÉGÜGYI ALPELLÁTÁSI IGAZGATÓSÁG

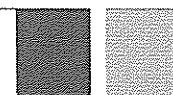
2023. március 1-től a vármegyében országosan az elsők között a háziorvosi, házi gyermekorvosi ügyeleti ellátás az Országos Mentőszolgálat rendszerébe integrálódott, majd ezt követően 2023. július 1-től a területi védőnői ellátás került állami fenntartásba, a vármegyei kórházak szervezeti keretébe. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata a Közgyűlés 91/2023. (VI.22.) számú határozatával döntött az Egészségügyi Alapellátási Igazgatóságnak 2023.09.01. napjával a Nyíregyházi Szociális Gondozási Központba történő beolvadásáról, az intézmény megszüntetéséről. Az Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság közfeladatait ezen időponttól a Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ látja el, az intézmény nevének **Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ**ra történő megváltoztatása mellett.

Az önkormányzat, és így az intézmény megmaradó kötelező feladatai a háziorvosi/gyermekorvosi alapellátás, fogorvosi alapellátás, fogászati ügyelet, iskolaegészségügyi ellátás, önként vállalt feladatai pedig a fogászati röntgen, foglalkozás-egészségügy, hajléktalanok háziorvosi ellátása, otthoni szakápolás és hospice ellátás biztosítása maradnak. Az alapellátási feladatok finanszírozása az Egészségbiztosítási Alapból történik, kivéve a foglalkozás-egészségügyi alapellátást, ezen feladat finanszírozását az Önkormányzat biztosítja.

Az **óvodai nevelés** feladatellátása négy szervezeti egységbe integrálódik:

- Eszterlanc Északi Óvoda
- Gyermek Ház Déli Óvoda
- Tündérbert Keleti Óvoda
- Búzaszem Nyugati Óvoda

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 8.§ (1) bekezdése alapján az óvoda a gyermek hároméves korától a tankötelezettség kezdetéig nevelő intézmény. Az óvodai nevelés a gyermekek neveléséhez szükséges, a teljes óvodai életet magában foglaló foglalkozások keretében folyik.



A fenti négy óvoda gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat az Eszterlánc Északi Óvoda gazdasági szervezete 6 fő dolgozói létszámmal (1 fő gazdaságvezető, 3 fő könyvelő, 1 fő pénztáros-könyvelő és 1 fő személyügyi ügyintéző) látja el.

Az **ESZTERLÁNC ÉSZAKI ÓVODA**, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv a fenntartó által a 76/2023. (V.25.) számú határozattal módosított alapító okiratban foglaltak szerint látta el alapfeladatát, mely az óvodai nevelés, a többi gyermekkel együtt nevelhető sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése.

Az óvodai nevelés feladatellátása a tagintézményekkel és telephellyel együtt 9 területileg elkülönülő épületben történik. A 2022/2023. nevelési évhez képest a gyermeklétszám csökkenése miatt 2023. szeptember 1-től 8 óvodai csoport került zárólásra, így 16 óvodapedagógus, 8 dajka és 1 pedagógiai asszisztens álláshely megszűnt. A megszűnt dolgozók közül ketten nyugdíjba vonultak, 2 fő szerződése lejárt, 10 dolgozó más intézményekben került elhelyezésre.

Az intézmény a feladatát így a 2023/2024. nevelési évben 1.170 fő éves maximálisan felvehető gyermeklétszámmal, 79 óvodapedagógussal, 1 pszichológussal, 1 konduktorral, 1 gyógypedagógussal, 55 nevelő-oktató munkát segítő, (39 dajka, 13 pedagógiai asszisztens, 3 óvodatitkár) és 5 udvaros-karbantartó dolgozóval látja el. Év végén üres álláshely nem volt az intézményekben. A feladatellátást az engedélyezett létszám mellett 7 fő közfoglalkoztatott, és 11 fő kulturális közfoglalkoztatott dolgozó segítette.

Az intézmény az alapító okiratban foglalt feladatait a takarékoság szem előtt tartásával, a 2023. éves költségvetésben rendelkezésre bocsátott pénzeszközök felhasználásával valósította meg. Az Eszterlánc Északi Óvoda diákmunka támogatására 2023. évben 10.826.909 Ft-ot kapott. Egyre több diák kedveli meg a nyári munkát, és szívesen választja valamely óvodát annak helyszínéül.

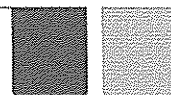
A teljesített működési bevételek összege 50.772.319 Ft volt. Az étkezési térítési díjak 72,1 %-ban, míg az egyéb működési bevételek 100,0 %-ban teljesültek. Az egyéb működési bevételek többek között a tehetséggondozás, a bérleti díj, a továbbszámolt szolgáltatások bevételeiből származtak. Az egyéb bevételekből az intézmények a kis értékű, szakmai és tárgyi eszköztárukat bővítették, a helyi programok működéséhez különböző szakmai anyagokat vásároltak.

Az intézményi kiadások – 1.343.327.379 Ft – a tervezett szinten belül teljesültek (94,0 %). Az összes kiadás 70,1 %-át a személyi juttatások és járuléakai, 29,4%-át a dologi kiadások, a fennmaradó részt (0,5 %) a beruházások jelentették. A dologi kiadásokon belül a vásárolt élelmiszer volt a legjelentősebb, mely a dologi kiadások 68,2 %-át tette ki. Másik jelentős része az intézmény közüzemi díjai, mely a dologi kiadások 21,7 %-át alkotta. A dologi kiadások fennmaradó része az intézmények karbantartási feladatait, valamint a működéshez szükséges szakmai, üzemeltetési eszközöket biztosította.

Tárgyi eszközök beszerzésére 7.289.936 Ft-ot fordított az intézmény. Többek között kis- és nagyértékű informatikai eszközöket (számítógép, nyomtató, fénymásoló) szereztek be 3.285.857 Ft értékben, valamint az elhasználódott kisértékű tárgyi eszközeiket (háztartási kis- és nagygépek, karbantartási kiegészítők, szőnyegek, gyermek székek, játékok, tűzoltó készülékek) cserélték le 4.004.079 Ft értékben. 2023. évben az intézmény került minden olyan kiadást, mely halasztható volt (munkaruha juttatás, informatikai beszerzések, továbbképzés, gyógyszer stb...). 2023. évben lejárt kötelezettsége nem, lejárt követelése 213.716 Ft összegben volt az intézménynek, mely a térítési díj hátralékokból adódik.

A **GYERMEKEK HÁZA DÉLI ÓVODA**, mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv a fenntartó által a 76/2023.(V.25.) számú határozattal módosított alapító okiratban foglaltak szerint látta el alapfeladatát, mely az óvodai nevelés, a többi gyermekkel együtt nevelhető sajátos nevelési igényű (SNI) gyermekek óvodai nevelése. Az óvodai nevelés feladatellátása a tagintézményekkel és telephelyekkel együtt 12 területileg elkülönülő épületben történik.

Az előző évhez képest a gyermeklétszám csökkenése miatt 2023. szeptember 1-től 4 óvodai csoport zárólására került sor, így 8 óvodapedagógus és 4 dajka álláshely megszűnt. A Gyermek Ház Déli



Óvoda intézményein belül 5 fő óvodapedagógust és 3 fő dajkát el tudtak helyezni. A Tündérvilla Keleti Óvodába áthelyezésre került 2 fő óvodapedagógus és 1 fő dajka, 1 óvodapedagógus pedig nyugdíjba vonult, ezáltal a létszámcsökkenéssel érintett munkavállalók mindegyike elhelyezésre került. Az intézmény a feladatát így a 2023/2024. nevelési évben 1.102 fő maximálisan felvehető gyermeklétszámmal, 77 óvodapedagógussal, 1 pszichológussal, 56 nevelő-oktató munkát segítő (40 dajka, 13 pedagógiai asszisztens, 3 óvodatitkár), 5,5 udvaros-karbantartó és 8,5 konyhai kisegítő dolgozóval látja el. Év végén üres álláshely nem volt az intézményekben. A feladatellátást az engedélyezett létszám mellett 10 fő közfoglalkoztatott dolgozó segítette.

Az alapító okiratban foglalt feladatait a takarékoság szem előtt tartásával, a 2023. éves költségvetésben rendelkezésre bocsátott pénzeszközök felhasználásával valósította meg.

Az intézménynek 2023. évben pályázatok benyújtására nem volt lehetősége, csupán a diák-munka támogatására kapott 6.398.012 Ft-ot. A teljesített működési bevételek összege 40.990.610 Ft volt, melyből az étkezési térítési díjak 62,1 %-ban, míg az egyéb működési bevételek 100,0 %-ban teljesültek. Az egyéb működési bevételek többek között a tehetséggondozás, a bérleti díj, a továbbszámlázott szolgáltatások bevételeiből származtak. Az egyéb bevételekből az intézmények a kis értékű, szakmai és tárgyi eszköztárukat bővítették, a helyi programok működéséhez különböző szakmai anyagokat vásároltak.

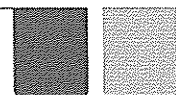
Az intézményi kiadások – 1.190.728.063 Ft – a tervezett szinten belül teljesültek (92,4 %). Az összes kiadás 75,0 %-át a személyi juttatások és járulékai, 24,4 %-át a dologi kiadások, a fennmaradó részt (0,6 %) a beruházások jelentették. A dologi kiadásokon belül a vásárolt élelmiszer volt a legjelentősebb, mely a dologi kiadások 72,4 %-át tette ki. Másik jelentős része az intézmény közüzemi díjai, mely a dologi kiadások 18,3 %-át alkotta. A dologi kiadások fennmaradó része az intézmények karbantartási feladatait, valamint a működéshez szükséges szakmai, üzemeltetési eszközöket biztosította.

Tárgyi eszközök beszerzésére 7.019.125 Ft-ot fordított az intézmény, melyből kisértékű tárgyi eszközök (háztartási kis- és nagygépek, szőnyegek, gyermek székek, tárgyalószékek, asztalok, karbantartási kiegészítők, irodabútorok, irodai kiegészítők, mozgásérzékelő kültéri lámpa, játékok) kerültek beszerzésre. 2023. évben az intézmény került minden olyan kiadásra, mely halasztható volt (munkaruha juttatás, informatikai beszerzések, továbbképzés, gyógyszer stb...). 2023. évben lejárt kötelezettsége nem, lejárt követelése 11.920 Ft összegben volt az intézménynek, mely a térítési díj hátralékokból adódik.

A **TÜNDÉRVILLA KELETI ÓVODA**, mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv a fenntartó által a 76/2023.(V.25.) számú határozattal módosított alapító okiratban foglaltak szerint látta el alapfeladatát, mely az óvodai nevelés, a többi gyermekkel együtt nevelhető sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése.

Az óvodai nevelés feladatellátása a tagintézményekkel és telephelyekkel együtt 9 területileg elkülönülő épületben történik. Az óvodai nevelést a Tündérvilla Keleti Óvoda a 2022/2023. nevelési évben 1.298 fő, a 2023/2024. nevelési évben 1.304 fő éves maximálisan felvehető gyermeklétszámmal, 91 óvodapedagógussal, 1 pszichológussal, 62 nevelő-oktató munkát segítő, (45 dajka, 14 pedagógiai asszisztens, 3 óvodatitkár) 5 konyhai kisegítő és 6 udvaros-karbantartó dolgozóval látja el. Év végén üres álláshely nem volt. A feladatellátást az engedélyezett létszám mellett 10 fő közfoglalkoztatott segítette.

A teljesített működési bevételek összege 60.970.939 Ft volt. Az étkezési térítési díjak 76,5 %-ban, míg az egyéb működési bevételek 100,0 %-ban teljesültek. Az egyéb működési bevételek többek között a tehetséggondozás, a bérleti díj, a továbbszámlázott szolgáltatások bevételeiből származtak. Az egyéb bevételekből az intézmények kis értékű tárgyi eszközöket, illetve a működéshez szükséges különböző szakmai anyagokat vásároltak. Az ÁFA visszatérítés 83,9 %-ban teljesült. A diák-munka támogatására 8.548.696 Ft-ot kapott az intézmény.



A Kikelet Tagintézmény az ERASMUS+ Program keretében „Mi már így csináljuk” című projekt megvalósításához 30.000 euró támogatásban részesült, melyből 24.000 eurónak megfelelő összegű első előfinanszírozási részletet – 9.682.800 Ft-ot – 2022. év végén megkapott. 2022. évben tárgyi eszközök beszerzésére 4.553.770 Ft-ot, 2023. évben 3.766.275 Ft-ot a partnerországok közötti szállás és utazás költségeire, innovatív eszközök (DIOO, Okos kocka, Mozgáskotta, Pompás Napok módszertani csomag) beszerzésére, szakmai előadások szervezésére, reprezentációs kiadásokra, állatparki és múzeumi belépőkre fordítottak. A fennmaradó 1.362.755 Ft áthúzódó teljesítésként 2024. évben kerül felhasználásra.

Az intézményi kiadások – 1.338.554.225 Ft – a tervezett szinten belül teljesültek (92,4 %). Az összes kiadás 70,6 %-át a személyi juttatások és járulékai, 28,6 %-át a dologi kiadások, a fennmaradó részt (0,8 %) a beruházások jelentették. A dologi kiadáson belül a vásárolt élelmiszer a dologi kiadások 70,0 %-át tette ki. Másik jelentős része az intézmény közüzemi díjai, mely a dologi kiadások 21,9 %-át alkotta. A dologi kiadások fennmaradó része az intézmények karbantartási feladatait, valamint a működéshez szükséges szakmai, üzemeltetési eszközöket biztosította.

Tárgyi eszközök beszerzésére 10.967.004 Ft-ot fordított az intézmény. 821.882 Ft értékben kis-és nagyértékű informatikai eszközök (nyomtatók, laptop), valamint 10.145.122 Ft értékben kisértékű tárgyi eszközök (háztartási kis-és nagygépek, tűzománc kemence, irodabútorok, varrógép, karbantartási kisgépek, fűnyíró, függönyök, öltöző szekrények, öltözőpad, gyermek székek, játékok, tűzoltó készülékek) beszerzésére került sor. 2023. évben 28.007 Ft lejárt kötelezettsége, valamint 247.992 Ft összegű lejárt követelése volt az intézménynek, mely a térítési díj hátralékokból adódik.

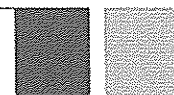
A **BÚZASZEM NYUGATI ÓVODA**, mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv látja el az óvodai nevelés, a többi gyermekkel együtt nevelhető sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése kapcsán felmerülő feladatait 5 területileg elkülönülő épületben.

Az óvodai nevelést a Búzaszem Nyugati Óvoda 2023. augusztus 31-ig 30 normál és 1 speciális csoportban 758 férőhelyen 856 fő éves maximálisan felvehető gyermeklétszámmal, 63 óvodapedagógussal, 1 pszichológussal 43 nevelő-oktató munkát segítő, (31 dajka, 9+1 pedagógiai asszisztens, 2 óvodatitkár) és 4 udvaros-karbantartó dolgozóval látta el.

Az előző évhez képest a gyermeklétszám csökkenése miatt 2023. szeptember 01-től az Aranykörte Tagintézményben 2 óvodai csoport zárolására került sor, és ezáltal 4 óvodapedagógus és 2 dajka álláshely is megszűnt. Két óvodapedagógus és egy dajka nyugdíjba ment, egy fő dajka jogviszonya a dolgozó részéről felmondással megszűnt. Két óvodapedagógust belső átszervezéssel égtájon belül helyeztünk el. Betöltetlen álláshely nem volt évvégén. A feladatellátást az engedélyezett létszám mellett 5 fő közfoglalkoztatott segítette.

Az alapító okiratban foglalt feladatait a takarékoság szem előtt tartásával, a 2023. éves költségvetésben rendelkezésre bocsátott pénzeszközök felhasználásával valósította meg. Az intézménynek 2023. évben pályázatok benyújtására nem volt lehetősége, csupán a diák munka támogatására kapott 6.398.012 Ft-ot. A teljesített működési bevételek összege 38.624.668 Ft volt. Az étkezési térítési díjak 83,3%-ban, míg az egyéb működési bevételek 100,0 %-ban teljesültek. Az egyéb működési bevételek többek között a tehetséggondozás bevételeiből, a bérleti díjbevételekből, valamint a továbbszámolt szolgáltatások bevételeiből származtak. Az egyéb bevételekből az intézmények a kis értékű, szakmai, tárgyi eszköztárakat bővítették, a helyi programok működéséhez különböző szakmai anyagokat vásároltak. Az ÁFA visszatérítés 87%-ban teljesült.

Az intézményi kiadások – 886.279.076 Ft – a tervezett szinten belül teljesültek (93,5 %). Az összes kiadás 73,5 %-át a személyi juttatások és járulékai, 26,1 %-át a dologi kiadások, a fennmaradó részt 0,4 %-ot a beruházások jelentették, továbbá a Városmajori Tagintézményben az Ovi-Sport Közhasznú Alapítvány által árnyékoló hálót készülő az óvoda udvarán lévő foci pálya felé.



A dologi kiadáson belül a vásárolt élelmezés volt a legjelentősebb, mely a dologi kiadások 76,7 %-át tette ki. Másik jelentős része az intézmény közüzemi díjai, mely a dologi kiadások 14,5 %-át alkotta. A dologi kiadások fennmaradó része az intézmények karbantartási feladatait, valamint a működéshez szükséges szakmai, üzemeltetési eszközöket, szolgáltatást biztosította.

Tárgyi eszközök beszerzésére 3.765.751 Ft-ot fordított az intézmény. Kisértékű informatikai eszközt (monitor) vásároltak 65.990 Ft-ért, valamint az elhasználandó kisértékű tárgyi eszközeit (háztartási kis- és nagygépek, fektetők, irodabútorok, irodagépek, szőnyegek, karbantartási kisgépek) cserélték le 3.699.761 Ft értékben. 2023. évben az intézmény került minden halasztható kiadást, lejárt követelése és kötelezettsége nem volt az intézménynek.

A rendkívüli energiaválság következtében kialakult kedvezőtlen gazdasági folyamatokra tekintettel az óvodák különös figyelmet fordítottak a takarékos, körültekintő és költséghatékony gazdálkodásra, törekedve a minél nagyobb megtakarításra. Mivel az energiaköltségekben kimutatott megtakarítás nem csak a megtett intézkedések hatása, hanem a gáz árának csökkenése miatt keletkezett, így a tényleges megtakarítás a fogyasztás mennyiségében mutatható ki. A Nyírtávhő Kft. által megküldött adatszolgáltatás alapján az óvodák esetében az energiaválság miatti intézkedések hatására az előző évhez képest a távhő tekintetében 10 % - 18 %, a gáz tekintetében pedig 12 % - 19 % közötti mennyiségi megtakarítás keletkezett.

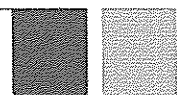
**A KÖZINTÉZMÉNYEKET MŰKÖDTETŐ KÖZPONT** tevékenységét két fő területre lehet osztani. Egyik fő tevékenységük a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézmények gazdálkodással kapcsolatos feladatainak ellátása.

A másik fő terület az iskolai gyermekétkeztetés biztosítása, így a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatához tartozó általános- és középiskolák, valamint kollégiumok esetében teljes egészében a KÖZIM biztosítja a tanulók részére az étkezést.

Az alapító okiratban foglalt feladatokat az intézmény a takarékoság szem előtt tartásával, a 2023. évi költségvetésben rendelkezésre bocsátott pénzeszközök felhasználásával maradéktalanul megvalósította. A feladatellátásra 41 fő engedélyezett létszámmal rendelkeztek, munkájukat 1 fő közfoglalkoztatott segítette.

Az intézménynek 2023. évben nem volt lehetősége pályázatok benyújtására, csupán a diák munka támogatására kapott 1.638.771 Ft-ot. A működési bevételeik teljesítése 987.906.173 Ft volt, melynek legnagyobb részét (48,3 %) étkezési térítési díjak bevételei képezik. Emellett az étkeztetés és a tovább számlázott közvetített szolgáltatások ÁFA tartalma lett elszámolva mintegy 148.743.288 Ft értékben. Szolgáltatások ellenértéke címen a Kodály Zoltán Általános Iskola Kodály termének bérbeadásából, valamint az étkeztetést biztosító szolgáltató által az éttermek és konyhák után fizetett bérleti díjak kerültek kiszámlázásra 29.035.384 Ft összegben. Az egyéb működési bevételek többek között Áfa visszatérítésből, közvetített szolgáltatásból, kamatbevételekből és végrehajtásból származó bevételekből származnak.

Az intézményi kiadások minden kiemelt jogcímen a tervezett szinten belül teljesültek. A működési kiadások az összes kiadás 99,9 %-át teszik ki, ezen belül a dologi kiadások 89,3 %-ot, a személyi jellegű kiadások 10,7 %-ot, a felhalmozási kiadások az összes kiadás 0,1 %-át teszik ki. A dologi kiadáson belül a vásárolt élelmezés kiadásai a legjelentősebbek, közel 90 %-ot képviselnek, másik jelentős rész a Nyíregyházi Tankerület által kiszámlázott közüzemi díjaknak az étkeztetési szolgáltatók részére történő tovább számlázása. A dologi kiadások fennmaradó része a készletbeszerzések, kommunikációs szolgáltatások, karbantartási és kisjavítási, illetve szakmai tevékenységet segítő egyéb szolgáltatások kiadásait tartalmazza. A felhalmozási kiadásokra (1 db fénymásológép, 3 db számítógép monitor, 1 db kávéfőző, létra, párástító, kávéscsészekészlet) 1.134.867 Ft-ot fordítottak, mellyel igyekeztek az intézmény eszközellátottságának színvonalát javítani.



Az energiaárak növekedése miatt az energiaköltségekben számottevő megtakarítás nem mutatható ki:

- egyrészt azért, mert az intézmény székhelye társasházként funkcionáló épületrészben helyezkedik el, és így a lakossági díjszabás vonatkozik rájuk,
- másrészt a közétkeztetésben funkcionáló helyiségek (konyha, ebédlő) energiaköltsége tovább számlázásra kerül a szolgáltatók felé, így annak költsége nem az önkormányzatot terheli.

Az intézménynek 2023. évben 29.069.355 Ft összegű költségvetési maradványa keletkezett. Összességében elmondható, hogy az intézmény a feladatokat megfelelő színvonalon látta el, a rá bízott vagyonnal takarékosan gazdálkodott.

A **NYÍREGYHÁZI CANTEMUS KÓRUS** a nemzeti együttes kategóriának való megfelelést magas szakmai színvonalon teljesítette az intézmény. Kiváló számokat produkált a koncertszámban is, és a látogató, valamint fizető nézőszám tekintetében is, melyet a statisztikai adatok is alátámasztottak. A 2023-as évben ezek a kiváló adatok nagyrészt köszönhetőek a saját szervezésű és bérletes (Cantemus Kórusbérlet, Cantemus Családi Bérlet) koncerteknek, jelentős hazai (pl. Művészetek Palotája, Zeneakadémia, Szépművészeti Múzeum) és külföldi (Törökország, Spanyolország, Olaszország, Csehország) koncert felkéréseknek. A Nyíregyházi Cantemus Kórus 92 koncertet – ebből 44-et vármegyénkben – adott, összesen 32.573 látogatója volt.

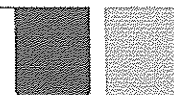
Az intézmény gazdálkodással összefüggő feladatait a Közintézményeket Működtető Központ látta el, éves költségvetését Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése hagyta jóvá 262.906.000 Ft összeggel, mely évközben 484.427.727 Ft-ra módosult. Az intézmény 2023. évre jóváhagyott költségvetésében meghatározott keretösszeg az alapító okiratában foglalt feladatok végrehajtását biztosította, engedélyezett létszáma 2023. január 01-én 25 fő volt.

A Nyíregyházi Cantemus Kórus működését a beszámolás időszakában 484.427.727 Ft-ból valósította meg, melyből 125.560.000 Ft a nemzeti minősítésű énekkarok támogatása, 23.200.000 Ft a 682/2022. (XII.6.) Korm. rendelet alapján végrehajtott béremelés támogatása, 30.000.000 Ft az önkormányzati támogatás, 93.230.176 Ft a saját működési bevétel (jegybevétel, előadóművészeti tevékenység bevétele...), továbbá 5.002.000 Ft egyéb működési célú (háztartásoktól) átvett pénzeszköz. 2022. évben több pályázaton is nagy összegű támogatásban részesültek, amelyek teljesítésének egy része a 2023-as évre húzódott át, és az előző évi költségvetési maradványból (39.401.880 Ft) került megvalósításra. A pályázati lehetőségekkel élve további forrásokra tettek szert - amely a minőségi feladatellátást segítette elő - összesen 168.033.671 Ft összegben, melyek a 2023/2024-es évet érintően a Nemzeti Kulturális Alapból és a Kulturális és Innovációs Minisztériumtól érkeztek az alábbiak szerint:

- |  |                |
|--|----------------|
| • CANTEMUS Kórusbérlet 2023/2024. évad   | 900.000 Ft     |
| • XVII. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Éneklő Ifjúság Gyermekkórus Találkozó                            | 500.000 Ft     |
| • Cantemus Gyermekkar Isztambuli World Symposium on Choral Music 2023. évi rendezvényen való részvétel | 4.000.000 Ft   |
| • Cantemus családi bérlet  | 400.000 Ft     |
| • XV. Cantemus Nemzetközi Kórusfesztivál és Karvezetői Mesterkurzus                                    | 6.000.000 Ft   |
| • 2023. évi működést kiegészítő támogatás  | 156.233.671 Ft |

A működési kiadások az összes kiadás 99,3 %-át teszik ki, ezen belül a dologi kiadások 23,9 %-ot, a személyi jellegű kiadások 76,1 %-ot képviselnek. A felhalmozási kiadásokra 2.554.202 Ft-ot költöttek, melyből irodai bútorokat, a kórusok részére fellépőruhákat szereztek be, illetve informatikai beruházást hajtottak végre.

Az intézmény a Kodály Zoltán Általános Iskola épületében végzi munkáját, közvetlenül energiával kapcsolatos költségvetési kiadásuk nincs, hiszen a KÖZIM és a Nyíregyházi Tankerületi Központ közötti megállapodás alapján kerülnek elszámolásra, illetve kifizetésre a fűtés, világítás és vízdíjak. Azonban az energia megtakarításhoz hozzájárulva - igazgatói utasítás alapján - a téli szünetben a kórus minden



dolgozója szabadságon volt (2023. december 23 - 2024. január 07. között). Az intézmény nyitvatartási idejét racionalizálták, alternatív fűtőberendezéseket nem használtak (klíma, olajradiátor).

Az intézmény 2023. évi költségvetési maradványa 136.503.269 Ft. Az intézmény pályázataiból 2023. évben 168.033.671 Ft bevétel érkezett, melyből 55.800.000 Ft dologi és 20.000.000 Ft beruházási célú kiadás megvalósítása 2024. évre húzódik át.

**A MÓRICZ ZSIGMOND MEGYEI ÉS VÁROSI KÖNYVTÁR** működésében a tavalyi év elejét még meghatározta az energiaválság, ezért a takarékosági szempontok figyelembevételével 2022. november 1. – 2023. március 27.-e között a központi könyvtár és az Örökösöldi Fiókkönyvtár zárva tartott.

Az Alapító Okiratában foglalt feladatok ellátása érdekében:

- szabályzataikat aktualizálták, a változó jogszabályok, rendeletek figyelembevételével,
- gyűjteményüket folyamatosan fejlesztették, a helyi igények figyelembevételével szereztek be dokumentumokat - gyűjteményfejlesztésre a városi és a megyei ellátásra 126.854.243 Ft-ot fordítottak (könyv, folyóirat, DVD, hangoskönyv, társasjátékok, papírszínház, stb.),
- digitalizációs programjukat folytatták, elektronikus dokumentumaikat a JaDox elektronikus könyvtári rendszerben publikusan, távoli hozzáféréssel is elérhetővé tették, illetve fejlesztették azt,
- biztosították a folyamatos együttműködést más könyvtárakkal, ODR szolgáltató könyvtárként népszerűsítették a könyvtárközi kölcsönzést, mint szolgáltatási formát - 2023-ben összesen 464 könyvtárközi kérést kezeltek, ODR támogatást 2.000.000 Ft-ot kaptak,
- segítettek az oktatásban, képzésben részt vevők információellátását, – olvasási-, digitális és egyéb kompetenciát fejlesztő programok szervezése: gyermekprogramok 420 db, Pincétől a Padlásig könyvtárbemutató 82 db, az akkreditált segédkönyvtáros képzés 16 fő részvételével elindult. Összesen: 736 programot szerveztek 21.405 résztvevővel,
- helyismereti információkat és dokumentumokat gyűjtöttek és azokat hozzáférhetővé tették hagyományos és elektronikus formában.

2023-ban 13 pályázaton összesen 14.549.760 Ft összegű támogatásban részesültek a Nemzeti Kulturális Alapból, a Kulturális és Innovációs Minisztériumtól és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzattól az alábbi feladatokra:

- |   |               |
|---|---------------|
| - Kötészeti Műhely állományvédelmi tevékenységéhez szükséges szakmai anyagok és eszközök beszerzésére | 800.000 Ft,   |
| - Szabolcs-Szatmár-Beregi Szemle megjelenítésére  | 1.200.000 Ft, |
| - Béres Tamás-Nagy Zsuka: Új generáció-Kamasz antológia c. kötet kiadására                            | 600.000 Ft,   |
| - Babosi László-Karádi Zsolt: Volt egy szent szándékunk gyönyörűket írni című kötet kiadására         | 500.000 Ft,   |
| - Kulturális szakemberek továbbképzésére  | 3.000.000Ft,  |
| - Országos Könyvtári Napok megszervezésére  | 1.500.000 Ft, |
| - Mindentudás Könyvtára Fiataloknak előadássorozat megrendezésére                                     | 850.000 Ft,   |
| - Az Emlék jelene című tudományos konferencia megrendezésére  | 700.000 Ft,   |
| - Zöldítő 2.0-Környezetvédelmi szemléletformáló tábor megvalósítására                                 | 399.760 Ft,   |
| - Családbarát munkahelyek kialakításának és fejlesztésének támogatására                               | 2.000.000 Ft, |
| - Móricz Zsigmond Népzenekör támogatására   | 800.000 Ft,   |
| - Országos Dokumentum-ellátási Rendszer 2023.évi támogatására   | 2.000.000 Ft, |
| - Új értékek a Madách-kutatásban konferencia megrendezésére   | 200.000 Ft.   |

Ezen felül a Szabolcs-Szatmár-Beregi Szemle megjelenítésére Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatától 300.000 Ft, a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzattól 500.000 Ft támogatást kapott az intézmény. Nyári diákmunka foglalkoztatás támogatásához 4.676.029 Ft támogatást nyert el, melyet Önkormányzatunk 607.879 Ft-tal egészített ki.



Az intézmény összes kiadásán belül 2023. évben a személyi juttatások és járulékok aránya 52,8 %, a dologi kiadások aránya 23,6 %, az egyéb működési célú kiadások 0,4 %, a beruházási kiadások aránya az összes kiadáshoz viszonyítva 23,2 %-ot képviselt. A könyvtár központi épülete 2023. március 27.-ig zárva volt és az Örökösöldi Fiókkönyvtár is csak 2024. június 8.-án nyitott ki a felújítás miatt. Ennek következtében, valamint a távhő díjának csökkentése miatt a távhő díjknál jelentős összegű megtakarítás keletkezett a tervezett előirányzatokhoz viszonyítva. Emellett nagyobb összegű (5.247.923 Ft) megtakarítás keletkezett a karbantartási, kisjavítási szolgáltatások kedvező alakulása miatt, mely rovaton a teljesítés 46,2 %-os.

Az intézmény a tervezett beruházásait 2023. évben megvalósította, a beruházási kiadások teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 96,5 %-os. Az itt keletkezett előirányzat-maradvány a következő évre áthúzódó pályázati kiadások (ODR könyvbeszerzés, Családbarát munkahelyek kialakítása) fedezetét szolgálja. A beruházási kiadások között jelentős összeget képvisel a könyvtári könyvek beszerzése, melyre 2023. évben az összes felmerült kiadásnak a 19,3 %-át, 105.460.278 Ft-ot fordított az intézmény. Ebből az összegből 35.838 db könyvvel gyarapodott a gyűjteményük.

2023-ban mind Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegyében, mind pedig Nyíregyházán az energiaválság ellenére növekedett a könyvtárhasználók száma. A vármegyében a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszerben működtetett könyvtárak szolgáltatási színvonala és kínálata biztosítva volt, mintegy 200 települést vontak be a rendszerbe.

**A VÁCI MIHÁLY KULTURÁLIS KÖZPONT** Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata által elfogadott költségvetés alapján látta el feladatait, a gazdálkodással összefüggő feladatokat a Közintézményeket Működtető Központ végzi. Intézményrendszerük működésében 2022. november 1-től a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése a 157/2022. számú határozata értelmében ideiglenes változások történtek, hiszen több telephely működtetése került ideiglenesen szüneteltetésre. November elsejétől bezárásra került temperáltatással, illetve téliesítéssel: Mandabokori Művelődési Ház, Vajdabokori Művelődési Ház, Butykai Községi Ház, Nagyszállási Községi Ház, Jósavárosi Művelődési Ház, Váci Mihály Kulturális Központ főépülete, a Kölyökvár, és a Városmajori Községi Ház.

Az intézmény munkatársainak munkavégzési helyszínei átcsoportosításra kerültek a Borbányai, az Alvégesi, a Kertvárosi Művelődési Házba, illetve a Pál Gyula Terem telephelyekre. A feladatellátás az intézmény ezen telephelyein továbbra is folyamatosan működött. 2023. április elsejétől kezdődött meg minden intézményben újra a feladatellátás. A zárvatartások ellenére az alapító okiratában foglalt feladataiknak eleget tettek.

Az intézmény jelenleg 17 tagintézménnyel és a fenntartása alatt működő Art Mozival rendelkezik, 2023. évben 49 fő státusszal látta el Nyíregyháza város közművelődési feladatait, ebből 15 fő közművelődési szakember munkakörben, 34 fő közművelődési munkatársként került foglalkoztatásra, továbbá 8 fő közfoglalkoztatott segítette még a munkát.

Az intézmény (új és folyamatban lévő) pályázatait, támogatásai:

- VMKK honlapfejlesztés az elektronikus felületeken való megjelenéshez	1.000.000 Ft
- XII. Nyíregyházi Nemzetközi Fametsző Művésztelep megrendezése	500.000 Ft
- XIII. Nyíregyházi Nemzetközi Fametsző Művésztelep megrendezése	500.000 Ft
- Petőfi emlékverseny	1.000.000 Ft
- Tematikus filmsorozat megrendezése	700.000 Ft
- A Krúdy Mozi szakmai programjainak megvalósítása	1.600.000 Ft
- Art Mozi szakmai programjainak megvalósítása	1.600.000 Ft
- Együtt alkotni, közösen gondolkodni! - a VMKK tárgyalkotó szakköri kiállításának tájoltatása	988.000 Ft
- Art Mozi infrastrukturális fejlesztése	1.000.000 Ft
- Népzene – oktatási programok megvalósítása 4.	600.000 Ft



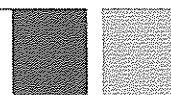
- Képregények a film és a valóság vonzásában című szakmai szimpózium megvalósítása	500.000 Ft
- Nyíregyházi Városi Galéria fotógyűjteményének bővítése	2.000.000 Ft
- Zene Sóstón programsorozat	2.000.000 Ft
- Kelet-Magyarországi Szépkorúak Akadémiája programsorozat	600.000 Ft
- Váci Mihály Kulturális Központ infrastrukturális fejlesztése	995.980 Ft
- Europa Cinemas Art Mozi támogatása	2.876.188 Ft

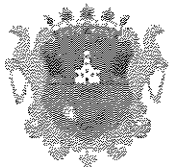
Ezen kívül 2023. évben diákmunka támogatására 5.603.666 Ft-ot kapott az intézmény.

Az intézményi kiadások 457.846.120 Ft összegben, a tervezetthez képest 67,8 %-on teljesültek. A kiadások 50 %-át a személyi kiadások és azok járuléka, és mintegy 46,4 %-át a dologi kiadások teszik ki. Az energia válság miatt meghozott előzetes intézkedéseknek köszönhetően a közüzemi díjak vonatkozásában az eredeti előirányzathoz képest mintegy 73,5 %-os megtakarítást sikerült elérni. Az intézmény eszközellátás javítására összesen 13.753.052 Ft összeget fordított, melyből informatikai és egyéb műszaki, technikai berendezések, valamint színpadtechnika fejlesztése (lap-top, keverőpult, hangfal, mozgófejes lámpa stb.) kerültek beszerzésre. Előző évi maradvány 12.077.072 Ft-os összegéből teljes mértékben a fel nem használt pályázati támogatás és szállítói tartozások kerültek rendezésre.

Az intézmény elkötelezett a tudatos PR és marketing tevékenység hatékony megvalósítása iránt. A kulturális központ a lehető legtöbb lehetőséget megragadva törekszik információhoz juttatni Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegye lakosságát - folyamatos kommunikációk során - rendezvényeiről, aktualitásairól és az általuk képviselt kulturális értékekről. A „Honlapfejlesztés a Váci Mihály Kulturális Központ elektronikus felületeken történő megjelenéséhez” című pályázat fejlesztési munkái 2023-ban befejeződtek. A fejlesztés hozzájárult ahhoz, hogy az intézményről kialakított kép, imázs építésével a közvéleményben erősödjön a kulturális tevékenységükkel kapcsolatos pozitív szemlélet. A [www.vmkk.hu](http://www.vmkk.hu) felületen elérhető oldaluk tartalmazza a kulturális központ teljes programkínálatát. Új weboldaluk a 17 tagintézmény programját is átláthatóan és modern módon mutatja be. A változtatások, fejlesztések célja az volt, hogy a látogatók gyorsan és egyszerűen juthassanak hozzá az aktuális programinformációkhoz, ezáltal növelve a látogatói kedvet is, amely a bevételek növekedéséhez is hozzájárult.

A **JÓSA ANDRÁS MÚZEUM**, mint megyei hatókörű városi múzeum feladata a kulturális javak helyi védelmének települési szintet meghaladó, egy megye közigazgatási területére kiterjedő biztosítása, költségvetési szervként vagyonkezelője a tevékenység ellátásához szükséges állami vagyonnak, gyűjteményének, nemzeti örökségvédelmének. A Jósa András Múzeum 2022. február elsejével a "Jósa András Múzeum turisztikai célú fejlesztése" című projekt megvalósítása miatt bezárt a látogatók előtt. Fontos célnak tartották, hogy a bezárás ellenére fenntartsák a kapcsolatot a látogatókkal és a partnereikkel, ezért előtérbe helyezték az online megjelenéseket, illetve a közösségi médiát. A bezárást követően a régészeti osztály új helyre (bérleménybe) került. A régészeti gyűjtemény, a régészeti adattár és könyvtár költöztetésénél figyelmet fordítottak arra is, hogy az új helyen a hozzáférés a lehető legjobban biztosítva legyen. A tavalyi évben tovább folytatták az M49-es autópálya nyomvonalán a régészeti feltárásokat, illetve a Nyíregyháza-Déli Ipari parkban is nagyfelületű és nagyszámú feltárásokat végeztek. Új kezdeményezésük a „régészet házhoz megy” stratégia sikere abban rejlett, hogy költséghatékony és jól bejáratott rendezvényekre, valamint intézményeknél, szervezett kereteken belül valósult meg, amelynek köszönhetően nagyszámú érdeklődővel, játékos és színes módon ismertették meg a régészeti munkát. Emellett természetesen az évente megrendezésre kerülő Régészet Napja alkalmából is színes programmal készültek: nyílt napot tartottak az egyik folyó feltárásukon, az ideiglenesen kialakított régészeti bázison a restaurátori műhelymunkába is bevonták az érdeklődőket, illetve a megszokottól eltérően ez alkalommal a Benczúr téri óvoda udvarán is folytattak „feltárásokat” a kisgyermekek nagy örömeire. Sikerült megszervezniük a Benczúr kiállításuk országos belüli vándoroltatását, melynek 2023-ban megvalósult állomásai Hódmezővásárhely,





NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERE


4401 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-500  
FAX: +36 42 524-501  
E-MAIL: POLGARMESTER@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: JKAB/142-13/2024.

## ELŐTERJESZTÉS


- a Közgyűléshez -

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata fenntartásában lévő intézmények, valamint Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala belső kontrollrendszerének működésére vonatkozó vezetői nyilatkozat betérjesztésének tudomásul vételére**

  
Dr. Kovács Ferenc  
polgármester

  
Dr. Szemán Sándor  
címzetes főjegyző

törvényességi véleményezést végző  
személy aláírása:

  
Faragóné Széles Andrea  
Jegyzői kabinet vezetője

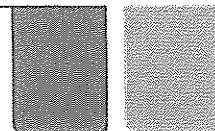
**Véleményezi:**  
Pénzügyi Bizottság

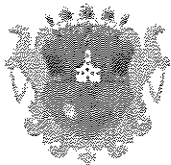
WWW.NYIREGYHAZA.HU



NYÍREGYHÁZA

- 42 -





**Tisztelt Közgyűlés!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 11.§ (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A Bkr. 11.§ (2a) bekezdése szerint a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

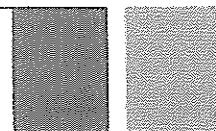
A vezetői elszámoltathatósági nyilatkozat elkészítése a költségvetési szerv vezetőjének a felelőssége és a célja, hogy a költségvetési szervek vezetői nyilatkozzanak arról, hogy az általuk vezetett szervezet megfelelő folyamatokat működtet a feladatainak megfelelő ellátása érdekében. A költségvetési szerv vezetője a költségvetési szervekre kötelező vezetői ellenőrzési rendszerben előírt, az adott költségvetési év során működtetett beszámoló rendszert alátámasztó jelentések, ellenőrzési listák összegzése, értékelése alapján teszi meg a nyilatkozatot.

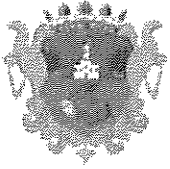
A költségvetési szerv vezetője arról nyilatkozik, hogy 2023. évben a megfelelő kontrollkörnyezetet kialakították, a szervezeti stratégiának megfelelően határozták meg az éves célokat, a célok megvalósítása érdekében kialakításra kerültek a szükséges folyamatok, a célokat veszélyeztető kockázatokat felmérték és kezelték, a folyamatokra megfelelő kontrollokat alakítottak ki, biztosították a szervezeten belüli és a szükséges külső információáramlást, valamint minden folyamatra vonatkozóan biztosították a nyomon követhetőséget, felülvizsgálatot, visszacsatolást.

A költségvetési szervek vezetői nyilatkozattételi kötelezettségüknek eleget tettek, ezért kérem a Tisztelt Közgyűlést a határozat-tervezetben foglaltak szerint a nyilatkozatok beterjesztésének tudomásul vételére.

Nyíregyháza, 2024. május 8.

  
Dr. Kovács Ferenc





Melléklet a JKAB/142-13/2024 számú előterjesztéshez:

Határozat-tervezet

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS  
KÖZGYŰLÉSÉNEK

...../2024.(V.16.) számú

h a t á r o z a t a

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata fenntartásában lévő intézmények, valamint Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala belső kontrollrendszerének működésére vonatkozó vezetői nyilatkozat betérjesztésének tudomásul vételéről**

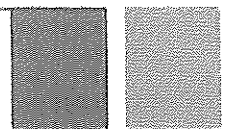
#### A Közgyűlés

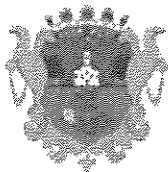
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata fenntartásában lévő intézmények, valamint Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala belső kontrollrendszerének működésére vonatkozó vezetői nyilatkozat betérjesztését tudomásul vette.

Nyíregyháza, 2024. május 16.

#### A határozatról értesülnek:

- 1./ A Közgyűlés tagjai
- 2./ A címzetes főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői
- 3./ Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Intézményei

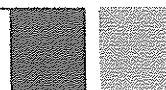




## NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Szemán Sándor, a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásában, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.



A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

**a) Kontrollkörnyezet:**

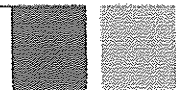
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal) működése során törekedett a pozitív kontrollkörnyezet megteremtésére. A hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata rendelkezésre állt.

A Hivatal hatályos szervezeti és működési szabályzatában és a munkaköri leírásokban a szervezeti struktúra világosan rögzítve volt, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműen szabályozva voltak. A munkaköri leírások aktualizálása folyamatosan megtörtént. A Hivatal minden szintjén meghatározottak az etikai elvárások, átlátható a humán erőforrás kezelés.

A Hivatal stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt mind a Hivatal, mind Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata vonatkozásában.

A beszámolás évében rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok, így különösen:

- a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat, a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata, a felesleges vagyontárgyak feltárásáról, hasznosításáról és selejtezéséről szóló szabályzat),
- belső kontroll kézikönyv,
- a kiadmányozás rendjéről és a költségvetési gazdálkodást érintő kiadmányozás rendjéről szóló szabályzat,
- a reprezentációs jellegű kiadások rendjéről szóló szabályzat,
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.) által előírt szabályzatok (közszolgálati szabályzat, közszolgálati adatvédelmi szabályzat),
- etikai és magatartási szabályzat,
- közterület-felügyeleti szolgálati szabályzata,
- a Hivatal szervezeti és működési szabályzata,
- a gazdasági szervezet ügyrendjéről szóló szabályzat,
- a belső szervezeti egységek ügyrendjéről szóló szabályzat,
- a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény által előírt szabályzat,
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat,
- adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat,
- informatikai biztonsági, adatvédelmi és üzemeltetési szabályzat,
- információ átadási szabályzat,
- elektronikus megfigyelő rendszer üzemeltetéséről szóló szabályzat,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat,
- fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok,
- a pályázatokkal kapcsolatos eljárási rendről szóló szabályzat,
- az ingatlanvagyon kataszter vezetés rendjéről szóló szabályzat,
- a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat.



Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések különösen az alábbiak tekintetében:

- tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek,
- beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései,
- reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabálya,
- gépjárművek igénybevételének és használatának rendje,
- mobiltelefonok és mobil távközlési szolgáltatások igénybevételének rendje,
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje,
- az egyes anyakönyvi és családi események engedélyezésével kapcsolatos helyi szabályok,
- bélyegzők kezelésének és nyilvántartásának rendje,
- központi postázó működési szabályzata.

A Hivatal belső szervezeti egységeire vonatkozó szabályokat kialakítottam és írásban rögzítettem a belső szervezeti egységek ügyrendjeiben.

A Hivatal belső szervezeti egységeire lebontott ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzített, aktualizálása folyamatosan történt. A főfolyamatok teljesen lefedték a működési struktúrát. Az al-folyamatok még nem kellő részletezettségűek, de a belső ellenőrzés javaslatai alapján folyamatosan történt a kiegészítésük, pontosításuk.

Az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok és az ahhoz kapcsolódó kontrolltevékenységek a stratégiai célok teljesítésének érdekében kerültek kialakításra.

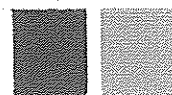
Az adatvédelem fő- és részfolyamatait az ellenőrzési nyomvonalakban a szervezeti egységek azonosították, a Hivatal adatvagyona leltára rendelkezésre áll, felülvizsgálata folyamatos.

Rendelkezésre állt a legalább két éven belül felülvizsgált belső ellenőrzési kézikönyv.

A Hivatal dolgozóinak feladatait, egyéni céljait a munkaköri leírások tartalmazzák. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások írásba foglaltak és aláírtak.

A Kttv.-nek, valamint a közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékeléséről szóló 10/2013.(VI.30.) KIM rendeletnek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer kialakításra került.

A Hivatal működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó általános eljárásrend meghatározásával hozzájárult a korrupciós kockázatok Hivatalon belüli hatékony kezeléséhez, valamint a Hivatal korrupcióval szembeni ellenálló képességének javításához. Ezen kötelezettség végrehajtása érdekében a Hivatalban szabályzat rendezte a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.



A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza a

- a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat,
- a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

A szabályzatok érintettek általi megismertetése és megértése biztosított volt. Az új szabályzatok és a szabályzat módosítások esetében is megismerési nyilatkozat aláírásával igazolták az érintettek, hogy azok tartalmát megismerték, az abban foglaltakat tudomásul vették, a vonatkozó rendelkezések betartását kötelezőnek tekintik.

A Hivatal rendelkezett a kötelező és önként vállalt feladatai ellátáshoz szükséges és a megfelelő szakértelemmel rendelkező munkaerővel. A köztisztviselők a munkakörükhöz a jogszabály által előírt képzettséggel rendelkeztek. A Hivatal működésében biztosított volt, hogy a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben.

#### **b) Integrált kockázatkezelési rendszer:**

A Hivatalban kialakításra került az integrált kockázatkezelés eljárásrendje, az integrált kockázatkezelési szabályzat elfogadásával, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölése megtörtént a belső kontroll koordinátor személyében.

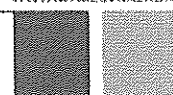
A Hivatalban integrált kockázatkezelési rendszer működött, megtörtént a működésben, gazdálkodásban rejlő kockázatok dokumentált felmérése, beazonosítása, a belső kontroll kézikönyv meghatározta az értékelési szempontokat, minősítési kategóriákat. A belső szervezeti egységek vezetői a főfolyamatokban rejlő kockázatokat értékelték és minősítették, szükség esetén intézkedést tettek azok mérséklése, megszüntetése érdekében. A folyamatszintű kockázatelemzés kiegészült a szervezeti szintű kockázatelemzéssel. A szervezeti célokhoz igazodó kockázati leltár készült. Összességében az integrált kockázatkezelés fejlesztése folyamatosan történik. A belső ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg annak érdekében, hogy a kockázatok kezelése hatékony és eredményes legyen.

#### **c) Kontrolltevékenységek:**

A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kulcskontrollok kiépítése, ezek megfelelően működtek. A belső szabályzatban, munkaköri leírásokban és az ellenőrzési nyomvonalban a kulcskontrollokat egyértelműen meghatározták.

A Hivatalban biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése, ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumait.

Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága.



A Hivatalban biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése.

A Hivatalban a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás alapján biztosított volt a gazdasági események elszámolása.

Biztosított volt a Hivatalban a döntések előkészítése, azok jóváhagyása és az elszámolások feladatköri elkülönítése.

A Hivatalban biztosított volt a belső szabályzatokban a felelősségi körök meghatározásával a következők szabályozása:

- engedélyezései, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- beszámolás.

A Hivatalban a kulcskontrollok közül a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás megfelelően működtek. A megelőző (preventív) kontrollok működtek. Az engedélyezési és Jóváhagyási eljárások a kiadmányozási szabályzatban meghatározott jogosultak által valósult meg. A feladat- és felelősségi körök elhatárolása megtörtént. A hozzáférési jogosultságok szabályozása megtörtént. A feltáró (detektív) kontrollok területén a belső ellenőrzés által megfogalmazott megállapítások, javaslatok, következtetések figyelembevétele megtörtént. A célkitűzések teljesülésének mérésére a belső szervezeti egységek vezetői a vezetői ellenőrzési rendszert működtetik. Ennek keretében győződnek meg egy-egy kontrolltevékenység hatékonyságáról, megfelelőségéről. A folyamatokhoz kapcsolódó kontrolltevékenységek során az ellenőrzési pontokat úgy alakították ki, hogy azok megfelelő bizonyosságot szolgáltatassanak a vezetés számára annak érdekében, hogy a feladatellátás utólagos ellenőrzése és a felelősségre vonás biztosítható legyen.

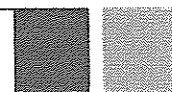
#### **d) Információs és kommunikációs rendszer:**

A Hivatalban kialakítottam és működtettem a külső és belső információáramlás biztosítására szolgáló információs csatornát. Biztosított a Hivatalon belül a fentről lefelé történő kommunikáció és az alulról felfelé történő információáramlás, így a megfelelő információ megfelelő időben eljutott az illetékes szervhez, belső szervezeti egységhez, személyhez.

A Hivatal eleget tett a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének, az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben meghatározott kötelezettségeknek, valamint az információs és önrendelkezési jogról és információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglalt előírásoknak.

A vezetői információs rendszerben biztosított volt minden olyan információ fellelhetősége, amely szükséges a vezetői döntések meghozatalához.

A Hivatal működésének fontos követelménye az írásbeliség, a feladat elvégzésének dokumentálása. Az iratok kezelésének eljárásrendjét az iratkezelési szabályzatban rögzítettem, így eleget tettem az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek, az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.



A Hivatalban a belső kommunikáció egyik megjelenési formája a vezetői értekezlet, melynek keretében heti rendszerességgel biztosítom az aktuális feladatok, problémák, közgyűlési előterjesztések megbeszélését. A vezetői értekezletről emlékeztető készül, amit e-mailben megküldve a hivatal szervezeti egységeinek vezető megismertethetik a munkatársakkal osztályértekezleten.

A külső kommunikáció egyik eszköze Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal hivatalos honlapja, ahová a jogszabályokban meghatározott kötelező tartalmak kerültek feltöltésre, illetve az állampolgárok Hivatallal történő kommunikációját elősegítő tartalmak találhatóak. A közzétételi lista aktualizálásait az adott szervezeti egységek elvégezték.

#### e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

A monitoring stratégia elveit a Belső Kontroll Kézikönyvben határoztam meg. Kialakítottam a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósult meg, mely elsődlegesen szolgálta azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei a kiadmányozás, szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés voltak.

A Hivatal legjelentősebb nyomon követési elemei az alábbiak voltak:

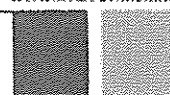
- tervek, célkitűzések teljesítésének beszámolóí,
- zárszámadás,
- számviteli, pénzügyi beszámolók,
- hivatali beszámoló,
- éves összefoglaló ellenőrzési jelentés,
- statisztikai jelentések,
- projektek pénzügyi, szakmai beszámolóí,
- teljesítményértékelések, minősítések,
- felmérések,
- kérdőíves tájékoztatások,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

A belső ellenőrzési osztály szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosítottam, a működésükhöz szükséges források rendelkezésre álltak. A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megfelelő intézkedési terv készítésével és azok végrehajtásával megszüntethetőek, illetve a kockázatok csökkenthetőek.

A beszámolás évében gondoskodtam a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendeletben foglaltaknak megfelelő nyilvántartás vezetéséről.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Nyilatkozom, hogy 2023. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.



Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Szűrös Anita, Gazdasági Osztály osztályvezetője) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 12.§ (2) bekezdésében előírtak alapján.

Nyíregyháza, 2024. február 28.

  
dr. Szémán Sándor  
84.  
Nyíregyháza

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott Szikszainé Kiss Edit, az Eszterlánc Északi Óvoda (4400 Nyíregyháza, Tas u. 1-3.) költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyionkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

**Kontrollkörnyezet:**

Intézményünk feladatainak ellátására hatékony szervezeti struktúrát alakítottunk ki. Az intézményvezető felelős az intézmény irányításáért. A szervezeti felépítés kidolgozása és a vezetők közötti felelősség megosztása a működés kereteit biztosítja. A vezetés feladata, hogy összehangolja és összekapcsolja az egyes feladat ellátási helyek munkáját és funkcionális feladatokat.

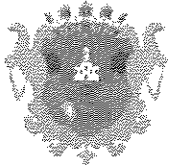
Szervezeti és Működési Szabályzatunkban meghatároztuk a felelősségi köröket, a munkaköri leírásokban meghatározásra kerültek a munkavállalók feladatai valamint kialakításra került a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer. Az alkalmazottak szakértelmének fejlesztése az adott anyagi keretek között folyamatosan zajlik.

A jelenlegi törvényi és helyi sajátosságokat figyelembe véve 2022. február 01-jén elfogadásra került az átdolgozott SZMSZ, melyet minden dolgozó megismert és elfogadott. Belső szabályzatokkal rendelkezünk, amelyeket folyamatosan aktualizálunk a jogszabályi környezet változásának megfelelően. A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok javítását elvégeztük. Az adatvédelemmel kapcsolatos előírásokat a munkaköri leírások tartalmazzák, melyek az intézmény szervezeti struktúrájával összhangban vannak.

Ezen szabályzatok biztosíthatják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Útmutatók alapján kidolgozásra került a Belső Kontrollrendszer Szabályozása, melynek célja, hogy a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával végezze a belső ellenőrzés a tevékenységét.

Kontrollkörnyezet értelmében rendelkezésre álló hatályos szabályzatok:

- Alapító Okirat
- Szervezeti és Működési Szabályzat
- Házi rend
- Közalkalmazotti Szabályzat
- Iratkezelési Szabályzat
- Adatkezelési és adatbiztonsági szabályzat
- Pénzkezelési Szabályzat
- Ellenőrzési Nyomvonal



NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
CÍMZETES FŐJEGYZŐJE

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

Ügyiratszám: BELL/13-13/2024.  
Ügyintéző: Lengyelne Petris Erika

## ELŐTERJESZTÉS

- a Közgyűléshez –

**Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi  
belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról**

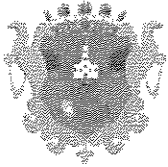
**Dr. Szemán Sándor**  
címetes főjegyző

**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 185/2022.(XII.1.) számú határozatával jóváhagyta az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét, melynek végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentést és az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények belső ellenőrzéseinek összefoglalóját a belső ellenőrzési vezető a jogszabályi előírásoknak - *a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban bkr.) 48. § (a-c), a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatónak, és a nemzetközi standardoknak - megfelelően elkészített.*

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

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

A kontrollrendszer folyamatos értékelésével a belső ellenőrzés szakmai segítséget, iránymutatást adott a kontrollrendszer fejlesztéséhez, a stratégiai célok elérését támogató kontroltevékenységek kialakításához és a szervezeti célok teljesítését veszélyeztető kockázatok azonosításához szervezeti egységenként, intézményenként.

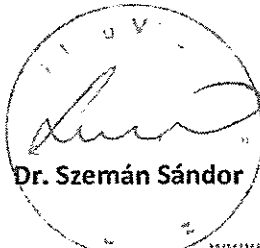
A belső ellenőrzési vezető *a bkr. 49. § (3) bekezdése* alapján 2024. február 15-én megküldte a BELL/13-9/2024. számú éves ellenőrzési jelentést a polgármesternek és a címzetes főjegyzőnek, valamint az intézményi belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést az intézményvezetőknek és a települési nemzeti önkormányzatok éves ellenőrzési jelentéseit az elnököknek.

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

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

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a 2023. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló **Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadni** szíveskedjen.

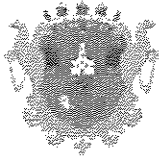
Nyíregyháza, 2024. május 6.



Dr. Szemán Sándor

WWW.NYIREGYHAZA.HU





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/13-9/2024.

Ügyintéző: Lengyelne Petris Erika

### Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

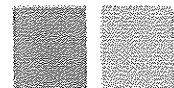
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének 185/2022. (XII. 1.) számú  
határozatával jóváhagyott  
2023. évi összefoglaló éves ellenőrzési tervének végrehajtásáról



NYÍREGYHÁZA

-56-

WWW.NYIREGYHAZA.HU



## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének 185/2022. (XII. 1.) számú határozatával jóváhagyott 2023. évi összefoglaló éves 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 módosításra került. A jogszabályi változásnak megfelelően a négyéves tervezési időszak öt évre módosult (módosított 2020-2024.)

A Stratégiai Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések annak érdekében, hogy értékelni lehessen az ellenőrzési területek lefedettségét, a stratégiai ellenőrzési céljaink teljesülését. A 2023. évi ellenőrzési terv az ellenőrzési célok teljesítését támogatta.

A 2023. évi összefoglaló éves 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.

A Belső Ellenőrzési Alapszabályt, Kézikönyvet és a belső ellenőrök Etikai Kódexét a belső ellenőrzési vezető felülvizsgálta, a kockázatértékelési kritériumokat aktualizálta, és az alkalmazott iratmintákban a módosításokat átvezette.

13 intézmény Belső Ellenőrzési Kézikönyve és Alapszabálya felülvizsgáltra került, módosítást nem igényelt. Az évközi jogszabályváltozás hatályossága 2024., így az a következő évben kerül átvezetésre.

A belső ellenőrzések előzetes és utólagos kockázatelemzésére bevezetett módszert, minden ellenőrzési típusnál alkalmaztuk. A kockázati tényezőkhöz azonosítottuk a fő- és alfolyamatokat, 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 és folyamatszintű kockázatelemzésének aktualizálása a Belső Kontroll Kézikönyvben meghatározott határidőben elkészült. A részfolyamatoknál kockázati tényezők, kockázatok azonosítása, illetve felülvizsgálata megtörtént.



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 tény, 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 értékelt. Az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos folyamatokat azonosította. Javaslatokat fogalmazott meg a részfolyamatokra, lehetséges kockázati tényezőkre, információs és monitoring rendszer fejlesztésére.

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.

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

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 biztosítottuk.

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

- önkormányzati ingatlan vagyon nyilvántartása és hasznosítása
- stratégiai, szervezeti célok meghatározásának, célok elérését akadályozó kockázatok azonosításának megfelelősége
- közpénzfelhasználás, költségvetési gazdálkodás szabályszerűsége
- energiahatékonysággal kapcsolatos feladatok megfelelősége
- az önkormányzat önként vállalt feladatainak teljesítése
- pályázati források célszerű felhasználása
- kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata (kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezeteknél).

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.



## 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. 2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítése ellenőrzésenként részletezve
- 2/a 2023. évi ellenőri létszám és erőforrás
- 2/b 2023. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)
3. 2023. 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 2023. évi Belső ellenőrzési tervét, (melyet Nyiregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése a 185/2022. (XII. 1.) számú határozatával hagyott jóvá) az alábbiak szerint teljesítette:

Ellenőrzött szervezet	ellenőrzések száma (db)	
	eredeti terv	teljesítés
<b>Összesen:</b>	<b>43</b>	<b>43</b>
<b>I. Önkormányzat (irányítószervi, tulajdonos ell.) összesen:</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
Polgármesteri Hivatal	5	5
Egyéb önkormányzati ellenőrzések (pályázat, besz., céltám.)	6	6
Irányított intézmények	3	3
Gazdasági társaságok	6	6
Soron kívüli ellenőrzések(intézmények)	0	0
<b>II. Intézményi belső ellenőrzések összesen:</b>	<b>16</b>	<b>16</b>
<b>III. Nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzései:</b>	<b>7</b>	<b>7</b>

Fentiek alapján 2023. évben 43 belső ellenőrzés valósult meg.

2023. évre a tervezett 43 ellenőrzésből mind a 43 vizsgálat lefolytatása és lezárása megtörtént.

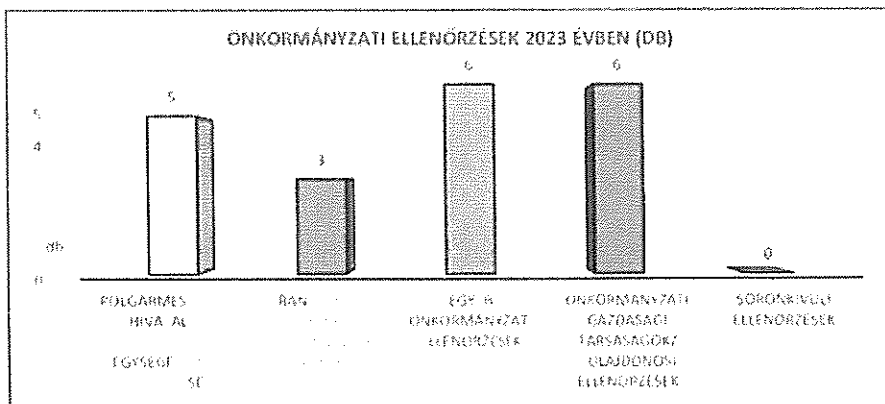
Az ellenőrzéseket a terv szerinti ütemezésnek megfelelően tudtuk végrehajtani. (2-3.sz. melléklet).

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintően a tervezett 5 ellenőrzést lefolytattuk, valamint a céljellelű támogatások felülvizsgálata során közreműködő szervezeti egységeknél 3 ellenőrzést, egyéb önkormányzati feladatoknál (projekt, beszerzés, támogatás) 3 ellenőrzést teljesítettünk, valamint 3 irányítószervi ellenőrzésre került sor a tervezettek szerint három intézménynél.

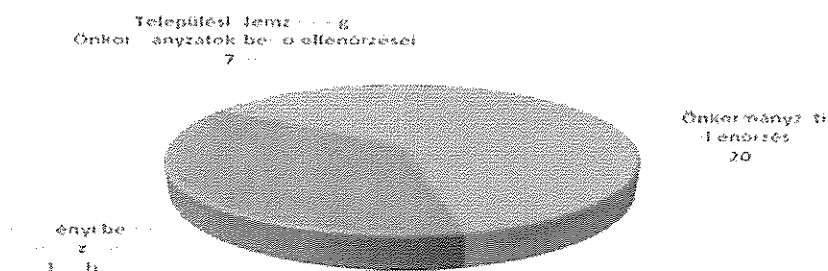
Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál 6 ellenőrzés terv szerint megvalósult.

A 13 önkormányzat irányítása alá tartozó intézmény és 7 települési nemzetiségi önkormányzat önálló, függetlenített belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya biztosítja. 2023. évben 16 intézményi belső ellenőrzést és 7 nemzetiségi önkormányzati ellenőrzést végeztünk.

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



## ELLENŐRZÉSEK SZÁMA 2023. ÉVBEN (STRUKTÚRA SZERINT)



### Az ellenőrzések típus szerinti megoszlása:

43 ellenőrzésből 29 szabályszerűségi, 8 szabályszerűségi-pénzügyi, 2 rendszer, 1 informatikai, 2 teljesítmény és 1 utó-, 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.

### 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, helyálló javaslatokat fogalmazzanak meg.
- Azonosítsa a szervezeti célkitűzések elérését veszélyeztető kockázatokat.
- Segítse a vezetők, szervezeti egységek közötti információáramlást, kommunikációt és együttműködést.
- Az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása.
- Az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyonvédelem.
- Az ellenőrzés javaslatainak minél nagyobb hasznosulása – intézkedési tervek végrehajtásának monitoringja.

Az ellenőrzési tapasztalataink:

### Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzések

#### Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés

➤ **A települési, szociális támogatással kapcsolatos kifizetések, utalások felülvizsgálata**

Az ellenőrzéssel a kifizetések jogszerűségét, számviteli megfelelőségét kontrolláltuk. Felülvizsgáltuk az utalványrendeleteket, a jogkörgyakorlást, a bizonylati fegyelem betartását és a kontrollok hatékonyságát.

#### Tapasztalataink:

- A települési támogatások folyósításával kapcsolatos feladatokat a belső eljárásrendek kellő részletességgel tartalmazzák. A felelőségek és hatáskörök eljárásrendekben történő rögzítése teljeskörűen biztosítja az utólagos ellenőrizhetőséget, a feladatellátásban közreműködők számon kérhetőségét.
- A gazdálkodási jogkörgyakorlás a támogatások kifizetése, kiutalása tekintetében az Önkormányzat Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítettek szerint, az arra jogosult személyek (meghatalmazással, megbízással rendelkeznek) által történt.
- A vizsgált kiadási pénztárbizonylatokon szerepelt minden esetben a készpénzt átvevő személyigazolvány száma, a gazdálkodási jogköröket ellátók aláírásai, valamint egy alkalommal a nem személyes megjelenéskor a megfelelő tartalmú meghatalmazást csatolták.
- A vizsgált utalványrendeletek megfelelően tartalmazzák a gazdálkodási jogkörgyakorlók igazolásait.
- A támogatási összeg mértékének megállapításáról hozott határozatokban foglaltakkal megegyező összegben kerültek folyósításra a támogatások.
- Egy esetben a szolgáltató részére téves bankszámlaszámra történt a támogatás banki utalása, amely visszautalásra került. A helyes bankszámlaszámra utalás a következő hónapban teljesült.
- Jogosulatlan kifizetésre, folyósításra nem került sor.
- A kérelmek elbírálásáról hozott határozat szerint - hat támogatás utalása kivételével - határidőben történtek a támogatások folyósításai az ügyfelek, szolgáltatók részére.
- A kifizetések a számlarenddel egyező nyilvántartási számon, illetve főkönyvi számon kerültek lekönyvelésre, megfelelő kormányzati funkciók szerepeltek. A felülvizsgált utalványrendeleteken a támogatások jogcímeihez megfelelő tervezési alapegységet tüntettek fel.

#### Szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgáltuk:

➤ **Önkormányzati ingatlan törzsvagyon és üzleti vagyon forgalomképesség szerinti minősítését és nyilvántartását.**

Vizsgáltuk a belső szabályozás és a nyilvántartás megfelelőségét, a szabályszerű dokumentáltságot, a számonkérhető feladatmeghatározást, a szervezeti egységek közötti információáramlást és közös kontrollpontokat. Az ellenőrzési fókusz a nyilvántartások tartalmi megfelelőségének és összhangjának vizsgálatára irányult.

#### Tapasztalataink:

- Az Ingatlanvagyon kataszter vezetés rendjéről szóló szabályzatban az ingatlanok vagyonkataszteri, analitikus és számviteli nyilvántartásban való egyeztetésének feladatát meghatározták.
- Számonkérhető módon kijelölték a felelősöket és az egyeztetések gyakoriságát az analitikus nyilvántartások és főkönyvi könyvelés területén.



- Az egyeztetési feladatokat negyedévente és év végén a 2022.12.31 állapot szerint elvégezték, az ingatlanok bruttó értékének egyezősége fennállt. Az egyeztetéseket minden esetben jegyzőkönyvvel igazolták.
- Az előző évi belső ellenőrzés javaslatainak megfelelően elvégezték az ingatlanok tételes, helyrajzi és leltári számonkénti felülvizsgálatát a forgalomképesség szerinti besorolás tekintetében. Az analitikus nyilvántartásban módosították a forgalomképesség szerinti besorolást. A főkönyv és analitika egyezőségét megteremtették.
- 3 vagyongazdálkodásban lévő ingatlan esetében a forgalomképtelenné való átminősítés nincs összhangban a hatályos önkormányzati vagyongazdálkodással.

➤ **Iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata** keretében a két szervezeti egységnél ellenőriztük az iratok kezelését, nyilvántartását, és az adatbiztonság megfelelőségét.

#### Tapasztalataink:

- Az ellenőrzött szervezeti egységek közül egynek az ügyrendje nem tartalmazta az iratkezelés, iktatás részletes feladatát, felelőseit.
- Az azonos ügyre vonatkozó iratokat egy irategységként kezelték, a korábbi években keletkezett ügyirat számát feltüntették, mint az ügy előzményét.
- Az irattári jeleket a belső eljárásrendben rögzített irattári tervnek megfelelően határozták meg és rögzítették az Előadói íveken.
- A bejövő irat érkezteséről gondoskodtak, azonban a beérkezés dátumát nem minden esetben rögzítették az ügyiraton.
- Vizsgált iratok határidőn belüli iktatása részben teljesült.
- Valamennyi bejövő iraton szerepelt a kijelölt ügyintéző neve, melyet az osztályvezető megfelelően szignált.
- Az osztályvezető, csoportvezetők, ügyintézők az iratkezeléssel kapcsolatosan a belső eljárásrendekben rögzített feladatoknak megfelelő hozzáférési jogosultságokkal rendelkeztek.
- Az Egyedi iratkezelési szabályzat dokumentált megismertetéséről nem teljeskörűen gondoskodtak.
- A belső eljárásrendben rögzítetteknek megfelelően az ügyiratok időrendisége biztosított volt.

#### Teljesítményellenőrzés keretében vizsgáltuk:

➤ **Az önkormányzati ingatlanvagyon hasznosítást.**

Értékeljük a stratégiai célok meghatározásának megfelelőségét, valamint azok teljesülését. Elemeztük a külső kockázati hatásokat és azok kezelését a vagyongazdálkodási folyamatoknál. Vizsgáltuk az integritás ellenőrzések érvényesülését a döntési folyamatoknál.

#### Tapasztalataink:

- Vagyongazdálkodással, városfejlesztéssel kapcsolatos célkitűzések a városi/önkormányzati stratégiákban (Gazdasági Program, Stratégiai Terv, ITS, Környezetvédelmi Program) megfogalmazásra kerültek.
- Az Önkormányzat Vagyongazdálkodási Tervvel rendelkezik, melynek ingatlanhasznosítással kapcsolatos célkitűzései illeszkednek a stratégiai dokumentumokba, de felülvizsgálata szükséges.
- A vagyongazdálkodási hatáskörök az önkormányzati SZMSZ-ben és a Vagyongazdálkodási Tervben részletesen rögzítésre kerültek.
- Az Önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységeinek keretei kialakításra kerültek a Vagyongazdálkodási Tervben, valamint a vagyongazdálkodással és értékesítéssel kapcsolatos önkormányzati rendeletekben.

Az Önkormányzat vagyonhasznosítási folyamatainak eredményességét a külső és belső tényezők, az önkormányzati intézkedések az alábbiak szerint befolyásolták:

- A vizsgált időszakban az NLC helyiségek bérleti szerződéseinek megszűnése emelkedő, míg az új hasznosítás iránti igény csökkenő tendenciát mutat.
- A nem lakás céljára szolgáló helyiségek övezeti (I-V.) besorolását az önkormányzati NLC rendelet tartalmazza. A kihasználtsági arány az I. és II. övezetben elmaradt a többi övezettől, az ingatlanok megoszlását tekintve, a kihasználtság az I. övezetben volt a legkedvezőtlenebb, melynek oka egyrészt, hogy a fizetendő bérleti díj minimumok (licit induló árak) itt a legmagasabbak.
- A Közgyűlés 2023. szeptember 23-tól életbe lépő döntése, mely az I. övezetbe tartozó helyiségek licitinduló árának mérséklésére irányult (legfeljebb 40%-kal), indokolt volt, várhatóan az üresen álló NLC ingatlanok hasznosítása iránti igény az I. övezetben is javulni fog.
- 2022. évben és az azt megelőző években felhalmozódott követelés állományában a vizsgált időszakban csökkenő tendencia állapítható meg.
- A hátralékkal rendelkezők száma is folyamatosan csökkent. A rendszeres fizetési felszólítások, végrehajtási cselekmények eredményesnek bizonyultak, a fizetési hajlandóság pozitív irányban változott, a kintlévőség csökkent.

## Rendszerellenőrzés

### ➤ *Közétkeztetéshez kapcsolódó feladatok ellenőrzése*

A közétkeztetési feladatellátás rendszerszemléletű ellenőrzésével bizonyosságot kívántunk szerezni a kialakított kontrollkörnyezet és kontrollok megfelelőségéről, az információáramlás naprakészségéről, valamint a feladatok végrehajtásának vezetői nyomon követéséről.

Az ellenőrzés több szervezeti egységet és több intézményt érintett.

### **Tapasztalataink:**

#### *A közétkeztetési feladatok ellátásáról szóló vállalkozási szerződésben meghatározott feladatok teljesítéséhez, ellátásához szükséges utasítás megfelelőségének vizsgálata alapján*

- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesternének és Címzetes Főjegyzőjének SZOC/4242-1/2021. számú együttes utasításában (továbbiakban: utasítás) a Közétkeztetési Vállalkozási Szerződésben meghatározott valamennyi feladatot, valamint a szerződéses teljesítés nyomon követésével kapcsolatos feladatot egyértelműen meghatározták.
- Minden feladathoz jelöltek ki felelősöket, de a szakmai teljesítés nyomon követésével kapcsolatos feladatok tekintetében nem különítették el az intézmények és a külső szakértő feladatait, felelősségét.
- A szerződésmódosításokat követően nem vizsgálták felül az utasítást, nem igazították a beszámolás határidejét a megváltozott elszámolási időszakhoz.

#### *A közreműködő szervezeti egységeknél és intézményeknél kialakított szabályozás megfelelőségének vizsgálata*

- A hatáskörök tekintetében az alá- és fölé rendeltségi viszonyokat nem az utasítás szerint mutatták be. Az elszámolási időszakban elvégzett feladatokról beszámolási kötelezettséget írtak elő az intézmények részére, de a Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egységei részére nem.

- Az érintett szervezeti egységek osztályvezetőinek munkaköri leírását, a Szervezeti és Működési Szabályzatot, valamint az ügyrendeket felülvizsgálták, és a közétkeztetési feladatokkal is kiegészítve módosították.
- A panaszkezelés, a közérdekű bejelentések kezeléséért felelős szervezeti egységet kijelölték, a tájékoztatót a hivatalos honlapon közzétették, de az eljárás részletes szabályait tartalmazó önálló szabályozást nem alakították ki.
- Az intézmények szabályzatait, a feladatellátásban közreműködő dolgozók munkaköri leírásait a közétkeztetés feladataival kiegészítették.
- Az intézmények önálló panaszkezelési eljárásrendet készítettek, az Állami Számvevőszék és a belső ellenőrzés javaslatai alapján kiegészítették. A panaszkezelés felelőseit az intézményekben kijelölték.

#### A 2022. évi adatszolgáltatások megfelelésének, határidőre történő teljesítésének felülvizsgálata

- A Vállalkozók a Közétkeztetési Vállalkozási Szerződésben vállalt adatszolgáltatási kötelezettségüknek határidőben eleget tettek. Az étlapokat havonta egyeztetésre továbbították az élelmezési szakértőnek, a havi teljesítésekről készített kimutatásokat az intézményeknek számlázás céljából megküldték. A Gazdasági Osztály felé az opciós mennyiség elszámolásához az adatszolgáltatást szerződés szerint teljesítették.
- A rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetését 2022. évben a Vállalkozók biztosították, az intézmények a jogszabályban meghatározott módon dokumentálták. Az igénybevételi naplókat, átvételi elismervényeket, az összesítő kimutatásokat a Szociális és Köznevelési Osztály részére továbbították. A 2022. évi szünidei étkeztetés támogatásához szükséges mutatószám felmérést, módosítást és elszámolást a rendelkezésre álló dokumentumok alátámasztották.
- A 2022. évi intézményi gyermekétkeztetés feladatmutatóinak tervezéséhez, módosításaihoz és a tény adatok elszámolásához az intézmények és a Vállalkozók minden esetben határidőben teljesítették adatszolgáltatásaikat a Gazdasági Osztály felé.

#### Irányítószervi intézményi ellenőrzések

(három intézménynél – VMKK, MZSK, JAM – szabályszerűségi ellenőrzést végeztünk az energia-veszélyhelyzet irányítószervi döntéseinek, intézkedéseinek végrehajtásával kapcsolatban)

##### ➤ **Az irányítószervi döntések, intézkedések végrehajtásának ellenőrzése**

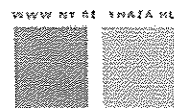
Az ellenőrzés célja az volt, hogy megbizonyosodjunk arról, hogy az ellenőrzött intézmények a fenntartó által hozott energiatakarékosági intézkedéseket végrehajtották-e; adatszolgáltatási kötelezettségeiket teljesítették-e.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése 157/2022. (X.27.) számú határozatában az Önkormányzat fenntartásában működő intézmények vezetői részére az energiafogyasztás mérséklésére irányuló feladatokat határozott meg. A határozatban a kulturális intézmények részére 11 általános-, és 7 kulturális tárgyú pontban határozta meg a fenntartói elvárásokat.

#### **Tapasztalataink:**

##### ❖ Vezetői intézkedések (VMKK):

- Intézkedett a fenntartó által elrendelt létesítmények bezárásáról, a bezárásra kerülő intézmények esetében az energiahasználat fokozatos megszüntetéséről, majd az intézmények temperáló fűtésre történő átállításáról.
- Szakmai értekezleten és igazgatói utasításban határozta meg a fenntartói elvárás szerinti feladatokat, határidőket, de egységes intézkedési terv nem készült.



- A munkavállalók hozzájárulásával intézkedett a munkaszerződéstől eltérő helyen történő foglalkoztatás miatt a munkaköri leírások módosításáról.
- Elrendelte az energiafogyasztás nyomon követését, és további javaslatok kidolgozását a tagintézményektől.
- Energiamegtakarítási intézkedési terv készült az energiafogyasztás megtakarítását eredményező rövid- és hosszabb távú beavatkozásokról.
- Igazgatói utasításban rendelte el a kontrollcsoport létrehozását, és szemléletformáló intézkedések bevezetését: pl. Energiamegtakarítási intézkedési terv megismerése, figyelemfelhívó feliratok elhelyezése.
- Engedélyezésre előkészítette az üres álláshely betöltését.

#### Intézkedések végrehajtása:

- Az intézményi működés racionalizálását szolgáló feladatok végrehajtásra kerültek. Bezárásra került a Váci Mihály Kulturális Központ főépülete és 9 telephelye.
- A Központ és a tagintézmények bezárásával egyértelműen szűkültek a látogatók lehetőségei, de a veszélyhelyzetben biztosítandó közművelődési feladatokat az Intézmény folyamatosan ellátta a tagintézmények révén, valamint új rendezvényhelyszínek bevonásával, továbbá a honlap fejlesztésével erősítette az online szolgáltatásokat.
- A kulturális intézmények 3 tagú kulturális kontrollcsoportot hoztak létre.
- Az intézményvezető munkaszervezési feladatokat hajtott végre: elrendelte a munkaszerződéstől eltérő helyen történő foglalkoztatást, a foglalkoztatásra a munkavállalók hozzájárulásával került sor, 24 munkavállaló munkaköri leírása módosult.
- Az intézmény vezetője, fenntartói engedélyezést követően töltött be 1 üres álláshelyet.
- A temperáltatott létesítmények energia fogyasztását és a hőmérsékletet az állagmegóvás érdekében rendszeresen (1-2-3 naponta) mérték.
- Az energiatakarékos működést az Intézmény további intézkedésekkel is biztosította.

#### ❖ Vezetői intézkedések (MZSK):

- Monitoring stratégiában kidolgozta az intézményi működés kontrollrendszerének energiaválság miatti fejlesztésére irányuló intézkedéseit.
- A válsághelyzet kezelése érdekében meghatározta a mérföldköveket, kijelölte a felelősöket, a határidőket viszont több esetben nem határozta meg.
- Kidolgozta a megváltozott munkarend szerinti kulturális alapszolgáltatásokkal kapcsolatos feladatokat, intézkedett az olvasók tájékoztatásáról.
- Igazgatói utasításban rendelte el a munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatást, az otthoni munkavégzést, határozta meg az energiahatékony működést biztosító egyéb intézkedéseket; gondoskodott a dolgozók tájékoztatásáról.
- Energiamegtakarítási intézkedési terv készült, az energiafogyasztás megtakarítását eredményező rövid- és hosszabb távú beavatkozásokról.

#### Intézkedések végrehajtása:

- Az intézményi működés racionalizálását szolgáló feladatok végrehajtásra kerültek. A központi könyvtár épülete és az Örökösöldi Fiókkönyvtár bezárásra került.
- A könyvtárépület bezárásával egyértelműen szűkültek a könyvtárhasználók lehetőségei, de a bezárás nem jelentette a könyvtári szolgáltatások szüneteltetését is. Az energiaválság miatt a kulturális intézmények működésére vonatkozó szabályok enyhültek, a veszélyhelyzetben biztosítandó alapfeladatokat az Intézmény ellátta, a kulturális alapszolgáltatásokat biztosította.
- A kulturális intézmények 3 tagú kulturális kontrollcsoportot hoztak létre.
- Az intézményvezető munkaszervezési feladatokat hajtott végre: munkaszerződéstől eltérő munkahelyen való foglalkoztatást, home office munkavégzést rendelt el, melyre átmeneti

jelleggel a Munka Törvénykönyve lehetőséget biztosított. A dolgozók felé a tájékoztatási kötelezettséget a munkáltató teljesítette. Az Intézmény nem követte nyomon az Mt-ben előírt átmeneti – 44 munkanap betartását, esetleges túllépését; munkaszerződést/munkaköri leírást e miatt nem módosított.

- Az Intézmény gondoskodott az energiafogyasztás nyomon követéséről, 2022.11.28-tól 2023.05.17-ig, összesen 78 alkalommal mérte a bezárt létesítmények hőmérsékletét, relatív páratartalmát, és az energiafogyasztást.
- Az energiatakarékos működést további intézkedésekkel biztosították: felesleges áramforrások kikapcsolása, nem energiatakarékos készülékek cseréje, céges gépjármű korlátozott használata, portaszolgálat csökkentett működtetése, szemléletformáló intézkedések.

#### ❖ Vezetői intézkedések (JAM):

- Az energia-veszélyhelyzet kezelése érdekében Takarékosági ütemtervben határozta meg a mérőföldköveket, a határidőket, de a felelősöket írásban nem jelölte ki.
- Intézkedett a fenntartó által elrendelt létesítmények bezárásáról, ütemezte az épületek fokozatos kiürítését, dolgozók kiköltözését, hőmérséklet érzékeny műtárgyak elszállítását, az energiahasználat fokozatos megszüntetését, majd az intézmények átállítását temperáló fűtésre.
- Kidolgozta a megváltozott munkarend szerinti kulturális alapszolgáltatásokkal kapcsolatos feladatokat, intézkedett a dolgozók tájékoztatásáról.
- Igazgatói utasításban rendelte el a munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatást, az otthoni munkavégzést, Takarékosági ütemtervben határozta meg az energiahatékony működést biztosító egyéb intézkedéseket.
- Engedélyezésre előkészítette az üres álláshelyek betöltését.
- Energiamegtakarítási intézkedési terv készült az energiafogyasztás megtakarítását eredményező rövid- és hosszabb távú beavatkozásokról.

#### Intézkedések végrehajtása:

- A Jósza András Múzeum, a Sóstói Múzeumfalva és a Pálinkaház bezárásra került.
- A múzeum épületének bezárásával egyértelműen szűkültek a múzeumlátogatók lehetőségei, de az Intézmény a kulturális alapfeladatait folyamatosan biztosította.
- A kulturális intézmények 3 tagú kulturális kontrollcsoportot hoztak létre.
- A múzeumigazgató munkaszervezési feladatokat hajtott végre: munkaszerződéstől eltérő munkahelyen való foglalkoztatást, home office munkavégzést rendelt el. A dolgozókat tájékoztatta az egyoldalú igazgatói utasításról.
- Az intézmény vezetője, fenntartói engedélyezést követően töltött be 3 üres álláshelyet.
- Az épületek energiafogyasztását nyomon követték, az állományvédelmi felelősök által a klimatikus viszonyok heti rendszerességű monitoringozását elvégezték.
- Az energiatakarékos működést az Intézmény további intézkedésekkel is biztosította, az intézkedések eredményeképpen az energiafogyasztással megtakarítást értek el.

#### Egyéb önkormányzati ellenőrzések

**Szabályszerűségi ellenőrzés a beszerzési eljárás felülvizsgálatára irányult**

##### ➤ **Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzései eljárás megfeleléségi vizsgálata**

Vizsgáltuk a belső szabályozásnak megfelelő lebonyolítást, az integritás kontrollok hatékonyságát, a jogkör gyakorlást és a szabályos dokumentálást.

### Tapasztalataink:

- A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatokat a belső eljárásrendek kellő részletességgel tartalmazzák.
- Az egyes felelősségi- és hatásköri viszonyok szabályzatokban történő rögzítése teljeskörűen biztosítja a különböző összeghatárok szerinti beszerzési eljárások utólagos ellenőrizhetőségét és a feladatellátásban részt vevő személyek számonkérhetőségét.

#### A „Városi térfigyelő kamerarendszer bővítése” beszerzési eljárás során:

- a Beszerzési szabályzat által előírtaknak megfelelően történt a beszerzés kezdeményezése, a bíráló bizottság kijelölése, valamint a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság véleményezése,
- az ajánlattételi felhívás 3 gazdasági szereplő részére azonos feltételekkel került megküldésre, a határidőket betartották,
- a döntés és az ajánlattevők tájékoztatása és dokumentálása az eljárásrend szerint valósult meg,
- a nyertes gazdasági szervezettel kötött szerződés megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a pénzügyi és jogi ellenjegyzés szabályszerűen megtörtént,
- a térfigyelő kamerák szerződés szerinti beszerzését és kihelyezését követően a tárgyi eszközöket határidőben nyilvántartásba vették.

#### A „Helyi közösségi tarifarendszer felülvizsgálata” kísértékű beszerzési eljárás során:

- a beszerzés előkészítése, valamint az árajánlatkérés és döntés a Beszerzési szabályzatnak megfelelően valósult meg,
  - a kötelezettségvállalás dokumentumának (Vállalkozási szerződés) pénzügyi és jogi ellenjegyzése a belső eljárásrend szerint történt,
  - a szolgáltatást a nyertes vállalkozás a szerződésben foglaltaknak megfelelően elvégezte.
- A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele az államháztartási számviteli szabályok betartásával végrehajtásra került.
  - A gazdálkodási jogkörgyakorlás mindkét beszerzés esetében, a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítettek szerint, az arra jogosult, meghatalmazással rendelkező személyek által történt.
  - A vizsgált eljárások során biztosították a verseny tisztaságát, az ajánlattevők számára az esélyegyenlőséget és egyenlő bánásmódot. Az integritás kontrollok jól működtek, a dokumentálás szabályszerű volt.

### Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés

#### ➤ Az önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolásának és felhasználásának ellenőrzése

Három alaptól finanszírozott támogatás igénylését és felhasználását vizsgáltuk, abból a szempontból, hogy a támogatási szerződés összhangban áll az önkormányzati rendelettel, valamint a támogatási összeg felhasználása a szerződésben meghatározott kiadási jogcímeken került elszámolásra.

### Tapasztalataink:

A **Civil Alap**, **Szociális és Egészségügyi Alap**, **Közbiztonsági Alap** terhére 2022. évben nyújtott pénzügyi támogatás vizsgálata



#### A támogatás jogszabályi keretei és a támogatás felhasználásához kapcsolódó szerződés vizsgálata

- A pénzügyi támogatás pályázati felhívása a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal került elkészítésre és kihirdetésre, a meghatározott határidők betartásával.
- A támogató a Magyar Államkincstár felé tájékoztatási kötelezettségének eleget tett, a közzétételi kötelezettséget teljesítette hírlapban, honlapon történő megjelenéssel.
- A támogatott szervezet megfelelő tartalommal benyújtotta Pályázati Adatlapját, és csatolta a megfelelő mellékleteket.
- A támogató részéről a jogász-referens a beérkezett pályázati kérelemről befogadó nyilatkozatot készített a jogszabályban előírtak szerint.
- Az ellenőrzött szervezet által benyújtott pályázati dokumentációt a Bizottság érvényesnek minősítette, majd a Közgyűlés határozatban fogadta el.
- A támogatói döntésről a nyertes pályázót írásban értesítették az Ávr-ben foglaltaknak megfelelően.
- A Támogatási szerződés hiánytalanul tartalmazta a jogszabályban, valamint a helyi rendeletben előírt kötelező tartalmi elemeket.

#### A támogatási összeg kiutalásának és cél szerinti felhasználásának ellenőrzése

- A támogatott szervezet a támogatási összeget a benyújtott pályázati kérelmében meghatározott célra használta fel a Támogatási szerződés 4. pontjának megfelelően.
- A támogatásként kapott összeget a szervezet 2022. évben használta fel, mely megfelel a költségvetési elszámolási szabályoknak.
- A támogatási szerződés aláírásánál és a támogatási összeg kiutalásához szükséges utalványrendeleten a pénzügyi kontrollok megfelelően működtek. A támogatási összeg utalására a szerződésben rögzített határidőn belül került sor.

#### Beszámolási kötelezettségek teljesítése

- Az ellenőrzött szervezet a támogatás felhasználására vonatkozó szakmai és pénzügyi beszámolóját határidőben benyújtotta.
- Az elszámolás alapját képező számlák és bizonylatok az adott támogatási időszakra vonatkoztak, a számlákon, bizonylatokon a hitelesítési és záradékolási kötelezettséget teljesítették.

#### ➤ **TOP-6.5.1.19-NY4-2020-00007 önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése pályázat lebonyolításának ellenőrzése**

Az ellenőrzéssel arról kívántunk bizonyosságot szerezni, hogy a pályázatot a támogatási szerződésnek és a jogszabályi követelményeknek megfelelően bonyolították le, teljesült a cél szerinti felhasználás, a számviteli elszámolások megfelelnek az Áhsz. előírásainak.

#### **Tapasztalataink:**

- A támogatási kérelem a pályázati felhívásban előírt határidőn belül került megküldésre. A kérelemhez csatolt dokumentumokat, nyilatkozatokat hiánypótlást követően, megfelelő tartalommal, teljesszűrtül elkészítették.
- A Közbeszerzési törvényben, valamint a Közbeszerzési szabályzatban előírt rendelkezéseknek megfelelően, a becsült értéknek megfelelő közbeszerzési eljárás került lefolytatásra, melyet a Magyar Államkincstár utólagosan ellenőrzött és szabályszerűnek minősített.
- A közbeszerzés és a beszerzési eljárások nyertes vállalkozásaival kötött szerződések teljesszűrtül 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 Támogatási szerződésben és a jogszabályokban meghatározott formai és tartalmi követelményeknek, a támogatási összeg felhasználására vonatkozó határidők betartásra kerültek, a cél szerinti felhasználás biztosított volt.
- A mérőföldkövenkénti szakmai beszámolókat az előírt határidőre megküldték, az ellenőrzés időpontjáig még nem került valamennyi beszámoló elfogadásra a Magyar Államkincstár által.
- A projektben részt vevők feladatait és felelősségüket a munkaköri leírás kiegészítésében és a célfeladat kiírásban számonkérhető módon szerepeltették.
- A számviteli nyilvántartásokban a kapott támogatást, a teljesített kiadásokat külön tervezési alapegységen, elkülönítetten tartották nyilván, a könyvelésük megfelel az államháztartási számviteli szabályoknak.
- Az információ átadás, adatszolgáltatás az Ellátási Osztály felé nem közvetlenül a műszaki átadás-átvételt követően történt, így az aktiválás és a biztosításba történő bejelentés késedelmesen valósult meg.
- A támogatási előleg időbeli elhatárolásra került, de az értékcsökkenés késedelmesen került elszámolásra.

### Gazdasági Társaságok tulajdonosi ellenőrzése

#### ➤ Compliance Program felülvizsgálata és a program végrehajtásának nyomon követése

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

A tulajdonosi ellenőrzés célja az volt, meggyőződni arról, hogy a jogszabályi követelményeknek és módszertani útmutatóknak megfelelően készítették el a Compliance Programot, gondoskodtak a teljesítés nyomon követéséről.

#### Tapasztalataink:

- A Compliance Program elkészítésével és nyomon követésével kapcsolatos integritás kontrollok kialakításra kerültek (határidők, számonkérhető felelősségi körök, folyamatba épített kontrollok).
- A Programban kidolgozott eljárások, célok, követelmények, módszerek meghatározzák a szervezetre vonatkozó szabályokat, megteremtik a megfelelő működés alapvető kereteit.
- Megfogalmazásra kerültek a vezetés és a munkavállalók jogszabálykövető magatartását támogató megelőző intézkedések.
- A Compliance Program végrehajtásával elérni kívánt célkitűzések támogatják a Társaság stratégiai céljainak elérését, erősítik a szervezeti integritást, támogatják a Társaság pozitív megítélését, erősítik a megfelelőségi politikát.
- A Program felügyeletéért felelős személyt, valamint a Program teljesítésében közreműködő felelősöket az első számú vezető kijelölte.

A Compliance Program előkészítéséhez *rendelkezésre álltak a megfelelést támogató alábbi dokumentumok:*

- Végrehajtási ütemterv biztosítja a számonkérhetőséget, a Program végrehajtásának átláthatóságát.
- Megfelelőségi leltár készült a Társaság szabályzatairól, belső eljárásrendekről. A leltárban a szabályzatokat témák szerint rendszerezték, teljeskörűség és hatályosság szempontjából elvégezték a szabályzatok leltárkiértékelését, megfelelőségi kritériumok szerinti értékelését a megfelelési tanácsadó tárgyévra vonatkozó munkaterv tartalmazza.
- A munkaterv összhangban van a Gtbr. 10.§-ában meghatározott feladatokkal.



2023. évben végig teljes ellenőri létszámmal dolgoztunk.

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 humán erőforrás-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).

2023. 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.

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

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

A köztisztviselők kötelező PROBONO képzéseinek keretében olyan témaköröket választottunk, amelyek fejlesztették a szakmai ismereteinket, ezzel támogatva az éves ellenőrzési tervünk hatékonyabb teljesítését (közérdekű bejelentések, javaslatok, panaszok kezelése; adatvédelmi incidens megelőzése és kezelése a GDPR tükrében; az önkormányzati vagyongazdálkodás alapvető kérdései, közbeszerzés előkészítése). Az éves képzési kreditet minden belső ellenőr teljesítette.

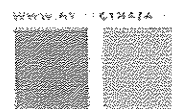
A belső ellenőrök számára előírt esedékes kötelező képzésen (ABPE) 2023. évben 2 fő vett részt, 5 főnek ebben az évben nem volt képzési kötelezettsége.

2023. 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, szervezeten belül 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 vizsgálatvezető 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 (főjegyzőnek). Egy példányt a költségvetési szerv vezetője átadott az ellenőrzöttnek (irányító szervei, tulajdonosi ellenőrzés esetén).

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

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

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

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

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

A jelentés-tervezetre beérkezett észrevételeket a vizsgálatvezető megvizsgálja és a Bkr. 42.5 (7) (8) bekezdésében foglaltak szerint jár el. 2023. év során egy esetben sem volt észrevétel az ellenőrzöttek részéről.

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

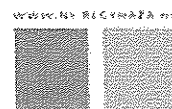
### 3. Összeférhetetlenségi esetek

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

Minden belső ellenőr az éves ellenőrzési terv végrehajtását megelőzően nyilatkozatával igazolta, hogy a hivatkozott jogszabály, valamint a belső ellenőrök etikai kódexe és a Kttv. által definiált összeférhetetlenség az ellenőrzések során nem áll fenn.

Az összeférhetetlenségi szabályokat az Ellenőrzési Osztály betartotta.

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



#### **4. A Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A 2023. 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.

Ellenőrzés megszakítására és felfüggesztésre nem volt szükség.

A rendelkezésre álló eszközök biztosították az ellenőrzési egység feladatellátását.

#### **6. Az ellenőrzések nyilvántartása**

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

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

**Belső ellenőrzési vezető nyilatkozom arról,** hogy 2023. 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**

2023. 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 nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos kockázatértékelési kritériumrendszer fejlesztése;
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok compliance tevékenységének fejlesztése;
- belső ellenőri kompetenciák fejlesztése a monitoring területén;
- a tanácsadói tevékenység növelése.



Az előző évben megfogalmazott fejlesztési terveink az alábbiak szerint realizálódtak a 2023. évi munkánk során:

- a monitoring stratégia az előző évhez hasonló szinten maradt a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél, az intézményeknél jelentős javulást értünk el;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelésénél egyedi szempontokat határoztunk meg az ellenőrzés tárgyához, céljához igazodva;
- a monitoring stratégia az intézményeknél megfelelően működik;
- 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, a compliance program teljesítésének nyomon követését a megfelelési tanácsadó biztosítja;
- tanácsadói tevékenységre felkérés nem növekedett, de egyéb formában (PROBONO képzés keretében, belső ellenőri javaslatokon keresztül) elegendő információt tudtunk adni az ellenőrzött szervezeteknek.

#### **Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.**

A 2023. évi ellenőrzési terv és szóbeli felkérés alapján az alábbi tervezett tanácsadói tevékenység valósult meg négy óvodánál:

##### **Tanácsadói feladat: az intézményi gazdálkodás szabályszerűsége**

**célkitűzése:** megfelelési kritériumok ismertetése a szabályszerű és célszerűt közpénzfelhasználás területén

**hatóköre:** önkormányzat irányítása alatt álló köznevelési intézmények - óvodák

**megvalósítás módszere:** PowerPoint előadás

**kapacitás:** egy fő

**tanácsadás végző:** Lengyelné Petris Erika – belső ellenőrzési vezető

**ütemezése:** 2023. november hónap

**időigénye:** 3 nap

**záródokumentum elkészítésének határideje:** 2023. november 22.

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

- a megfelelő kontrollkörnyezetről (szabályzatok, munkaköri leírások tartalmi követelményei);
- a számviteli elszámolások megfelelési kritériumairól (bizonylatok, beszámoló);
- kiemelt gazdasági eseményekről (illetmény, munkába járás, előleg elszámolás, eszköz beszerzés, külső szolgáltatás);
- a belső ellenőrzés szempontjairól (hatályosság, jogkörgyakorlás, számviteli fegyelem, vezetői ellenőrzések);
- a folyamatok azonosításáról, kockázatok kezeléséről.

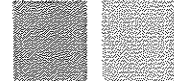


**B) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

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

**2023. évi belső ellenőri megállapítások és javaslatok a belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében:**

Nyíregyháza Megyei Jogú Város - Polgármesteri Hivatal és szervezeti egységeinek, az önkormányzati feladatellátással kapcsolatos ellenőrzések		
Vizsgálat címe	Megállapítások	Javaslatok
Az önkormányzati ingatlanvagyon hasznosításának ellenőrzése	A vizsgált időszakban a vagyonhasznosítás körében ötmillió forintot elérő vagy meghaladó szerződésre vonatkozó adat az Önkormányzat hivatalos honlapján nem aktualizált. <b>Következtetések:</b> Integritás és reputációs kockázat	Gondoskodjon a vagyonhasznosításra vonatkozó, ötmillió forint vagy azt meghaladó szerződések közzététel kötelezettségének felülvizsgálatáról, teljeskörűségéről.
	A Vagyonrendeletben az Önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységeinek keretei kialakításra kerültek, de a vonatkozó jogszabályokkal való összhang részben biztosított. <b>Következtetések:</b> Integritás és reputációs kockázat	Az Önkormányzat Vagyonrendeletét módosítsa az ingyenes átruházásra vonatkozó rendelkezéssel, egészítse ki a forgalomképeség megváltoztatásának módjára vonatkozó rendelkezéssel, egészítse ki a vagyonkimutatásra, vagyonkezelésre, ártítható szervezetre vonatkozó szabályokat.
	A kritériumrendszer vonatkozásában minden kockázatnál azonos feltételeket határoztak meg, mely nem minden esetben releváns. <b>Következtetések:</b> Integritás kockázat	Azonosítsa a kintlévőség kezelés lehetséges kockázatait, vegyezse el a kockázatelemzést, a kritériumokat a kockázatokhoz alakítsa ki. A kockázatelemzésben legalább a főfolyamatokhoz határozzon meg a feladattelítással elérni kívánt célokat.
Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	Az Osztály ellenőrzési nyomvonalsában az iratkezelési tevékenységgel kapcsolatos folyamatokat, kontrolltevékenységeket nem azonosítottak. <b>Következtetések:</b> Kontrollkockázat, Integritás kockázat	Gondoskodjon az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatáról, fejlesztéséről: az ellenőrzés során azonosított iratkezeléssel, iktatással kapcsolatos folyamatokat szerepeltesse az ellenőrzési nyomvonalsában, összhangban a belső eljárásrendekkel, azonosítson kockázati tényezőket.
	A kockázatkezelés rendszere nem terjed ki a vizsgált feladatok folyamataira. <b>Következtetések:</b> Kontrollkockázat, integritás kockázat	Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítését követően vizsgálja felül kockázatelemzését és az azonosított kockázati tényezőket figyelembe véve határozzon meg kockázatokot
	A vezetői kontroll az iratok kivételése, irattárba helyezése engedélyezése tekintetében nem működött. <b>Következtetések:</b> Kontrollkockázat	Működtesse az iratok kivételése, irattárba helyezése tekintetében a vezetői kontrollt.
Közértesítéshez kapcsolódó feladatok ellenőrzése	A szerződés módosításokat követően nem végezték el az utasítás felülvizsgálatát. A szerződésben meghatározott egyéb feladatok teljesítésének nyomon követését nem biztosította az utasításban kialakított beszámoltatási rend. <b>Következtetések:</b> Kontroll kockázat	Végezze el az utasítás 4.3 pontjában foglaltakat megfelelően az utasítás felülvizsgálatát, és kezdeményezze módosítását.
	A kockázatok értékeléséhez kialakított kritériumok nem a szervezeti célokhöz igazodnak. <b>Következtetések:</b> Integritás kockázat	Vizsgálja felül a kockázatok értékelésére alkalmazott kritériumrendszerét és a szervezeti célokhöz igazodó kritériumokat határozzon meg.
a közbeszerzési értékelés alatti beszerzési eljárás megfelelőségi vizsgálata	Az 5 millió forintot meghaladó 2022. évi szerződések Infotv. által előírt elektronikus közzététele nem történt meg. <b>Következtetések:</b> Integritás és reputációs kockázat	Gondoskodjon az infotv. által előírt elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítéséről az 5 millió forintot meghaladó 2022. évi szerződések vonatkozásában.
a TOP-6.3.1.19-NY1-2020-0007, számú Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése projekt lebonyolításának ellenőrzése	A tárgyi eszközök üzembe helyezésének, aktiválásának nyomon követése nem működött megfelelően. <b>Következtetések:</b> Számviteli és kontrollkockázat	A kialakított kontrollpontok által meghatározott egyeztetéseket hajtsák végre és dokumentálják a befejezett projekt aktivitása, üzembe helyezése tekintetében.
	A vizsgált projekt vonatkozásában a személyes adatok kezeléséről tájékoztató, valamint hozzájáruló nyilatkozat nem készült <b>Következtetések:</b> Adatvédelmi kockázat	Készítse el a projektek vonatkozásában a személyes adatok kezelésére vonatkozó adatkezelési tájékoztatót, valamint hozzájáruló nyilatkozatot.
	Az iratok iktatása késedelmesen történt. <b>Következtetések:</b> Kontrollkockázat	Biztosítsa, hogy az iratok iktatása az Egyedi iratkezelési szabályzatban előírtaknak megfelelően a beérkezés napján, de legkésőbb az azt követő munkanapon megtörténjen
A kritériumrendszer vonatkozásában minden kockázatnál azonos feltételeket határoztak meg, mely nem minden esetben releváns. <b>Következtetések:</b> Integritás kockázat	Vizsgálja felül és aktualizálja a Pályázatok és projektmenedzsment referatúra kockázatelemzését, - a kritérium rendszert a kockázati tényező alapjául szolgáló célkitűzés fontosságának megfelelően alakítsa ki, - a kockázatok értékét és a minősítést hozza összhangba az integrált kockázatkezelési szabályzatban meghatározottakkal.	
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata - tulajdonosi ellenőrzés		
Vizsgálat címe	Megállapítások	Javaslatok
Compliance Program felülvizsgálata és a program végrehajtásának nyomonkövetése (hat gazdasági társaságnál)	A tulajdonosi elvárásnak megfelelő stratégiai céltérkép készült, melyben a működési folyamatok teljesítmény mérésére alkalmas mutatószámokat alakítottak ki, de 2023-ra vonatkozóan a teljesítménymérés mérőszámait és az elérni kívánt céltérkéket nem vizsgálták felül. <b>Következtetések:</b> A stratégiai célok teljesülésének megfelelőisége nem értékelhető. (Kontroll kockázat)	Vizsgálják felül a stratégiai céltérképet, alakítsanak ki új teljesítménymutatókat az Állatpark szakmai feladataival kapcsolatosan, határozzák meg az elérni kívánt konkrét céltérkéket, a meglévők esetében pedig gondoskodjanak felülvizsgálatokról.
	A Compliance Program 2023. I. negyedéves végrehajtásáról monitoring jelentés nem készült. <b>Következtetések:</b> Compliance Program előrehaladásának nyomon követése részben biztosított. (Megfelelőségi kockázat)	A Compliance Program előrehaladásának folyamatos nyomon követése érdekében a megfelelési tanácsadó negyedévente (I. negyedév alkalmával) is készítsen jelentést az ügyvezető részére, melyet a megfelelést támogató dokumentumokban és a megfelelésért felelős megbízási szerződésében is rögzítsenek.



Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata - Irányítószervi ellenőrzések		
Vizsgálat címe	Megállapítások	Javaslatok
Az irányítószervi döntések, intézkedések végrehajtásának ellenőrzése (három intézményről)	Az intézményvezető az energia-veszélyhelyzet kezelése érdekében Takarékosági ütemtervben meghatározta a mérőföldköveket, a határidőket, de a felelősöket írásban nem jelölte ki. Monitoring stratégia, a nyomkövetés érdekében nem készült. <b>Következtetés:</b> Az energiahatékonysági feladatok végrehajtásának számonkérhetősége, és az ütemezett feladatok nyomkövetettségében részben biztosított. (Integritás kockázat)	Monitoring stratégiában válságtervben, intézkedési tervben a feladat-, felelősségi köröket és a folyamatba épített kontrollokat határozza meg egyértelműen. Egységes monitoring stratégiában alakítsa ki a beszámoltatás rendjét (határidő, felelős, alkalmazott dokumentumok) az ütemezett feladatok végrehajtásának nyomkövetettségére érdekében.
	Az intézmény felülvizsgált ellenőrzési nyomvonalát nem egészítették ki az energia-veszélyhelyzettel kapcsolatos feladatokkal, nem azonosították legalább azokat a folyamatokat, amit az energafogyasztás csökkentésére, az energiahatékony működésre vonatkozóan intézkedtek, majd végrehajtottak. <b>Következtetés:</b> Az energia-megtakarítással kapcsolatos feladatok végrehajtásának felelősei nem számonkérhetőek, a teljesítés nem nyomkövethető (Kontroll kockázat)	Egészítse ki az ellenőrzési nyomvonalat az energia-veszélyhelyzettel, energiahatékony működéssel kapcsolatos folyamatokkal.
	A kockázatkezelést nem terjesztették ki az energia-veszélyhelyzet kezelésével kapcsolatos folyamatokra, a meglévő működési folyamatoknál sem azonosították mindazokat a kockázati tényezőket, melyek az energia-veszélyhelyzet kezelése kapcsán bekövetkeztek vagy az intézkedések nélkül bekövetkezhetnek volna. <b>Következtetés:</b> A probléma késedelmes észlelése, kezelése. (Integritás kockázat)	A nyomvonal felülvizsgálatát követően, vizsgálja felül kockázatkezelését, az azonosított kockázatokhoz rendelje hozzá a veszélyeztetett céltűzéseket, alakítsa ki kritériumrendszerét.

### 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.

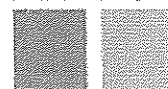
#### Értékelési szempontok:

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 kulcskontollok 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 szervezeten irányítás 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;
- a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével;

Továbbá:

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

A kézikönyvben a belső kontrollrendszer öt elemével kapcsolatos elméleti információk, és az eljárásrend került meghatározásra, aktualizálás folyamatban van.

2023. évben a szervezeti egységek egységesen a kézikönyvben előírt ellenőrzési nyomvonalat, kockázatelemzést és kockázatkezelés nyomon követési táblázatot alkalmazták.

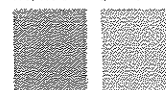
### 1. **Kontrollkörnyezet**

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 megteremtésére.

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 rendelkezik.

A belső ellenőrökre vonatkozóan külön etikai kódex biztosítja a személyes és szakmai becsületességet, az összeférhetlenség kialakulásának megelőzését, a titoktartást, lojalitást, a szakértelmet, az együttműködési készséget, a feddhetlenséget. Meghatározza az adatvédelmi és adatbiztonsági követelményeket. Felülvizsgálat 2023. évben megtörtént.

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

A szervezeti egységek ügyrendjei részletes feladatléírással és felelősök megjelölésével biztosították a szabályszerű működést és elszámoltathatóságot.

### Felelősségi körök:

A dolgozók feladatait, egyéni céljait a munkaköri leírások tartalmazzák. A 2023. 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 2023. évben		
Képzés megnevezése	Kötelezettek száma (fő)	Teljesítők száma (fő)
<i>Probono</i>	233	233
<i>Ügykezelői vizsga</i>	0	0
<i>Közigazgatási alapvizsga</i>	9	9
<i>Közigazgatási szakvizsga</i>	4	4
<i>Anyakönyvi szakvizsga</i>	0	0

- szakmai konferenciák, továbbképzések formájában 12 alkalommal 53 fő vett részt;

Egyéb továbbképzésen résztvevők 2023. évben		
Képzést szervező	Szervezeti egység	Létszám (fő)
MKVK Oktatási Központ	Ellátási Osztály	4
	Ellenőrzési Osztály	5
	Gazdasági Osztály	15
Eger-Park Hotel	Adóosztály	3
	Gazdasági Osztály	3
Magyar Államkincstár	Adóosztály	3
	Gazdasági Osztály	3
Konferenciaszervező Tudásmenedzsment	Jegyzői Kabinet	2
	Gazdasági Osztály	1
OMI KFT	Gazdasági Osztály	3
INVENTUM TUDÁSTÁR KFT	Jegyzői Kabinet	1
	Gazdasági Osztály	1
Államháztartási gazdálkodás és ellenőrzési szakirányú továbbképzés NKE	Gazdasági Osztály	1
Magyar Főépítésszek Országos Főépítési Koll.	Főépítési Osztály	3
ART VITAL KFT	Főépítési Osztály	1
GB SUSTAINABILITY AUDIT KFT	Városfejlesztési és városüzemeltetési Osztály	1
Debreceni Egyetem	Polgármesteri Kabinet	2
MAVOR LEGAL KFT	Polgármesteri Kabinet	1
		53

- 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.

Az ellenőrzési nyomvonalak további fejlesztést igényelnek. A főfolyamatok nem teljeskörűen fedik le az önkormányzati, hivatali feladatokat.

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.

#### Kontrollkörnyezet értékelése a tárgyévi ellenőrzések tapasztalatai alapján:

- A belső eljárásrendek a települési támogatások folyósítása vonatkozásában biztosítják a szabályszerű lebonyolítást, valamint a részletesen meghatározott feladatok és felelősségi körök a számon kérhetőséget. Az ellenőrzési nyomvonalban a támogatás utalásával, kifizetésével kapcsolatosan még nem teljeskörűen azonosították a kockázati tényezőket, tartalmi elemei nem teljeskörűek.
- A belső szabályzatokban, ügyrendekben, az ügyintézők munkaköri leírásában az ingatlanvagyon egyeztetéssel kapcsolatos feladatot meghatározták, de nem egyértelműen. A felelősök kijelölését és a határidők meghatározását úgy szabályozták, hogy a számonkérhetőséget biztosítsák. Az ellenőrzési nyomvonalban az egyeztetéssel kapcsolatos folyamatokat azonosították, folyamatgazdát kijelöltek, közös kontrollpontokat az Ellátási Osztállyal és a Vagyongazdálkodási Osztállyal kialakították.
- A vagyongazdálkodással kapcsolatos kontrollkörnyezet kialakításával, a rendeletekben, ügyrendben, munkaköri leírásokban meghatározott feladat- és felelősségi körök, hatásköri viszonyok rögzítésével biztosított a szabályszerű, ellenőrizhető feladatellátást. A vagyonhasznosítás dokumentumainak és az ellenőrzési nyomvonalnak az aktualizálásával, kiegészítésével a vagyongazdálkodás területén az integritás kontrollok erősödnek.
- A Szervezeti és Működési Szabályzat és Egyedi iratkezelési szabályzatban rögzítettek biztosítják a szabályszerű iratkezelési feladatellátást. Az Igazgatási Osztály ügyrendjében nem határozták meg az ügyintézők iratkezeléssel, iktatással kapcsolatos feladatait, a munkaköri leírásokban részben kerültek rögzítésre. Az eljárásrend nem, a munkaköri leírások csak részben biztosítják az iratkezelési feladatok számonkérhetőségét. Az ellenőrzési nyomvonalban az iratkezelési tevékenységgel kapcsolatos folyamatokat, kontrolltevékenységeket nem azonosították.
- Szervezeti és Működési Szabályzat, Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály Ügyrendje, Egyedi iratkezelési szabályzat biztosítják a szabályszerű feladatellátást és a számon kérhetőséget. A közlekedési és közmű ügyintéző munkaköri leírása nem tartalmazza az iratkezelési helyettesítő feladatát. Az Osztály ellenőrzési nyomvonalában az iratkezelési tevékenységgel kapcsolatos folyamatokat, kontrolltevékenységeket nem azonosították.
- A belső szabályzatokban, ügyrendekben a közétkeztetéssel kapcsolatos feladatokat meghatározták, a felelősök kijelölését és a határidők meghatározását úgy szabályozták, hogy a számonkérhetőséget biztosítsák. Az ellenőrzési nyomvonalban a közétkeztetés folyamatait azonosították, folyamatgazdákat kijelöltek, közös kontrollpontokat kialakították.
- Az intézményvezetők az energiaválság miatt intézkedtek az intézményi működés kontrollkörnyezetének fejlesztése érdekében. A kulturális alapszolgáltatások biztosításával, energiamegtakarítással kapcsolatos célkitűzéseket határoztak meg, válságtervet készítettek, monitoring stratégiát alakítottak ki. Felülvizsgálták és aktualizálták az érintett szabályzatokat. Kiegészítették az ellenőrzési nyomvonalat az energiaválság kezelésével és energiamegtakarítást eredményező folyamatokkal, de további folyamatok azonosítása szükséges.

- A Közbeszerzési referatúra felülvizsgált ellenőrzési nyomvonalában a felelősségi, irányítási, ellenőrzési folyamatok kiegészítésre kerültek az előző évhez képest, de még nem határozták meg azokat teljeskörűen, az eljárásrendekkel összhangban.
- A projekttel kapcsolatos feladatok szabályszerű ellátásának biztosítására a kontrollkörnyezet kialakításra került. A szabályzatokban, belső eljárásrendekben, munkaköri leírásokban rögzített feladat- és felelősségi körök által biztosított az ellenőrizhetőség, számonkérhetőség. Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése a korábbi ellenőrzés javaslatait figyelembe véve megtörtént, az összeférhetetlenség megszüntetésére került.
- A céltámogatásokra vonatkozó megfelelő kontrollkörnyezetet az Ügyrendekkel és a munkaköri leírásokkal kialakították, az ellenőrzési nyomvonalban a főfolyamat meghatározásra került, az alfolyamatokat kellő részletezettséggel alakították ki, a további részfolyamatokat logikailag egymásra épülve szerepeltették.
- A köztulajdonban álló Gazdasági Társaságok (6) elkészítették a megfelelést biztosító dokumentumokat, felülvizsgálták a Compliance szabályzatot, és azzal összhangban elkészítették a Compliance Programot, amely leköveti a hazai irányelveket. Az Ellenőrzési nyomvonalat kiegészítették a Compliance Programmal kapcsolatos feladatokkal, biztosítja a folyamatszempléletet. A Compliance szabályzat és az Ellenőrzési nyomvonal közötti összhangot megteremtették.

**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	x				
külső jogszabályok és belső szabályzatok összhangja		x			
szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása	x				
hatás- és felelősségi körök meghatározása	x				
munkaköri leírások		x			
szervezeti célok teljesítmény méréséhez indikátorok meghatározása		x			
<b>szabályozási kulcselemek</b>	<b>kiváló</b>	<b>jó</b>	<b>közepes</b>	<b>gyenge</b>	<b>nagyon gyenge</b>
szervezeti és működési szabályzat	x				
ügyrendek		x			
számviteli, gazdálkodási szabályzatok	x				
működési szabályzatok	x				
belső kontrollrendszer szabályozása		x			
adatvédelem és adatbiztonság, információátadás szabályozása			x		
iratkezelés 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.

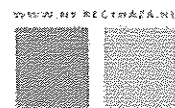
Az integrált kockázatkezelési rendszer további fejlesztést igényel (önálló szabályzat, szervezeti célokhoz igazodó kockázatelemzési kritériumok meghatározása, integritás kockázatok azonosítása).

### A 2023. évi belső ellenőrzések során az integrált kockázatkezelési rendszer értékelése:

- A támogatások folyósításával kapcsolatosan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázati tényezők és kockázatok azonosítása csak részben történt meg.
- A kockázati leltárban szervezeti és stratégiai célt is meghatároztak a vagyongazdálkodási feladatokkal kapcsolatban. A kritériumrendszert a szervezeti célokhoz igazodva alakították ki. Az egyeztetési feladatokkal kapcsolatban azonosított kockázatok elkerülésére intézkedést határoztak meg.
- A folyamatok és az azonosított kockázati tényezők összhangban vannak az ellenőrzési nyomvonallal, a kockázatokat azok mentén azonosították és fogalmazták meg, azonban a kockázatkezelés a teljes feladatellátást nem fedi le. Az egyes kockázatok valós kockázati szintjének a meghatározásához, a kialakított feltételrendszer fejlesztést igényel.
- A Polgármesteri Hivatal, valamint az intézmények kockázati leltárában szervezeti célokat határoztak meg a közétkeztetési feladatokkal kapcsolatban. A kritériumrendszert az intézmények a szervezeti célokhoz igazodva alakították ki, de a koordinálásért felelős szervezeti egység nem. Intézkedéseket határoztak meg, amelyekről nyilvántartást vezettek.
- A feltárt folyamatok mentén a célok elérését veszélyeztető kockázati tényezők és kockázatok csak részben kerültek azonosításra.
- A Pályázatok és projektmenedzsment referatúrán a kockázati tényezőket és kockázatokat azonosították és értékelték, a kritériumrendszer még fejlesztést igényel, a kockázatok minősítése nincs összhangban az Integrált kockázatkezelési szabályzattal.
- A kockázatelemzésben a kockázatok elemzése, rangsorolása felmerülési helye, hatásuk súlyossága és bekövetkezési valószínűsége nem teljes körű.
- A köztulajdonban álló Gazdasági Társaságok működését lefedő kockázatkezelés kiterjed a Compliance program elkészítésével, végrehajtásával, nyomon követésével kapcsolatos folyamatokra, a kritériumrendszert az adott folyamatokhoz határozták meg. Elvégezték a megfelelési folyamat azonosított kockázatainak értékelését, kockázatkezelési intézkedési terv készült és meghatározták a maradvány kockázatokat is.

### **Általános értékelés:**

- A folyamatgazdák írásbeli kijelölése a Belső Kontroll Kézikönyv mellékleteként teljesült.

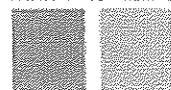


- Az ellenőrzési nyomvonalában szerepeltetett folyamatok mentén azonosították a kockázati tényezőket, a felülvizsgálat nem teljeskörűen történt.
- A folyamatgazdák többsége értékelte az ellenőrzési nyomvonalában azonosított kockázatokat.
- A feltárt kockázati tényezőket a bekövetkezés valószínűsége, a szervezetre gyakorolt hatása és kezelhetősége alapján, a kialakított kritériumok alapján értékelték.
- A kritériumrendszer kialakítása során a szervezetre gyakorolt hatás tekintetében jellemzően a folyamatgazdák általánosan, nem az elérni kívánt célokhoz határozták meg az értékelési feltételeket.
- A kockázatok minősítésének feltételei nem megfelelően kerültek meghatározásra több folyamatnál felülvizsgálatuk indokolt.
- A folyamatgazdák a szabályzatnak megfelelő kockázatelemzési modellt alkalmaztak.
- A kockázatelemzés, kockázati leltár 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 és elkészítette a szervezeti összesítő kockázati leltárt és a szervezeti szintű kockázatelemzést. A munkacsoport hatékonyabban működött tárgyévben.

Az integrált kockázatkezelési rendszer összegző értékelésének szempontjai:

- 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 tűréshatár meghatározás biztosítja-e, hogy a kockázatos folyamatokat időben észlelni és kezelni lehessen;
- külső/belső ellenőrzési jelentések megállapításait a szervezet vezetője felülvizsgálta-e, hogy integritást sértő eseménynek minősül-e;
- a kockázatok kezelésére megfelelő intézkedést hoztak-e, nyilvántartást vezetnek-e.

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 kritériumrendszer 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 feltáró kontrollok:

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

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

A szabályzatokban rögzítették az egyeztetési feladatokat, de az ehhez kapcsolódó közös kontrollpontokat és adatszolgáltatásokat az ellenőrzési nyomvonalban nem teljeskörűen 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 segítettek a vezetőket.

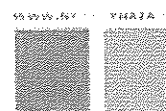
A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezték a kontrolltevékenységek. Az ellenőrzési nyomvonal kontrolltevékenységeinek és kontrollpontjainak helyes kialakítása biztosította a szabályos és hatékony működést. Hiányosságok a társosztályokkal való közös kontrollpontok kialakításánál továbbra is előfordulnak.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

#### **Kontrolltevékenységek értékelése a 2023. évi ellenőrzések megállapításai alapján:**

##### Települési, szociális támogatások kifizetésének, utalásának ellenőrzése

##### Jóváhagyó, egyeztető, felülvizsgálati kontrollok hatékonyságának értékelése

- az aktualizált eljárásrendek, a munkaköri leírások esetében a Gazdasági Osztály vezetője általi jóváhagyó kontroll megfelelően működött,



- a települési támogatásokat megállapító határozatokon a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás biztosította a jogszabályoknak, belső eljárásrendeknek való megfelelést,
- a kulcskontrollokat a meghatalmazással, megbízással rendelkező személyek végezték minden esetben a kiadási pénztárbizonylatokon, utalványrendeleteken, így a gazdálkodási jogkörgyakorlás szabályszerű volt,
- a támogatási összegek kiutalása a kötelezettségvállalás dokumentuma (határozat) alapján, teljesítésigazolást, érvényesítést, pénzügyi ellenjegyzést, és utalványozást követően, az előírt határidőn belül - hat utalás kivételével - megtörtént, a kulcskontrollok megfelelően működtek, a pénzügyi kontrollt megfelelően alkalmazták.

#### Önkormányzati ingatlanvagyon nyilvántartásának és hasznosításának ellenőrzése:

- A jóváhagyó és felügyeleti kontrolltevékenységek működtek. A felülvizsgálati és egyeztető kontrollok az ingatlanvagyon bruttó érték egyezőségének biztosítása tekintetében működtek, de a vagyonkezelésben lévő forgalomképtelenné minősített ingatlanok esetében nem.
- A vagyongazdálkodás, vagyonhasznosítás hatásköreit (átruházott hatásköröket) részletesen meghatározták az Önkormányzat Vagyonrendeletében, SZMSZ-ben. A Vagyongazdálkodási Osztály Ügyrendjében kialakított feladat- és felelősségi körök az egyértelmű számonkérhetőséget biztosítják. A hatásköri viszonyok a gyakorlatban is megfelelően működtek, a kontrollhatékonyság megfelelő volt, a felülvizsgálati kontroll fejlesztést igényel,
- a Közgyűlés a vagyonhasznosítással kapcsolatos, jogszabály által előírt rendeleteket megalkotta,
- a Közgyűlés által átruházott polgármesteri döntések megfelelőek voltak,
- a Vagyongazdálkodási Osztály Ügyrendjében az osztályvezető vezetői kontrollja részletesen kialakításra került.

#### Iratkezelés gyakorlatának ellenőrzése:

##### Jóváhagyó kontroll működött:

- a szervezeti egység ügyrendjét megfelelően a címzetes főjegyző jóváhagyta,
- a munkaköri leírásokat a munkáltatói jogkör gyakorlója, valamint az osztályvezető aláírta,
- osztályvezető az osztályon keletkező ügyiratok aláírásával, elektronikus aláírásával a hivatali kapun történő kiküldéskor,
- a csoportvezető a csoportja által készült kimenő iratok aláírásával, az osztály ügyrendjében és a kiadmányozás rendben rögzítettek szerint.

##### Felülvizsgálati kontroll működött:

- az ügyintézőkre az osztályvezető által szignálására került ügyek tekintetében,
- osztályvezető és csoportvezető részéről az ügyintézők által készített dokumentumok kivezetésekor.

##### Felülvizsgálati kontroll részben működött:

- az osztályvezető részéről az Egyedi iratkezelési szabályzat munkavállalókkal történő megismertetése során,
- az iratok iktatása vonatkozásában,
- a munkaköri leírások aktualizálása tekintetében. 2 esetben nem került a munkaköri leírásba az Egyedi iratkezelési szabályzat megismerésére és alkalmazására történő hivatkozás.

##### Felülvizsgálati kontroll nem működött:

- az Osztály ellenőrzési nyomvonalának, kockázatkezelésének felülvizsgálata során a vizsgálat tárgya tekintetében.

##### Egyeztető kontroll működött:

- ügyintéző és az ügykezelő az irat irattárba adásakor az előadói ív kitöltése, dokumentumok, tértivevények meglétének egyeztetése során,
- iratkölcsonzés során az ügykezelő által készített, az ügyintéző által aláírt ügyiratpótló lappal.

### Közétkeztetéshez kapcsolódó feladatok ellenőrzése:

Az egyeztető kontrolltevékenységek működtek:

- A Vállalkozók és az intézmények esetében a havi teljesítések, adagszámok egyeztetése folyamatos volt, dokumentált, a felelősök által igazolt, a kimutatásokat a számlákhoz csatolták.
- Az intézmények és a Vállalkozók a normatív állami támogatás igényléséhez, elszámolásához kapcsolódó kimutatásait a Gazdasági Osztály munkatársaival egyeztették.
- A szünidei étkeztetés elszámolása esetében a Vállalkozók, a Gazdasági Osztály és a Szociális és Köznevelési Osztály között az egyeztetés folyamatos volt, az elszámolást határidőben teljesítették.
- A szerződéses teljesítés elszámolási időszakonkénti egyeztetését a Vállalkozók és a Gazdasági Osztály munkatársai elvégezték, az elszámolást határidőben teljesítették.

A felülvizsgálati kontrolltevékenységek működtek:

- A Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálatát elvégezték, a közétkeztetéssel kapcsolatos feladatokat a szervezeti egységek feladatai között meghatározták.
- A szervezeti egységek ügyrendjeit, az osztályvezetők és a dolgozók munkaköri leírásait felülvizsgálták, szükség szerint módosították.
- Az ellenőrzési nyomvonalakat felülvizsgálták, az intézmények a közétkeztetéssel kapcsolatos folyamatokat azonosították. A szervezeti egységek az Utasításban meghatározott feladatok mentén azonosítottak folyamatokat.
- A Vállalkozókkal való elszámolás pénzügyi ellenjegyzését az intézmények esetében a gazdasági vezetők, a Polgármesteri Hivatal esetében a Gazdasági Osztály vezetője, a jogi ellenjegyzést a Szociális és Köznevelési Osztály jogásza elvégezte.

A felülvizsgálati kontrolltevékenységek nem működtek megfelelően:

- Az Utasítás felülvizsgálatát nem végezték el a szerződésmódosításokat követően, nem végezték el a beszámolási határidők módosítását az elszámolási időszaknak megfelelően, és nem különítették el egyértelműen az intézményi és a szakértői feladatokat.
- Az intézményvezetők munkaköri leírásainak módosítása esetében a felülvizsgálati kontroll részben működött, 3 óvodavezető esetében nem vizsgálták, hogy a közétkeztetéssel kapcsolatos feladatokat meghatározták-e, a munkaköri leírások kiegészítését nem végezték el.
- Az iratok iktatását nem az *Egyedi Iratkezelési Szabályzat* szerint végezték, az irattári jelet nem annak megfelelően jelölték ki.

A jóváhagyó kontrolltevékenységek megfelelően működtek:

- A Polgármesteri Hivatal és a KÖZIM felülvizsgált és módosított SZMSZ-ét, a Közgyűlés jóváhagyta.
- Az óvodák módosított SZMSZ-ét, Házi rendjét a Közalkalmazotti Tanács és a Szülői Szervezet képviselői jóváhagyták, legitimációs záradékkal ellátták.
- A szervezeti egységek esetében a módosított munkaköri leírásokat, ügyrendeket a munkáltatói jogokat gyakorló Címzetes Főjegyző aláírásával igazolta.
- A szerződéses teljesítés időszakonkénti elszámolását, a szerződésmódosításokat a Polgármester, a Vállalkozók, és az intézményvezetők aláírásukkal jóváhagyták.
- Az intézményvezetők a Gazdasági Osztály és a Szociális és Köznevelési Osztály felé teljesített adatszolgáltatásokat (szünidei étkeztetés elszámolása, feladatmutatók tervezése, módosítása, elszámolása, beszámoló) minden esetben aláírásukkal igazolták.

A felügyeleti kontrolltevékenység megfelelően működött:

- A közétkeztetési szerződés módosításokat a Szociális és Köznevelési Osztály előterjesztését követően, az Önkormányzat Gazdasági és Tulajdonosi Bizottsága határozatban fogadta el.

#### Az önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolásának és felhasználásának ellenőrzése:

- az egyeztető, felülvizsgálati, jóváhagyó kontrollok megfelelő működését a benyújtott pályázatok elbírálása tekintetében, a Közgyűlés határozatával biztosította,
- a belső eljárásrendeknek megfelelően a Bizottság, és a Közgyűlés véleményezési és jóváhagyó kontrollja a határozatok meghozatalán keresztül működött,
- a pályázati dokumentum, a pénzügyi elszámolás és szakmai beszámoló kontrollja a benyújtott dokumentumok felülvizsgálatával a jogtanácsos által megvalósult,
- a jogtanácsos részéről az egyeztető és a felülvizsgálati kontroll részben volt megfelelő a támogatási szerződés előkészítése és megkötése során, mivel a pályázati kiírásban és a támogatási szerződésben a kiutalási határidő tekintetében nincs összhang,
- a felülvizsgálatot végző szervezeti egységek határidőben teljesítették beszámolási kötelezettségüket, az egyeztető kontrolltevékenység megfelelően működött.

#### Kulcskontrollok működése:

- a támogatási szerződések aláírására a pénzügyi és jogi ellenjegyzést követően megfelelően került sor,
- a támogatási összegek kiutalása a kötelezettségvállalás dokumentuma (támogatási szerződés) alapján, pénzügyi ellenjegyzést, érvényesítést, teljesítési igazolást, és utalványozást követően, az előírt határidőn belül megtörtént, ebben az esetben a kulcskontrollok megfelelően működtek, a pénzügyi kontrollt megfelelően alkalmazták,
- a gazdálkodási jogkörgyakorlás során a jogszabályi előírásokat maradéktalanul betartották, minden esetben a jogosultsággal rendelkező személy látta el a kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési és utalványozási jogkört.

#### Projekt lebonyolításának felülvizsgálata:

- 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,
- az egyeztető kontroll a gazdasági osztállyal az aktiválás és az értékcsökkenés vonatkozásában részben működött,
- 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.

#### Compliance Program és annak végrehajtásának felülvizsgálata

Az ellenőrzési nyomvonalban a Compliance Programmal kapcsolatos, folyamatba épített kontrollokat kialakították, érvényesül az integritás. Kontrollhatékonyság megfelelő volt; a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztető kontrollok működtek.

#### Jóváhagyó kontrollok:

- Compliance szabályzatot, Compliance Programot az első számú vezető jóváhagyta,

- kijelölte a Compliance Program elkészítéséért és felügyeletéért felelőst a megfelelési tanácsadó személyében, és a Program végrehajtásában közreműködő felelősöket a szakmai vezetők, folyamatgazdák személyében,
- az első számú vezető kijelölte a megfelelésért felelőst, a feladatait számonkérhető módon írásban meghatározták, melyet az első számú vezető jóváhagyott.

**Felügyeleti, felülvizsgálati kontrollok:**

- felülvizsgálatra került a megfelelési tanácsadó munkaköri leírása,
- Compliance szabályzat kiegészítésre került a Compliance Program készítésével és nyomon követésével kapcsolatos feladatokkal,
- elkészültek a megfelelést biztosító dokumentumok (megfelelőségi leltár, képzési terv, munkaterv, stratégiai céltérkép, végrehajtási ütemterv),
- az Ellenőrzési nyomvonal és a kockázatkezelés kiegészült a Compliance Programmal kapcsolatos folyamatokkal,
- a Compliance Program végrehajtási ütemtervének teljesüléséről időarányos jelentés készült az első számú vezető részére.

**Egyeztető kontrollok:**

- a megfelelést biztosító dokumentumok jogszabállyal, irányelvekkel való összhangját biztosították,
- folyamatgazdákkal, első számú vezetővel való egyeztető kontroll a megfelelési folyamatba beépítésre került.

**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" érvényesítése	x				
feladatellátás folytonossága (munkakör átadás-átvétel, helyettesítés)	x				
a kialakított kontrolltevékenységek hatékonyságának felülvizsgálata	x				
iratbetekintés nyomónkövethetősége	x				

#### 4. Információ és kommunikáció

A Hivatal működését, gazdálkodását érintő szabályzatok elkészítésének és megismerésének rendjét címzetes főjegyzői utasítás szabályozza. A szabályzatok megismertetéséről a szervezeti egység vezetője köteles gondoskodni. A szabályzatok, rendeletek, határozatok a hivatalos honlapon, illetve a belső informatikai hálózat közös mappájában elérhetőek.

Ebben a formában biztosított a rendeletek, határozatok, szabályzatok megismerhetősége, hozzáférés a feladatok végrehajtása során követendő eljárások eredményes végrehajtása érdekében.

A Hivatal működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

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

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

A Hivatalban a belső kommunikáció egyik eszköze a *vezetői értekezlet*, melynek keretében a címzetes főjegyző a szervezeti egység 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 felülvizsgálatáért, 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 társosztályok közötti kommunikáció, adatszolgáltatás hatékonyabb és eredményesebb volt,
- az iratokon feltüntetett irattári jelek alkalmazása során az adatvédelmi szabályoknak megfelelő őrzési időket határoztak meg,
- a vizsgált eljárásrendek megismertetése az osztályon dolgozókkal részben volt megfelelő,
- a dolgozók a megfelelő hozzáférési jogosultságokkal rendelkeztek,
- az iratok kölcsönzése a belső eljárásrendnek megfelelően, szabályosan történt,
- céltámogatásoknál a pályázati felhívás szerinti tájékoztatásra, közzétételre és adatszolgáltatásra vonatkozó kötelezettségnek eleget tettek,
- az intézmények és az irányítószerv közötti kapcsolattartás folyamatos volt, az adatszolgáltatások határidőben teljesültek.

#### Az információs és kommunikációs rendszer értékelésének szempontjai:

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

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

#### **5. Nyomon követés (Monitoring)**

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

#### A Hivatal legjelentősebb nyomon követési elemei:

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

A hivatal monitoring stratégiájának gyakorlati alkalmazása javult, de további fejlesztést igényel. A nyomon követés (beszámoltatás, vezetői kontroll) részben dokumentált.

### **A tárgyévi ellenőrzések során tapasztaltak:**

**A vagyon nyilvántartással és hasznosítással kapcsolatos feladatoknál a nyomon követés az alábbiak szerint valósult meg:**

- az eltérések rendezését követően az ingatlanvagyonot egyeztették a kataszteri adatokkal, analitikus és számviteli nyilvántartásokkal, a bruttó érték és a forgalomképesség szempontjából is,
- az értékesítésre kijelölt, üres ingatlanok nyilvános pályáztatásával,
- a vagyonhasznosításból származó kintlévőség csökkentése céljából fizetési felszólítások és egyenlegközlők küldésével, végrehajtási cselekményekkel,
- rendszeres egyeztetéssel a társosztállyal,
- a hasznosítási igény növelése érdekében az önkormányzati rendelet módosításával, az NLC ingatlanok licit induló árának mérséklésével az I. övezetbe tartozó helyiségek körében.

### **Projekt lebonyolítás és beszerzések nyomon követése:**

- a mérföldkövek szerinti teljesítés alakulását folyamatosan nyomon követték, az aktiválás nyomon követése nem volt megfelelő,
- a beszerzések végrehajtásáról a Közgyűlés tájékoztatása megtörtént, a vezetői beszámoltatás rendszeres értekezletek formájában valósult meg.

### **Iratkezelés folyamatának nyomon követése:**

- a vizsgált ügyiratok esetében az iratok iktatására késedelmesen került sor,
- az ügyiratok kivezetésre, irattárba helyezés engedélyezésre az ellenőrzött időszakban még nem került sor.

### **Közétkeztetéssel kapcsolatos feladatok nyomon követése:**

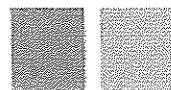
- a rezsiköltségek, az alapanyagok árának emelkedését nyomon követték, egyeztetések alapján a nyersanyagnorma emelését elvégezték,
- a pénzügyi, gazdasági feladatok tekintetében (áremelkedés, adagszámok, elszámolás) a nyomon követés folyamatos volt,
- az adagszámok csökkenését eredményező okokat feltárták, javaslatokat fogalmaztak meg a szolgáltatás javítására,
- a *Végleges Fejlesztési Terv* ütemterv szerinti teljesítését folyamatosan egyeztették,
- az értekezletek, egyeztetések, intézményi beszámolóik nem szolgáltatottak elegendő információt a szerződéses teljesítés nyomon követéséhez, önálló beszámoló készítését kezdeményezték a Vállalkozók részéről, valamint a beruházások teljesítésével kapcsolatban.

### **Önkormányzat által nyújtott céltámogatások felhasználásának nyomon követése:**

- a korábbi időszakra vonatkozó szakmai, pénzügyi beszámolóik nyomon követése a jogász-referens által biztosított volt,
- a korábbi ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések végrehajtása az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatával kapcsolatosan nem teljesült,
- a támogatási összeg cél szerinti felhasználása a beérkezett beszámolások alapján megtörtént.

### **Irányítószervi ellenőrzés – nyomon követés:**

- az energiaválság kezelése érdekében bevezetett és végrehajtott intézkedésekkel a fenntartói elvárások teljesültek,
- az energiafogyasztás rendszeres mérésének eredményeivel igazolták, hogy a 25%-os energiamegtakarítást az Intézmény elérte,
- a rendelkezésre álló szakmai mutatók, teljesítményértékelések alapján megállapításra került, hogy az alapszolgáltatásokat az Intézmény folyamatosan biztosította.



### Tulajdonosi ellenőrzés – nyomon követés:

- Compliance Program végrehajtásának nyomon követése a végrehajtási ütemtervben kialakításra került, de a monitoring jelentések féléves gyakorisága helyett a negyedéves gyakoriságú beszámolási kötelezettséget célszerű meghatározni,
- tulajdonosi elvárásnak megfelelő stratégiai céltérkép készült, ahol a működési folyamatokhoz rendelt, teljesítmény mérésére alkalmas mutatószámok, indikátorok 2023-ra vonatkozóan felülvizsgálatra kerültek, de a céltérkép nem tartalmazza az elérni kívánt célértékeket, így a teljesítés megfelelősége nem értékelhető,
- a Társaság a 2022. évi mutatószámok alakulásáról a tulajdonosi joggyakorló felé beszámolt,
- a Compliance Program 2023. évi időarányos végrehajtásáról monitoring jelentés készült.

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 nyomon követés megfelelősége érdekében az éves ellenőrzési jelentéshez beszámoltak a szervezeti egység vezetői a tárgyévi vezetői ellenőrzéseikről.

Kimutatás a 2023. évi vezetői ellenőrzésekről a kért adatszolgáltatás alapján				
Szervezeti egység neve	Vezetői ellenőrzések száma (db) típusonként			
	beszámoltatás	magas/közepes kockázatú folyamatok ellenőrzése (felülvizsgálati kontroll)	külső/belső ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések végrehajtásának ellenőrzése	egyéb
Adóosztály	-	-	-	-
Címzetes Főjegyző	11	-	8	1
Ellátási Osztály	3	2	-	-
Főépítész Osztály	-	-	-	-
Gazdasági Osztály	4	1	2	3
Igazgatási Osztály	-	1	-	-
Jegyzői Kabinet	6	-	4	1
Kösterület-felügyelet	3	3	-	3
Kulturális Osztály	1	-	-	-
Polgármesteri Kabinet	7	-	-	-
Szociális és Köznevelési Osztály	12	-	2	-
Vagyongazdálkodási Osztály	2	-	2	-
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	3	-	-	-

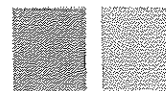
A belső ellenőrzéseken túl monitoring vizsgálatokat is végeztünk. Olyan kontroll ez, mely a korábbi ellenőrzés kiemelt javaslataira hozott intézkedések teljesítését, hasznosulását értékeli.

### **2023. évi monitoring vizsgálatok:**

2023. évre öt monitoring vizsgálatot terveztünk, és tíz vizsgálat lefolytatását folytattuk le. Mivel a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál új feladat volt az előző években a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, ezért a monitoring vizsgálatba nem csak egy társaságot vontunk be, hanem mind a hat érintett szervezetet. Ezzel az ellenőrzéssel az első számú vezetőnek kívántunk segítséget nyújtani, visszacsatolást adni az eddigi feladatok teljesítésének megfelelőségéről.

Két intézményi, két hivatali és hat gazdasági társaság esetében vizsgáltuk felül, hogy a korábbi belső ellenőrzési javaslatok milyen mértékben hasznosultak.

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



A monitoring vizsgálat megállapította, hogy teljesítették az intézkedési tervben vállalt feladatokat. Ahol nem teljeskörűen hajtották végre az intézkedéseket, ott írásban felhívtuk a szervezet vezetőjének a figyelmét, és kértük az intézkedés megtételét.

A monitoring eredménye:

Nyiregyházi MJV Polgármesteri Hivatalánál 2022. évben „a selejtezés lebonyolításának ellenőrzése” során az Ellátási Osztály vezetőjének a kontrollkörnyezet fejlesztésére tett javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata		
Sz.	Intézkedések	Monitoring vizsgálat eredménye
1.	A Felelős vagyontárgyak hasznosítása és selejtezése szabályzatot kiegészítik az általános tartalmi elemekkel, a személyes adatokat is tartalmazó eszközök selejtezése, megsemmisítése során alkalmazandó eljárások részletszabályaival, a befejezetlen beruházásokkal kapcsolatos rendelkezésekkel, a számviteli nyilvántartásokon történő átvezetés határidejével	A Felelős vagyontárgyak hasznosítása és selejtezése szabályzat, valamint az Egyedi iratkezelési szabályzat hiányszorgalmi megszüntetésre kerültek.
2.	Az Egyedi iratkezelési szabályzat hiányszorgalmi megszüntetése az iratkezelési jegyzőkönyv jóváhagyásáért felelős személy, továbbá a megsemmisítés módja, felelőse, dokumentálása vonatkozásában. Az iratselejtezés elvégzésére meghatározott határidőt módosítják, hogy az megvalósítható legyen az előírt határidőig.	
3.	Az Ellenőrzési nyomvonalban azonosítják a további folyamatokat a teljes lefedettség biztosítása érdekében.	Az Ellátási Osztály ellenőrzési nyomvonalában az eszközök, valamint az iratok selejtezésével kapcsolatos folyamatok további részletek bontása megtörtént.
4.	A csoportvezető és a karbantartó munkaköri leírásai kiegészítésre kerülnek a belső eljárásrendekkel való összhang biztosítása érdekében.	A munkaköri leírások kiegészítésre kerültek.
A Nyiregyházi Család- és Gyermekjóléti Központnál a 2021. és 2022. évben magas kockázatúnak minősített javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata		
Sz.	Intézkedések	Monitoring vizsgálat eredménye
1.	A 2021. évben javasolt adatkezelési tájékoztatókat elkészítik (szerződő természetes személyek, panaszot benyújtó személyek, szervezeti integritásvédelmi eseményeket bejelentő személyek), a meglévő tájékoztatókat kiegészítik.	Az elkészített adatkezelési tájékoztatók teljeskörűen biztosítják az érintettek előzetes tájékozódáshoz való jogát a személyes adataik kezelésével kapcsolatban, az adatkezelési tájékoztatók tartalma minden esetben megfelelő.
2.	A jogszabály által előírt közzétételi, tájékoztatói kötelezettségek eleget tesznek.	Az intézmény a jogszabályokban meghatározott módon teszi közzé adatait, honlapján a Közérdekű adatok hívatkozás alatt az adatok teljeskörűen érhetőek el.
3.	A vizsgált munkaköri leírásokban egyértelműen kiegészítésre kerülnek a konkrét feladatok.	A vizsgált munkaköri leírásokban megfelelően rögzítésre kerültek a konkrét tevékenységek, illetve a külső adatszolgáltatásokkal kapcsolatos feladatok.
4.	A 2022. évben javasolt belső eljárásrendek elkészítéséről gondoskodnak a jogszabályi előírásoknak megfelelően.	A monitoring ellenőrzés során felülvizsgált szabályzatokat elkészítették, a jogszabályi előírásoknak megfelelően a szabályos feladatellátáshoz szükséges előírásokat tartalmazzák. A szabályzatok megismerését a megismerési nyilatkozaton a dolgozók aláírásukkal igazolták.
5.	A belső kontrollrendszer működését értékelik a monitoringozott tevékenységre vonatkozóan.	A belső kontrollrendszer működését megfelelően értékelték a monitoringozott tevékenységre vonatkozóan.
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtárnál az Integrált kockázatelemzés és az integrált kockázati leltár összhangjának felülvizsgálata		
Sz.	Intézkedések	Monitoring vizsgálat eredménye
1.	Az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott folyamatok mentén azonosított a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatokat	A Könyvtár kockázatelemzésében az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok mentén feltárt kockázati tényezőkhöz (80 %-ában egyezően) azonosított kockázatok kerültek értékelésre.
2.	A kockázatelemzés kritériumrendszere biztosítja a kockázatok megfelelő értékelését, a kockázatok elkerülését a célok teljesítése vonatkozásában	A szervezetre gyakorolt hatáshoz rendelt kritériumrendszer néhány kivétellel általánosan megfogalmazott, fejlesztési igényei az objektív értékelés biztosítása érdekében. A kockázati leltár nem tartalmaz minden azonosított kockázatot, kockázati tényezőt és a veszélyeztetett szervezeti célkitűzés nem megfelelően került meghatározásra.
A Közterület-Felügyelet rendszer szabályozottságának felülvizsgálata		
Sz.	Intézkedések	Monitoring vizsgálat eredménye
1.	A Közterület-Felügyelet monitoring ellenőrzésére előzetes kockázatelemzés alapján került sor, mivel a legutóbbi ellenőrzés időpontja 2015. év volt, valamint a kihelyezett térfigyelő kamerák számának növekedése indokolta a szabályozottság felülvizsgálatát.	<p>A monitoring ellenőrzés során felülvizsgált eljárásrendek a jogszabályi előírásoknak megfelelően a szabályos feladatellátáshoz szükséges előírásokat tartalmazzák.</p> <p>A Közterület-Felügyelet Szolgálati Szabályzata tartalmazza a részletes feladatokat, a szabályzat megismerését a megismerési nyilatkozaton a dolgozók aláírásukkal igazolták.</p> <p>A munkaköri leírásokban a Szervezet és Működési Szabályzattal összhangban rögzítésre kerültek a feladatok, hatáskörök, felelősségi körök, valamint a helyettesítés rendje.</p> <p>A Felügyelet előterjesztése alapján hozott képviselő-testületi döntést követően a térfigyelő kamerák kihelyezésével kapcsolatos jogszabályban előírt közzétételi kötelezettségének a Felügyelet eleget tett.</p> <p>A hozzá férésre jogosult személyek jogosultsága és az ahhoz kapcsolódó feladatkiadás szabályozott, a jogosultság megszűnését követően a jogosultság visszavonása az adanyilvántartásban törölésre kerül.</p> <p>Az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok belső eljárásrendekkel való összhangja még nem biztosított teljes körűen.</p> <p>A kockázati tényezők és kockázatok feltárása és értékelése – a hiányzó, nem azonosított folyamatok miatt – még nem valósult meg teljes körűen, az azonosított kockázatok, kockázati tényezők a szervezeti célok elérését részben támogatják.</p>

Monitoring vizsgálat szempontjai	Nyírtóvívő Kft.	Sórtó-Gyógyfürdők Zrt.	ÉAK Észak-Alföldi Körmeyeztetésgazdálkodási Nonprofit Kft.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	Nyírsérvíz Zrt.	NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vegyonkezelő Nonprofit Kft.
Stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata és éves tervkészítés alkalmazása	A Társaság 2023-2026 évre vonatkozóan új Stratégiai ellenőrzési tervet készített.	A 2021-2024. évre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálatra került a gördülő tervezés élvén alapul.	A Társaság 2021-2024. időtartama Stratégiai ellenőrzési tervét rendelkezik, a gördülő tervezés élvén alapul.	A Társaság 2021-2024. időtartama Stratégiai ellenőrzési tervét rendelkezik, de a tervezett ellenőrzési témák a gördülő tervbe nem lettek elhelyezve.	A Társaság 2021-2024. időtartama Stratégiai ellenőrzési tervét rendelkezik, nem tartalmazza a gördülő tervet.	A Társaság 2020-2023. időtartama Stratégiai ellenőrzési tervét tartalmazza, az ellenőrzési témák a gördülő tervbe nem kerültek elhelyezésre.
Éves ellenőrzési terv jogszabályoknak és hazai irányelveknek való megfelelés, határidők betartása	Az Éves ellenőrzési terv a hazai irányelveknek részben felel meg. A tervkészítéssel kapcsolatos határidőket betartották.	Az Éves ellenőrzési terv a hazai irányelveknek megfelel. A tervkészítéssel kapcsolatos határidőket betartották.	Az Éves ellenőrzési terv a hazai irányelveknek részben felel meg. A tervkészítéssel kapcsolatos határidőket betartották.	Az Éves ellenőrzési terv a hazai irányelveknek részben felel meg. A tervkészítéssel kapcsolatos határidőket betartották.	Az Éves ellenőrzési terv a hazai irányelveknek részben felel meg. A tervkészítéssel kapcsolatos határidőket betartották.	Az Éves ellenőrzési terv a jogszabályoknak és a hazai irányelveknek részben felel meg. A tervkészítéssel kapcsolatos határidőket betartották.
Stratégiai ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési terv közzétételének támogatása, a stratégiai ellenőrzési célok elérését, az éves ellenőrzési fókusz kialakítását, az objektív ellenőrzési témák kiválasztását.	A Stratégiai ellenőrzési tervet alátámasztó közzétételre alkalmas az ellenőrzési fókusz évenkénti kialakítására, de a gördülő tervezésbe a lehetőségek ellenőrzési témák nem lettek elhelyezve. Az éves ellenőrzési tervet alátámasztó közzétételre további fejlesztési igények.	A Stratégiai ellenőrzési tervet alátámasztó közzétételre alkalmas az ellenőrzési fókusz évenkénti kialakítására. Az éves ellenőrzési tervet alátámasztó közzétételre módszer megfelel a belső ellenőrzés tervet alátámasztó közzétételre.	A Stratégiai ellenőrzési tervet alátámasztó közzétételre alkalmas az ellenőrzési fókusz évenkénti kialakítására. Az éves ellenőrzési tervet alátámasztó közzétételre módszer részben követi a hazai irányelveket.	A Stratégiai ellenőrzési tervet alátámasztó közzétételre alkalmas az ellenőrzési fókusz évenkénti kialakítására, a stratégiai tervvel illeszkednek a szervezeti célkitűzésekhez. Az éves ellenőrzési tervben kiválasztott ellenőrzési témák illeszkednek a stratégiai tervbe, de a témák kiválasztás nem közzétételre.	A Stratégiai és az éves ellenőrzési tervet alátámasztó közzétételre módszer fejlesztési igények, mivel a közzétételre nem felel a szervezet teljes működési folyamatait, részben támogatja az objektív ellenőrzési témák kiválasztását.	A Stratégiai és az éves ellenőrzési tervet alátámasztó közzétételre módszer fejlesztési igények, mivel a közzétételre nem felel a szervezet teljes működési folyamatait, az ellenőrzési témák kiválasztását nem támogatja alól.
A monitoringozott tevékenységre vonatkozó belső kontrollrendszer működésének értékelése	A belső ellenőrzés kontrollkörnyezetet továbbfejlesztették, a közzétételre módszertanát a minisztériumi ajánlás szerint alakították ki, de az értékelési szempontok tovább fejlesztésre javasolt. A kontrollhatékonyság megfelelő volt. A Társaság és a Tulajdonos között a kommunikáció megfelelő volt. A stratégiai ellenőrzési célok nyomon követése részben biztosított.	A belső ellenőrzés kontrollkörnyezetet továbbfejlesztették. A közzétételre módszer fejlesztésre javasolt. A kontrollhatékonyság megfelelő volt. A Társaság és a Tulajdonos között a kommunikáció megfelelő volt. A gördülő tervezéssel a stratégiai ellenőrzési célok nyomon követése biztosított volt.	A belső ellenőrzés kontrollrendszerét kialakították. A tervkészítést megvalósuló közzétételre módszer fejlesztési rendszerben alakították ki. A kontrollhatékonyság megfelelő volt. A Társaság és a Tulajdonos között a kommunikáció megfelelő volt. A gördülő tervezéssel a stratégiai ellenőrzési célok nyomon követése és biztosított.	A belső ellenőrzés kontrollrendszerét kialakították. A tervkészítést megvalósuló közzétételre módszer fejlesztési rendszerben alakították ki. A kontrollhatékonyság megfelelő volt. A Társaság és a Tulajdonos között a kommunikáció megfelelő volt. A nyomon követési rendszerem fejlesztési igények.	A tervkészítést kontrollkörnyezetet, és az azt megvalósuló közzétételre módszert, az értékelési szempontrendszer fejlesztési igények. A kontrollhatékonyság megfelelő volt. Az információ és kommunikációs rendszer működése a Társaság és a Tulajdonos között megfelelő volt. A stratégiai ellenőrzési célok nyomon követése részben biztosított.	A tervkészítést kontrollkörnyezetet, és az azt megvalósuló közzétételre módszert, az értékelési szempontrendszer fejlesztési igények. A kontrollhatékonyság részben volt megfelelő. A Társaság és a Tulajdonos közötti kommunikáció megfelelő volt. A stratégiai ellenőrzési célok nyomon követése részben biztosított.

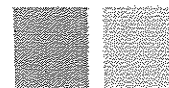
A nyomon követési stratégia elemeként felülvizsgáltuk a korábbi ellenőrzési javaslatainkra hozott azon intézkedéseket, melyek belső szabályzatok és ügyrendek módosítására irányultak.

### Teljesítmények teljesítésének nyomon követése:

Az **egyéni teljesítmény mérés** 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 teljesítmény mérés fejlesztést igényel az indikátorok meghatározásában és a vezetői ellenőrzések hatékonyságában.

A vezetői ellenőrzések a belső kontrollrendszer ötödik elemébe a „nyomon követés” rendszerembe tartoznak. 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 2023. évben a szervezeti egység vezetők tájékoztatás alapján:

Kimutatás a 2023. évi vezetői ellenőrzésekről a kért adatszolgáltatás alapján				
Szervezeti egység neve	Vezetői ellenőrzések száma (db) típusonként			
	beszámoltatás	magas/közepes kockázatú folyamatok ellenőrzése (felülvizsgálati kontroll)	külső/belső ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések végrehajtásának ellenőrzése	egyéb
Adóosztály	-	-	-	-
Címzetes Főjegyző	11	-	8	1
Ellátási Osztály	3	2	-	-
Főépítési Osztály	-	-	-	-
Gazdasági Osztály	4	1	2	3
Igazgatási Osztály	-	1	-	-
Jegyzői Kabinet	6	-	4	1
Közterület-felügyelet	3	3	-	3
Kulturális Osztály	1	-	-	-
Polgármesteri Kabinet	7	-	-	-
Szociális és Köznevelési Osztály	12	-	2	-
Vagyongazdálkodási Osztály	2	-	2	-
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	3	-	-	-

2023. évben valamennyi vagyonyilatkozat tételre kötelezett köztisztviselő (87) határidőben eleget tett a kötelezettségének, megfelelve a 2007. évi CLII. törvényben előírtaknak.

Vagyonyilatkozat-tételei teljesítése 2023. évben		
Belső szervezeti egység	Kötelezettek száma (fő)	Teljesítők száma (fő)
Tisztviselő	2	2
Gazdasági Osztály	2	2
Kulturális Osztály	2	2
Főépítési Osztály	3	3
Polgármesteri Kabinet	17	17
Ellenőrzési Osztály	7	7
Igazgatási Osztály	10	10
Vagyongazdálkodási Osztály	8	8
Közterület-felügyelet	13	13
Szociális és Köznevelési Osztály	11	11
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	3	3
Ellátási Osztály	2	2
Adóosztály	5	5
Jegyzői Kabinet	2	2
<b>Összesen:</b>	<b>87 fő</b>	<b>87 fő</b>

A nyomon követési rendszer értékelési szempontjai:

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

nyomon követési rendszer (Monitoring)	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
monitoring elvek kidolgozása, eszközök meghatározása			x		
folyamatba épített monitoring eszközök, eljárások alkalmazása	x				
belső kontrollrendszer öt elemének nyomon követése (hatékonyság szempontjából)	x				
szervezeti célok megvalósításának nyomon követése (beszámoltatási rendszer)		x			
közti szűrésük teljesítménykövetelményének értékelése, minősítése	x				
feladatellátás teljesítményértékelése		x			
vezetői nyilatkozat megfelelése		x			
kockázatkezelés intézkedéseinek és azok teljesítésének felülvizsgálata		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 2023. 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.

Intézkedési terv végrehajtási határidő hosszabbítást egy ellenőrzött sem kérelmezett.

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	2022. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2023. évben végrehajtott intézkedések	2024. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEI	8	60	55	13	81

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.

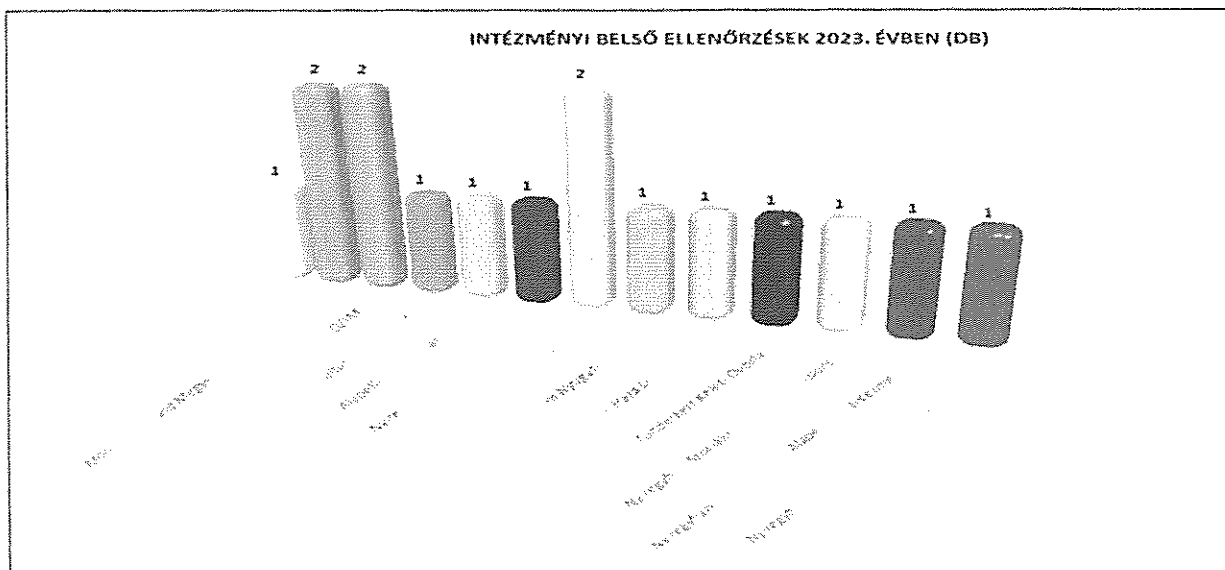
Az intézkedési terv végrehajtásáról beszámoltak az ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetői az utolsó teljesítési határidőt követő 8 napon belül.

A külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartást a jogszabályi előírásoknak és a minisztériumi útmutatónak megfelelően a belső ellenőrzési vezető részére a belső kontroll koordinátor megküldte.

**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 az 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	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött intézmény
a diák munkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése	szabályszerűségi	Józsa András Múzeum
munkába járás költségtérítésének elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
a könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése	teljesítmény	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata	rendszer	KÖZIM
gépjármű üzemanyag elszámolás felülvizsgálata	utóellenőrzés	KÖZIM
munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság
bevetélszerző tevékenységek eredményességének (vendégszereplések díja, koncertek bevétele) és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok értékelése	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Cantemus Kórus
selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda Eszterlánc Északi Óvoda Gyermekek Háza Déli Óvoda Tündérbert Keleti Óvoda Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ Váci Mihály Kulturális Központ
kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése	szabályszerűségi	Eszterlánc Északi Óvoda
Családok Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevétel jogosultságának ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény
Gyermekeink védelmében elnevezésű informatikai rendszer (GYVR) használatának ellenőrzése	informatikai szabályszerűségi	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ

Az intézményi belső ellenőrzésekről készült ellenőrzési jelentésekben 199 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 irányítása alatt álló intézmények	2022. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2023. évben végrehajtott intézkedések	2024. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉS	105	94	199	0	100

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 szabályszerű, hatékony intézményi működéshez.

#### Tapasztalataink:

- **Teljesítményellenőrzés** keretében elemeztük a könyvkölcsönző automata kihasználtságát, az energiaválság intézkedései hatását. Megbizonyosodtunk arról, hogy az intézmény jó kommunikációval, szervezéssel biztosította alapfeladatainak ellátását az intézményt érintő korlátozó fenntartói intézkedések (intézmény bezárás) időszakában.
- **Rendszerellenőrzés** keretében az ellenőrzési nyomvonal és az integrált kockázatkezelés megfelelését vizsgáltuk. Megállapítottuk, hogy a folyamatok azonosítása megfelelő, a kockázatértékelési kritériumok részben igazodtak a szervezeti célokhoz. További fejlesztést igényel a kockázatkezelési stratégia, de erre vonatkozóan gyakorlati segítséget nyújtottunk.
- Utóellenőrzés keretében a gépjármű üzemanyag elszámolás szabályszerűségét vizsgáltuk. A korábbi ellenőrzési javaslatokra hozott intézkedések hasznosultak, az elszámolások és nyilvántartások megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.
  - **Szabályszerűségi ellenőrzés**
    - o a munkafolytonosságot, továbbképzési kötelezettséget és a selejtezési eljárást vizsgálta. Megállapítottuk, hogy az ellenőrzöttek által kialakított kontrollkörnyezet, kontrollok megfeleltek az elvárásoknak, követelményeknek;
    - o a diákmunkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzésével a jogviszony létesítés, valamint a munkaügyi dokumentumok és elszámolások szabályszerűségéről kívántunk megbizonyosodni. Megállapítottuk, hogy az intézmény kötelezettségeinek eleget tett, szabályszerűen járt el.
  - **Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés**
    - o a bevételszerző tevékenységet és annak pénzügyi, számviteli elszámolását vizsgálta. Megállapítottuk, hogy a gazdasági együttműködés a munkamegosztási megállapodás alapján szabályszerűen teljesült, a főkönyvi könyvelésben a számviteli szabályok szerint jelentek meg a gazdasági események, előirányzat módosításokat időben kezdeményezték és könyvelték;

- intézményi támogatás igénylésének és elszámolásának ellenőrzésével megbizonyosodtunk a megalapozott adatszolgáltatásról, az alapidokumentumok tartalmi megfelelőségéről;
  - munkabájarás költségtérítésének elszámolását kontrolláltuk, megállapítottuk, hogy jogszerű volt a kifizetés, megfelelően dokumentálták, igazolták.
- **Informatikai ellenőrzéssel** az új informatikai rendszer alkalmazásának megfelelőségét értékeltük a tájékoztatás, hozzáférési jogosultságok, dokumentálás és feladat-, felelősség meghatározása szempontjából. Megállapítottuk, hogy a kezdeti nehézségeket követően a rendszer működtetése szabályos, biztosították a számonkérhetőséget, a naprakész adatszolgáltatást és a dolgozók tájékoztatását/képzését.

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.

2023. évben is az óvodák intézményvezetői elkötelezettségét igazolta, hogy szakmai tanácsadást kértek az intézményi gazdálkodás megfelelőségi kritériumaival kapcsolatosan.

A vezetői ellenőrzések elsősorban beszámoltatással, ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések teljesítésének nyomon követésével teljesültek.

Kimutatás a 2023. évi vezetői ellenőrzésekről a kért adatszolgáltatás alapján

Intézmények	Vezetői ellenőrzések száma (db)			
	beszámoltatás	magas/közepes kockázatú folyamatok ellenőrzése (felülvizsgálati kontroll)	külső/belső ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések végrehajtásának ellenőrzése	egyéb
Búzaszem Nyugati Óvoda	15	-	-	-
Eszterlánc Északi Óvoda	69	-	-	-
Gyermekek Háza Déli Óvoda	78	39	9	-
Tündérbert Keleti Óvoda	3	-	-	-
Közintézményeket Működtető Központ	2	3	2	-
Nyíregyházi Cantemus Kórus	6	-	-	-
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	5	-	-	-
Váci Mihály Kulturális Központ	2	3	1	-
Jósa András Múzeum	5	-	-	-
Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény	11	-	18	-
Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ	8	-	-	-
Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	-	1	-	2
Egészségügyi Alapellátási Intézmény	-	-	-	-

**Belső kontrollrendszer összesített értékelése 13 intézmény 2023. évi belső ellenőrzései alapján:**

Kontrollképzés	kielő	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 kiépítettség	x				
<b>Összefoglaló leírások</b>					
Alapító Okirat	x				
Szervezeti és Működési Szabályzat	x				
Integritási biztositó szabályzatok	x				
Állítólag az intézményes ajándékoknak a felügyeleti funkciók kiépítésével összhangban szabályozott belső eljárásrendek	x				
Belső kontrollrendszer szabályozása		x			
ellenőrzési nyomonlátás		x			

Integrált kockázatelemelési rendszer	kielő	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
Folyamatgazdák kijelölése	x				
Kockázati tényezők, kockázatok azonosításának teljes körűsége		x			
Kockázatelemelés és az ellenőrzési nyomonlátás összehangolt feladatának összhangja	x				
Kockázatok értékeléséhez a kiterjedés rendszer kialakítása		x			
Kockázatok minősítése, rangsorolása		x			
Kockázatok kezelési stratégiáinak meghatározása	x				
Kockázati ütemterv meghatározása		x			
Intézkedések meghatározása (kockázatelemelés nélkül)		x			
Kockázati események nyomonkövetése		x			

Kontrollévképzések	kielő	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
kontrollpontok kialakítása		x			
vezetői ellenőrzések		x			
beszámolatos rendszer, dokumentáció	x				
az ellenőrzések tárgyában a jóváhagyó kontrollok működése	x				
az ellenőrzések tárgyában az egyeztető kontrollok működése	x				
az ellenőrzések tárgyában a felülvizsgáló kontrollok működése		x			
feladat és hatáskörök elválasztása, felelősség meghatározása	x				
hosszú távú jogszabályok meghatározása (feladat, felelősség)	x				
ellenőrzési nyomonlátás belső kontrollpontok meghatározása		x			

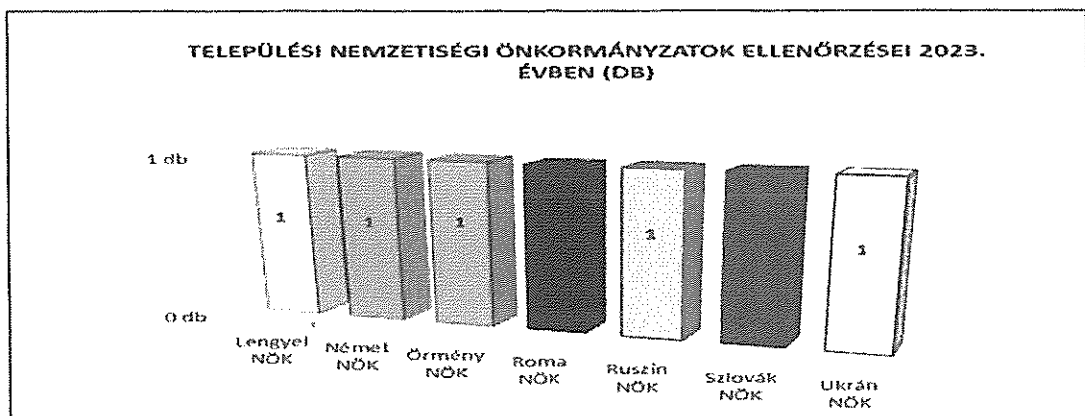
Nyomonkövetési rendszer (monitoring)	kielő	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
monitoring elemek kidolgozása, értékek meghatározása		x			
feladatba épített monitoring események, eljárások alkalmazása	x				
szervezeti célok megvalósításának nyomonkövetése (beszámolatos rendszer)	x				
belső kontrollok értékelése (nyilatkozattétel)		x			
kockázatelemelési intézkedések felülvizsgálata			x		
a korábbi ellenőrzések alapján hozott intézkedések hasznosulása	x				
függőlegesen független belső ellenőrzés működtetése	x				
vezetői ellenőrzések		x			

Információs és kommunikációs rendszer	kielő	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
adatközlési eljárások	x				
adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése	x				
iratközlési szabályok betartása, iratok teljes körű listázása	x				
integritástestő esemény kezelése, bejelentő védelem	x				
külső/belső partnerekkel való kommunikációs szabályok	x				
kamatévi közzététel 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 2023. 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.

-101-

Ellenőrzés tárgya:

**1. Befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése**

**Tapasztalataink:**

- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala számviteli politikáját, eszközök és források értékelésének szabályzatát, leltározási és leltárkészítési szabályzatát, valamint a használatban lévő felesleges vagyontárgyak feltárásáról, hasznosításáról és selejtezéséről készített eljárásrendjét kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzatra, megfelelően meghatározták a feladatokat, felelősöket.
- A beszerzett eszközök minősítését elvégezték, a nyilvántartásba vételhez a minősítő okmányokat elkészítették, a bekerülési értéket megfelelően meghatározták.
- A Leltározási utasításban nem jelölték ki a leltárellenőr, a leltározásban részt vevő és a leltárfelelős személyét.
- A tárgyi eszközök leltározását az OrganP program tárgyi eszköz modulja által készített leltárfelelvételekkel végezték, a leltárkiértékelést követően leltárkülönbözetet hiányt/többletet nem állapítottak meg a leltározók.
- A főkönyvi könyvelésben megfelelően szerepeltették az eszközöket.

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

Az ellenőrzési jelentéstervezetre az elnökök, illetve az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek vezetői észrevételt nem tettek, a végleges ellenőrzési jelentés javaslatai alapján intézkedési tervet készítettek. Az intézkedések végrehajtásáról megfelelően beszámoltak.

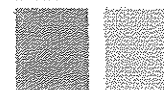
Települési nemzetiségi önkormányzatok	2022. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2023. évben végrehajtott intézkedések	2024. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE	0	42	42	0	100

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.

A belső ellenőrzés 2023. 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.

Nyíregyháza, 2024. február 15.

  
**Lengyel Erika**  
belső ellenőrzési vezető





Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet  
a ...../2024.(V.16.) határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
3-4.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal Igazgatási Osztály Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	2023. év aktuális időszaka	<b>Tárgya:</b> iratkezelés gyakorlatának szabályszerűségének felülvizsgálata  <b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az iratok kezelése, védelme biztosított; az érkeztetés és irtatás, irattározás a belső szabályzatnak megfelelően történik  <b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés	<b>Módszere:</b> A szabályozottság vizsgálata: - az iratkezeléshez szükséges szabályozási környezet megfelelőségi vizsgálata (Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Szervezeti és Működési Szabályzata, Ügyrend, Egyedi Iratkezelési Szabályzat, munkaköri leírások). Az iratkezelési tevékenység vizsgálata a mintavételezésen kiválasztott ügyiratok tekintetében - az iratkezelés folyamata, a jogosultságok gyakorlása megfelel-e az iratkezelési szabályzatban meghatározottaknak, - ügyintézési határidőben történt-e az iratkezelés, - az iratok beérkezésének módját (személyesen, postán) igazolták-e, - az iratokon szerepelt-e a szignáló aláírása, - az expedálás feltüntetésre került-e az előadó íveken, - a jogosultságok nyilvántartása teljeskörű-e, - az időrendiséget biztosították-e, - késedelme iktatásra, iratbetekintésre került-e sor, - az irattárba adás, az irattári anyag kezelése (megfelelő irattári jel feltüntetése). A belső kontrollrendszer értékelése a vizsgálat tárgyával kapcsolatosan.	<b>Belső ellenőr:</b> Tóth Éva Ilona Miskolczi Gabriella  <b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika
5.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal Szociális és Köznevelési Osztály	2022. és 2023. év aktuális időszaka	<b>Tárgya:</b> köztéteztetéshez kapcsolódó feladatok ellenőrzése  <b>Célja:</b> a köztéteztetési feladatellátás rendszerszemléletű felülvizsgálatát megbizonyosodni a kialakított kontrollkörnyezet és kontrollok megfelelőségéről, a naprakész információáramlás biztosításáról, valamint a beszámoltatás rendjéről  <b>Típusa:</b> Rendszer ellenőrzés	<b>Módszere:</b> A köztéteztetéshez kapcsolódó feladatok ellenőrzésének módszere: - a köztéteztetési feladatok ellátásáról szóló vállalkozási szerződés tartalmi megfelelőségének vizsgálata; - a köztéteztetési vállalkozási szerződés teljesítéséhez szükséges feladatok meghatározására, a felelősök kijelölésére, a végrehajtás nyomon követésére vonatkozó utasítás tartalmi megfelelőségének vizsgálata, összhangja a szerződéssel; - a szerződésben rögzített feladatok végrehajtásáért, a szerződés teljesítésének nyomon követéséért felelős szervezeti egységek és intézmények kijelölésének, a beszámolás módjának és határidejének meghatározásának vizsgálata; - a szerződés módosítások utasítással való összhangjának ellenőrzése; - az intézmények esetében a munkaköri leírások és belső szabályzatok utasításban foglaltak szerinti módosításának vizsgálata, határidőben elvégezték-e, és az utasításban meghatározott feladatok a szabályzatokban és a munkaköri leírásokban maradéktalanul megjelentek-e; - a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek ügyrendjét, a köztéteztetésben közreműködő dolgozók munkaköri leírását az utasítás alapján felülvizsgálták-e és módosításokat elvégezték-e határidőben; - az intézményi és a hivatali panaszkezelési szabályozás felülvizsgálata, a köztéteztetéssel kapcsolatos panaszkezelési feladatok meghatározása, a felelősök kijelölése megtörtént-e; - a módosított adatkezelési tájékoztatók tartalmi megfelelőségének és az intézményi, valamint a vállalkozói weboldalon való elérhetőségének felülvizsgálata; - az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, a köztéteztetéssel kapcsolatos folyamatokat azonosították-e, a kontrolltevékenységeket, közös kontrollpontokat kialakították-e, kockázati tényezőket feltártak-e; - a Vállalkozók szerződésében meghatározott, 2022. évben teljesített adatszolgáltatási kötelezettségének felülvizsgálata; - a szerződés módosítások és az intézményi értekeztes, valamint a szünetelt gyermekéteztetés elszámolásainak, dokumentáltóságának felülvizsgálata; - a 2022. évi feladatmutatók tervezéséhez, módosításaihoz és a tény adatok elszámolásához teljesített intézményi adatszolgáltatások felülvizsgálata; - az utasítás szerinti egyeztetések, közös értekezletek dokumentáltságának, gyakoriságának ellenőrzése, az iratkezelési szabályok betartásának felülvizsgálata; - az intézményi és a Vállalkozók beszámolójának, a külső szakértő ellenőrzéseinek és a fogyasztói elégedettségmérés eredményének felülvizsgálata, a szerződésben vállalt feladatok határidőre történő teljesítésének tekintetében; - köztéteztetésben elvégzett külső és belső ellenőrzések nyilvántartásának, az intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata; A kontrollrendszer működésének értékelése, a köztéteztetéshez kapcsolódó feladatellátás tekintetében.	<b>Belső ellenőr:</b> Tökés Ibolya  <b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika

401-

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet  
a ...../2024.(V.16.) határozathoz

I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőr)
6-8.	<p>3 Intézmény</p> <p>Jósa András Múzeum</p> <p>Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár</p> <p>Váci Mihály Kulturális Központ</p> <p>helyszíni ell.: 9 nap</p>	2022. és 2023. év aktuális időszaka	<p><b>Tárgya:</b> irányítószervi döntések, intézkedések végrehajtásának ellenőrzése</p>	<p><b>Módszere:</b></p> <p>A kialakult energia-veszélyhelyzet miatt, a Közgyűlés energiafogyasztás méréséklésére irányuló feladatokat határozott meg. A tulajdonosi intézkedések végrehajtásának, kulturális intézményekre vonatkozó fenntartói elvárásoknak való megfelelés értékelése.</p> <p>Az intézményvezető által, saját hatáskörben meghozott intézkedések felülvizsgálata arra irányult, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kiterjedt-e az irányítószerv, kulturális intézményeket érintő döntéseinek teljes körére, ennek keretében az intézmények által elkészített energiamegtakarítási javaslatok, válságtervek, spórolási ütemtervek kerültek felülvizsgálatra.</li> <li>- az intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata arra irányult, hogy: <ul style="list-style-type: none"> <li>- az irányítószerv által elfrendelt létesítmények bezárását, a nyitvatartás felfüggesztését végrehajtották,</li> <li>- munkaszervezési feladatokkal az alapfeladatok folyamatos ellátását biztosították, a munkaszerveződéstől eltérő foglalkoztatás elrendelése (munkavállalók átirányítása és a home-office munkavégzés) szabályszerű volt, az erre vonatkozó egyoldalú utasítás a munkavállalóknak aránytalan sérelmet nem okozott, új munkavállaló felvételére csak fenntartói jóváhagyással került sor,</li> <li>- a létesítmények állagmegóvása és a rezsiergia fogyasztás mértékének csökkentése érdekében milyen további intézkedéseket tettek, kialakították-e a beszámoltatás rendjét (felelős, mérőföldkövek, határidő, beszámolás módja),</li> <li>- a végrehajtott intézkedésekkel elérte-e az Intézmény, a Tulajdonos által előírt előírt, minimum 25%-os energiamegtakarítást.</li> </ul> </li> </ul> <p>A kontrollrendszer működésének értékelése a vizsgált kulturális intézményeknél, az energia-veszélyhelyzettel összefüggő, energiamegtakarításra irányuló intézkedések vonatkozásában.</p>	<p><b>Célja:</b> megbizonyosodni arról, hogy az ellenőrzött intézmények a fenntartó által hozott intézkedéseket végrehajtották-e; adatszolgáltatási kötelezettségeit teljesítette-e</p>
			<p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p>		<p><b>Belső ellenőr:</b> Róka Zoltánné</p>
					<p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>
I/3. EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK					
9.	<p>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p>Polgármesteri Kabinet - Közbeszerzési Referatúra</p> <p>helyszíni ell.: 1 fő x 7 nap</p>	2022. év és aktuális időszak	<p><b>Tárgya:</b> közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárás megfelelőségi vizsgálata</p>	<p><b>Módszere:</b></p> <p>A kontrollkörnyezeten belül a Beszerzési szabályzat, a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata, valamint az érintett szervezeti egységek ügyrendjének, továbbá a munkaköri leírásoknak az ellenőrzése, hogy a feladat- és felelősségi körök meghatározása teljeskörűen megtörtént-e.</p> <p>Az ellenőrzés tárgyát érintően 1 db 10 millió Ft értékhatár feletti, de még a nemzeti közbeszerzési értékhatárt (15 millió Ft) el nem érő beszerzés, valamint 1 db kisértékű beszerzés került ellenőrzésre. Mintavételezés fő szempontjai voltak a beszerzés saját forrásból történő megvalósítása, a beszerzés nettó értéke, valamint a beszerzéssel érintett szervezeti egység ellenőrzési időközzel.</p> <p>A beszerzési eljárások előkészítésének és lefolytatásának eljárásrend szerinti megvalósításának a verseny tisztaságának és az esélyegyenlőség, egyenlő bánásmód biztosításának ellenőrzése, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a bíráló bizottság létrehozása, dokumentálása</li> <li>• az ajánlattételi felhívás előkészítése és a kiválasztott gazdasági szereplők értesítése, határidők betartása,</li> <li>• az ajánlattételi felhívás tartalmának megfelelősége</li> <li>• a beérkezett ajánlatok elbírálása, az ajánlattevők értesítése megfelelően történt-e.</li> </ul> <p>A beszerzés a jogszabályok és a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjében meghatározottak szerint valósult-e meg, annak ellenőrzése, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a kötelezettségvállalás írásban történt-e</li> <li>• a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése az arra jogosult személy által megvalósult-e</li> <li>• a kötelezettségvállalás dokumentuma minden kötelezően előírt elemet tartalmazott-e</li> <li>• a kötelezettségvállalás nyilvántartásáról gondoskodtak-e.</li> </ul> <p>A szerződésnek megfelelő teljesítés és a pénzügyi teljesítés szabályszerűségének vizsgálata.</p> <p>A beszerzésre került tárgyi eszközök határidőben történő nyilvántartásba vételének ellenőrzése.</p> <p>A kontrollrendszer működésének értékelése a vizsgált beszerzési eljárások és az érintett szervezeti egységek vonatkozásában.</p>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a belső szabályozásnak megfelelően bonyolítják le a beszerzéseket, az integritás ellenőrzés működnek, jogkör gyakorlás és dokumentációs szabályos</p>
			<p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p>		<p><b>Belső ellenőr:</b> Halcsákné Kéri Enikő</p>
				<p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet  
a ...../2024.(V.16.) határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
10-12.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal  Jegyzői Kabinet Kulturális Osztály Szociális és Köznevelési Osztály  helyszíni ell.: 10 nap	2022. év	<b>Tárgya:</b> az önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolásának és felhasználásának ellenőrzése  <b>Célja:</b> Annak megállapítása, hogy a támogatási szerződés összhangban van-e az önkormányzati rendelettel, valamint a támogatási összeg felhasználása a szerződésben meghatározott kiadási jogcímekre történt  <b>Típusa:</b> Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	<b>Módszere:</b> A Jegyzői Kabinetnél a Közbiztonsági Alapból, a Kulturális Osztálynál a Civil Alapból, a Szociális Osztálynál a Szociális és Köznevelési Alapból nyújtott támogatások elszámolásának és felhasználásának ellenőrzése. A kontrollkörnyezeten belül a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendje, Ügyrendek, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal tartalmi megfelelése, a feladat- és felelősségi körök megfelelő meghatározása. A támogatás jogszabályi keretei és a támogatás felhasználásához kapcsolódó szerződés vizsgálata A szerződés megkötését megelőző pályázati eljárásrend és a pályázati elbírálás szabályszerűségének vizsgálata. A pályázat benyújtását az előírásoknak megfelelően a helyi rendelet szerint bonyolították-e. A támogatások felhasználásához kapcsolódó szerződések felülvizsgálata. A Támogatási szerződés tartalmazta-e az Ávr. 76. § (1) (2) bekezdésben, valamint a KGY rendeletben előírt a Támogatói szerződésekre vonatkozó kötelező tartalmi elemeket. A támogatási összeg kiutalásának és cél szerinti felhasználásának ellenőrzése. A támogatási összeg kiutalása a támogatási szerződés szerinti határidőn belül történt-e. -A támogatott szervezetek a számukra biztosított összeget a támogatási szerződésben, megállapodásban foglalt támogatási céloknak megfelelően, rendeltetésszerűen használták fel, a számviteli és pénzügyi szabályokat betartották-e. Jogosulatlan felhasználás esetén a támogatási összegét visszafizették-e, a további támogatást felfüggesztették-e. Az elszámolás alapját képező bizonylatok megfeleltek-e a számviteli és az áfatörvényben meghatározott formai és tartalmi követelményeknek. Beszámolási kötelezettség teljesítésének vizsgálata - A támogatott szervezetek beszámolási kötelezettségüket a támogatási szerződésben előírt határidőn belül és módon teljesítették-e. A kontrollrendszer 5 elemének értékelése a támogatás elszámolása és felhasználása tekintetében.	<b>Belső ellenőr:</b> Góliákné Fischer Krisztina  <b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika
13.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal  Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és Projektmenedzsment Referátúra  <u>Közreműködő szervezeti egységek</u>  Gazdasági Osztály Ellátási Osztály  helyszíni ell.: 1 fő x 15 nap	2020-2022. év és 2023. év aktuális időszak	<b>Tárgya:</b> TOP-6.5.1.19-NY1-2020-00007 önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése pályázat lebonyolításának ellenőrzése  <b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a pályázatot a támogatási szerződésnek és a jogszabályi követelményeknek megfelelően bonyolították le, teljesült a cél szerinti felhasználás, a számviteli elszámolások megfelelnek a Áhsz. előírásainak  <b>Típusa:</b> Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	<b>Módszere:</b> A Vécsey köz 4. szám alatti önkormányzati épület, a Kodály Zoltán Általános Iskola és a Nyszc Wesselényi Miklós Szakgimnázium, Szakközépiskola épületeinek energetikai korszerűsítése pályázat lebonyolításának ellenőrzése. A pályázati felhívás és a támogatói okirat által előírt dokumentumok teljes körűségének és tartalmi megfelelőségének, valamint a pályázati felhívás és a jogszabály által előírt határidők betartásának vizsgálata. A TOP-6.5.1.19-NY1-2020-00007 projekthez kapcsolódó közbeszerzési eljárás lefolytatásának jogszabályi és belső eljárásrendben foglaltak szerinti megfelelése. Annak ellenőrzése, hogy a közbeszerzés előkészítése, az ajánlatok elbírálása, a döntés, valamint a nyertes vállalkozással történő szerződéskötés szabályszerűen valósult-e meg. A projekt megvalósítása vonatkozásában: - a támogatás támogatói okirat, pályázati cél szerinti felhasználásának, az előírt határidők betartásának ellenőrzése - annak vizsgálata, hogy az elszámolás alapját képező bizonylatok megfelelnek-e a támogatói okiratban, valamint a hatályos jogszabályokban meghatározott tartalmi és formai követelményeknek, - a projekt végrehajtásával kapcsolatos elszámolások és beszámolók határidőben történő benyújtásának és megfelelőségének ellenőrzése, - a projekt lebonyolításában részt vevők vonatkozásában a munkaköri leírások, megbízási szerződések, valamint a juttatások kifizetésével kapcsolatos adatszolgáltatás teljesítésének ellenőrzése. A támogatás és felhasználásának könyvelésben történő megfelelésének vizsgálata, hogy: - a számviteli nyilvántartásokban a kapott támogatást, a teljesített kiadásokat elkülönítetten kezelték-e, - projekt aktiválása határidőben történt-e, - a projekt gazdasági eseményei tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása a belső eljárásrendeknek és az Ávr. rendelkezéseinek megfelelően történt-e. A kontrollrendszer 5 elemének értékelése a Polgármesteri Kabinetben a vizsgált projekt vonatkozásában.	<b>Belső ellenőr:</b> Halcsákné Kéri Enikő  <b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet  
a ...../2024.(V.16.) határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
14.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal  Gazdasági Osztály Szociális és Köznevelési Osztály  helyszíni ell.: 1 fő x 10 nap	2022. év	<b>Tárgya:</b> települési, szociális támogatások kifizetések, utalásának ellenőrzése  <b>Célja:</b> megbizonyosodni arról, hogy a kifizetések a jogosultak részére teljes körűen és határidőben teljesültek, a számviteli elszámolás a jogszabály által előírtak szerint történt  <b>Típusa:</b> Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	<b>Módszere:</b> A települési, szociális támogatással kapcsolatos kifizetések, utalások felülvizsgálata: - a kifizetésekre, utalásokra vonatkozó szabályozás (Gazdasági Osztály Ügyrendje, Pénzkezelési Szabályzat, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal) felülvizsgálata, - a gazdálkodási jogkönyvkorláts vizsgálata a támogatások kifizetése, kiutalása tekintetében, - a kérelmek elbírálásáról hozott határozat összehasonlítása a támogatások folyósításával (határidő, támogatási összeg mértéke, visszafizetése), - a pénztári kifizetés bizonylatainak tartalmi vizsgálata, - a banki teljesítés esetén a folyószámlára történő utalás vizsgálata (késedelmes kifizetés, téves utalás, jogosulatlan kifizetés). A települési, szociális támogatások könyvviteli elszámolása: - a támogatások költségvetési és pénzügyi számvitelben történő elszámolásának felülvizsgálata (jogcímek, főkönyvi számlák, nyilvántartási számlák, kormányzati funkciók alkalmazása). A kontrollrendszer működésének értékelése a települési, szociális támogatások kifizetése tekintetében.	<b>Belső ellenőr:</b> Miskolczy Gabriella  <b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika
<b>I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE</b>					
15-20.	6 gazdasági társaság Nyíregyházi-Sóstógyógyfürdők Zrt. Nyírségvíz Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű Zrt. Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft. NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyongazdálkodási Nonprofit Kft. Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. Nyírtávóh Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.  helyszíni ell.: 11 nap	2022. év és aktuális időszak	<b>Tárgya:</b> Compliance Program felülvizsgálata és a program végrehajtásának nyomon követése  <b>Célja:</b> meggyőződni arról, hogy a társaság olyan Compliance Programot készített, amellyel bizonyítani tudja a megfelelőséget; gondoskodott a megfelelési tanácsadó által a program felügyeletéről és abban meghatározott célok, feladatok teljesülésének nyomon követéséről  <b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés	<b>Módszere:</b> A Compliance Program elkészítésének és a végrehajtás nyomon követésének ellenőrzése az alábbi szempontok alapján: - A Compliance szabályzat megfelelőségi kritériumok alapján került felülvizsgálatra (általános tartalmi követelmények, számonkérhetőség, nyomon követés). Az elkészített Compliance Program minősítése az alábbi követelmények alapján: - a program felügyeletét ellátó személy, Program elkészítésének felelőse, a Program végrehajtásában közreműködő felelősök kijelölése biztosította-e a számonkérhetőséget, - számbavettek-e a megfelelést támogató dokumentumokat (szabályzatok, belső eljárásrendek, vezetői utasítások), - készült-e végrehajtási ütemterv, és az biztosítja-e a Program végrehajtásának átláthatóságát (követelményeket, felelősöket, mérőföldköveket, dokumentálás rendjét, nyomon követést tartalmaz), - a megfelelési tanácsadó éves munkatervre kiterjed-e a Program elkészítésére, felülvizsgálatára, monitoring jelentés készítésére. Értékelésre került a Compliance Programban és a megfelelési tanácsadó éves munkatervében ütemezett feladatok közötti összhang, valamint, hogy tartalmazzák-e a dokumentumok a megfelelőségi elemekkel (belső eljárásrendek, bejelentő-rendszerek, kockázatkezelés koordinációja, képzések, stratégiai tervezés) kapcsolatos feladatokat. Értékelésre került a tervezett feladatok teljesülése: nyomon követték-e a feladatok végrehajtásának időarányos teljesítését; készült-e monitoring jelentés; a jelentés számot ad-e a Program előrehaladásáról. A kontrollrendszer 5 elemének az értékelése mind a hat gazdasági társaságnál, a Compliance Program elkészítésének és végrehajtásának nyomon követése vonatkozásában.	<b>Belső ellenőr:</b> Róka Zoltánné  <b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

II. IRÁNYÍTOTT INTÉZMÉNYEK - INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
1.	1 Intézmény  Jósa András Múzeum  helyszíni ell.: 10 nap	2020-2021-2022. évek	<p><b>Tárgya:</b> a diákmunkával kapcsolatos humanpolitikai feladatok ellenőrzése</p> <p><b>Célja:</b> megbizonyosodni a jogviszony létesítés, valamint a munkaügyi dokumentumok és elszámolások szabályszerűségéről</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a Szervezeti és Működési Szabályzat, munkaköri leírások vizsgálata, a felelősök kijelölése, a feladatok és határidők egyértelmű meghatározásának vizsgálata, a számonkérhetőség biztosítása érdekében;</li> <li>- a „Nyári diákmunka 2020.” elnevezésű központi munkaerőpiaci program keretében az intézmény számára a célcsoportba tartozó személyek munkaviszonyban történő foglalkoztatása esetén a munkabér és a ténylegesen megfizetésre kerülő szociális hozzájárulási adó együttes megtérítésének vizsgálata;</li> <li>- a diákmunkára jelentkezők számára a jogszabályokban meghatározott foglalkozás-egészségügyi alapszolgáltatások keretében a munkaköri alkalmassági orvosi vizsgálat biztosításának ellenőrzése, a diákok személyi anyagának felülvizsgálata;</li> <li>- a munkaszerződések alaki, formai megfelelőségének ellenőrzése, tartalmazták-e, hogy határozott időre (megtől meddig), munkaviszony keretében került sor a foglalkoztatásra, a munkakör megnevezését (hivatalsegéd), a munkaidőt (napi 6 óra, rész munkaidős), valamint a munkavégzés helyét, címét, a munkabér összegét;</li> <li>- az igénybe vehető szabadságnapok (munkanap) a KIRA rendszerbe felvitt adatok (születési dátum, alkalmazás kezdete) alapján megfelelően, időarányosan kerültek-e megállapításra, az igénybevett szabadságnapokat dokumentálták-e;</li> <li>- a diákok munka- és tűzvédelmi oktatáson részt vettek-e;</li> <li>- az adataik kezelésére vonatkozó tájékoztatást az intézmény biztosította-e a részükre;</li> <li>- a munkaidő-nyilvántartás és a szabadság engedélyek összhangjának vizsgálata;</li> <li>- a nyári diákmunka programban nyújtott bértámogatáshoz benyújtott kérelmek, elszámolólapok vizsgálata;</li> <li>- az intézmény a munkaerőigényét határidőben, megfelelő módon, formában nyújtotta-e be a Nyíregyházi Járási Hivatalnak;</li> <li>- a benyújtott kérelmekre vonatkozóan a hatósági szerződésekkel rendelkezett-e az intézmény, amelyekben részletezték a támogatás formáját, mértékét, a támogatás folyósításának időtartamát, a támogatás nyújtásának, folyósításának egyéb feltételeit, valamint a munkaadó kötelezettségeit;</li> <li>- az elszámoló lapok és a támogatás utalás egyezőségének vizsgálata, a számfelteshez szükséges adatszolgáltatás megfelelőségének vizsgálata;</li> <li>- a bértámogatások szabályos, elkülönítetten főkönyvi számlaszámra történő könyvelésének ellenőrzése;</li> </ul> <p>A kontrollrendszer működésének értékelése.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Miskolczi Gabriella</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>
2.	1 Intézmény  Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár  helyszíni ell.: 6 nap	2022. év	<p><b>Tárgya:</b> munkába járás költségterítésének elszámolásának ellenőrzése</p> <p><b>Célja:</b> felülvizsgálni, az elszámolás jogosságát, a költségterítés megállapításának helyességét, valamint a dokumentálás megfelelőségét</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b></p> <p>A munkába járás költségterítésének, elszámolásának ellenőrzése az alábbi szempontok szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a munkába járás költségterítésével kapcsolatos feltételek, feladatok belső szabályozásának felülvizsgálata, a munkába járással kapcsolatos utazási költségterítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Kormányrendeletben foglaltakra tekintettel;</li> <li>- a Szervezeti és Működési Szabályzat, a Pénzkezelési Szabályzat, a gazdasági feladatokat ellátó szervezettel kötött Munkamegosztási Megállapodás, a Kollektív Szerződés, a Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének, a Számlarendnek és a feladatellátásban közreműködő dolgozók munkaköri leírásának felülvizsgálata, a számonkérhetőség biztosítása érdekében;</li> <li>- a munkába járással kapcsolatos utazási költségterítés jogcím igénybeviteléhez benyújtott nyilatkozatok, kérelmek ellenőrzése, a lakcímkártya szerinti lakóhely / tartózkodási hely és a munkavégzés helye közötti távolság megállapításának vizsgálata, a jogosultság vizsgálata;</li> <li>- a gépjármű költségterítést igénybe vevők esetében a nyilatkozatok teljes körűségének ellenőrzése, tartalmazza-e a gépjármű tulajdonosának nevét, a gépjármű rendszámát, a szolgálati hely címét, az útvonal hosszát, az érvényes vezetői engedély számát, valamint a forgalmi engedély számát;</li> <li>- a kötelező gépjármű felelősség biztosítási kötvény és a forgalmi engedély másolatát csatolták-e a nyilatkozathoz;</li> <li>- a saját személygépkocsival történő munkába járás költségterítés elszámolások felülvizsgálata, tartalmi megfelelősége, a munkaidő-nyilvántartással való egyezősége;</li> <li>- a költségterítés igénybevitelének engedélyeztetési eljárása összhangban áll-e a szabályzatban rögzítettekkel, a dokumentátság ellenőrzése;</li> <li>- a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése, a teljesítések igazolását a munkahelyi vezetők elvégezték-e, a költségterítések kifizetését az igazgató utalványozta-e, a pénzügyi ellenjegyzést a KÖZIM elvégezte-e;</li> <li>- a munkába járás költségterítésének kifizetése a szabályozás szerinti határidőben történt-e,</li> <li>- a főkönyvi könyvelés ellenőrzése, a munkába járás költségterítését megfelelő rovaton könyvelték-e, az intézmény egységes számlatükreinek megfelelően, a közlekedési költségterítés költségei között.</li> </ul> <p>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a munkába járás költségterítésével, elszámolásával kapcsolatban.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Miskolczi Gabriella</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet  
3 ...../2024.(V.16.) határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
5.	1 Intézmény  Közüteményeket Működötet Központ    helyszíni ell.: 5 nap	2022. év	<u>Tárgya:</u> gépjármű üzemanyag elszámolás felülvizsgálata  <u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a korábbi ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések megfelelően hasznosultak, az elszámolások a jogszabályi előírások szerint történtek  <u>Típusa:</u> utóellenőrzés	<u>Módszere:</u> A Közüteményeket Működötet Központnál a gépjármű üzemanyag elszámolás felülvizsgálata a 2022. évben legnagyobb futásteljesítményt mutató Jóna András Múzeum tulajdonában lévő RHV-751 forgalmi rendszámú, Suzuki SX4 típusú személygépjármű esetében, az alábbi szempontok szerint történt: - Munkamegosztási Megállapodás, Szervezeti és Működési Szabályzat, Gépjármű üzemeltetési szabályzat, Kiküldetési szabályzat, Kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata, munkaköri leírások és ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata, a gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatban meghatározott fe.adatokhoz, minden esetben kijelölték-e felelősöket, biztosított-e a számonkérhetőség; - a gépjármű használat rendjét szabályozó eljárásrend jogszabályi megfelelésének vizsgálata; - a menettelekek szigorú számadású nyomtatványként való kezelésének szabályozottsága, a Számviteli Politika, a Számlarend, Bizonylati szabályzat, Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata, biztosított volt-e a szabályzatok közötti összhang; - a gépjármű vezetésére jogosult munkavállalók nyilvántartásának ellenőrzése; - az RHV-751 rendszámú személygépkocsi menetokmányainak és üzemanyagköltés elszámolásainak vizsgálata 2022. január 01. – 2022. december 31. időszak tekintetében; - a menettelekek szabályos vezetésének ellenőrzése; a gépjármű vezetésére jogosult személyek vizsgálata; - a gépjármű szabályszerű tárolásának biztosítása; - a gépjármű használat igazolásának módja a szabályzatban meghatározott módon történt-e, - az üzemanyagvásárlás dokumentálásának ellenőrzése, a hónap végi utolsó tele tankolás teljesítése; - az alkalmazott fogyasztási norma megállapításának jogszabályi megfelelése; - korrekciós tényezők használata, annak jogosossága; - az üzemanyagelszámolás dokumentálásának megfelelése, teljeskörűsége; - az üzemanyagköltés számviteli elszámolásának szabályszerűsége, túlfogyasztás, illetve megtakarítás kimutatása; - A kontrollrendszer működésének értékelése, a gépjármű üzemanyag elszámolással kapcsolatban.	<u>Belső ellenőr:</u> Tóth Éva Ilona    <u>Koordináló:</u> Lengyelné Petris Erika
6.	1 Intézmény  Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság    helyszíni ell.: 6 nap	2022. év és aktuális időszak	<u>Tárgya:</u> munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata  <u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy az intézményvezető távozásával biztosították a folytonosságot a feladatellátásban (átadás-átvétel); a vezetői nyilatkozatot a távozó vezető elkészítette a belső kontrollrendszer működéséről  <u>Típusa:</u> Szabályszerűség ellenőrzés	<u>Módszere:</u> A munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata, az alábbi szempontok szerint: - a munkakör átadás - átvétellel kapcsolatos eljárásrend megfelelésének vizsgálata, tartalmazza-e az iratkezelési és egyéb, az adatvédelem szempontjából lényeges hozzáférési jogosultságok felszavak megszüntetésére vonatkozó előírásokat, valamint a személyi használatra átvett tárgyak, eszközök átadásnak szabályait; - az ellenőrzési nyomvonalban a munkakör átadás - átvétellel kapcsolatos folyamatok vizsgálata, közös kontrollpontok kialakítása a fenntartó Önkormányzattal, a gazdasági feladatokat ellátó szervezettel és a Magyar Államkincstárra ; - a munkakör átadás - átvétel dokumentálásának ellenőrzése, a jegyzőkönyv ataki és tartalmi megfelelésének vizsgálata; - időközi leltár elvégzésének, a főkönyv zárásának, a leltárban szereplő személyi használatra kiadott eszközök személyi leltárból való kivezetésének ellenőrzése; - az időarányosan járó szabadság és cafeteria elszámolás felülvizsgálata, a veszélyhelyzettel összefüggő átmeneti szabályok alapján járó pótszabadság elkülönített nyilvántartásának ellenőrzése; a fizetési előleg kiadásának ellenőrzése; - a hozzáférési jogosultságok, iratkezelési egyéb adatvédelmi hozzáférések, kulcskontrollok visszavonásának dokumentálása, a jegyzőkönyvek felülvizsgálata; - az intézménybe való belépést, páncélszekrény nyitását lehetővé tevő kulcsok átadásának dokumentálása, nyilvántartásból való kivezetése; - a gazdálkodásai összefüggő jogkörök megszüntetésének, a gazdasági feladatokat ellátó szervezettel való közös dokumentálásának, a belső szabályzatok módosításának felülvizsgálata; - az intézményvezető egészségügyi szolgálati jogviszonyának, valamint vezetői megbízásának megszünetét (2022.09.30) követően, a helyettesítési feladatok végrehajtásának ellenőrzése, a belső szabályzatban, munkaköri leírásban kijelölték-e a távozó intézményvezetőt helyettesítő személyt; - a vezetői feladatok, jogkörök átvételének szabályszerűsége; - a vezetőváltás Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásába történő bejelentésének vizsgálata; - a megbízott vezető részéről a felelősségi körök dokumentálásának, a munkaszereződés, munkaköri leírás felülvizsgálata; - a 2022.01.01 - 2022.09.30 időszakra vonatkozó belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat ellenőrzése; - az adatszolgáltatások, időközi jelentések határidőre történő teljesítésének felülvizsgálata. A kontrollrendszer értékelése a munkakör átadás - átvétel folyamataival kapcsolatban.	<u>Belső ellenőr:</u> Gélákné Fischer Krisztina    <u>Koordináló:</u> Lengyelné Petris Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
7.	1 Intézmény  Nyíregyházi Cantemus Kórus  helyszíni ell.: 10 nap	2022. év	<p><b>Tárgya:</b> bevételszerző tevékenységek eredményességének (vendégszereplések díja, koncertek bevétele) és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok értékelése</p> <p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a tervezett bevételek teljesültek-e; a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés megfelelően működött-e a szerződéseknél, valamint a kiszámlázás szabályos volt-e</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> A bevételszerző tevékenységek eredményességének és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok értékelésének módszere: - Szervezeti és Működési Szabályzat, Munkamegosztási megállapodás, Kötelezettségvállalási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat, Számviteli politika, Számlarend, a Jegyértékesítési aggregátori megállapodás, az - az OTP Mobil Szolgáltató Kft.-vel kötött szerződés és a munkaköri leírások felülvizsgálata, a számkérhetőség biztosítása érdekében; - a 2022. évben lebonyolított rendezvények bevételeinek és kiadásainak alakulásának elemzése, az eredményesség megállapítása érdekében; - a 2022. évi rendezvények egyedi költségvetésének felülvizsgálata, a tervezett bevételek és kiadások teljesülésének elemzése; - a jegyértékesítésből származó költségek, a Jegyzelszámolások felülvizsgálata; - az önköltség számítás felülvizsgálata, az előadóművészeti tevékenység és a rendezvényekhez kapcsolódó jegyértékesítés tényleges közvetlen önköltség meghatározásának ellenőrzése; - a rendezvényekhez kapcsolódó árajánlatok, felkérések, megrendelők, szerződések, számlák felülvizsgálata a kulcskontrollok tekintetében (pénzügyi ellenjegyzés, jóváhagyás); - az előadóművészeti tevékenységgel kapcsolatban kiállított számlák alakja, tartalma megfelelőségének felülvizsgálata; - az online és a papír alapú jegybevételek bankszámlára való utalásának, befizetésének ellenőrzése, a könyvelés szabályszerűségének vizsgálata; - a jegyértékesítésből és az előadóművészeti tevékenységből származó bevételek könyvelésének ellenőrzése, az alkalmazott főkönyvi számlák, tervezési alapegységek felülvizsgálata; - az intézmény és a gazdasági feladatokat ellátó szervezet közötti adatszolgáltatások ellenőrzése; - a pályázatok elküldött számviteli nyilvántartásának és elszámolásának felülvizsgálata, a pályázati támogatásból megvalósult rendezvények bevételeinek könyvelésének ellenőrzése; - az éves rendezvényterv (munkaterv) felülvizsgálata, a Fenntartói elvárásoknak, a jogszabályi előírásoknak megfelelő számú és témakörű rendezvény lebonyolítása hogyan valósult meg; A kontrollrendszer működésének értékelése, a bevételszerző tevékenységek eredményességének (vendégszereplések díja, koncertek bevétele) és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok értékeléséhez kapcsolódóan.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Tóth Éva Iona</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>
8.	1 Intézmény  Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény  helyszíni ell.: 8 nap	2022. év	<p><b>Tárgya:</b> Családok Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevétel jogosultságának ellenőrzése</p> <p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a szolgáltatást az arra jogosultak vették igénybe, megfelelően dokumentált az elhelyezés indokoltága, a feladatfinanszírozás igénybevételének feltételei teljesültek</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> A Családok Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevétel jogosultságának ellenőrzése az alábbiak szerint: - az Alapító Okirat, a Szervezeti Működési Szabályzat, a Szakmai Program, a Tanúsítvány, munkaköri leírások és az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, a felelősök kijelölése, a számonkérhetőség biztosítása tekintetében; - a szolgáltatói nyilvántartás felülvizsgálata, az intézmény adatainak ellenőrzése; - az engedélyezett férőhelyszám és a szolgáltatást igénybevevők számának egyeztetése a vizsgált időszakban, a működésre vonatkozó maximális létszám betartásának ellenőrzése; - 2022. évben a szolgáltatást igénybevevő családok benyújtott dokumentumainak felülvizsgálata; - a 2022. évben benyújtott kérelmek, és azok elbírálásának ellenőrzése, annak vizsgálata, hogy a szolgáltatás a jogszabályok által előírt jogosultak részére került-e megállapításra; - az elfogadott és elutasított kérelmekkel kapcsolatos döntések dokumentálásának, az igénylők értesítésének ellenőrzése; - az igénylőkkel kötött megállapodások tartalmának, jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése, a megállapodásokat az ellátás igénybevételétől számított 15 napon belül aláírták-e, az ellátás ideje alatt a módosításokat dokumentálása; - a jogosultsági feltételek teljesülésének vizsgálata, a jogosultak lakhelyének, tartózkodási helyének, valamint az ellátás igénybevételéhez szükséges orvosi igazolás meglétének ellenőrzése; - a személyi térítési díj megállapításának, az ellátott határidőben történő értesítésének felülvizsgálata; - a Család- és Gyermekjóléti Központ felé teljesített adatszolgáltatások felülvizsgálata, az ellátás megkezdését követően bejelentették-e határidőben, - az elhelyezés időtartamának, az ellátás meghosszabbításának felülvizsgálata, történt-e jogosultsági idő túllépés; - az ellátási napokon az ellátást igénybe vevők jelen- vagy távollétének dokumentálására szolgáló dokumentumok, nyilvántartás adatainak egyeztetése a GYVR Informatikai rendszerbe rögzített igénybevétellel; - az átmeneti gondozás térítési díjáról vezetett nyilvántartás jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése. A kontrollrendszer 5 elemének értékelése a feladatfinanszírozást megalapozó nyilvántartások vezetése és az adatszolgáltatások tekintetében.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Halcsákné Kéri Enikő</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor- szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
9.	1 Intézmény  Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ  helyszíni ell.: 9 nap	2022. és 2023. év aktuális időszaka	<p><b>Tárgya:</b> Gyermekjeink védelmében elnevezésű informatikai rendszer (GYVR) használatának ellenőrzése</p> <p><b>Célja:</b> megbizonyosodni a biztonságos rendszerhasználatról, a rendszer hozzáférési jogosultságok meghatározásáról, betartásáról, infrastruktúra rendelkezésre állásáról, a GYVR felhasználói szintű ismeretéről a hozzáférési jogosultsággal rendelkezők körében</p> <p><b>Típusa:</b> Informatikai szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> A Gyermekjeink védelmében elnevezésű informatikai rendszer (GYVR) használatának ellenőrzése, az alábbi szempontok szerint: - a Szervezeti és Működési szabályzat, az Informatikai biztonsági szabályzat, az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, a külső szolgáltatóval kötött rendszergazda feladatokra vonatkozó szerződés, a kapcsolódó munkaköri leírások és az ellenőrzési nyomvonal vizsgálata, a számkérhetőség biztosítása tekintetében; - a hozzáférési jogosultságok kiosztásával és visszavonásával kapcsolatos eljárásrend vizsgálata, a hozzáférési jogosultságok nyilvántartás ellenőrzése; - a jogosultsági adatok, valamint a hozzáférési jogosultságok nyilvántartásának egyeztetése, a hozzáférési jogosultságok változásának ellenőrzése; - az engedélyezett jogosultsági szintek (adatrögzítő, jóváhagyói, szignálói) felülvizsgálata, összhangja a belső szabályozással és a munkaköri leírásokkal; - az elektronikus információs rendszer létrehozásában, üzemeltetésében, karbantartásában, javításában szerződés szerint közreműködő külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződés megfelelésének ellenőrzése; - a GYVR rendszer működtetéséhez szükséges informatikai eszköz állomány felülvizsgálata, az internet elérés és ezáltal az ügyfélkapun történő belépés biztosításának ellenőrzése; - a megfelelő informatikai biztonság elérése céljából kialakított fizikai és logikai védelem vizsgálata; - a vagyonvédelem biztosításának ellenőrzése, a távfelügyeletet és riasztórendszert működtető külső szolgáltatóval kötött szerződés vizsgálata; - a számítógépekre telepített operációs rendszerek (Microsoft és Apple) által biztosított vírus- és tűzfal védelem megfelelésének ellenőrzése; - az adatbiztonsági követelmények teljesítésének és az adatok hozzáférhetőségének vizsgálata, a jogosulatlan hozzáférések kezelésének, a nyilvántartások adatainak módosításának, valamint a nyilvántartásokhoz történt hozzáférés naplózásának ellenőrzése; - az Intézményi "e-képviselő" kijelölésének, a Magyar Államkincstár általi jóváhagyásának ellenőrzése; - a rendszer használatára felkészítő oktatás dokumentumainak felülvizsgálata, a rendszert használó, jogosultsággal rendelkező dolgozók oktatáson való részvételének, a rendszerhasználat szakmai támogatásának ellenőrzése. A kontrollrendszer 5 elemének értékelése a Gyermekjeink védelmében elnevezésű informatikai rendszer működtetése, használata vonatkozásában.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Halcsákné Kéri Enikő</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>
10.	1 Intézmény  Eszterlánc Északi Óvoda  helyszíni ell.: 4 nap	2020-2021- 2022. évek	<p><b>Tárgya:</b> kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése</p> <p><b>Célja:</b> megbizonyosodni arról, hogy a jogszabály által előírt időintervallumban eleget tettek-e a képzési kötelezettségnek megfelelően terveztek a képzések megvalósítását</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> A kötelező továbbképzéssel kapcsolatos szabályozás, és a képzési dokumentumok tétéles felülvizsgálata: - A Szervezeti és Működési Szabályzat, Továbbképzési program, beiskolázási tervek, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, a feladatok, felelősök, határidők és dokumentáltság szempontjából. A jogszabály által előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata a 2020-2021-2022. években: - Az Intézmény Továbbképzési programjának és a beiskolázási tervekben rögzítettek összhangjának, a képzési tervek módosításának ellenőrzése. - A továbbképzési kötelezettség alói a jogszabályi előírások alapján mentesült óvodapedagógusok jogosultságának felülvizsgálata. - A továbbképzési kötelezettséggel érintett óvodapedagógusok képzési dokumentumainak vizsgálata, a vizsgált időszakban teljesített továbbképzési kötelezettség (beiskolázási kérelmek, tanulmányi szerződések). - A továbbképzésekről vezetett nyilvántartások teljeskörűsége, megfelelése. - A képzések finanszírozásának ellenőrzése (intézményi finanszírozás, a dolgozók által fizetett képzések költségei). - A képzésben részt vevő óvodapedagógusok személyi anyának ellenőrzése, a teljesített továbbképzések dokumentumai rendelkezésre állása. A kontrollrendszer működésének értékelése.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Tóth Éva Iona</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>



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		betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
<b>Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen</b>	7,00	7,00	7,00	7,00	1 144,00	1 079,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 144,00	1 079,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 144,00	1 079,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1. Önkormányzati összesen</b>	3,50	3,50	3,50	3,50	574,00	615,00	0,00	0,00	0,00	0,00	574,00	615,00	0,00	0,00	0,00	0,00	574,00	615,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Polgarmesteri Hivatali ellenőrzések	1,00	1,00	1,00	1,00	185,00	168,00	0,00		0,00		185,00	168,00	0,00		0,00		185,00	168,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányítászervi ellenőrzések	0,50	0,50	0,50	0,50	72,00	66,00	0,00		0,00		72,00	66,00	0,00		0,00		72,00	66,00	0,00		0,00	0,00
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés	1,50	1,50	1,50	1,50	167,00	156,00	0,00		0,00		167,00	156,00	0,00		0,00		167,00	156,00	0,00		0,00	0,00
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések)	0,50	0,50	0,50	0,50	150,00	125,00	0,00		0,00		150,00	125,00	0,00		0,00		150,00	125,00	0,00		0,00	0,00
<b>Ellenőrzési Osztályon kívüli, egyéb szervezetek független belső ellenőrzései összesen</b>	3,50	3,50	3,50	3,50	570,00	464,00	0,00	0,00	0,00	0,00	570,00	464,00	0,00	0,00	0,00	0,00	570,00	464,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított szervek belső ellenőrzése összesen	2,50	2,50	2,50	2,50	409,00	407,00	0,00		0,00		409,00	407,00	409,00	407,00	409,00	407,00	409,00	407,00	0,00		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
2. Nemzeti Igazgatóságok belső ellenőrzése összesen	1,00	1,00	1,00	1,00	161,00	157,00	0,00		0,00		161,00	157,00	157,00	157,00	161,00	157,00	161,00	157,00	0,00		0,00	0,00

2023. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)

2/b. számú melléklet  
a...../2024.(V.16.) határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Rendszer- ellenőrzés		Szabály- szerűségi		Informatikai		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	
<b>Önkormányzat összesen</b>	2,0	2,0	29,0	29,0	1,0	1,0	8,0	8,0	1,0	1,0	2,0	2,0	43,0	43,0
<i>Polgármesteri Hivatal összesen</i>	1,0	1,0	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	5,0	5,0
Tervezett ellenőrzés	1,0	1,0	3,0	3,0			0,0				1,0	1,0	5,0	5,0
Soron kívüli kapacitás														0,0
Terven felüli kapacitás														0,0
<i>Irányított szervek irányítószervi ellenőrzések összesen</i>	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0
Tervezett ellenőrzés			3,0	3,0										3,0
Soron kívüli kapacitás														0,0
Terven felüli kapacitás														0,0
<i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen</i>	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	6,0
Tervezett ellenőrzés			1,0	1,0			5,0	5,0						6,0
Soron kívüli kapacitás														0,0
Terven felüli kapacitás														0,0
<i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések) összesen</i>	0,0	0,0	6,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	6,0
Tervezett ellenőrzés			6,0	6,0										6,0
Soron kívüli kapacitás														0,0
Terven felüli kapacitás														0,0
<i>Irányított intézmények összesen</i>	1,0	1,0	9,0	9,0	1,0	1,0	3,0	3,0	1,0	1,0	1,0	1,0	16,0	16,0
Tervezett ellenőrzés	1,0	1,0	9,0	9,0	1,0	1,0	3,0	3,0	1,0	1,0	1,0	1,0	16,0	16,0
Soron kívüli kapacitás														0,0
Terven felüli kapacitás														0,0

2023. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)

2/b. számú melléklet  
a...../2024.(V.16.) határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Rendszer- ellenőrzés		Szabály- szerűségi		Informatikai		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	7,0	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	0,0	0,0
Terven felüli kapacitás	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	0,0	0,0

116

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

3. számú melléklet  
a ..../2024.(V.16.) 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	
<b>1. Önkormányzat összesen</b>	43,0	43,0	1 314,0	1 134,0	5,0	1,0	12,0	3,0	7,0	10,0	112,0	178,0	1 445,0	1 325,0
<b>1. Polgármesteri Hivatal összesen</b>	5,0	5,0	210,0	178,0	2,0	0,0	6,0	0,0	7,0	10,0	36,0	42,0	259,0	230,0
a) Tervezett ellenőrzés	5,0	5,0	185,0	168,0	2,0	0,0	6,0	0,0	7,0	10,0	36,0	36,0	234,0	214,0
b) Soron kívüli kapacitás			25,0	0,0									25,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring				10,0								6,0	0,0	16,0
<b>2. Irányítászervi ellenőrzések összesen</b>	3,0	3,0	87,0	71,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	7,0	93,0	78,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0	3,0	72,0	66,0							6,0	7,0	78,0	73,0
b) Soron kívüli kapacitás			10,0	0,0									10,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			5,0	5,0									5,0	5,0
<b>3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen</b>	6,0	6,0	192,0	156,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12,0	12,0	204,0	168,0
a) Tervezett ellenőrzés	6,0	6,0	167,0	156,0							12,0	12,0	179,0	168,0
b) Soron kívüli kapacitás			20,0	0,0									20,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			5,0	0,0									5,0	0,0
<b>4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai összesen</b>	6,0	6,0	180,0	155,0	2,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	12,0	33,0	196,0	188,0
a) Tervezett ellenőrzés	6,0	6,0	150,0	125,0	2,0	0,0	4,0	0,0			12,0	15,0	166,0	140,0
b) Soron kívüli kapacitás			20,0	0,0									20,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			10,0	30,0								18,0	10,0	48,0

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

3. számú melléklet  
a ..../2024.(V.16.) 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	
<b>5.</b>	<i>Irányított intézmények összesen</i>	16,0	16,0	469,0	417,0	1,0	1,0	2,0	3,0	0,0	0,0	32,0	56,0	503,0	476,0
a)	Tervezett ellenőrzés	16,0	16,0	409,0	407,0	1,0	1,0	2,0	3,0			32,0	50,0	443,0	460,0
b)	Soron kívüli kapacitás			50,0	0,0									50,0	0,0
c)	Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d)	Monitoring			10,0	10,0								6,0	10,0	16,0
<b>6.</b>	<i>Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen</i>	7,0	7,0	176,0	157,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	14,0	28,0	190,0	185,0
a)	Tervezett ellenőrzés	7,0	7,0	161,0	157,0							14,0	28,0	175,0	185,0
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

Intézkedések megvalósítása  
2023.

4. számú melléklet  
a ...../2024.(V.16.) határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2022. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2023. évben végrehajtott intézkedések	2024. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
		db			%
<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>155</b>	<b>249</b>	<b>373</b>	<b>31</b>	<b>92</b>
<b>ÖNKORMÁNYZAT</b>	<b>50</b>	<b>113</b>	<b>132</b>	<b>31</b>	<b>81</b>
<b>POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEI</b>	<b>8</b>	<b>60</b>	<b>55</b>	<b>13</b>	<b>81</b>
Polgármesteri Kabinet					
Polgármesteri Kabinet - Sportreferatúra					
Polgármesteri Kabinet - Közbeszerzési Referatúra		4	4		
Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra		4	4		
Címzetes Főjegyző	3	7	9	1	
Igazgatási Osztály		9	9		
Adóosztály					
Főépítési Osztály					
Gazdasági Osztály		5	5		
Közterület-Felügyelet					
Ellátási Osztály					
Vagyongazdálkodási Osztály	5	7	5	7	
Jegyzői Kabinet		3		3	
Szociális és Köznevelési Osztály		10	10		
Kulturális Osztály		2		2	
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály		9	9		
Építésügyi Osztály					
<b>IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEI</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>0</b>
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár		7		7	
Jósa András Múzeum		6		6	
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság					
Nyíregyházi Cantemus Kórus					
Gyermekek Háza Déli Óvoda					
Eszterlánc Északi Óvoda					
Búzaszem Nyugati Óvoda					
Tündérváros Keleti Óvoda					
Váci Mihály Kulturális Központ		5		5	
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ					
Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ					
Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény					
KÖZIM					

Intézkedések megvalósítása  
2023.

4. számú melléklet  
a ...../2024.(V.16.) határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2022. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2023. évben végrehajtott intézkedések	2024. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
<b>GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK</b>	<b>42</b>	<b>35</b>	<b>77</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT	5	5	10		
NYSÜ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	17		17		
Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit KFT		7	7		
VÁROS-KÉP Nonprofit KFT					
NYÍRTÁVHÓ KFT	7	5	12		
NYÍRSÉGVÍZ ZRT	2	6	8		
NYÍRVV Nonprofit KFT	11	7	18		
NYÍRINFO Nonprofit KFT					
Nyírvidék Képző Központ Nonprofit KFT					
Móricz Zsigmond Színház Nonprofit KFT					
Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit KFT					
Nyíregyházi Ipari Park					
Sóstó-Gyógyfürdők ZRT		5	5		
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési KFT					
<b>INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉS</b>	<b>105</b>	<b>94</b>	<b>199</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	29	16	45		
Jósa András Múzeum	14	10	24		
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság		8	8		
Nyíregyházi Cantemus Kórus		9	9		
Gyermekek Háza Déli Óvoda		2	2		
Eszterlánc Északi Óvoda	11	9	20		
Búzaszem Nyugati Óvoda	5	2	7		
Tündérváros Keleti Óvoda		2	2		
Váci Mihály Kulturális Központ	8	5	13		
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	5	6	11		
Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ	32	4	36		
Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény		7	7		
KÖZIM	1	14	15		
<b>NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE</b>	<b>0</b>	<b>42</b>	<b>42</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat		5	5		
Német Nemzetiségi Önkormányzat		8	8		
Örmény Nemzetiségi Önkormányzat		5	5		
Roma Nemzetiségi Önkormányzat		6	6		
Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat		5	5		
Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat		5	5		
Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat		8	8		

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok								
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év		
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	
1. A működési rendszer megbízhatóságának növelése, cél- és eredményorientáltság javítása, betartása	stratégiai célok teljesülésének értékelése					Kockázatelemzéssel kiválasztott (2) gazdasági társaságok (NYÍREGYHÁZI ZRT., NYÍREGYHÁZI Állatpark)	stratégiai célok teljesülésének mérése, teljesítményértékelés módosítása			
	szakmai munka színvonalának, minőségének ellenőrzése, minősítése							PH - Gazdasági Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály, Ellátási Osztály	az erőforrásokat, ingatlan, berendezés és utcai vagyon, forgalomképeség szerinti mérésének nyomonkövetésének felülvizsgálata	
	feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata					PH - Vagyongazdálkodási Osztály	beruházások előkészítése, ingatlannyilvántartási feladatok felülvizsgálata	PH - Polgármesteri Kabinet Közbiztonsági Referátura, Ellátási Osztály	közbeszerzési értékelési eljárási szabványok megfigyelésének vizsgálata	
	humán erőforrás gazdálkodás felülvizsgálata							kockázatelemzéssel kiválasztott egy szervezeti egység	MONITORING	
	követelmények teljesítésének felülvizsgálata, teljesítések számonkérésének ellenőrzése					Soron kívüli ellenőrzés (Szoc. Gondozási KP, Cantemus Körus, Nyíregyházi Gyermekjóléti Nappell.tot.)	ÁSZ ellenőrzésre hozott intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata	PH - érintett szervezeti egységek és intézmények	közvetlen és kapcsolódó feladatok ellenőrzése	
	COVID 19 vírus megelőzése érdekében tett intézkedések	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ (soron kívüli ellenőrzés)	fertőzésekkel és járványokkal kapcsolatban a megelőzésre, észlelésre, a gyanús esetek elhelyezésére és ellátására hozott intézkedések soron kívüli ellenőrzése							
	a hivatali ügyintézési támogató informatikai és információs rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata			Polgármesteri Hivatali - szervezeti egységek	információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése			PH - kockázatelemzéssel kiválasztott két szervezeti egység	rátervezés gyarmatának és szabványtervezésnek felülvizsgálata	
2. A gazdaságos, finanszírozható működésének és eredményességének javítása	költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése, beszámoló megfelelésségi vizsgálata	Önkormányzat - (PH - Gazdasági Osztály)	zárszámadás felülvizsgálata							
	járványhelyzet okozta negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése							Intervjúk (RI - JAM, VÁKÉ - MZSK)	menedzsment döntések megkérdésének végrehajtásának ellenőrzése (menedzsment hatékonyság teljesítése)	
	helyi adó bevételek alakulásának, hátralékkészlet, beszedés eredményességének vizsgálata	Polgármesteri Hivatal - Adóosztály	helyi adó hátralékkészlet, helyi adó követelések, helyi adófizetés mértéke és részletfizetési kérelmek elbírálásának jogszabályi vizsgálata							
	önkormányzat által nyújtott cél-támogatások felhasználásának ellenőrzése	PH - Jegyzői Kabinet	támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése	PH - Szociális és Köznevelési Osztály	első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata	PH - Sport Referátura támogatásban részesülő szervezetek	2021. évi kiemelt célú sportrendezvényekre biztosított önkormányzati keretösszeg felhasználásának ellenőrzése	PH Kultúrális Osztály, Polgármesteri Kabinet sport referátura, Szociális és Köznevelési Osztály	2022. évben nyújtott cél-támogatások elszámolásának és 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							PH - Polgármesteri Kabinet projekt referátura	piacszaki tehermentesítésének és a beruházás fenntartásának ellenőrzése	
	önkormányzati ingatlanok, megüresedett lakóingatlanok és bérlakások hasznosításának ellenőrzése							PH - Vagyongazdálkodási Osztály	önkormányzati ingatlanok hasznosításának ellenőrzése	
	követelések, kötelezettségek alakulásának kontrollja					PH - Gazdasági Osztály	hátralékok, kintlévőségek alakulásának vizsgálata (2019 - 2021.)			
likviditás biztosításának vizsgálata							Gazdasági Osztály, Szociális és Köznevelési Osztály	települési szociális támogatások kiadásainak utalásának ellenőrzése		



Célkódzás	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. Gazdaságfejlesztési, pályázati források mind az egyéb ösztönzők felhívása, projektek megvalósítása, közbeszerzési terv teljesítése, közszolgáltatások zsinovlásának növelése, önkormányzati vegnyomozásdélrendi hatáskörök növelése és eredményességük növelése	pályázati lehetőségek kihasználásának, lehívásának vizsgálata								
	pályázati források felhasználásának jogszabályosságának, célszerűségének, ellenőrzésének vizsgálata					PH - Projekt Referátúra, Gazdasági Osztály, Előirányozási Osztály, Vegnyomozásdélrendi Osztály	Hvíregyháza községi színterének infrastrukturális fejlesztése TOP-7.1.1-16-14-ERHA-2016-00016 projekt lebonyolításának ellenőrzése	PH - Polgármesteri Kabinet projekt referátúra	pályázati lebonyolításának és a beruházás fenntartásának ellenőrzése
	fejlesztésekhöz 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 referátúra, Szociális és Köznevelési Osztály	közbeszerzés ellenőrzése - kerécsényi csomagkérbeszítéséhez kapcsolódóan		
	beruházásokhoz kapcsolódó számviteli elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése			PH - Előirányozási Osztály és a beruházásban közreműködő osztályok	elektromos gépjármű beszerzés, beruházás folyamatának ellenőrzése	PH - Előirányozási Osztály, Gazdasági Osztály	Selejtejések lebonyolításának ellenőrzése		
	önkormányzati vagyonelemek felújításának, azok forrásigényének meghatározásának felülvizsgálata							PH-Vagyongazdálkodási Osztály	önkormányzati ingatlanok hasznosításának ellenőrzése
	önkormányzati vagyongazdálkodás, hasznosítás teljesítmény-mérése (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség ellenőrzése)								
közszolgáltatások teljesítményellenőrzése									
5. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyabbá tétele, kifizethetőségének növelése (intézmények, gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek)	irányítószervei ellenőrzések (szakmai feladatellátás megfelelőségének vizsgálata)					Közműüzemeket Működési Központ	a közműüzemekkel kapcsolatosan beérkező panaszok kezelése, szabályozás megfelelőségének értékelése	Intézmények (3) - IJAM, VÁNYK, KÖZSR	Irányítószervei döntések, intézkedések végrehajtásának ellenőrzése - fenntarthatóság fenntartása
	tulajdonosi ellenőrzések (tulajdonosi elvárások teljesítésének vizsgálata)			Sz. Sa. Bereg Megyei Termelői Kft.	mérleg-alátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata	NYSD Nyiregyházi Sportélelmiszeripari Üzemeltető Kft.	mérleg-alátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata	6 köztulajdonban álló GT	Lompigne Program felhívásaitól a program végrehajtásának monitorozása
	belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének felülvizsgálata, értékelése	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	szabályszerűség, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata. Transzferek nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak való megfelelés felülvizsgálata	PH - Gazdasági Osztály	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatelemzési rendszer kialakítása és működtetése	CÁK, Nyiregyházi Alkotópark Nonprofit Kft., NYRÁV, Sóstói Gyógyfürdő Zrt., NYRÁVHÓ - 4. önkormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése		
	szervezeti változás esetén a szükséges módosítások végrehajtásának felülvizsgálata								
	adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata	Nyiregyházi Alkotópark Nonprofit Kft.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata						
	vezetői nyilatkozatok megfelelőségének vizsgálata					Géber hatálya alá tartozó gazdasági társaságok (6 GT)	vezetői nyilatkozatok megfelelőségének vizsgálata		
	a korábbi ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja					monitoring vizsgálat IKÖZIAM, GYDÓ	élektrevezéshez kapcsolódó szabályozás módosításának felülvizsgálata, Vezetői nyilatkozatok megfelelőségének felülvizsgálata	kockázatelemzésrel kiválasztott egy szervezeti egység	MONITORING

Célkódzás	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 Hírforgalmazó MIV Önkormányzata és Helyi Kormányzatok között létrejött együttműködési megállapodásban foglaltak teljesítés, támogatások célterületi felhasználása	számvetési elszámolások, költségvetés és részszámadás elkészítésének szabályszerűségi vizsgálata	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	költségvetés és részszámadás szabályszerűségeinek ellenőrzése	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	költségvetés és részszámadás szabályszerűségeinek 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)	lejáratakor támogatás elszámolásának ellenőrzése		
	támogatások, pályázati pénzeszközök elszámolásának kontrollja								
	befektetett eszközök nyilvántartásának felülvizsgálata							hét nemzetiségi önkormányzat	befektetett eszközök nyilvántartásának elintézésének
	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						

-124-

Melléklet a BELL/13-13/2024. számú előterjesztéshez

*határozat-tervezet*

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

..../2024. (V.16.) számú

**h a t á r o z a t a**

**az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló  
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

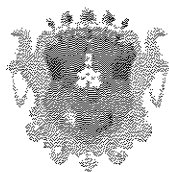
**A Közgyűlés**

a 2023. 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, 2024. május 16.

**A határozatról értesülnek:**

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



**NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERE**

4401 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-500  
FAX: +36 42 524-501  
E-MAIL: POLGARMESTER@NYIREGYHAZA.HU

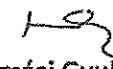
Ügyiratszám: VAGY/88 /2024.  
Ügyintéző: Fodorné Maksa Márta


**ELŐTERJESZTÉS**


- a Közgyűléshez -

a NYÍRVV Nonprofit Kft. 2023. évi Működési Jelentésének jóváhagyására

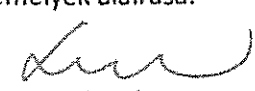
  
**Dr. Kovács Ferenc**  
Polgármester

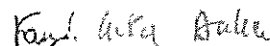
  
**Hagymási Gyula**  
Polgármesteri Kabinet vezetője

  
**Kohut Agnes**  
Vagyongazdálkodási Osztály vezetője

  
**Pató István**  
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály vezetője

törvényességi véleményezést végző  
személyek aláírása:

  
**Dr. Szemán Sándor**  
Címzetes Főjegyző

  
**Faragóné Széles Andrea**  
Jegyzői Kabinet vezetője

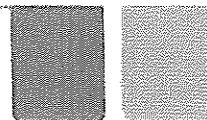
**Véleményező bizottságok:**

- Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság
- Városstratégiai és Környezetvédelmi Bizottság
- Pénzügyi Bizottság



NYÍREGYHÁZA

WWW.NYIREGYHAZA.HU



## Tisztelt Közgyűlés!

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és a NYÍRVV Nonprofit Kft. 2020. március 26. napján Közzolgáltatási Keretszerződést kötött, melyet Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése a 45/2020.(III.26.) számú határozatával jóváhagyott. Ez a Közzolgáltatási Keretszerződés 2022. április 28. napján a 53/2022.(IV.28.) számú Közgyűlési határozattal, majd 2024. február 15. napján a 11/2024.(II.15.) számú Közgyűlési határozattal módosításra került.

A Keretszerződésben az Önkormányzat 2020. április 1. napjától 2025. március 31. napjáig terjedő határozott időtartamra, a Keretszerződés 1. számú mellékletében felsorolt közfeladatok hatékony, jó minőségű és magas színvonalon történő végrehajtásával a NYÍRVV Nonprofit Kft.-t – mint Közzolgáltatót – bízta meg, a közfeladatok ellátásához pedig kizárólagos jogot biztosított részére.

A 2023. évi közzolgáltatási tevékenységek ellátására az Önkormányzat és a NYÍRVV Nonprofit Kft. között – az 5/2023. (II.16.) számú közgyűlési határozat alapján - Éves Közzolgáltatási Szerződés jött létre, mely 2023. január 1. napjától 2023. december 31. napjáig szabályozta a Keretszerződésben vállalt közzolgáltatások teljesítését és ellentételezését. Az Éves Közzolgáltatási Szerződés 2023. szeptember 21. napján a 116/2023.(IX.21.) számú Közgyűlési határozattal, majd 2024. február 15. napján a 10/2024.(II.15.) számú Közgyűlési határozattal módosításra került.

A NYÍRVV Nonprofit Kft. a 2023. évi Éves Közzolgáltatási Szerződés 5.2. pontja, valamint a Közzolgáltatási Keretszerződés 6.2. pontja szerint éves auditált beszámolójának elkészítését követő 30 napon belül, de legkésőbb május 31. napjáig köteles elszámolni Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata felé a 2023. évi kompenzáció összegével.

A 2023. évi Működési Jelentést a NYÍRVV Nonprofit Kft. elkészítette, mely bemutatja az Önkormányzat által az egyes közzolgáltatási feladatokra biztosított kompenzáció összegét, valamint ezen tevékenységek ellátása során felmerült költségeket, ráfordításokat, illetve részletesen beszámol a 2023. évben elvégzett munkákról.

A jelentésében a NYÍRVV Nonprofit Kft. közzolgáltatási tevékenységenként részletezte a terv-tény adatok alakulását, a tervteljesítés százalékos bemutatását, továbbá a tervektől való jelentős eltérések indoklását is.

A 2023. évi Működési Jelentés alapján a társaság részére ténylegesen kifizetett kompenzáció nettó összege 2.886.568 eFt, míg az éves végleges elszámolás alapján számított jogos kompenzáció igény 2.851.187 eFt, így a NYÍRVV Nonprofit Kft. közzolgáltatási tevékenységei 2023. évben 35.381 eFt-tal felülkompenzááltak.

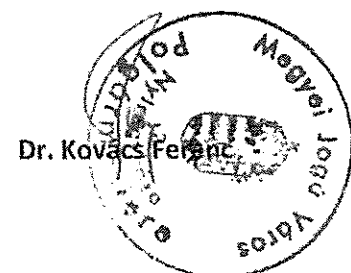
A közzolgáltatási keretszerződés 6.4.a pontja az alábbiak szerint rendelkezik a tárgyévi túlkompenzáció összegéről:

„Ha az éves végleges elszámolás alapján a túlkompenzáció tényleges összege nem haladja meg a tárgyévi ténylegesen kifizetett kompenzáció 10%-át, úgy a túlkompenzáció összege a tárgyévben kerül elszámolásra.”

Fentiek alapján javasoljuk, hogy a NYÍRVV Nonprofit Kft. 2023. évi Működési Jelentése a jelentésben kimutatott 35.381 eFt felülkompenzáció összegével kerüljön elfogadásra.

Fentiek alapján kérjük a Tisztelt Közgyűlést az előterjesztés megtárgyalására és a NYÍRVV Nonprofit Kft. 2023. évi Működési Jelentésének jóváhagyására.

Nyíregyháza, 2024. május 6.



—127—

Melléklet a VAGY/88 /2024. számú előterjesztéshez

Határozat – tervezet

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS  
KÖZGYŰLÉSÉNEK**

...../2024.(V.....) számú

határozata

a NYÍRVV Nonprofit Kft. 2023. évi Működési Jelentésének jóváhagyásáról

**A Közgyűlés**

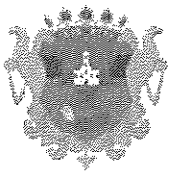
az előterjesztést megtárgyalta,

1. a NYÍRVV Nonprofit Kft. 2023. évi Működési Jelentését 35.381 eFt felülkompenzációval jóváhagyja.

Nyíregyháza, 2024. május ...

**Erről értesülnek :**

1. a Közgyűlés tagjai
2. a Címzetes Főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői
3. Dr. Pazonyi Péter, a NYÍRVV Nonprofit Kft. ügyvezetője



NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERE

4401 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-500  
FAX: +36 42 524-501  
E-MAIL: POLGARMESTER@NYIREGYHAZA.HU


Ügyiratszám: GAZD/ 40-1/2024.

Ügyintéző: Szűrös Anita

### ELŐTERJESZTÉS

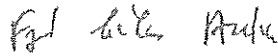
- a Közgyűléshez -

a kárpátaljai magyar közösség részére a Megyei Jogú Városok Szövetségének közreműködésével 2024.  
évben juttatandó támogatás tárgyában

  
Dr. Kovács Ferenc  
polgármester

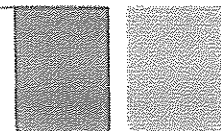
Az előterjesztés törvényességi ellenőrzését  
végző személyek aláírása:

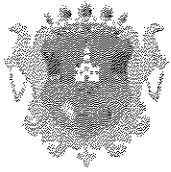
  
Dr. Szemán Sándor  
címetes főjegyző

  
Faragóné Széles Andrea  
jegyzői kabinet vezetője

Véleményező bizottság:

- Városstratégiai és Környezetvédelmi Bizottság
- Pénzügyi Bizottság





**NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERE**

4401 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-500  
FAX: +36 42 524-501  
E-MAIL: POLGARMESTER@NYIREGYHAZA.HU

**Tisztelt Közgyűlés!**

A Megyei Jogú Városok Szövetsége a szomszédos állam, a háború sújtotta Ukrajna területén különösen nehéz és embert próbáló helyzetben lévő Kárpátalja magyar lakta településeinek megsegítése érdekében támogatás nyújtását kérte a tagvárosoktól.

A Megyei Jogú Városok Szövetsége a humanitárius segítségnyújtás érdekében a Magyar Ökumenikus Segélyszervezet részére adja át a támogatást azzal, hogy azt a szervezetükön keresztül juttassák el a célállomásokra.



Az Ökumenikus Segélyszervezet segítségnyújtás keretében évek óta – többek között - élelmiszer-, higiénés és gyógyszer-csomagokkal, tanszer-csomagokkal, tüzelőanyag biztosításával támogatta és támogatja a határokon túl élő kárpátaljai magyarokat.

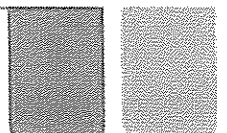
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése és Önkormányzata a korábbi évek során is nyújtott anyagi támogatást a Megyei Jogú Városok Szövetségének közreműködésével a térségben élő magyaroknak.

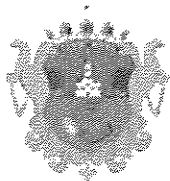
A fentiek alapján javaslatot teszek arra, hogy Nyíregyháza Megyei Jogú Város – a Megyei Jogú Városok Szövetségének 2024. évi felkéréséhez csatlakozva – 5 millió forinttal támogassa az Ökumenikus Segélyszervezet munkáját, megsegítve ezzel a hátrányos helyzetű kárpátaljai magyar közösséget.

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

Nyíregyháza, 2024. május 6.

  
Dr. Kovács Ferenc 





Melléklet a GAZD/40-1/2024. számú előterjesztéshez

Határozat-tervezet  
NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS  
KÖZGYŰLÉSÉNEK

.../2024. (V. 16.) számú

h a t á r o z a t a

a kárpátaljai magyar közösség részére a Megyei Jogú Városok Szövetségének közreműködésével 2024. évben juttatandó támogatás tárgyában

**A Közgyűlés**

az előterjesztést megtárgyalta és az abban foglaltakat elfogadja.

1. Megerősíti a szolidaritást a kárpátaljai magyar közösség felé.
2. A Megyei Jogú Városok Szövetsége közreműködésével 2024. évben 5 millió forint összegű vissza nem térítendő támogatást biztosít az Ökumenikus Segélyszervezet részére annak érdekében, hogy a hátrányos helyzetű kárpátaljai magyar közösséget megsegítse.

Felhatalmazza: Dr. Kovács Ferenc polgármestert a szükséges jognyilatkozatok megtételére.

Utasítja a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztályának vezetőjét, hogy a szükséges előirányzatot 5 millió forint összegben az Önkormányzat 2024. évi költségvetésébe, az általános tartalék terhére tervezze be.

Felelős: Szűrös Anita osztályvezető

Határidő: soron következő tervmódosítás

Nyíregyháza, 2024. május 16.

Erről értesülnek:

1. A Közgyűlés tagjai
2. A címzetes főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői
3. a Megyei Jogú Városok Szövetségének elnöke





NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS  
VÁROSÜZEMELTETÉSI OSZTÁLY

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

NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT  
REFERATÚRA  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-569; FAX: +36 42 311-041  
E-MAIL: HAGYMASI.GYULA@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: PKAB/ /2024.


Ügyintéző: Sulik Barbara


## ELŐTERJESZTÉS

– a Közgyűléshez –


az „EUI Innovative actions – InterACT Green: Zöld infrastruktúra InterAKTÍV menedzsment és regeneráció a varasdi Dráva-erdőparkon tesztelve” című pályázati program elfogadására

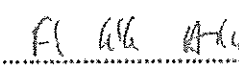
  
.....  
Dr. Kovács Ferenc  
polgármester

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

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

törvényességi véleményezést végző  
személyek aláírása:

  
.....  
dr. Szemán Sándor  
címzetes főjegyző

  
.....  
Faragóné Széles Andrea  
Jegyzői Kabinet vezetője

### Véleményező bizottság vagy bizottságok:

- Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság
- Pénzügyi Bizottság
- Városstratégiai és Környezetvédelmi Bizottság





NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS  
VÁROSÜZEMELTETÉSI OSZTÁLY

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

NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT  
REFERATÚRA  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-569; FAX: +36 42 311-041  
E-MAIL: HAGYMASI.GYULA@NYIREGYHAZA.HU

## Tisztelt Közgyűlés!

Az Önkormányzat partnerként csatlakozott az „*EUI Innovative actions –InterACT Green: Zöld infrastruktúra InterAKTÍV menedzsment és regeneráció a varasdi Dráva-erdőparkon tesztelve*” című pályázathoz. Az InterActGreen projektet a horvát Varazdin város által vezetett konzorcium nyerte az EUI (European Urban Innovation) program keretében. A projekt részeként Varazdin vállalta, hogy a megvalósítás során bevon további városokat (pilot partnerek), amelyekben a projekt keretében kialakítandó módszertan tesztelése megvalósítható. Ennek érdekében előzetes egyeztetéseket folytatott több várossal, köztük Nyíregyházával is. A projekt 2024. februárjában jutott oda, hogy Varazdin-nak végleges döntést kellett hoznia a pilot partner városokról és együttműködési megállapodást kellett aláírnia velük. Ezért februárban rövid határidővel kérte Nyíregyházát is, mint kiválasztott pilot partnert, hogy írja alá az együttműködési megállapodást. A pilot partner feladatainak megvalósítása 2024. 09. 01.-én indul.

### *A projekt háttere és célja*

A történelmi és építészeti értékekben gazdag Varasd és Ludbreg agglomerációja Varasd megyében, Észak-Horvátországban található. A területhez tartozik a Dráva Erdőpark – az agglomeráció szempontjából kiemelten fontos, 95 hektáros védett természeti terület.

A Dráva Erdőpark értékes városi zöld infrastruktúrát biztosít a helyi lakosság számára, ugyanakkor számos kihívással kell szembenéznie, különös tekintettel a menedzsment-gazdálkodási nehézségekre, a kihasználatlan közterületek fenntartására és az erdő pusztulására vonatkozóan. E kihívások kezelésére és a park újjáélesztésére integrált megoldásra van szükség. A projekt célja egy digitális PLATFORM létrehozásával egyetlen felhasználói felület alatt menedzselni a Dráva Erdőpark kezelését. A PLATFORM lehetővé teszi a zökkenőmentes döntéshozatalt és a kommunikációt az összes érintett fél (polgárok, a városi döntéshozók és a szakértők) között, ösztönözve az időben történő, közvetlen és fenntartható gazdálkodást.

### *A projekt által javasolt innovatív megoldások*

A városi erdei parkok, mint a városi zöld infrastruktúra gerincei, elengedhetetlenek a városi közösségek számára. Az ökoszisztéma-szolgáltatások széles skáláját kínálják, amelyek gazdasági, társadalmi előnyeit egyre inkább elismerik. Az ilyen előnyök biztosításához azonban a városi erdei parkokat megfelelően meg kell tervezni és koordinálni kell menedzsmentjét.

Az InterACT Green projekt erre több megoldást is kínál:

- A PLATFORM keretében egy új, személyre szabott digitális infrastruktúra létrehozása, amely olyan digitális szolgáltatások keretrendszerét, amelyek kielégítik mind a komplex menedzsment és felhasználói igényeket is.
- Az erdő revitalizációja egy előzetes felmérés alapján meghatározott területen, valamint az új európai Bauhaus értékekhez igazodva az erdei park használatát biztosító infrastruktúra felújítása.

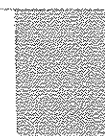
### *A projektben résztvevő partnerek:*

- Varasd Város Önkormányzata
- Ludbreg Város Önkormányzata

WWW.NYIREGYHAZA.HU



NYÍREGYHÁZA





NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS  
VÁROSÜZEMELTETÉSI OSZTÁLY

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

NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT  
REFERATÚRA  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-569; FAX: +36 42 311-041  
E-MAIL: HAGYMASI.GYULA@NYIREGYHAZA.HU

- Zágrábi Egyetem Szervezési és Informatikai Kara
- Horvát Erdészeti Kutatóintézet
- Varasd Megyei Természetvédelmi Közintézmény
- Varasd Turisztikai Közösség

#### **Transzferpartnerek:**

- Kamnik Város Önkormányzata, Szlovénia
- Turisztikai Szolgáltatások Közössége Sierra Espuña-ban, Spanyolország
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata, Magyarország

#### **Nyíregyháza, mint transzferpartner szakmai tevékenysége**

##### A tevékenységek tartalma:

- a) Transzfer együttműködés koordinálása – Transzfer együttműködés indítása, transzfer tevékenységek szervezése, koordinálása, részletes munkaterv elkészítése.
- b) Tudáscsere és peer to peer learning – Helyszíni látogatások, workshopok, találkozók, megbeszélések szervezése.
- c) Az innovatív megoldások transzferének és keretrendszerének megfogalmazása – Az innovatív megoldások átadására szolgáló keretrendszerek kidolgozása magában foglalja a partnerek számára iránymutatások kidolgozását az innovatív megoldások városi környezetükben történő adaptálásához és ismétléséhez.

A tevékenységek időtartama: 2024.09.01-2027.08.31.

#### **A pályázat költségvetése**

- A projekt összköltsége: **5 166 425 EURO**
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város támogatási összege: **150 000 EURO**

#### **Ebből:**

- Uniós társfinanszírozás mértéke (80%): **120 000 EURO**
- Önerő (20%): **30 000 EURO**

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

Nyíregyháza, 2024. május 06.

Tisztelettel:

Hagymási Gyula

Polgármesteri Kabinet  
Kabinetvezető

Pató István

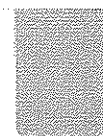
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály  
Osztályvezető



NYÍREGYHÁZA

-134-

WWW.NYIREGYHAZA.HU





NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS  
VÁROSÜZEMELTETÉSI OSZTÁLY

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

NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT  
REFERATÚRA  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-569; FAX: +36 42 311-041  
E-MAIL: HAGYMASI.GYULA@NYIREGYHAZA.HU

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSÉNEK**  
**...../2024. (V. 16.) számú**

**h a t á r o z a t a**

**az „EUI Innovative actions - InterACT Green: Zöld infrastruktúra InterAKTÍV menedzsment és regeneráció a varasdi Dráva-erdőparkon tesztelve” című pályázati program elfogadásáról**

**A Közgyűlés**

az „EUI Innovative actions - InterACT Green: Zöld infrastruktúra InterAKTÍV menedzsment és regeneráció a varasdi Dráva-erdőparkon tesztelve” című, **5 166 425 EURO** összköltségvetésű, Nyíregyháza Megye Jogú Város Önkormányzata részéről **20% (30 000 EURO)** önerőt igénylő pályázati program tartalmával és megvalósításával egyetért.

**Felelős:**

Pató István, az előterjesztés szakmai előkészítéséért felelős kijelölt osztályvezető,  
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály

Hagymási Gyula, az előterjesztés szakmai előkészítéséért felelős kabinetvezető,  
Polgármesteri Kabinet

Szűrös Anita, osztályvezető  
Gazdasági Osztály

**Határidő:** folyamatos

**Nyíregyháza, 2024. május 16.**

**Erről értesülnek:**

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



NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS  
VÁROSÜZEMELTETÉSI OSZTÁLY

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

NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT  
REFERATÚRA  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-569; FAX: +36 42 311-041  
E-MAIL: HAGYMASI.GYULA@NYIREGYHAZA.HU


Ügyiratszám: PKAB/ /2024.


Ügyintéző: Sulik Barbara

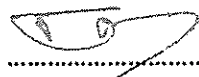
## ELŐTERJESZTÉS

– a Közgyűléshez –

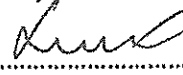
az Interreg Danube Region Programme 2021-2027 keretein belül meghirdetett, 2. pályázati felhívás keretében benyújtott "ANCHOR – Köz- és magánszféra közötti partnerség és transznacionális csereprogramok a jobb munkaerő-piaci kormányzás érdekében a demográfiai változások negatív hatásainak hatékony kezelése érdekében a Duna régióban (*Public-Private Partnership and transnational exchange for better labour market governance to effectively tackle negative impacts of demographic change in the Danube Region*)" című pályázati program elfogadására

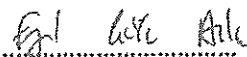
  
.....  
Dr. Kovács Ferenc  
polgármester

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

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

törvényességi véleményezést végző  
személyek aláírása:

  
.....  
dr. Szemán Sándor  
címzetes főjegyző

  
.....  
Faragóné Széles Andrea  
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság vagy bizottságok:

- Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság
- Pénzügyi Bizottság
- Városstratégiai és Környezetvédelmi Bizottság



NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS  
VÁROSÜZEMELTETÉSI OSZTÁLY

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

NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT  
REFERATÚRA  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-569; FAX: +36 42 311-041  
E-MAIL: HAGMASI.GYULA@NYIREGYHAZA.HU

## Tisztelt Közgyűlés!

Az Önkormányzat partnerként csatlakozott az **Interreg Danube Region Programme 2021-2027** keretein belül megjelent **2. pályázati felhívásra** (továbbiakban felhívás) 2024. április 3-án **ANCHOR** címmel benyújtott pályázathoz.

### **A projekt célja**

Az **ANCHOR** projekt fő célja a Duna-régió munkaerőpiacainak elérhetőségének és inkluzivitásának javítása a veszélyeztetett csoportok jobb integrációja érdekében. A projekt középpontjában a hatékony munkaerőpiaci irányításért és integrációért felelős érintett szervezetek közötti együttműködés erősítése, valamint tevékenységeik koordinációjának javítása áll a Duna régió belüli kiegyensúlyozatlan vándorlási folyamatok csökkentése érdekében.

### **A projektben résztvevő partnerek**

**Vezetőpartner:** Hálózat a Regionális Fejlesztésért Alapítvány (Magyarország)

### **Projekt partnerek**

- Municipality of Nyíregyháza (Magyarország)
- Scientific Research Centre Bistra Ptuj (Szlovénia)
- Academia Ltd. (Szlovénia)
- Municipality of Centar Sarajevo (Bosznia-Hercegovina)
- Chamber of Economy of Sarajevo Canton (Bosznia- Hercegovina)
- TU Wien (Austria)
- Development Agency North- Dan Ltd. (Horvátország)
- City of Valjevo (Szerbia)
- Modern Educational Approach (Szerbia)
- Non-Governmental Organization „Youth Space” (Ukrajna)
- Bulgarian Association for Ttransfer of Technology and Innovatioan (Bulgária)

### **Nyíregyháza, mint partner szakmai tevékenysége**

Nyíregyháza városa, mint városi partner részt vesz minden olyan tevékenység elvégzésében, amelynek helyi vonatkozásai vannak (pl. helyi kormányzati struktúra értékelése, helyi akcióterv készítése, helyi munkaerőpiaci fórum működtetése, közös innovatív megoldások kísérleti akcióként való tesztelése, adatgyűjtés és -megosztás a transznacionális megfigyelőközpont számára), azaz minden munkacsomag megvalósításához hozzájárul. A pilotok fő tervezett fókuszában a co-branding eszköztár előkészítése és fejlesztése áll, de mindezek mellett Nyíregyháza elkötelezett, hogy megossza (és elmélyítse) tapasztalatait az ANCHOR projektben résztvevő partnereivel.

Az önkormányzat kapacitással és kapcsolati hálóval rendelkezik ahhoz, hogy bevonja és elkötelezetté tegye az összes érdekelt felet a transznacionális projektben, valamint a helyi párbeszéd és tudásátadás előmozdítása érdekében.

WWW.NYIREGYHAZA.HU



NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS  
VÁROSÜZEMELTETÉSI OSZTÁLY

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

NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT  
REFERATÚRA  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-569; FAX: +36 42 311-041  
E-MAIL: HAGYMASI.GYULA@NYIREGYHAZA.HU

Fontos továbbá az ANCHOR projekt, valamint tematikus fókuszpontjainak és eredményeinek láthatósága, ami azt jelenti, hogy Nyíregyháza részt vesz a kommunikációs és disszeminációs tevékenységekben is.

Összefoglalva tehát Nyíregyháza kiemelt feladatai az ANCHOR projektben a következők:

- 1.) **Igényelemzés és akcióterv készítése** - Nyíregyháza értékeli a munkaerőpiaci kormányzást, azonosítja a kihívásokat, és meghatározza a fejlesztési intézkedéseket.
- 2.) **Kapacitásépítés** - Nyíregyháza tréningeken vesz részt és megosztja tapasztalatait transznacionális és helyi szinten egyaránt.
- 3.) **Kísérleti akciók** - Nyíregyháza a demográfiai kihívások megoldására innovatív munkaerőpiaci fejlesztési megoldásokat készít, valósít meg és érvényesít.
- 4.) **Adatgyűjtés** - Nyíregyháza összegyűjti és elemzi a releváns adatokat az online transznacionális munkaerőpiaci megfigyelőközpont számára.
- 5.) **Projektmenedzsment** - az önkormányzat aktívan irányítja a projekttevékenységeket, együttműködik a partnerekkel, és biztosítja a célokhoz való igazodást – pontos dokumentációt és visszajelzést végez.
- 6.) **Kommunikáció és disszemináció** - Nyíregyháza kommunikációs tevékenység keretében felhívja a figyelmet mind a projektekre, mind a döntő demográfiai változásokra és azok lehetséges megoldásaira.

**A pályázat költségvetése a következőképpen alakul:**

- a projekt összköltsége: **2 086 300 EURO**
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város támogatási összege: **180 000 EURO**

**Ebből:**


- Uniós társfinanszírozás mértéke (80%): **144 000 EURO**
- Állami társfinanszírozás (15%): **27 000 EURO**
- Önerő (5%): **9 000 EURO**

A projekt időtartama a megkezdésétől számított legfeljebb 30 hónap (2025. január 1. -2027. június 30.)

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

Nyíregyháza, 2024. május 06.

Tisztelettel:

  
**Hagymási Gyula**  
Polgármesteri Kabinet  
Kabinetvezető

  
**Pató István**

Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály  
Osztályvezető





NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS  
VÁROSÜZEMELTETÉSI OSZTÁLY

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

NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT  
REFERATÚRA  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-569; FAX: +36 42 311-041  
E-MAIL: HAGYMASI.GYULA@NYIREGYHAZA.HU

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSÉNEK**  
**...../2024. (V. 16.) számú**

**h a t á r o z a t a**

az Interreg Danube Region Programme 2021-2027 keretein belül meghirdetett, 2. pályázati felhívás keretében benyújtott "ANCHOR – Köz- és magánszféra közötti partnerség és transznacionális csereprogramok a jobb munkaerő-piaci kormányzás érdekében a demográfiai változások negatív hatásainak hatékony kezelése érdekében a Duna régióban (Public-Private Partnership and transnational exchange for better labour market governance to effectively tackle negative impacts of demographic change in the Danube Region" ) című pályázati program elfogadásáról

**A Közgyűlés**

az "ANCHOR – Köz- és magánszféra közötti partnerség és transznacionális csereprogramok a jobb munkaerő-piaci kormányzás érdekében a demográfiai változások negatív hatásainak hatékony kezelése érdekében a Duna régióban (Public-Private Partnership and transnational exchange for better labour market governance to effectively tackle negative impacts of demographic change in the Danube Region" ) című, 2.086.300 EURO összköltségvetésű, Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata részéről 5% (9 000 EURO) önerőt igénylő pályázati program tartalmával és megvalósításával egyetért.

**Felelős:**

Pató István, az előterjesztés szakmai előkészítéséért felelős kijelölt osztályvezető,  
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály

Hagymási Gyula, az előterjesztés szakmai előkészítéséért felelős kabinetvezető,  
Polgármesteri Kabinet

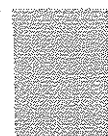
Szűrös Anita, osztályvezető  
Gazdasági Osztály

**Határidő:** folyamatos

**Nyíregyháza, 2024. május 16.**

**Erről értesülnek:**

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





NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS  
VÁROSÜZEMELTETÉSI OSZTÁLY

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

NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT  
REFERATÚRA  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-569; FAX: +36 42 311-041  
E-MAIL: HAGYMASI.GYULA@NYIREGYHAZA.HU


Ügyiratszám: PKAB/ /2024


Ügyintéző: Nagy Edina


## ELŐTERJESZTÉS

– a Közgyűléshez –


### URBACT IV Program, "Cities for Talent" tárgyú pályázati program elfogadására


  
.....  
Dr. Kovács Ferenc  
polgármester

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

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

törvényességi véleményezést végző  
személyek aláírása:

  
.....  
dr. Szemán Sándor  
címzetes főjegyző

  
.....  
Faragóné Széles Andrea  
Jegyzői Kabinet vezetője

#### Véleményező bizottság vagy bizottságok:

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





NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS  
VÁROSÜZEMELTETÉSI OSZTÁLY

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

NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT  
REFERATÚRA  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-569; FAX: +36 42 311-041  
E-MAIL: HAGYMASI.GYULA@NYIREGYHAZA.HU

**Tisztelt Közgyűlés!**

Az **URBACT Akciótervezési Hálózatok** pályázata elsősorban azoknak a városoknak szól, amelyek képesek együttműködni más európai városokkal, hogy helyi kihívásaik megoldására integrált akcióterveket dolgozzanak ki és valósítsanak meg. Az Európai Unió tagállamainak és partnerországainak, valamint az előcsatlakozási támogatási eszközökből részesülő országoknak (Albánia, Bosznia-Hercegovina, Montenegró, Észak-Macedónia és Szerbia) a városai és más közintézményei jogosultak az akciótervezési hálózatokban történő részvételre.

#### **A projekt fókusza:**

Számos kis- és közepes város Európában szenved az agyelszívástól - elveszítik a legtöbb - az adott városból származó - tehetséges fiatal szakembert, akik a gazdasági centrumokban, a fővárosban vagy akár külföldön keresik a boldogulásukat. Ennek a folyamatnak számos negatív következménye van - köztük a korlátozott innovációs kapacitás, nehézségek az olyan befektetők vonzásában, akiknek fontos a magas képzettségű szakembergárda, sőt még a meglévő cégeknél is kialakulhat munkaerőhiány. A tehetséges szakemberek folyamatos eláramlása hosszú távon a helyi gazdaság és ezáltal a város lassú hanyatlásához vezet - ez pedig tovább erősíti a tehetséges fiatalok elvándorlását.

A projekt során transznacionális találkozókát szervezünk, megszilárdítjuk a partnerséget, koordináljuk a hálózati ütemterv elkészítését, azonosítjuk a kulcsfontosságú helyi érdekelt feleket és kommunikációs tervet készítünk. A projekt megvalósítása során a szakmai munka, tanulmányok elkészítése és pilot akció megvalósítása a Megakom Kft. és Nyíregyházi Ipari Park Nonprofit Kft. bevonásával valósul meg.

#### **Projekt partnerek:**

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata vezető partnerként vesz részt a programban. A programban választott partnereink:

- Rzeszów (Lengyelország)
- Vilanova i la Geltrú (Spanyolország)
- Alytus (Litvánia)
- Roeselare (Belgium)
- Varberg (Svédország)
- Alghero (Szardínia)
- Pireus (Görögország)
- Centar Sarajevo (Bosznia-Hercegovina)
- Pula (Horvátország)

#### **Nyíregyháza programrész:**

Nyíregyháza MJV Önkormányzata vezető partnerként kidolgozta a pályázat szakmai tartalmát és biztosította, hogy jó minőségben, határidőre benyújtásra kerüljön. A megvalósítás során koordinálja a projekt végrehajtását, valamennyi partner munkáját szakmailag és adminisztratív szempontból is.

WWW.NYIREGYHAZA.HU



NYÍREGYHÁZA

- 141 -





NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS  
VÁROSÜZEMELTETÉSI OSZTÁLY

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

NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT  
REFERATÚRA  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-569; FAX: +36 42 311-041  
E-MAIL: HAGYMASI.GYULA@NYIREGYHAZA.HU

A C4TALENT projekt keretében az Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata által vezetett városi partnerség 2024. januárjában zárta le a projekt első ("Aktiválási") fázisát. A szakasz végén a partnerségnek a vezető szakértő támogatásával be kellett nyújtania a projekt megvalósítására vonatkozó ún. Megalapozó Tanulmányt (Baseline Study). A január közepén benyújtott Baseline Study-t az URBACT Titkárság értékelte, majd 2024. februárjában hagyta jóvá. Az erre vonatkozó döntésre vonatkozó értesítés volt a feltétele annak, hogy a projekt Megvalósítási szakasza elkezdődjön.

A költségbecslés alapján a pályázat költségvetése a következőképpen alakul:

- a projekt tervezett összköltsége: **bruttó 847.388 euro**
- ebből ERDF: **577.428 euro**
- IPA: **69.920 euro**
- Nyíregyháza MJV tervezett költségvetése: **bruttó 210.925,20 euro**
- Uniós társfinanszírozás mértéke: 80%, **bruttó 175.771 euro**
- Önerő: 20%, **bruttó 35.154,20 euro**

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

Nyíregyháza, 2024. május 06.

Tisztelettel:

  
Hagymási Gyula

Polgármesteri Kabinet  
Kabinetvezető



Pató István

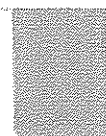
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály  
Osztályvezető



NYÍREGYHÁZA

-142-

WWW.NYIREGYHAZA.HU





NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS  
VÁROSÜZEMELTETÉSI OSZTÁLY

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

NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT  
REFERATÚRA  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-569; FAX: +36 42 311-041  
E-MAIL: HAGYMASI.GYULA@NYIREGYHAZA.HU

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSÉNEK**  
**...../2024. (V.16. számú)**

**h a t á r o z a t a**

**URBACT IV Program, "Cities for Talent" tárgyú pályázati program elfogadásáról**

**A Közgyűlés**

a "Cities for Talent" című pályázati felhívás keretében benyújtott, **bruttó 847.388 euro** összköltségvetésű, 20% önerőt (**35.154,20 euro**) igénylő pályázati program tartalmával és megvalósításával **egyetért.**

**Felelős:**

Hagymási Gyula, az előterjesztés szakmai előkészítéséért felelős kabinetvezető,  
Polgármesteri Kabinet

Pató István, az előterjesztés szakmai előkészítéséért felelős kijelölt osztályvezető,  
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály

Szűrös Anita, osztályvezető  
Gazdasági Osztály

**Határidő:** folyamatos

**Nyíregyháza, 2024. május 16.**

**Erről értesülnek:**

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





NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA KULTURÁLIS OSZTÁLY

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

NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT  
REFERATÚRA  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-569; FAX: +36 42 311-041  
E-MAIL: HAGYMASI.GYULA@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: PKAB/ /2024.

Ügyintéző: Sulik Barbara

## ELŐTERJESZTÉS

– a Közgyűléshez –

**Interreg Europe Program keretein belül, " TOURISM4SDG – A turisztikai szakpolitikai eszközök hatékonyságának javítása a fenntartható fejlődés érdekében " tárgyú pályázati program elfogadására**

Dr. Kovács Ferenc  
polgármester

Hagymási Gyula  
az előterjesztés szakmai előkészítéséért  
felelős kabinetvezető

Pató István  
az előterjesztés szakmai előkészítéséért  
felelős  
kijelölt osztályvezető

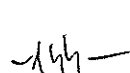
törvényességi véleményezést végző  
személyek aláírása:

dr. Szemán Sándor  
címetes főjegyző

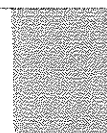
Faragóné Széles Andrea  
Jegyzői Kabinet vezetője

### Véleményező bizottság vagy bizottságok:

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



Sulik





NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA KULTURÁLIS OSZTÁLY

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

NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT  
REFERATÚRA  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-569; FAX: +36 42 311-041  
E-MAIL: HAGYMASI.GYULA@NYIREGYHAZA.HU

## Tisztelt Közgyűlés!

Az Önkormányzat az Interreg Europe Program keretein belül, PO4 Szociálisabb Európa (PO4) prioritású, „SO4.5 Kultúra és fenntartható turizmus” specifikus célkitűzésű pályázati felhívására (továbbiakban felhívás) "TOURISM4SDG – A turisztikai szakpolitikai eszközök hatékonyságának javítása a fenntartható fejlődés érdekében " címmel pályázatot nyújtott be. A program titkársága 2024. év elején értesítette a vezető partnert, hogy a projekt támogatását javasolta a Monitoring Bizottság, azonban csak abban az esetben, ha a partnerek a Titkárság által előírt kondicionálási elvárásokat teljesítik. Ennek megfelelően a vezető partner és koordinálása mellett valamennyi érintett partner- köztük Önkormányzatunk is- elvégezte a szükséges módosításokat január-február során. Az így kiegészített és módosított pályázatot a Titkárság újra megvizsgálta, majd több visszajelzési kört követően a végleges pályázatot 2024. február végén hagyta jóvá. A projekt végrehajtása 2024. áprilisában kezdődhetett meg, időtartama a megkezdésétől számított legfeljebb 51 hónap.

### A projekt célja

A partnerek turisztikai szakpolitikai dokumentumainak - Nyíregyháza esetében az FVS - javítása az ENSZ fenntarthatósági fejlődési céljainak figyelembevételével. Cél, hogy meghatározzuk hogyan, és milyen eszközökkel tehetjük Nyíregyháza turizmusát fenntarthatóbbá, ami a turisztikai marketing szempontjából is jól kommunikálható addicionális üzenet.

### Vezető partner

- Coimbra Region Intermunicipal Community (Portugália)

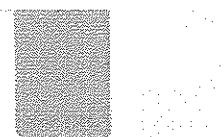
### A projektben résztvevő partnerek

- AIMRD / General Directorate for Budget and Statistics, Regional Government of Castilla y León (Spanyolország)
- Lubelskie Voivodeship (Lengyelország)
- Nyíregyháza Municipality (Magyarország)
- Tourist Board South Limburg - Visit Zuid-Limburg / City region Parkstad Limburg (Hollandia)
- Communauté d'Agglomération de La Rochelle (Franciaország)
- Ministry of Economics of the Republic of Latvia (Litvánia)

### Szakmai tevékenységek

#### 1. Helyzetértékelés

- közös, egységes módszertan kialakítása,
- helyi jogyakorlatok gyűjtése
- a helyi kiindulási állapot bemutatása az adott területre és annak szakpolitikai dokumentumára fókuszálva





NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA KULTURÁLIS OSZTÁLY

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

NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT  
REFERATÚRA  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-569; FAX: +36 42 311-041  
E-MAIL: HAGYMASI.GYULA@NYIREGYHAZA.HU

## 2. Nemzetközi tudásátadási szemináriumok

- tanulmányutak valamennyi partnerországba (a nyíregyházi partnertalálkozó várható időpontja: 2025. február), a helyi jógyakorlatok részletes megismerése, releváns szakmai előadások tartása és kölcsönös, kokreatív tudásmegosztás
- a tanulmányutakat követően részletes jelentés készítése valamennyi partner által egy előre megadott sablon szerint

## 3. Helyi akciócsoport (LSG) működtetése

- cél: a projektből tanultak átültetése helyi szinten és a helyi jógyakorlatok meghatározása
- a releváns szereplők meghatározása, felkérése az együttműködésre
- félévente LSG találkozó szervezése és teljeskörű dokumentációja

## 4. Közös turisztikai-fenntarthatósági tanulmány

- projektszintű Jógyakorlat Bizottság működtetése és a jógyakorlatok értékelése
- a szakpolitikai dokumentumok változásának nyomonkövetése egy közös monitoringrendszer alapján
- közös jelentés és szakmai ajánlások megfogalmazása arról, hogy hogyan lehet a turisztikai stratégiákban jobban érvényesíteni a fenntarthatósági célokat

## 5. Helyi akcióterv kidolgozása a szakpolitikai dokumentum javítására vonatkozóan

## 6. Zárókonferencia

A pályázat költségvetése a következőképpen alakul:

- |   |                       |
|---|-----------------------|
| • a projekt összköltsége:                           | <b>1 730 702 EURO</b> |
| • Nyíregyháza Megyei Jogú Város támogatási összege: | <b>197 632 EURO</b>   |

Ebből:

- |  |                       |
|--|-----------------------|
| • Unió társfinanszírozás mértéke (80%) ERFA: | <b>158 105,6 EURO</b> |
| • Önerő (20%):                               | <b>39 526,4 EURO</b>  |

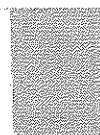
Kérjük a Tisztelt Közgyűlést az előterjesztést megtárgyalni, illetve a mellékelt határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2024. május 06.

Tisztelettel:

Hagymási Gyula  
Polgármesteri Kabinet  
Kabinetvezető

Pató István  
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály  
Osztályvezető





NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA KULTURÁLIS OSZTÁLY

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

NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT  
REFERATÚRA

4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-569; FAX: +36 42 311-041  
E-MAIL: HAGYMASI.GYULA@NYIREGYHAZA.HU

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSÉNEK  
...../2024. (V. 16.) számú**

**h a t á r o z a t a**

**Interreg Europe Program keretein belül, "TOURISM4SDG – A turisztikai szakpolitikai eszközök hatékonyságának javítása a fenntartható fejlődés érdekében" tárgyú pályázati program elfogadásáról**

**A Közgyűlés**

a " TOURISM4SDG – A turisztikai szakpolitikai eszközök hatékonyságának javítása a fenntartható fejlődés érdekében " című, 1 730 702 EURO összköltségvetésű, 20% önerőt (39 526,4 EURO) igénylő pályázati program tartalmával és megvalósításával egyetért.

**Felelős:**

Pató István, az előterjesztés szakmai előkészítéséért felelős kijelölt osztályvezető,  
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály

Hagymási Gyula, az előterjesztés szakmai előkészítéséért felelős kabinetvezető,  
Polgármesteri Kabinet

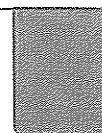
Szűrös Anita, osztályvezető  
Gazdasági Osztály

**Határidő:** folyamatos

**Nyíregyháza, 2024. május 16.**

**Erről értesülnek:**

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





NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
4401 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-524;

NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT  
REFERATÚRA  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-569; FAX: +36 42 311-041  
E-MAIL: HAGYMASI.GYULA@NYIREGYHAZA.HU


Ügyiratszám: PKAB/63/2024


Ügyintéző: Kántor Mónika

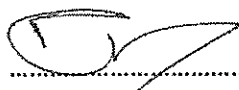
## ELŐTERJESZTÉS

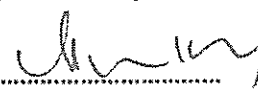
– a Közgyűléshez –

A TOP\_Plusz-1.3.2-23 kódszámú, „Fenntartható városfejlesztés” című pályázati felhívásra benyújtandó „Csalóközi csatorna rekonstrukciója” című pályázati program elfogadásáról

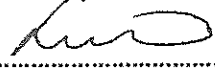
  
.....  
Dr. Kovács Ferenc  
polgármester u.


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

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

  
.....  
Mikléné Lőrincz Csilla  
senior szakmai irányító

törvényességi véleményezést végző  
személyek aláírása:

  
.....  
dr. Szemán Sándor  
címzetes főjegyző

  
.....  
Faragóné Széles Andrea  
jegyzői kabinet vezetője

### Véleményező bizottság vagy bizottságok:

- Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság
- Pénzügyi Bizottság
- Városstratégiai és Környezetvédelmi Bizottság





NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
4401 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-524;

NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT  
REFERATÚRA  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-569; FAX: +36 42 311-041  
E-MAIL: HAGYMASI.GYULA@NYIREGYHAZA.HU

## Tisztelt Közgyűlés!

A Terület-és Településfejlesztési Operatív Program Plusz (továbbiakban TOP Plusz) keretében megjelent a TOP\_Plusz-1.3.2-23 kódszámú, „Fenntartható városfejlesztés” című pályázati felhívás (továbbiakban felhívás).

Jelen felhívás célja a Fenntartható Városfejlesztési eszközbe tartozó városok / várostérségek fejlesztését célzó vízgazdálkodás, zöld- és kékinfrastruktúra fejlesztése, önkormányzati tulajdonú épületek gazdaságélénkítő, illetve közösségi célú fejlesztése, kulturális, sport és egyéb közterület fejlesztési beruházások, fenntartható közlekedésfejlesztések, továbbá hulladéklerakó rekultiváció és barnamezős területek kármentesítése, a települések bel- és külterületén található Natura 2000 területek természeti értékeinek és ökoszisztéma-szolgáltatásainak megőrzéséhez és fenntartható kezeléséhez szükséges műszaki és ökológiai feltételek megteremtését célzó beavatkozások.

A projekt célja a Csalóközi csatorna rekonstrukciója Nyíregyháza területén a csatorna kapacitásának javítása és a csapadékvíz hatékonyabb kezelése érdekében a területen. A projekt keretében a Csalóközi csatorna medrének rendezése, a vízfolyás rekonstrukciója, valamint a gyepráncos árok kialakítása és egyéb földmunkák elvégzése valósul meg. A rekonstrukcióval meg kívánunk oldani olyan meglévő csapadékvíz kezelési problémákat a területen, mint például a szélsőséges időjárási viszonyok között keletkező visszaduzzasztások és az ingatlanokat veszélyeztető áradások. A projekt kivitelezési munkálatai keretében egy átkelő híd létesítése is megvalósul.

A költségbecslés alapján a pályázat költségvetése a következőképpen alakul:

- a projekt tervezett összköltsége: **bruttó 400 000 000 Ft**
- az igényelendő támogatás tervezett összege: **bruttó 400 000 000 Ft**
- saját erő: várhatóan 0 Ft.

A pályázat tervezett benyújtása: 2024. május 30.

A vissza nem térítendő támogatáshoz előleg igénylése lehetséges a támogatás 100 %-ig.

A projekt fizikai befejezésére a megkezdésétől számított **legfeljebb 60 hónap** áll rendelkezésre. A kivitelezéshez szükséges engedélyes és kiviteli tervdokumentáció korábbiakban elkészült.

Természetesen támogató döntés esetén a projekt megvalósulásáról folyamatosan beszámolunk a Közgyűlésnek, a rendszeres pályázati tájékoztató keretében.

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

Nyíregyháza, 2024. május 8.

Tisztelettel:

Pató István

Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály  
Osztályvezető

Hagymási Gyula

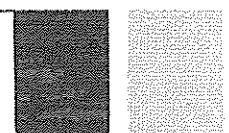
Polgármesteri Kabinet  
Kabinetvezető

WWW.NYIREGYHAZA.HU



NYÍREGYHÁZA

-149-





NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
4401 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-524;

NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA  
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT  
REFERATÚRA  
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.  
TELEFON: +36 42 524-569; FAX: +36 42 311-041  
E-MAIL: HAGYMASI.GYULA@NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSÉNEK  
...../2024. (V. 16. számú)

**h a t á r o z a t a**

A TOP\_Plusz-1.3.2-23 kódszámú, „Csalóközi csatorna rekonstrukciója” tárgyú pályázati program  
elfogadásáról

**A Közgyűlés**

a „Fenntartható városfejlesztés” című pályázati felhívás keretében benyújtandó Csalóközi csatorna rekonstrukciója című bruttó 400 000 000 Ft összköltségvetésű, saját erőt nem igénylő pályázati program tartalmával és megvalósításával egyetért.

**Felelős:**

Hagymási Gyula, az előterjesztés szakmai előkészítéséért felelős kabinetvezető,  
Polgármesteri Kabinet

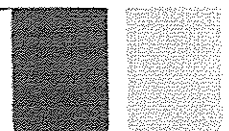
Pató István, az előterjesztés szakmai előkészítéséért felelős kijelölt osztályvezető,  
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály

**Határidő:** folyamatos

Nyíregyháza, 2024. május 16.

**Erről értesülnek:**

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





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

NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS  
VÁROSÜZEMELTETÉSI OSZTÁLY

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


Ügyiratszám: PKAB/ 111- 3 /2024.

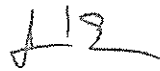
Ügyintéző: Angyal Ágota

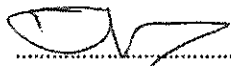
## ELŐTERJESZTÉS

– a Közgyűléshez –

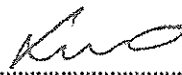
**Az Építési és Közlekedési Minisztérium 2024. évi „Kerékpárral 7 határon át” c. programsorozat keretében egyedi támogatás igénylésére**


  
.....  
Dr. Kovács Ferenc  
polgármester *u.*

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

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

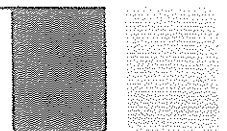
törvényességi véleményezést végző  
személyek aláírása:

  
.....  
Dr. Szemán Sándor  
címzetes főjegyző

  
.....  
Faragóné Széles Andrea  
Jegyzői kabinet vezetője

Véleményező bizottság vagy bizottságok:

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





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

NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS  
VÁROSÜZEMELTETÉSI OSZTÁLY

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

## Tisztelt Közgyűlés!

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata pályázatot nyújtott be az Építési és Közlekedési Minisztérium 2024. évi „Kerékpárral 7 határon át” c. programsorozat keretében egyedi támogatás igénylésére.

Pályázati program célja a motorizált közlekedés részarányának csökkentése, egyúttal a nem motorizált közlekedési módok támogatása, továbbá a környezetbarát, egészséges és biztonságos kerékpározás népszerűsítése, a szabadidő hasznos eltöltésének elősegítése, valamint a határmenti együttműködés keretében a szomszédos országokkal (Szlovákia, Ukrajna, Románia, Szerbia, Horvátország, Szlovénia, Ausztria) – beleértve azok magyarlakta térségeivel – fenntartott kulturális, társadalmi és idegenforgalmi kapcsolatok erősítése. A célok megvalósítása érdekében az országhatáron átnyúló kerékpáros túraprogramok kidolgozásával lehet pályázni.

A pályázat célja, hogy a programok lehetőséget biztosítsanak a határmenti régióban már meglévő kerékpáros útvonalak jobb megismertetésére, ezen kerékpárutak és kerékpározásra alkalmas egyéb utak népszerűsítésére. A programok segítsék elő a biztonságos kerékpáros közlekedésre nevelést, a kerékpárosokra vonatkozó közlekedési szabályok tudatosítását és elmélyítését, a túrák folyamán a gyakorlati kerékpár-használati ismeretek szerzését, valamint a csoportos kerékpározás kultúrájának terjedését. A kerékpáros rendezvények irányuljanak továbbá a települések és határmenti régiók kulturális, történelmi, építészeti és természetvédelmi értékeink megismerésére.

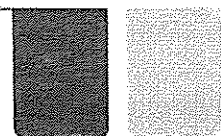
A pályázat keretében egy környezettudatos szemléletet erősítő, határokon átnyúló kerékpártúrát tervezünk megvalósítani. Az egy napos, Tivadar és Szatmárnémeti között megvalósuló kerékpártúra tervezetten 62 km hosszú kerékpárúton fog megtörténni.

A program során a résztvevők megismerkedhetnek a Szamos partján elterülő kerékpárhálózattal, illetve az útvonalon található természeti és kulturális értékekkel. A kerékpártúra a biztonságos kerékpáros közlekedés jegyében zajlana, az indulás előtt és az út során tartandó pihenőkön a kerékpárosokra vonatkozó közlekedési szabályokat, a csoportos kerékpározás kultúrájának előnyeit ismertetjük meg a résztvevőkkel, erre szakosodott túravezetők segítségével. A projekt költségvetése utazási-, étkezési-, túravezetői-, eszközbérleti díj, valamint belépő vásárlás és biztosítás költségéből tevődik össze.

A kerékpártúra várható résztvevőinek száma 44 fő.

A költségbecslés alapján a pályázat költségvetése a következőképpen alakul:

- a projekt tervezett összköltsége: bruttó 700.000,- Ft
- az igényelt támogatás összege: bruttó 700.000,-Ft
- saját erő: 0 Ft





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

NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS  
VÁROSÜZEMELTETÉSI OSZTÁLY

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

A támogatás vissza nem térítendő támogatás, azonban jelen felhívás keretében támogatott projekt tevékenységek finanszírozása utólag történik, a szakmai és pénzügyi beszámoló benyújtását -valamint a szükséges nyilatkozatok megtételét követően- a Támogató általi jóváhagyást követően.

A támogatás felhasználásának határideje 2024. október 31.

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

Nyíregyháza, 2024. május 08.

Tisztelettel:

.....  
**Hagymási Gyula**  
Polgármesteri Kabinet  
Kabinetvezető

.....  
**Pató István**  
Városfejlesztési és  
Városüzemeltetési Osztály  
Osztályvezető





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

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

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSÉNEK**  
...../2024. (V. 16.) számú

**határozata**

**Az Építési és Közlekedési Minisztérium 2024. évi „Kerékpárral 7 határon át” programsorozat keretében  
egyedi támogatás igényléséhez c. pályázati program elfogadásáról**

**A Közgyűlés**

Az Építési és Közlekedési Minisztérium 2024. évi „Kerékpárral 7 határon át” program c. pályázati program elfogadására 700.000 Ft összköltségű (saját erőt nem igénylő) pályázat benyújtásával és megvalósításával egyetért.

**Felelős:**

Pató István, az előterjesztés szakmai előkészítéséért felelős kijelölt osztályvezető,  
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály

Hagymási Gyula, az előterjesztés szakmai előkészítéséért felelős kabinetvezető,  
Polgármesteri Kabinet

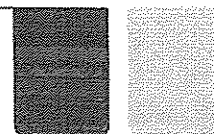
Szűrös Anita, osztályvezető  
Gazdasági Osztály

**Határidő: folyamatos**

**Nyíregyháza, 2024. május 16.**

**Erről értesülnek:**

- 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

  
Mussó László

Pénzügyi bizottság elnöke

  
Lengyel Máté

Pénzügyi bizottság tagja



Megyesán Renáta

Pénzügyi bizottság titkára

**JELENLÉTI ÍV**  
a 2024.05.15. - 14 órakor megtartott  
Pénzügyi Bizottsági ülésről

Sor- szám	Név	Aláírás
1.	Mussó László - bizottság elnöke	
2.	Lengyel Máté - bizottsági tag	
3.	Tormási Géza - bizottsági tag	
4.	Babosi György - bizottsági tag	
5.	dr. Horváthné dr. Veisz Katalin - bizottsági tag	
6.	Petrusák János - bizottsági tag	
7.	Vass Zoltán Géza - bizottsági tag	
8.	Dr. Szemán Sándor - Címzetes Főjegyző	
9.	Dr. Podlovics Roland - alpolgármester	
10.	Jászai Menyhért - alpolgármester	
11.	Dr. Ulrich Attila - alpolgármester	
12.	Hagymási Gyula - Polgármesteri kabinetvezető	
13.	Mikléné Lőrincz Csilla - senior szakmai irányító	
14.	Dr. Bodnár Adrienn - jogtanácsos	
15.	Faragóné Széles Andrea - Jegyzői Kabinetvezető	
16.	Pató István - Városfejlesztési és városüzemeltetési osztályvezető	
17.	Szűrös Anita - Gazdasági osztályvezető	
18.	Dakó Lászlóné - költségvetési csoportvezető	
19.	Váriné Hok Ágnes - számviteli csoportvezető	
20.	Varga János - könyvvizsgáló	
21.	Kohut Ágnes - Vagyongazdálkodási osztályvezető	
22.	Tóthné Csatlós Ildikó - Szociális és Köznevelési osztályvezető	
23.	Dr. Fischer Nándor - jogász	
24.	Doka Diána - Kulturális osztályvezető	
25.	Szabó Tamás - kulturális referens	
26.	Dr. Kása Brigitta - aljegyző	
27.	Lengyelné Petris Erika - Ellenőrzési osztályvezető	
28.	Dr. Mosóczy László - Volánbusz Zrt. vezérigazgató	
29.	Mészáros Antal - Volánbusz Zrt. Helyi közszolgáltatás csoportvezetője	
30.	Kató József - Volánbusz Zrt. Üzemvezetője	
31.	Dr. Pazonyi Péter - NyírVV Nonprofit Kft. Ügyvezető	
32.	CSÁKÓKÉ (KIKISZAI) JESZOLVA NYÍRÉNY Nonprofit Kft.	
33.	D. SZ. PÉTER	
	KASZKÓKÉ LISZKAI LAURA	