

JEGYZŐKÖNYV

Készült: 2025. május 14-én (szerdán) 15:00 órai kezdettel megtartott Pénzügyi Bizottság nyílt üléséről

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

A Pénzügyi bizottság tagjainak száma: 7 fő

Az ülésen megjelent bizottsági tagok:

- | | |
|--------------------------|--------------------|
| 1. Jeszenszki András | a bizottság elnöke |
| 2. Mussó László | a bizottság tagja |
| 3. Nagy Szabina | a bizottság tagja |
| 4. Kovács Koppány Zoltán | a bizottság tagja |
| 5. Petrusák János | a bizottság tagja |
| 6. Szentí Tibor | a bizottság tagja |
| 7. dr. Tirpák György | a bizottság tagja |

Megjelent meghívottak:

- | | |
|-------------------------------|---|
| 1. Pató István | városfejlesztési és városüzemeltetési osztályvezető |
| 2. dr. Bodnár Adrienn | jogtanácsos |
| 3. Szűrös Anita | gazdasági osztályvezető |
| 4. Dakó Lászlóné | szakértő |
| 5. Varga János | könyvvizsgáló |
| 6. dr. Pazonyi Péter | NYÍRVV Nonprofit Kft. ügyvezetője |
| 7. Metzner Zsolt | KÖZIM intézményvezetője |
| 8. Virányiné Mandics Hajnalka | Eszterlánc Északi Óvoda Gazdasági Egység vezetője |
| 9. Dicső Péter | NYÍRVV Nonprofit Kft. közterület-kezelési igazgató |
| 10. Czakóné Szikszai Orsolya | NYÍRVV Nonprofit Kft. gazdasági igazgató |

1./ Beszámoló Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetési gazdálkodásának végrehajtásáról

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

Jeszenszki András (bizottság elnöke): Üdvözölök mindenkit! A napirendi pontokra, az írásban megküldött napirendi pont javaslat szerint teszek javallatot, azzal együtt, hogy titkárszony kiküldte a

módosítást ugye, egy napirendi pont plusz felvételével. Van-e a napirendhez bármilyen kérdése, kíván-e valaki véleményt nyilvánítani? Ha nem, akkor szavaztatnék. Aki a napirendi pontokkal egyetért, kérem kézfelemeléssel jelezze. Köszönöm szépen!

Köszöntöm Szűrös Anita, gazdasági osztályvezető asszonyt és Varga János, könyvvizsgáló urat! Kérdésem az lenne, hogy a gazdálkodás végrehajtásról szóló tájékoztatóhoz van-e kiegészítés?

Szűrös Anita (gazdasági osztályvezető): Köszönöm szépen, elnök úr! Tisztelt bizottság, tisztelt elnök úr! Igazából csak annyit szeretnék, hogy látszik, hogy pozitív mérleg szerinti eredményünk, 1,5 milliárd forint. Igazából ez mutatja, hogy több pénzt tudott gazdálkodni az önkormányzat, pénzügyileg stabilak voltunk. Nemcsak, hogy nyereségesen gazdálkodott az önkormányzat 2024. évben, hanem a bevételek jó részét vagyongyarapító beruházásokba tudta fordítani. A vagyonállomány több, mint 33 milliárd forinttal növekedett. Mindeközben a likviditásunkat is növelni tudtuk, látszik a pénzmaradványunkon. Úgyhogy azt gondolom, hogy ez egy mindenképpen fejlődő pályát mutat.

Jeszzenszki András (bizottság elnöke): Köszönöm szépen! Könyvvizsgáló úr!

Varga János (könyvvizsgáló): Tisztelt elnök úr! Véleményünket írásba adtuk. Gondolom ez már fenn van a város honlapján. Ezekkel a számokkal, amit látunk, úgy gondolom, hogy a zárszámadás összegét elfogadásra javasoljuk.

Jeszzenszki András (bizottság elnöke): Köszönöm szépen! Kérdése van-e a bizottsági tagoknak? Nincsen. Véleményt kíván-e valaki nyilvánítani? Ha nem, akkor szavaztatnék. Kérem, aki a beszámoló elfogadásával egyetért, az kézfelemeléssel jelezze.

Bodnár Adrienn (jogtanácsos): Bocsánat! Kettő szavazás kellene. Külön a rendeletről, meg külön a legvégére tettük a határozat-tervezetet.

Jeszzenszki András (bizottság elnöke): Rendben, oké! Akkor aki a rendelet-tervezet elfogadásával egyetért, az kérem, kézfelemeléssel jelezze. Egy tartózkodással, köszönöm szépen! A második szavazás akkor, aki ennek az elfogadásával egyetért, kézfelemeléssel jelezze. Egy tartózkodással. Köszönöm szépen!

Megállapítom, hogy a pénzügyi bizottság **6 igen** szavazattal és **1 tartózkodással** javasolja elfogadásra az előterjesztést a Közgyűlés számára

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA
40/2025.(V.14.)
határozata

Beszámoló Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetési gazdálkodásának végrehajtásáról

a pénzügyi bizottság **6 igen** és **1 tartózkodás** szavazattal javasolja elfogadásra az előterjesztést a Közgyűlés számára

2./ 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

Jeszenszki András (bizottsági elnök): Van-e ehhez szóbeli kiegészítés?

Bodnár Adrienn (jogtanácsos): Nincs szóbeli kiegészítésem, tisztelt elnök úr, tisztelt bizottság. Igazából mindenki határidőben eleget tett ennek a kötelezettségének, ez egy jogszabályban előírt kötelezettség és minden intézmény részéről rendben találtuk.

Jeszenszki András (bizottsági elnök): Köszönöm szépen! Kérdés, vélemény? Ha nincs, akkor szavaztatnék. Aki az előterjesztést elfogadja, kérem kézfelemeléssel jelezze. Egyhangúlag, köszönöm szépen!

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

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA
41/2025.(V.14.)
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 **7 igen** szavazattal javasolja elfogadásra az előterjesztést a Közgyűlés számára

3./ Előterjesztés a NYÍRVV Nonprofit Kft. 2024. évi működési jelentésének jóváhagyására

Előadó: Dr. Kovács Ferenc polgármester

Jeszenszki András (bizottsági elnök): Üdvözlöm ügyvezető igazgató urat, üzemeltetési igazgató urat, illetve gazdasági igazgató asszonyt! Van-e szóbeli kiegészítések?

dr. Pazonyi Péter (NYÍRVV Nonprofit Kft. ügyvezetője): Tisztelt elnök úr, tisztelt bizottság! Igazából csak annyit, hogy nyilván láttátok az anyagból, hogy jelentős összegű a túlkompensáció. Itt néhány indokot sorolunk csak, hogy mik ennek az okai. Az energiaárak alakulása nagymértékben befolyásolja, nyilván ez annak a következménye. Ez nagyon fontos, én azt gondolom. Nyilván mindig van picit ráhagyás a tervezésre, de előzetesen nem tudjuk kiszámolni. Ez az egyik fontos, a másik lényeges pedig, hogy a közfoglalkoztatásban a foglalkoztatott létszám az előzetesen leszerződöthöz képest, alacsonyabb volt. Mondjuk azt, hogy hála istennek, ezek szerint, a közfoglalkoztatottak találtak munkát a „rendes” munka világában. Nyilván itt is egy jelentős összeg, ami elmaradt. Valamint a zárt csapadékcatorna mosatásánál a közbeszerzési eljárás, nem elhúzódása, mert évek óta nem találtunk rá kivitelezőt, de

igazság szerint most találtunk és egy novemberi-decemberi szerződés kötést jelentett, ebben a hónapban fog következni a teljesítés. Ezek az okai ennek. Köszönöm szépen!

Jeszenszki András (bizottsági elnök): Köszönöm szépen! Kérdés, vélemény? Képviselőúr!

Kovács Koppány Zoltán (bizottsági tag): Kérdésem a túlkompensációval kapcsolatban, hogy ha jól értem, akkor a NYÍRVV több pénzt kapott az önkormányzattól, mint amennyi költség, ráfordítás volt?

dr. Pazonyi Péter (NYÍRVV Nonprofit Kft. ügyvezetője): Igen, így van.

Kovács Koppány Zoltán (bizottsági tag): Ez olyan 10% ugye?

dr. Pazonyi Péter (NYÍRVV Nonprofit Kft. ügyvezetője): Igen, a szerződés szerint, ha a 10%-ot eléri ill. meghaladja, akkor van visszafizetési kötelezettsége a tulajdonos felé. Mivel ezt nem érte el, ill. a tulajdonossal egyeztettünk, az a megállapodás született, hogy benn tartják.

Kovács Koppány Zoltán (bizottsági tag): A kérdésem az lenne, hogy ezt terheli e adó, ilyen esetben? Mert gyakorlatilag, 350-360 millió környékén van...

Czakóné Szikszai Orsolya (NYÍRVV Nonprofit Kft. gazdasági igazgató): A túlkompensáció, de az eredményünk ettől jobb. Az eredményünk nemcsak a túlkompensáció, a NYÍRVV több, mint 390 millió adózás előtti eredménnyel zárta az évet. Ennek nyilván a legnagyobb része ez a 358 milliós túlkompensáció. A felügyelő bizottsággal egyeztetve, teljes mértékben fejlesztési tartalékot képeztünk. Ezen túl az adófizetési kötelezettségünket 4 évre elosztva, előrehozott amortizációként működik ez, igyekeztünk úgy az adófizetési kötelezettségünket is optimalizálni. Továbbá az éven, minimális, 20 millió forintot adófizetési kötelezettségünk van, társasági adó tekintetében. De ezt szintén a bizottsággal egyeztetve, igyekeztünk ezt helyben tartani, ez 4 millió forint tényleges társasági adófizetési kötelezettséget jelent a cégnek.

Kovács Koppány Zoltán (bizottsági tag): Ezt értem, hogy 10% alatti, de nem lett volna helyesebb visszafizetni a városnak és akkor nincs adófizetési kötelezettség?

Czakóné Szikszai Orsolya (NYÍRVV Nonprofit Kft. gazdasági igazgató): A tartalék képzése miatt nincs fizetési kötelezettség.

Kovács Koppány Zoltán (bizottsági tag): Azt hittem, hogy 4 évre van ez elosztva.

Czakóné Szikszai Orsolya (NYÍRVV Nonprofit Kft. gazdasági igazgató): Nem, ezt is igyekeztünk az üzleti tervben, olyan önkormányzati fejlesztésekre használni, tehát alapvetően beruházási tervünknek a fedezete az amortizáció, szintén a közszolgáltatási szerződésben rögzített elvárható ésszerű mértéke. A fejlesztési tartalékkal az elkövetkezendő években, ezeket ki tudjuk úgymond váltani, feltudjuk szabadítani azokat a forrásokat, amiből az önkormányzati lakásokra tudunk fordítani. Minden évben több hónapra, úgymond tudjunk visszahozni az önkormányzati bérlakás piacára. Tulajdonképpen itt tudtuk az adót is optimalizálni meg a célt is megtalálni, hogy mire összpontosítsunk. Természetesen ezt ebben az évben igyekszünk bizonyítani.

Jeszenszki András (bizottsági elnök): Köszönöm szépen! Van-e további kérdés esetleg? Nincs. Akkor szavaztatnék. Aki egyetért a beszámolóval ill. az előterjesztésben foglaltakkal, a működési jelentés elfogadásával egyetért, kérem kézfelemeléssel jelezze. Egyhangúlag, köszönjük szépen és köszönjük a munkátokat!

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

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA
42/2025.(V.14.)
határozata

Előterjesztés a NYÍRVV Nonprofit Kft. 2024. évi működési jelentésének jóváhagyására

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

4./ Előterjesztés a DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24 kódszámú, “Energia menedzsment rendszerek fejlesztése és bevezetése önkormányzatok számára” pályázati felhívásra benyújtandó “Energiamenedzsment rendszer bevezetése Nyíregyháza közintézményeiben” című pályázati program elfogadására

Előadók: Hagymási Gyula Hivatali referatúrák vezető
Pató István Városfejlesztési osztályvezető

Jeszenszki András (bizottsági elnök): Van-e kiegészítés, osztályvezető úr?

Pató István (városfejlesztési osztályvezető): Nincs, köszönöm szépen!

Jeszenszki András (bizottsági elnök): Kérdés, vélemény? Képviselőúr!

Kovács Koppány Zoltán (bizottsági tag): Nekem lenne, mert elég nehezen tudtam értelmezni, többször elolvastam és bekezdésről bekezdésre mindig visszaköszön gyakorlatilag ugyanaz a szöveg, és megmondom őszintén, nem értem, lehet, hogy bennem van a hiba. Gyakorlatilag negyed milliárd forintról van szó, 100%-os intenzitással, tehát a városnak nem kerül semmibe, de azt nem sikerült kihámozni, hogy ez mire jó. Oké, hogy adatgyűjtés, de ennek az egésznek mi a lényege? Van közel 100 intézmény, ennek a ...

Pató István (városfejlesztési osztályvezető): 71 intézmény van, ahogy az előterjesztésben is szerepel. Ezek energetikai menedzselésére szolgál gyakorlatilag ez a pályázat. Ezek olyan eszközök beszerelését fogja jelenteni, vagy jelentheti majd ezeknél az intézményeknél, ahol gyakorlatilag folyamatosan látja majd az üzemeltetés, az önkormányzat azt, hogy melyik intézményben vagy melyik épületben milyen, főleg gáz és villamosenergiáról beszélünk, ezen felül pedig a beérkező információk alapján pedig egy menedzsment programba kerül majd ez be és lesz egy információs jelentés arról, hogy a városi intézményeknél pontosan hogyan alakulnak a különböző energia-felhasználások. Nyilván ez egy pályázat, utána lesz egy közbeszerzési eljárás és ezek az eszközök lesznek gyakorlatilag beszerezve, ennek keretéből. A mi intézményeink lesznek ezekkel az eszközökkel felszerelve. Nem tudom, hogy így egyértelmű-e?

Kovács Koppány Zoltán (bizottsági tag): A mérés eddig is megvolt, valamilyen szinten.

Pató István (városfejlesztési osztályvezető): Az a mérés az annyit jelent, hogy odamegy valaki és leolvassa a mérőt. Na most ez viszont nem ezt fogja jelenteni. Ez gyakorlatilag egy wifi rendszeren

keresztül, egy rendszerbe fogja beemelni az adatokat. Ezt látjuk rögtön abban a programban, rendszerben, ez lenne a dolog lényege.

Kovács Koppány Zoltán (bizottsági tag): Akkor ez jelent egyfajta beavatkozást is?

Pató István (városfejlesztési osztályvezető): Igen, azért menedzsment, ennek az lenne a lényege, hogy ne utókövetéssel működjön ez a dolog, ne az legyen, hogy későbbiek folyamán valaki utólag kielemezze a számlákat és hogy itt valami probléma lehet, hanem rögtön lehessen látni, hogy valami kiugró teljesítmény, ingadozás vagy bármi van. Ennek ez lenne a célja. Aki majd a pályázatot megnyeri, mondom ez egy nyílt pályázat keretében lesz kiírva, erre majd egy menedzsment programot lehet hozzá tenni. Hozzánk már számos olyan cég jelentkezett, aki nyilván a saját termékeit tartotta a legjobbnak, e tekintetben itt majd a pályázat kiírása után fog eldőlni, hogy milyen portállal kerülnek be az adatok. Ennek a végeredménye, hogy folyamatosan látjuk, hogy melyik városi intézménynél mi van, erre egy ekkora intézmény hálózat esetében szükség van.

Jeszenszki András (bizottsági elnök): Köszönjük szépen osztályvezető úr! További kérdés, vélemény? Ha nincs, akkor szavaztatnék. Aki a pályázati program elfogadásával egyetért, kérem kézfelemeléssel jelezze. Egyhangúlag, köszönöm szépen!

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

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA
43/2025.(V.14.)
határozata

Előterjesztés a DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24 kódszámú, "Energia menedzsment rendszerek fejlesztése és bevezetése önkormányzatok számára" pályázati felhívásra benyújtandó "Energiamenedzsment rendszer bevezetése Nyíregyháza közintézményeiben" című pályázati program elfogadására

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

5./ Előterjesztés Nyíregyháza város helyi közösségi közlekedés tarifarendszerének módosítására

Előadó: Dr. Kovács Ferenc polgármester

Jeszenszki András (bizottsági elnök): Nem tudom, hogy itt ki lesz az előterjesztő. Osztályvezető úr! Ugye, ahogy láttam 3 területet érintő változás. Van-e szóbeli kiegészítés?

Pató István (városfejlesztési osztályvezető): Az első elem az a buszon vásárolt jegy, aminek emelkedik az ára. Azt azért javasoljuk megemelni, hogy afelé tereljük az utasokat, hogy vegyék meg elővételtelbe vagy online, mert azért valljuk be, ez lassítja a közlekedést. A másik kettő két új elem. Az egyik a Sóstó napijegy, aminek kimondottan az lenne a célja, hogy a Sóstóra kilátogatók ill. a Sóstón éppen üdülő vendégeknek legyen egy olyan szolgáltatás, ami kedvezőbb számukra. Abba az irányba kellene terelni a

lakosokat vagy, akik oda kilátogatnak, hogy minél többen inkább busszal közlekedjenek. Ez közgyűlési hatáskör, de mi gyakorlatilag bizottsági hatáskörbe kezdeményezzük a menetrend olyan irányú módosítását is, amik itt kedvezményes jeggyel szerepelnek 8-as, 55-ös járatok, ezek tekintetében legyen egy sűrítés is. Itt van T-s járat, ez a tábor járatokat jelenti. Múlt évben már együttműködve a NYÍRVV-vel bevontuk a helyi közösségi közlekedésbe a táboroztatás járatait. Tehát a diákok a normál buszjáratokkal közlekednek. Annyi kiegészítéssel, hogy ezek speciálisan kvázi gyors járattal mennek ki majd a táborokhoz a diákok, amikor elfog indulni ez a táboroztatás. Tehát itt gyakorlatilag a szülőknek ajánlana a város egy ilyen bérletezési lehetőséget erre az időszakra.

Jeszenszki András (bizottsági elnök): Köszönöm szépen! Van-e kérdés? Véleményt nyilvánítani kíván-e valaki? Ha nem, akkor szavaztatnék. Kérem, aki a módosítás elfogadásával egyetért, az kézfelemeléssel jelezze. Egyhangúlag, köszönöm szépen!

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

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA
44/2025.(V.14.)
határozata

Előterjesztés Nyíregyháza város helyi közösségi közlekedés tarifarendszerének módosítására

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



**NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERE**

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


Ügyiratszám: GAZD/25-9/2025.

BESZÁMOLÓ


– a Közgyűléshez –


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


dr. Kovács Ferenc
polgármester


Szűrös Anita
osztályvezető

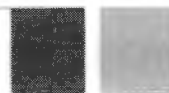
Az előterjesztés törvényességi ellenőrzését
végző személy aláírása


dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző


Faragóné Széles Andrea
kabinetvezető

Véleményező bizottságok:

- Gazdasági és Jogi Bizottság
- Pénzügyi Bizottság



Tisztelt Közgyűlés!

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

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

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

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

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

Az Áht. 68/B. § rendelkezése szerint:

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

a) számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,

b) a 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,

c) az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének

d) az Mötv.-ben meghatározott kormányhivatali eljárás során a 23. § (2b) bekezdés b) pontja szerinti kötelezettség közzgazdasági megalapozottságának vizsgálatára terjed ki.”

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

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

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

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

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

- 10 -



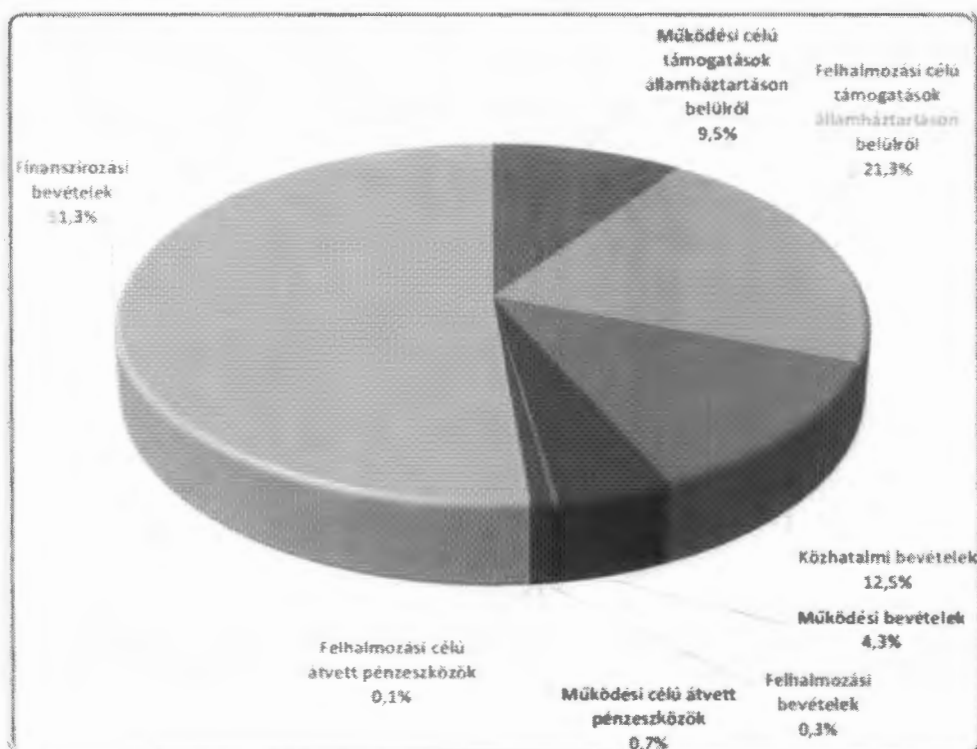
Részletes indokolás

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

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

2024. évi bevételek

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



1. ábra: Bevételek megoszlása, 2024.

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

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

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

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

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

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

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

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

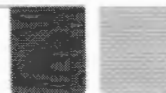
Az egyéb működési célú támogatások a bevételek 1,3%-át tették ki, a jogcím pénzügyi teljesítési mutatója 97,2%.

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

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

Közhatalmi bevételek

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



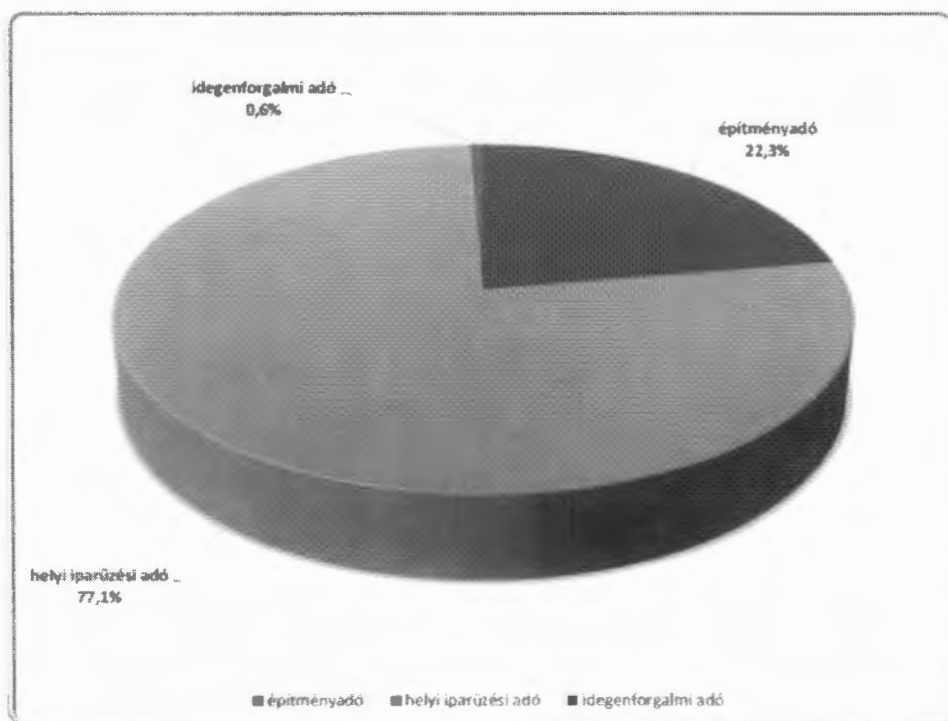
finanszírozását szolgálják. Ezen a jogcímen az Önkormányzat költségvetése 2024. évben eredetileg 19.060.668.405 Ft bevétellel került tervezésre, mely év közben 20.892.504.999 Ft-ra módosult. A tervezett összeg 2024. december 31-ig 100,0%-ban realizálódott. A közhatalmi bevételek az Önkormányzat bevételeinek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

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

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

2. kimutatás: Közhatalmi bevételek, 2023-2024.

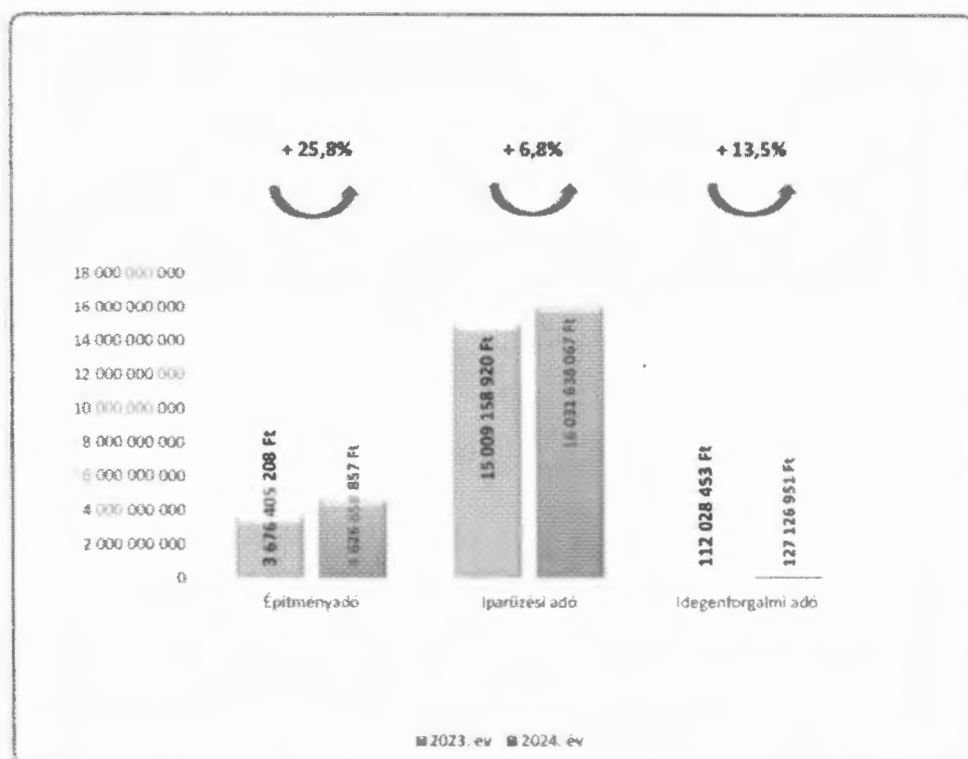
A helyi adóbevételek 2024. évi megoszlását szemlélteti az alábbi ábra:



2. ábra: Helyi adóbevételek megoszlása, 2024.

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

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



3. ábra: Adóbevételek alakulása, 2023-2024.

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

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

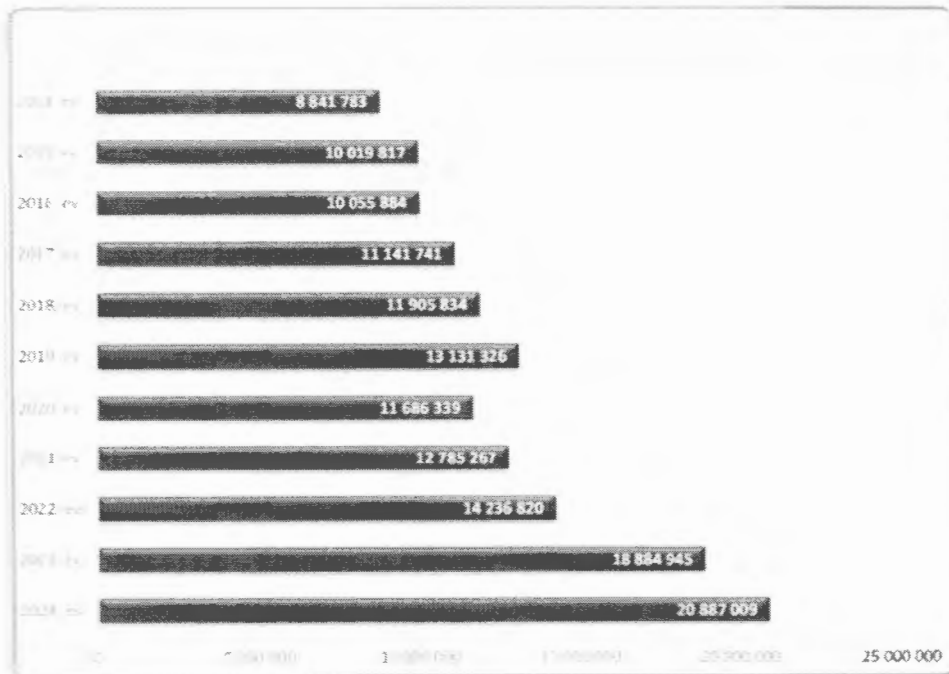
A pótlék- és bírságbevétel előirányzata 95.032.850 Ft volt, amely 100,0%-on teljesült. Az Önkormányzat bírságolási gyakorlata továbbra is a méltányos elbírálás elvét követte. Az adóbevallási kötelezettséget elmulasztók bírságolása tette ki e bevétel legnagyobb hányadát.

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

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

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





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

Működési bevételek

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

Felhalmozási bevételek

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

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

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

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

Működési célú átvett pénzeszközök

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

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

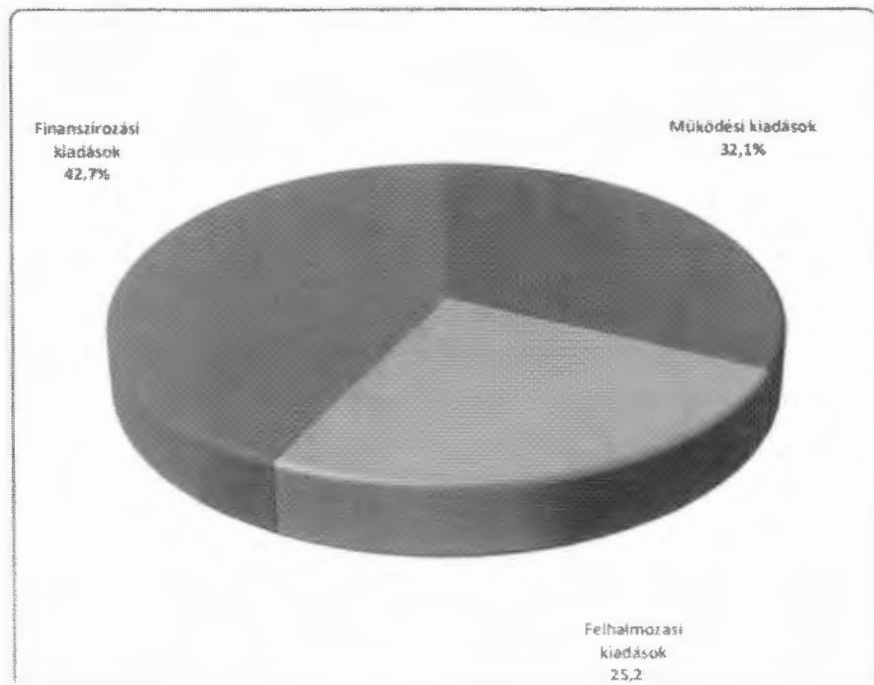
A felhalmozási célú átvett pénzeszközök 2024. évi összege 152.640.726 Ft, ez az összes bevétel 0,1%-a. A bevételi jogcím pénzügyi teljesítése 19,1%-os, ami jelentős mértékben elmarad a tervezettől. Ezen a jogcímen jelennek meg az első lakáshoz jutók részére a korábbi években megítélt és folyósított kamatmentes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

Finanszírozási bevételek

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

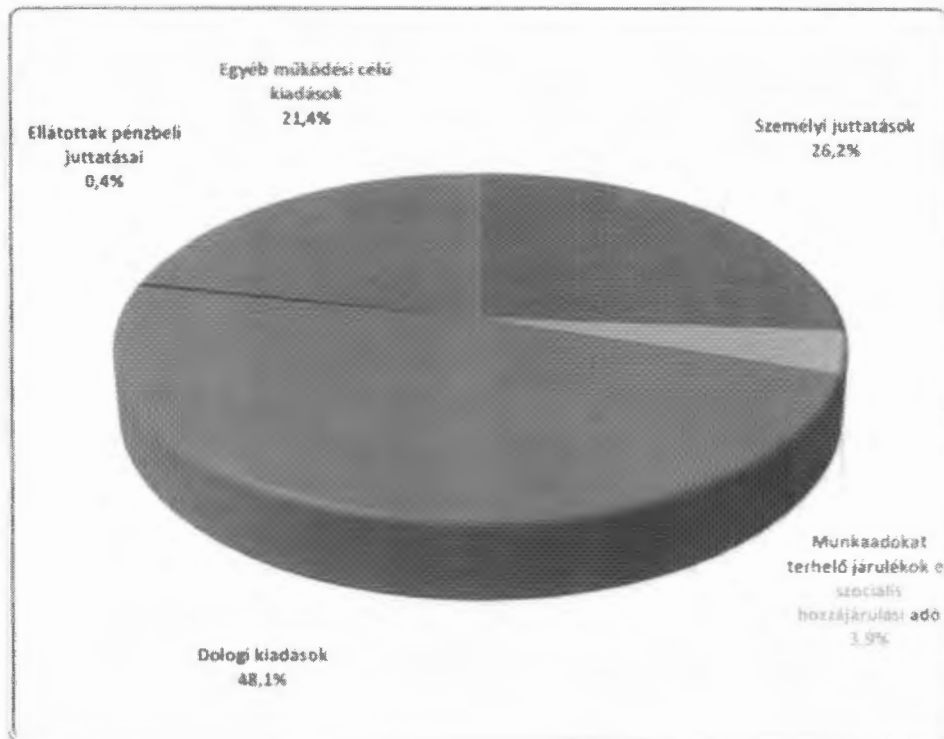
2024. évi kiadások

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



5. ábra: Kiadások megoszlása, 2024.

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



6. ábra: Működési kiadások megoszlása, 2024.

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

Az önkormányzati fenntartású intézmények 2024. évi gazdálkodása

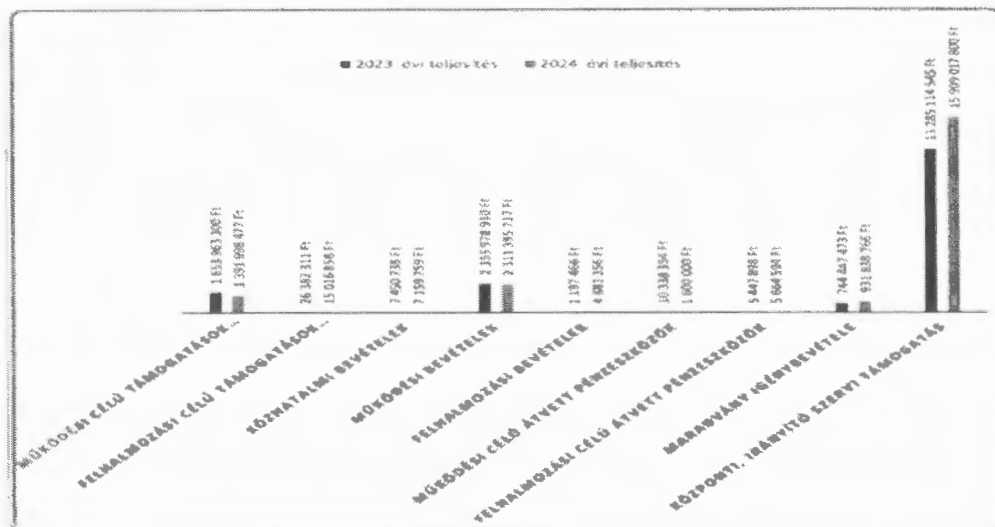
Az Önkormányzat a kötelező és önként vállalt köznevelési, művelődési, egészségügyi, szociális és igazgatási feladatai minél magasabb színvonalon történő ellátása érdekében 2024. évben 13 önkormányzati költségvetési intézményt tartott fenn, az alábbiak szerint:

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



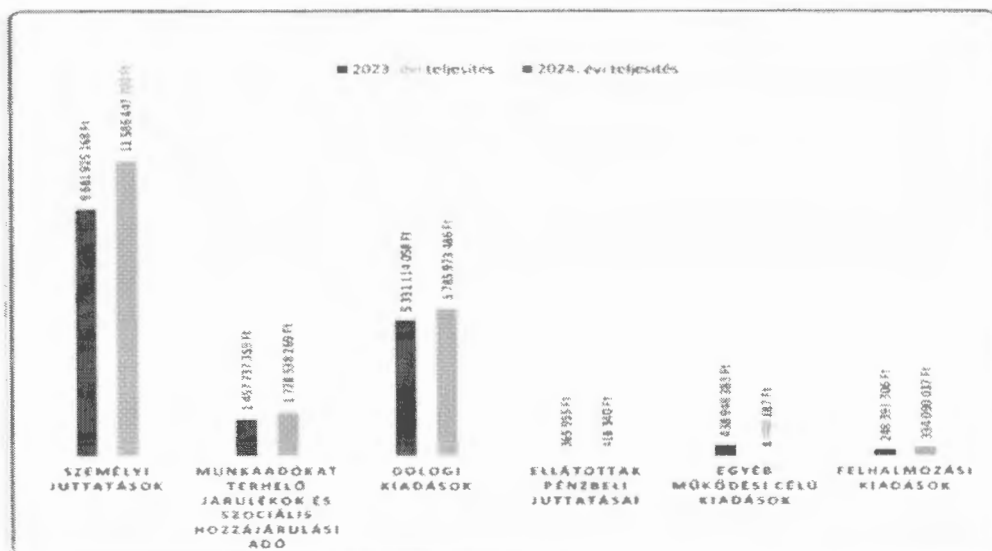
- Váci Mihály Kulturális Központ,
- Nyíregyházi Cantemus Kórus,
- Jósa András Múzeum,
- Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ,
- Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény,
- Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ,
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri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

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

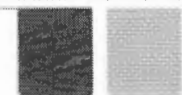


7. ábra: Az önkormányzati fenntartású intézmények bevételei, 2023-2024.

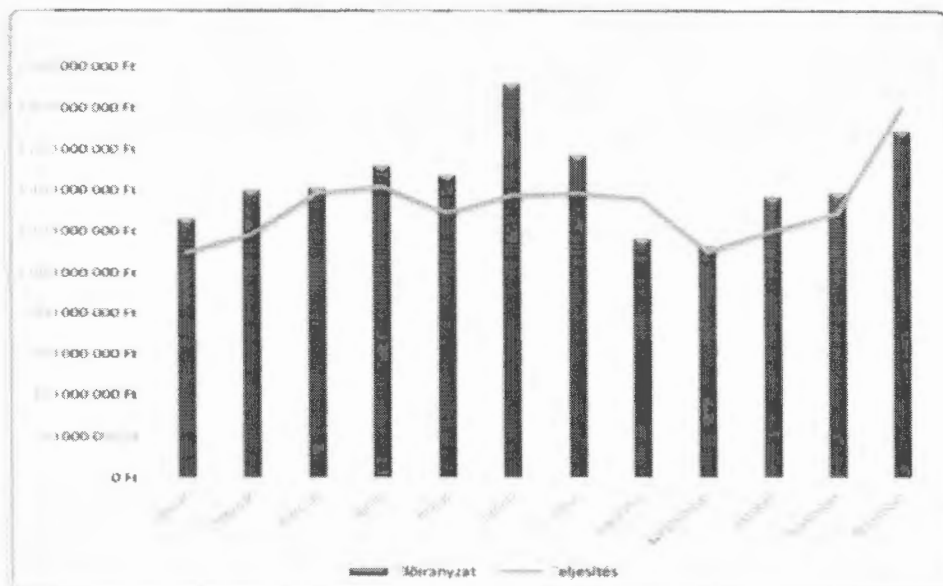
Az intézmények a tervezett 22.119.333.374 Ft kiadási előirányzatból 19.443.914.109 Ft-ot használtak fel, ezzel az előirányzat pénzügyi teljesítési mutatója 87,9% lett. A személyi juttatásokra tervezett előirányzat 96,5%-os, a munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra tervezett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



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



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



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

Az óvodai nevelés feladat ellátása 4 szervezeti egységbe integrálódik:

- Eszterlanc Északi Óvoda;
- Gyermek Ház Déli Óvoda;
- Tündérváros Keleti Óvoda;
- Búzaszem Nyugati Óvoda.

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

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

Eszterlanc Északi Óvoda

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

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

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

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

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

Gyermekek Háza Déli Óvoda

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

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

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

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

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

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

Tündérbert Keleti Óvoda

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

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

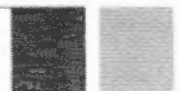
A teljesített működési bevételek összege 65.673.321 Ft volt. Az étkezési térítési díjak 83,5%-ban, míg az egyéb működési bevételek 98,8%-ban teljesültek. Az egyéb működési bevételek többek között a tehetséggondozás, a bérleti díj, a továbbszámlázott szolgáltatások bevételeiből származtak. Ezeket a bevételeket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

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

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

Búzaszem Nyugati Óvoda

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



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

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

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

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

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

Közintézményeket Működtető Központ

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

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



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

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

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

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

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

Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

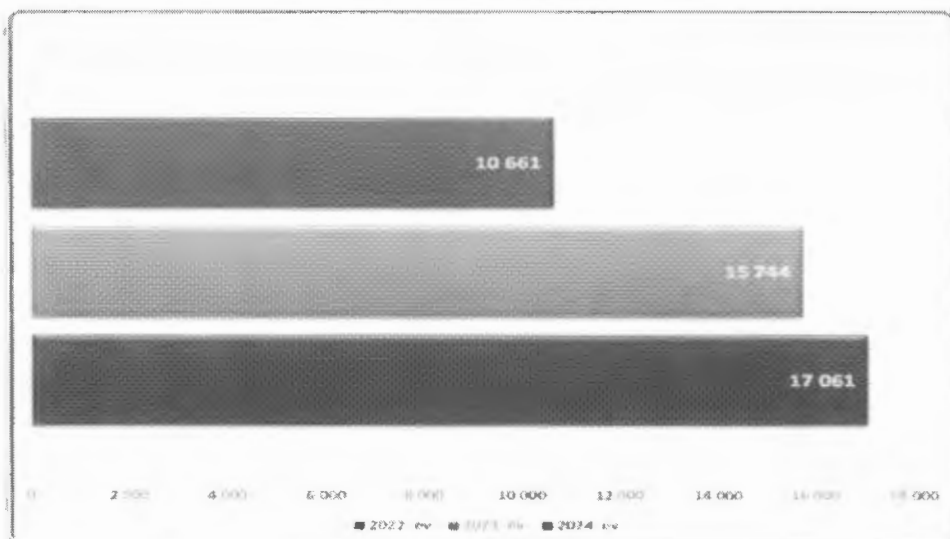


számítógép és Windows 11 operációs rendszer, valamint részben egy kisebb értékű informatikai eszköz (TP Link adapter) vásárlására használta fel. A 2024. évi költségvetési maradvány 15.694.783 Ft, mely a korábbiakban említett, megmaradt és fel nem használt pályázati pénzekből, szállítói tartozásokból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

Váci Mihály Kulturális Központ

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

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



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

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

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

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

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

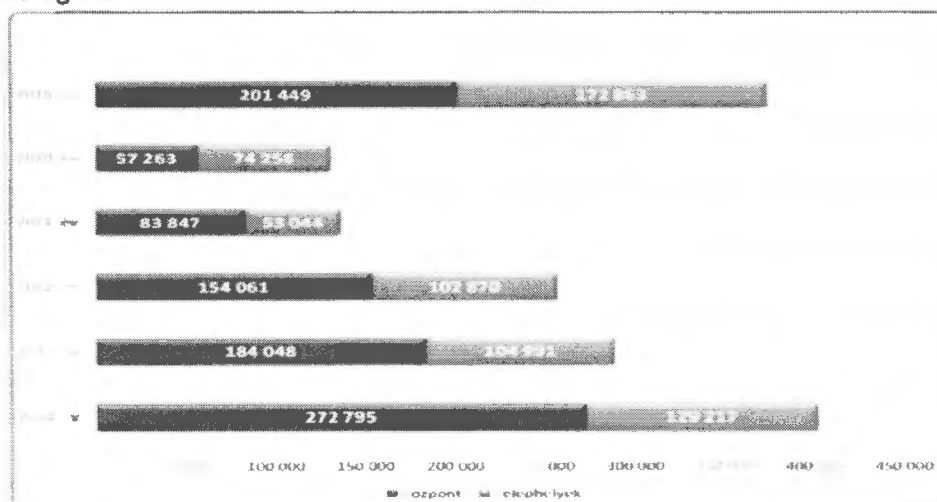
A kulturális központ az Önkormányzat által elfogadott költségvetés alapján látja el feladatait, a gazdálkodással összefüggő feladatokat a KÖZIM végzi. Az intézmény 2024. évi költségvetése 581.777.218 Ft-tal került jóváhagyásra, mely év közben 703.844.382 Ft-ra módosult.

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

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

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

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



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

Nyíregyházi Cantemus Kórus

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

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

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

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

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

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

6. kimutatás: Nyíregyházi Cantemus Kórus pályázata, 2024.

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

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

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

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

Jósa András Múzeum

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

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

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

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

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

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

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

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



Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ

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

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

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

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

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

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

Az egészségügyi ellátásba bekerült nagyobb értékű tárgyeszközök:

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

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

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

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

Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény

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

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

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

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

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

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

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

Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ

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

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

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

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



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

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

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

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

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

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

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

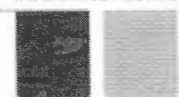
Az intézmény épületeinek, belső helyiségeinek állagmegóvása, állapotmegőrzése érdekében – a szükséges bejárások, hibafeltárások, szakértői egyeztetések alapján – elvégzésre kerültek a karbantartási feladatok. A meglévő eszközök javíttatása, karbantartása egész évben folyamatosan történt, ezáltal azok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

Az önkormányzati feladatok 2024. évi kiadásai

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

Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft. által ellátott feladatok

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



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

Vagyoni kiadások

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

Területelőkészítés

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

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

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

Az önkormányzati többségi tulajdonú társaságok 2024. évi gazdálkodása

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

Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.

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

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

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

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



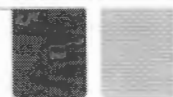
A színház feladatkörébe tartozik a Bencs Villának és a Szindbád Színháztörténeti Múzeum és Rendezvényterem a város kulturális vérkeringésébe való bekapcsolása. Az intézmény mindkét létesítmény minden adottságát figyelembe véve törekedett a leginkább odaillő, színvonalas produciókat vendégül hívni. A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

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

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

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

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



Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.

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

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

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

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

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

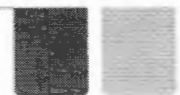
Kiemelendő, hogy a park a turisztikai piac szereplője és alapvetően magánszolgáltatókkal versenyez. Hosszú távon fontos cél, hogy meg tudja őrizni a legalább 600.000-es látogatószámot, illetve különféle lehetőségekkel növelje a saját bevételét. Ennek a szálláshelyszolgáltatás az egyik és a legjelentősebb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

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

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

Nyíregyházi Városfejlesztési és Ipari Park Nonprofit Kft.

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



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

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

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

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

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

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

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

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

Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.

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

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

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

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

Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.

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

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

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



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

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

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

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

Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

NYÍRINFO Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.

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

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

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

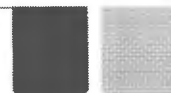
A társaság által Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala felé elvégzett tevékenységek:

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

Az Önkormányzat felé elvégzett tevékenységek:

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

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



Nyírvidék Képző Központ Közhasznú Nonprofit Kft.

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

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

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

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

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

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

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



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

NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

NYSÜ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.

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

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



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

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

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

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

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

Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.

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

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

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

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

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

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

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

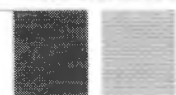
A Zrt. 2024. évi üzleti terve 3.238.430.000 Ft üzemi bevétellel, 3.164.061.000 Ft üzemi ráfordítással, 74.369.000 Ft üzemi eredménnyel és 56.931.000 Ft adózott eredménnyel került elfogadásra. A cég a 2023-as évhez viszonyítva 768.300.000 Ft-os, 36,1%-os árbevétel növekedést tervezett 2.898.000.000 Ft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

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

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

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

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



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

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

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

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

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.

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

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

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



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

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

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

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

VÁROS-KÉP Nonprofit Kft.

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

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



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

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

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

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

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

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

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



ezer Ft-ban!

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

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

WWW.NYIREGYHAZA.HU

Szociális és köznevelési kiadások

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

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

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

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

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

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

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

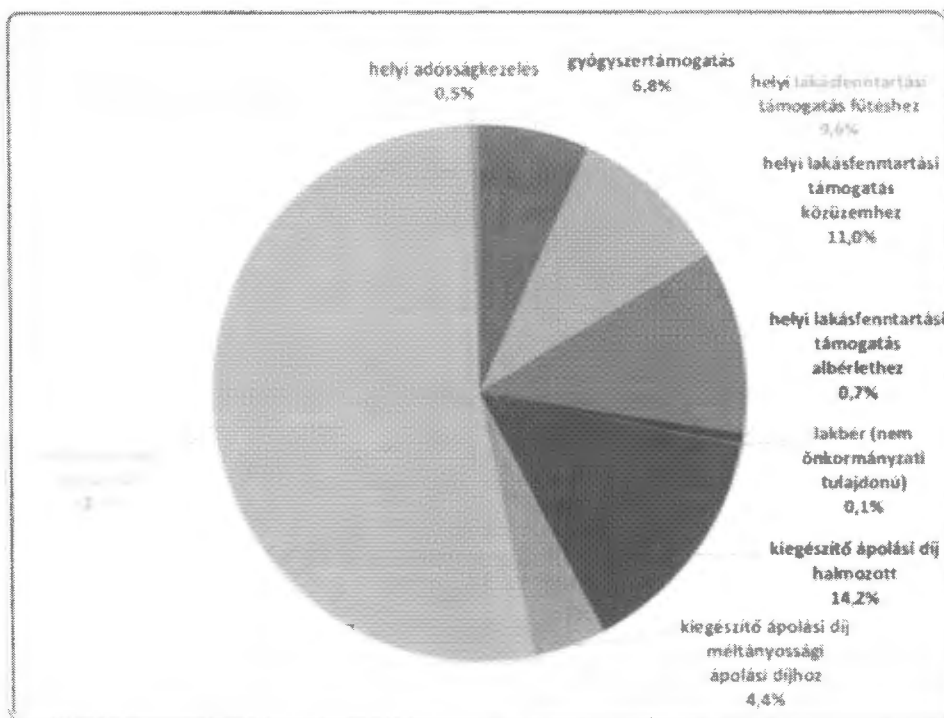
Rendszeres	2024. évi eredeti előirányzat, Ft	2024. évi módosított előirányzat, Ft	2024. évi teljesítés, Ft	fő/eset	%
Gyógyszer-támogatás	18.000.000	18.000.000	9.450.769	187 fő	52,5%
Helyi lakásfenntartási támogatás fűtéshez	25.000.000	25.000.000	13.362.000	217 fő	53,4%
Helyi lakásfenntartási támogatás közüzemhez	36.000.000	36.000.000	15.318.964	248 fő	42,6%
Helyi lakásfenntartási támogatás albérletre	7.000.000	7.000.000	949.500	17 fő	13,6%
Lakbér (nem önk. tul.)	1.500.000	1.500.000	195.000	1 fő	13,0%
Kieg. ápolási díj halmazott	24.200.000	24.200.000	19.882.600	49 fő	82,2%
Kiegészítő ápolási díj méltányossági ápolási díjhoz	10.000.000	10.000.000	6.192.265	49 fő	61,9%
Méltányossági ápolási díj	100.000.000	100.000.000	73.648.650	153 fő	73,6%
Helyi adósságkezelés	3.000.000	3.000.000	707.070	12 fő	23,6%
Összesen	224.700.000	224.700.000	139.706.818		62,2%

Eseti	2024. évi eredeti előirányzat, Ft	2024. évi módosított előirányzat, Ft	2024. évi teljesítés, Ft	fő/eset	%
Pénzellátás megszűnt	200.000	900.000	323.000	11 fő	35,9%
Szabadságvesztés	250.000	750.000	650.750	17 fő	86,8%
Szülő elvesztése	50.000	50.000	-	-	-
Szülő táppénz	50.000	50.000	-	-	-
Felsőfokú nappali tanulmányok	1.000.000	880.000	630.000	22 eset	71,6%
Érettségi után felkészítő tanfolyam	100.000	100.000	-	-	-
Rendkívüli gyógyszer	2.000.000	2.000.000	889.430	135 eset	44,5%
Létfenntartás	60.000.000	36.772.531	13.928.000	2.274 eset	37,9%

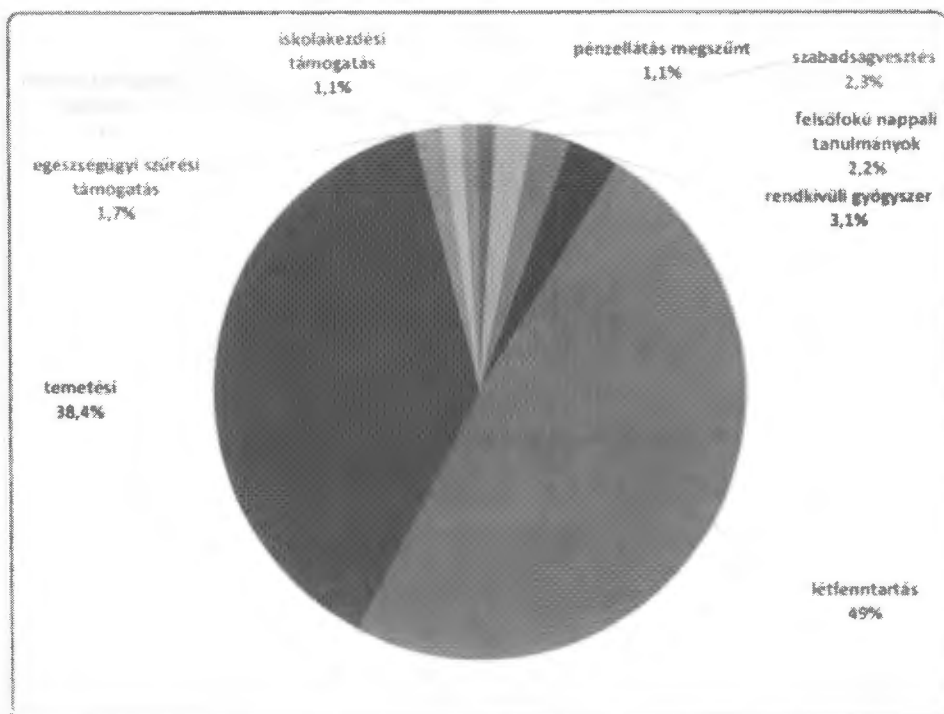


Temetési	20.000.000	20.000.000	10.900.000	133 eset	54,5%
Egészségügyi szűrési támogatás	200.000	520.000	480.000	26 eset	92,3%
Étkezési támogatás (térítési)	1.000.000	1.000.000	306.000	37 eset	30,6%
Tám-iskolakezdési támogatás	-	2.000.000	300.000	35 eset	15,0%
Kelengye	10.000.000	-	-	-	-
Különös méltánylást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

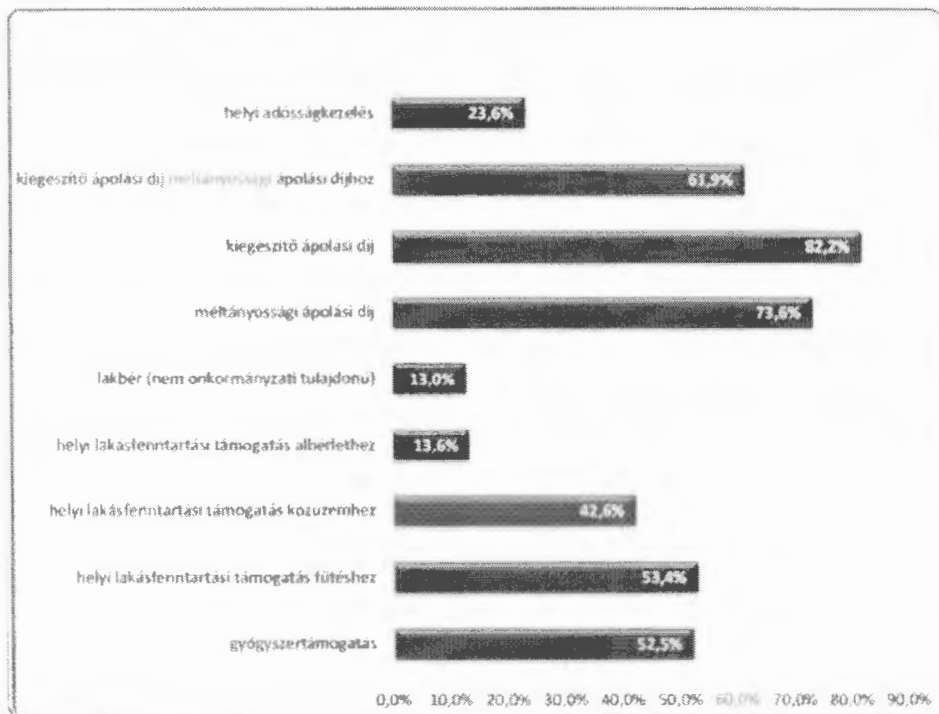
10. kimutatás: Az Önkormányzat által nyújtott szociális támogatások, 2024.



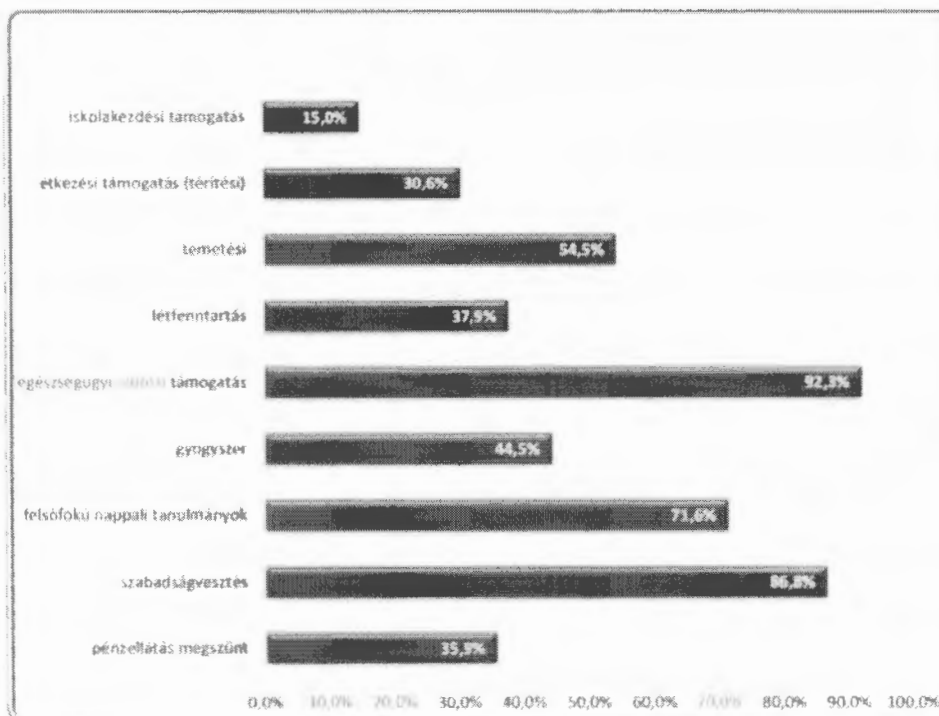
12. ábra: Az Önkormányzat által rendszeresen nyújtott települési támogatások aránya, 2024.



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



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

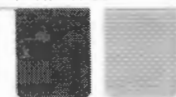


15. ábra: Az Önkormányzat által eseti jelleggel nyújtott települési támogatások kihasználtsági aránya, 2024.

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

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

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



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

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

Az Önkormányzat a létfenntartást veszélyeztető, különös méltánylást érdemlő rendkívüli élethelyzethez vezető körülmények megszüntetése érdekében rendkívüli támogatást nyújthat. A 2024. évi költségvetésben az erre az előirányzatra tervezett összeg 7.300.000 Ft, a teljesítés 43,8%-os volt. Az Önkormányzat a családalapítás ösztönzése, valamint a gyermekvállalás támogatása céljából pénzbeli ellátásként kelengyetámogatást nyújt valamennyi, Nyíregyházán állandó lakóhellyel rendelkező újszülött gyermek jogán annak szülője részére, a gyermek születésekor. 2024. évtől a támogatás jövedelemtől függetlenül került megállapításra, mértéke gyerekenként 20.000 Ft volt. A 2024. évre előirányzott összeg 10.000.000 Ft, melyből 7.540.000 Ft került kifizetésre 377 fő részére. A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők természetbeni ellátásként 2024-ben évi 2 alkalommal – augusztus és november hónapokban –, postai úton 6.000 Ft, illetve 6.500 Ft támogatásban részesültek. A gyermekvédelmi kedvezményben részesülők számát és a kifizetett összeget az alábbi kimutatás tartalmazza:

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

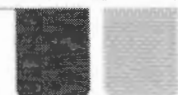
Az Önkormányzat a RÉS Alapítvány részére 2.000.000 Ft támogatást nyújtott, ami a szociálisan rászoruló nyíregyházi lakosok közüzemi szolgáltatásai díjának támogatására került felhasználásra. Az előirányzat pénzügyi teljesítése 50%-os volt.

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

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

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

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



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

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

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

Kulturális kiadások

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

Sport kiadások

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

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

A bizottsági döntések alapján az alábbi elosztásban születtek támogatások:

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

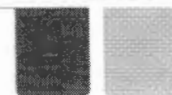
A támogatási szerződések a bizottsági döntések alapján megkötésre kerültek, a támogatások kiutalása az előírások szerint megtörtént. A támogatások felhasználására vonatkozó beszámolókat a Szociális, Egészségügyi és Sport Bizottság 2025. március 4-én elfogadta. A fel nem használt összegek visszautalásra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

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

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

Felújítási kiadások

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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



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

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

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

Városfejlesztési kiadások

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

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

valósult meg.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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



A 2024. évi mérleg szerinti eredmény és költségvetési maradvány

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

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

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

2024. évi hitel-/finanszírozási műveletek alakulása

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

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

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

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

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



Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből származó kötelezettsége a következőképpen alakult:

Megnevezés	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024.12.31.
Helyi adók	20.785.423.875 Ft	20.785.423.875 Ft
Tulajdonosi bevételek	346.040.611 Ft	316.278.553 Ft
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók	114.198.539 Ft	114.198.539 Ft
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	4.418.956.175 Ft	471.419.676 Ft
Részeseések értékesítése és részeseések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	-	-
Önkormányzat saját bevétele	25.664.619.200 Ft	21.687.320.643 Ft
Önkormányzat saját bevétele 50%-a	12.832.309.600 Ft	10.843.660.322 Ft
Hitel-/kölcson törlesztés	-	-
Hitel-/kölcson kamat	-	-
Kezességvállalás	-	-
Hitel/kölcson/kezesség összesen	-	-
Adósságszolgálat a saját bevétel arányában	-	-

15. kimutatás: Adósságot keletkeztető ügyletek alakulása, 2024.

Az önkormányzati vagyon alakulása

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

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

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

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

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

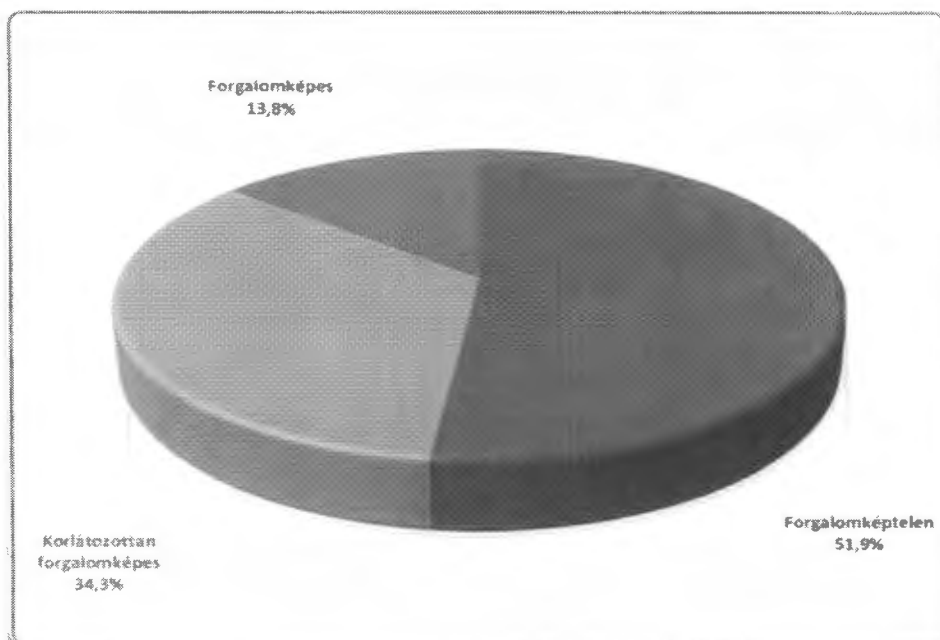
Az önkormányzati vagyonmérleg nem tartalmazza az Önkormányzat tulajdonában lévő, államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyont, mely a Jósza András Múzeum vagyonkezelésében, továbbá a Nyíregyházi Tankerületi Központ, a Nyíregyházi Szakképzési Centrum és az Agrárminisztérium vagyonkezelésében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

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

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



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



16. ábra: Ingatlanvagyon forgalomképesség szerinti megoszlása, 2024.

Közvetett támogatások

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

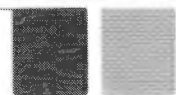
A helyi adók esetében Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 18/2017. (IV. 28.) önkormányzati rendelete az iparüzési adóról 2. §-a alapján adókedvezmény illeti meg azt a vállalkozót, akinek az éves vállalkozási szintű adóalapja a 2.500.000 Ft-ot nem haladja meg. Az adókedvezmény mértéke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

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

Egyéb jogcímenek

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

biztosított az Önkormányzat.



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

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

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

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

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



Összegzés

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

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

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

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

Nyíregyháza, 2025. május 8.



Tájékoztató az előzetes hatásvizsgálatról

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

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

1. A tervezett jogszabály valamennyi, jelentősnek ítélt hatása

1a. Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatások

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

1b. Környezeti és egészségügyi következmények

Hatásai nem mérhetők.

1c. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

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

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

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

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

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

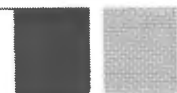
A zárszámadás elkészítésének kötelezettségét és részletszabályait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet határozza meg.



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

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

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



RENDELET-TERVEZET

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetési gazdálkodásának végrehajtásáról

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

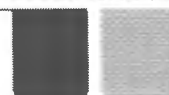
(13) A közvetett támogatások összegét a 17. melléklet szerint elfogadja.

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

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

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

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



INDOKOLÁS

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

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

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

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

1. §-hoz

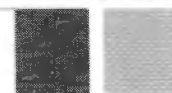
Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési beszámolójának bevételi és kiadási főösszegei kerülnek jóváhagyásra.

2. §-hoz

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

3. §-hoz

Az önkormányzati rendelet hatálybalépésének napját határozza meg.



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

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



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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi teljesített pénzforgalmi mérlege

Forintban!

1.	A.	B.	C.		D.		E.		F.		G.		H.		I.		J.		K.		L.		M.		N.				
	Rovat-rend	Bevételek	Teljesítés 2023.XII.31.	2024. eredeti előirányzat	2024. módosított előirányzat	Teljesítés 2024.XII.31.	%	Rovat-rend	Kiadások	Teljesítés 2023.XII.31.	2024. eredeti előirányzat	2024. módosított előirányzat	Teljesítés 2024.XII.31.	%	Rovat-rend	Kiadások	Teljesítés 2023.XII.31.	2024. eredeti előirányzat	2024. módosított előirányzat	Teljesítés 2024.XII.31.	%	Rovat-rend	Kiadások	Teljesítés 2023.XII.31.	2024. eredeti előirányzat	2024. módosított előirányzat	Teljesítés 2024.XII.31.	%	
2.	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	15 781 675 991	13 982 310 913	16 092 642 169	16 031 556 860	99,6		Működési kiadások	36 584 276 934	55 752 816 466	55 792 016 932	45 489 367 550	81,6															
3.	B11	- Önkormányzatok működési támogatásai	13 193 716 113	12 022 964 876	12 504 512 026	12 504 512 026	100,0	K1	Személyi juttatások	9 979 953 771	11 307 408 954	12 371 645 622	11 918 191 453	96,3															
4.	B111	- Helyi önk. működésének ált. támogatása	4 107 292 664	2 505 792 380	2 505 792 380	2 505 792 380	100,0		- ebből városfejlesztési kiadás	103 098 516	293 284 431	134 890 987	127 259 019	94,3															
5.	B112	- Települési önk. egyes közn. feladatainak támog.	3 509 156 353	4 452 603 016	4 462 364 081	4 462 364 081	100,0	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	1 502 204 403	1 704 926 672	1 853 893 827	1 779 305 789	96,0															
6.	B113	- Települési önk. szoc. gyermekjóléti és gyermekékt. felel. támog.	3 883 689 218	3 951 230 208	4 378 120 511	4 378 120 511	100,0		- ebből városfejlesztési kiadás	13 266 716	38 046 193	17 615 034	15 924 333	90,4															
7.	B114	- Települési önk. kulturális feladatainak támog.	1 121 646 639	283 259 848	1 158 167 244	1 158 167 244	100,0	K3	Dologi kiadások	14 924 604 471	27 004 429 451	29 871 915 852	21 852 783 494	73,2															
8.	B115	- Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása	11 284 000	830 079 424					- ebből városfejlesztési kiadás	1 716 186 669	7 518 614 258	9 850 922 325	6 573 582 358	66,7															
9.	B116	- Elszámolásból származó bevételek	558 647 239		67 810	67 810	100,0																						
10.	B16	- Működési célú támogatások ÁH-n belülről	2 569 959 878	1 939 346 037	3 588 130 143	3 527 044 834	98,3	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	178 405 041	373 201 486	353 474 017	203 844 814	57,7															
11.		- Egyéb működési célú támog. bevételei ÁH-n belül	2 569 959 878	1 939 346 037	3 588 130 143	3 527 044 834	98,3		- ebből városfejlesztési kiadás																				
12.	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	17 282 086 989	54 798 209 756	36 020 545 098	35 786 754 533	99,3	K5	Egyéb működési célú kiadások	9 999 109 248	15 362 849 903	11 281 087 614	9 714 262 000	86,1															
13.	B21	- Felhalmozási célú önkormányzati támogatások							- ebből városfejlesztési kiadás	673 400 701	1 300 000 381	1 202 019 378	136 495 061	11,4															
14.		- Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államh. belül	2 466 330 846						K5021	- Előző évi elszámolásból származó kiadások	650 351 235	1 318 862 408	1 471 213 497	12,1															
15.	B25	- Egyéb felhalmozási célú támog. bevételei ÁH-n belül	14 815 756 143	54 798 209 756	36 020 545 098	35 786 754 533	99,3	K5022	- Elvonások és befizetések	2 969 023 122	3 952 140 993	3 952 140 993	3 952 140 999	100,0															
16.	B3	Közhatalmi bevételek	18 909 962 462	19 069 668 405	20 899 864 758	20 899 864 758	100,0	K506	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülről	472 471 478	20 500 381	77 518 983	77 031 205	99,4															
17.									K508	- Műk.célú visszatér.támog. kölcs.nyújtása ÁH-n kívülre	78 004 740	1 396 675	1 396 675																
18.	B31	- Jövedelemadók	17 647	34 000	42 344	42 344	100,0	K512	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n kívülre	5 829 258 673	5 864 575 838	5 921 244 017	5 536 479 630	93,5															
19.	B34	- Vagyon típusú adók	3 676 405 208	3 960 000 000	4 626 658 857	4 626 658 857	100,0	K513	- Tartalékok		4 206 770 283	110 000 000																	
20.	B35	- Termékek és szolgáltatások adói	15 121 187 373	15 013 500 000	16 158 765 018	16 158 765 018	100,0		- Általános tartalék		120 000 000	110 000 000																	
21.	B36	- Egyéb közhatalmi bevételek	112 352 234	96 134 405	114 198 539	114 198 539	100,0		- Céltartalék		4 086 770 283																		
22.	B4	Működési bevételek	8 695 888 028	8 037 374 740	8 374 975 793	7 261 880 396	86,7		Felhalmozási kiadások	27 557 770 351	79 133 191 772	58 896 446 547	35 638 080 728	69,8															
23.	B5	Felhalmozási bevételek	3 082 186 922	11 787 000 000	4 418 956 175	4 71 419 676	10,7	K6	Beruházások	19 486 151 299	71 198 075 482	52 447 087 088	33 109 065 614	68,1															
24.		- Immateriális javak értékesítése				47 864 000	100,0		- ebből városfejlesztési kiadás	18 993 835 217	65 634 056 729	46 260 178 294	31 313 830 200	67,7															
25.	B52	- Ingatlanok értékesítése	3 058 887 707	11 785 000 000	4 170 000 000	224 499 869	5,4		- ebből pályázatok tartaléka	4 000 000 000	4 135 260 476																		
27.	B53	- Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	2 299 215	2 000 000	201 092 175	199 055 807	99,0	K7	Felújítások	1 685 579 510	954 871 102	1 488 816 637	732 730 500	49,2															
28.	B54	- Részeselek értékesítése							- ebből városfejlesztési kiadás	782 299 600	19 000 000	583 190 501	37 938 710	6,5															
29.	B6	Működési célú átvett pénzeszközök ÁH-n kívülről	264 721 199	140 563 577	1 412 207 852	1 212 669 170	85,9	K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	6 386 039 542	980 245 188	1 900 542 822	1 796 284 609	94,5															
30.	B64	- Műk. célú támog., kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülre	195 200 000	57 258 610	57 258 610	56 252 140	98,2		- ebből városfejlesztési kiadás	6 343 271 794	747 745 188	1 637 187 821	1 593 616 048	97,3															
31.	B65	- Egyéb működési célú átvett pénzeszk. ÁH-n kívülre	69 521 199	83 304 967	1 354 949 242	1 156 417 030	85,3	K84	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	3 855 966 893	747 745 188	742 695 672	699 497 485	94,2															
32.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (kivülről)	28 547 971	35 500 000	803 702 152	158 305 320	19,7	K86	- Felhalmozási visszatér.támog. kölcs.nyújtása ÁH-n kívülre	104 181 338	9 000 000	9 000 000	500 000	5,6															
33.	B71	- Felh.célú garancia-és kezességváll. származó megtérülések ÁH-kívülről							- Dolgozók lakástámog. kiadásai																				
34.	B74	- Felh. célú támog., kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülre	6 304 182	12 500 000	718 815 090	75 817 009	10,5		- Lakáselő helyi támogatás																				
35.	B75	- Egyéb felh.célú átvett pénzeszk. ÁH-n kívülre	22 243 789	23 000 000	84 387 062	82 488 311	97,7	K89	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államh. kívülre	2 425 891 311	223 500 000	1 148 847 150	1 096 287 124	95,4															
36.	B1-8	Közhatalmi bevételek összesen	62 175 089 562	107 830 627 401	88 022 193 997	81 802 250 713	92,9	K1-8	Költegvetési kiadások összesen	64 142 047 285	128 886 008 238	111 568 463 479	81 107 448 273	72,7															
37.	B8	Finanszírozási bevételek	66 308 893 693	37 312 552 599	31 105 195 244	86 097 594 868	276,8	K9	Finanszírozási kiadások	51 215 786 306	16 257 171 762	7 558 835 762	60 328 991 386	798,1															
38.	B811	- Hítel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülre		3 000 000 000				K911	- Hítel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülre	178 853 373	3 000 000 000																		
39.	B8111	- Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele						K9111	- Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	178 853 373																			
40.	B8113	- Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		3 000 000 000				K9112	- Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		3 000 000 000																		
41.	B812	- Befizetési értékpapírok bevétele	11 399 650 000	13 672 070 000	16 975 870 000	11 875 870 000	70,5	K9121	- Befizetési értékpapírok kiadásai	3 054 000 000	3 872 000 000	7 173 664 000	6 451 330 000	89,9															
42.	B813	- Maradvány igénybevétele	12 047 618 598	10 660 310 837	13 126 148 864	13 126 149 664	100,0	K912	- Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	351 479 800	385 171 762	395 171 762	385 171 762	100,0															
43.	B814	- Államháztartáson belüli megelőlegezések	385 171 762	385 171 762	408 085 580	408 085 580	100,0	K916	- Pénzeszközök leltőre történő behatárolásának utalvány	47 631 453 338	9 000 000 000		53 492 489 624																
44.	B817	- Lakástörtéti bankbetétek megszüntetése	42 536 452 333	9 595 000 000	595 000 000	60 587 489 624																							
45.	B1-8	Bevételek mindösszesen	128 483 983 255	145 143 180 000	119 127 299 241	167 899 845 581	140,9	K1-9	Kiadások mindösszesen	115 357 8																			

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi állami támogatásának elszámolása

2. melléklet

Forintban!												
1.	A. Megnevezés	B. Mennyiségi egység	C. 2024. évben			D. Módosítás			E. Tényleges			F. Eltérés
			Mutató	Fajlagos összeg	Támogatás összege	Mutató	Fajlagos összeg	Támogatás összege	Mutató	Fajlagos összeg	Támogatás összege	
2.	1.1. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK ÁLTALÁNOS MŰKÖDÉSÉNEK ÉS ÁGAZATI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA				2 505 792 300	-		-			2 506 019 480	227 100
3.	- 1.1.1.1.) Önkormányzati hivatal működésének támogatása	fő	217,03	6 633 500	1 439 668 505						1 439 668 505	-
4.	- 1.1.1.2.) Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok elvégzésének támogatása	ha		26 000	124 243 600						124 243 600	-
5.	- 1.1.1.3.) Közülgítés fenntartásának támogatása	km		425 000	358 402 500						358 402 500	-
6.	- 1.1.1.4.) Kőcsemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása	m ²		85	62 858 775						62 858 775	-
7.	- 1.1.1.5.) Kőutak fenntartásának támogatása	km		485 000	162 353 750						162 353 750	-
8.	- 1.1.1.6.) Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	fő	117 487	2 800	328 963 600						328 963 600	-
9.	- 1.1.1.7.) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	fő	11 083	2 550	28 261 650						28 261 650	-
10.	- 1.1.2. Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása	m ³	10 400	100	1 040 000				12 671	100	1 267 100	227 100
11.	1.2. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA				4 452 603 036			851 864			4 450 897 428	2 557 452
12.	- 1.2.1.1. Óvodaműködés támogatása	fő	3 484,0	172 374	600 551 016	14,0	172 374	2 413 236	3 472,0	172 374	598 482 528	344 748
13.	- 1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása jogcím											
14.	- 1.2.2.1. Pedagógusok átlagbéralapú támogatása	fő	309,5	8 372 000	2 591 134 000	0,4	8 372 000	3 348 800	309,3	8 372 000	2 589 459 600	1 674 400
15.	- Alapfokozatú végzettségű pedagógusok											
16.	- 1.2.3.1.1.1. Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása	fő	90	717 000	64 530 000	8,7	717 000	6 237 900	96,2	717 000	68 975 400	1 792 500
17.	- 1.2.3.1.1.2. Mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása	fő	15	2 674 000	40 110 000				13,7	2 674 000	36 633 800	3 476 200
18.	- Mesterfokozatú végzettségű óvodapedagógusok											
19.	- 1.2.3.1.1.2.1. Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása	fő	1	864 000	864 000				1	864 000	864 000	-
20.	- 1.2.3.1.1.2.2. Mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása	fő	1	3 020 000	3 020 000				1	3 020 000	3 020 000	-
21.	- Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása											
22.	- 1.2.5.1.1. Pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	fő	201,0	5 268 000	1 058 868 000	1,2	5 268 000	6 321 600	199,7	5 268 000	1 052 019 600	526 800
23.	- 1.2.5.1.2. Pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	fő	11,0	8 372 000	92 092 000	0,8	8 372 000	6 697 600	11,8	8 372 000	98 789 600	-
24.	- 1.2.7. Diabétesz ellátási pótlék	fő	2,0	717 000	1 434 000				3,7	717 000	2 652 900	1 218 900
25.	1.3. A Települési Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása				2 611 213 474			12 546 958			2 596 241 026	2 425 490
26.	- 1.3.2. Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás feladatok támogatása											
27.	- 1.3.2.1. Család- és gyermekjóléti szolgálat	számított lsz	16,70	6 643 100	110 939 770				16,7	6 643 100	110 939 770	-
28.	- 1.3.2.2.1. Család- és gyermekjóléti központ	számított lsz	22,9	6 510 300	162 603 870				22,9	6 510 300	162 603 870	-
29.	- 1.3.2.2.2. Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása		28 649	4 864	139 348 736				28 649	4 864	139 348 736	-
30.	- 1.3.2.3.1. Szociális étkeztetés	fő	95	84 860	8 061 700	12	84 860	1 018 320	82	84 860	6 958 520	84 860
31.	- 1.3.2.4.1. Szociális segítség -házi segítségnyújtás	fő		25 000	-						-	-
32.	- 1.3.2.4.2. Személyi gondozás- házi segítségnyújtás	fő	425	602 500	256 062 500	19	602 500	11 447 500	408	602 500	245 820 000	1 205 000
33.	- 1.3.2.6.1. Időskorúak nappali intézményi ellátása	fő	174	349 830	60 870 420	3	349 830	1 049 490	171	349 830	59 820 930	-
34.	- 1.3.2.7.1. Fogytékos személyek nappali intézményi ellátása	fő	7	1 104 060	7 728 420				7	1 104 060	7 728 420	-
35.	- 1.3.2.7.3. Fogyték.tám.részesülő fogyték.nappali intézményben ellátottak száma	fő	18	662 430	11 913 740				17	662 430	11 261 310	652 430
36.	- 1.3.2.8.1. Demens személyek nappali intézményi ellátása	fő	8	971 900	7 775 200	1	971 900	971 900	9	971 900	8 747 100	-
37.	- 1.3.2.9.1. Pszichiatrisai betegek nappali intézményi ellátása	fő	28	483 780	13 545 840				28	483 780	13 545 840	-
38.	- 1.3.2.10.1. Szenvedélybetegek nappali intézményi ellátása	fő	15	467 850	7 017 750				15	467 850	7 017 750	-
39.	Támogató szolgáltatás											
40.	- 1.3.2.14.1. Alaptámogatás	működési hó	12	3 000 000	3 000 000				12	3 000 000	3 000 000	-
41.	- 1.3.2.14.2. Tejesítménytámogatás	felad.egység	7 324	4 220	30 907 280				7 324	4 220	30 907 280	-

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

Forintban!						
A.	B.	C.	D.	E.	F.	
1.	Rovat- rend	BEVÉTELI FORRÁS MEGNEVEZÉSE	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII.31.	%
2.	B1	Önkormányzatok működési támogatásai				
3.	B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	2 505 792 380	2 505 792 380	2 505 792 380	100,0
4.	B112	Települési önk. egyes köznevelési feladatainak támogatása	4 452 603 016	4 462 364 081	4 462 364 081	100,0
5.	B113	Települési önk. szociális, gyermekjóléti és gyermekéktézési feladatainak támogatása	3 951 230 208	4 378 120 511	4 378 120 511	100,0
6.	B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	283 259 848	1 158 167 244	1 158 167 244	100,0
7.	B115	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása	830 079 424			
8.	B116	Elszámolásból származó bevételek		67 810	67 810	100,0
9.		Összesen:	12 022 964 876	12 504 512 026	12 504 512 026	100,0
10.	B16	Működési célú támogatások államháztartáson belülől				
11.		Egyéb működési célú támogatások bevételei államh. belül				
12.		- Működési célú szociális átvett pénzeszköz		61 706 964	61 706 964	100,0
13.		- Működési célú átvett pénzeszköz	877 892 710	562 029 812	558 650 000	99,4
14.		- KAB-KEF pályázat	600 000	600 000	500 000	83,3
15.		Egyéb támogatások (Környezetvédelem)		2 388 392	2 388 392	100,0
16.		- Fejlesztési feladatokhoz átvett működési célú pénzeszköz	59 025 953	1 570 396 415	1 511 801 001	96,3
17.		Összesen:	937 518 663	2 197 121 583	2 135 046 357	97,2
18.	B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülől				
19.	B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államh. belül				
20.		Egyéb felhalmozási célú támogatások		1 112 000 000	1 112 000 000	100,0
21.		- Fejlesztési feladatokhoz átvett pe	54 798 209 766	34 893 528 240	34 639 737 675	99,3
22.		Összesen:	54 798 209 766	36 005 528 240	35 751 737 675	99,3
23.	B3	Közhatalmi bevételek				
24.	B31	Jövedelemadók				
25.		Termőföld bérbeadásból szárm. jöv.adója	34 000	42 344	42 344	100,0
26.	B34	Vagyon típusú adók				
27.		- Éphényadó	3 960 000 000	4 626 658 857	4 626 658 857	100,0
28.	B35	Termékek és szolgáltatások adói				
29.		- Iparűzési adó	14 900 000 000	16 031 638 067	16 031 638 067	100,0
30.		Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók				
31.		- Könyforgalmi adó	113 500 000	127 126 951	127 126 951	100,0
32.	B36	Egyéb közhatalmi bevételek				
33.		- Tulajterhelési díj	4 200 000	6 510 463	6 510 463	100,0
34.		- Adóóptételek, adóórságok	70 000 000	95 032 850	95 032 850	100,0
35.		- Egyéb bírság	2 934 405	4 010 452	4 010 452	100,0
36.		- Szabálysértési és helyszíni bírság	18 000 000	1 485 015	1 485 015	100,0
37.		Összesen:	19 060 668 405	20 892 504 999	20 892 504 999	100,0
38.	B4	Működési bevételek				
39.	B401	Készletértékesítés ellenértéke		196 412 680	196 412 680	100,0
40.	B402	Szolgáltatások ellenértéke				
41.		- Nem lak.c. szolg. helys. bérleti díj	92 000 000	159 179 282	159 179 282	100,0
42.		- Lakbér + üzemeltetés	385 000 000	398 282 148	398 282 148	100,0
43.		- Egyéb önkormányzati vagyon bérbeadása	100 000 000	159 589 026	160 212 277	100,4
44.		- Egyéb szolgáltatások ellenértéke	29 200 000	62 554 007	56 233 624	89,9
45.	B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	102 700 000	102 700 000	88 957 950	86,6
46.	B404	Tulajdonosi bevételek	341 600 000	341 600 000	311 837 942	91,3
47.	B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó	3 364 536 969	1 173 542 616	394 232 122	33,6
48.	B407	Általános forgalmi adó visszatérítése	29 0 752 410	127 127 238	7 401 129	5,8
49.	B408	Kamatbevételek	1 292 476 732	3 139 033 703	3 059 033 703	96,7
50.	B409	Egyéni pénzügyi műveletek bevétele		634	634	100,0
51.	B410	Biztosító által fizetett kárkifizetés		60 333 511	60 773 176	100,7
52.	B411	Egyéb működési bevételek	15 748 031	18 148 886	17 928 012	98,8
53.		Összesen:	5 974 014 142	5 938 503 731	4 950 484 679	83,4
54.	B5	Felhalmozási bevételek				
55.	B51	Immateriális javak értékesítése		47 864 000	47 864 000	100,0
56.	B52	Ingatlanok értékesítése				
57.		- Egyéb ingatlan, teleülértékesítés	11 780 000 000	4 165 000 000	222 904 808	5,4
58.		- Lakósvételár hátralék	5 000 000	5 000 000	1 595 061	31,9
59.	B53	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	2 000 000	196 174 451	194 174 451	99,0
60.		Összesen:	13 787 000 000	4 414 038 451	466 598 320	10,6
61.	B6	Működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülől				
62.	B64	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülől	29 258 610	29 258 610	28 252 140	96,6
63.		Tagi kölcsön	28 000 000	28 000 000	28 000 000	100,0
64.	B65	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök				
65.		- Egyéb működési célú átvett pénzeszközök		1 323 904 258	1 125 613 757	85,0
66.		- Fejlesztési feladatokhoz átvett pénzeszközök	77 304 967	29 444 984	29 203 273	99,2
67.		Összesen:	134 563 577	1 410 607 852	1 211 069 170	85,9
68.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülől				
69.	B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülől				
70.		- Fejlesztési feladatok visszatérítendő támogatások		706 357 558	72 303 258	10,2
71.		- Lakósvészfirás, éphény kölcsön	5 000 000	5 000 000	832 204	16,6
72.		- Egyéb kölcsönök	5 000 000	5 000 000	224 015	4,5
73.	B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
74.		- Várakozó hozzájárulás díjak	8 000 000	8 000 000	7 170 642	89,6
75.		- Fejlesztési feladatokhoz átvett pénzeszközök	15 000 000	73 180 000	72 110 607	98,5
76.		Összesen:	33 000 000	797 537 558	152 640 726	19,1
77.	B8	Finanszírozási bevételek				
78.	B811	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülől				
79.		- Rövid lejáratú hitel	3 000 000 000			
80.	B812	Belföldi értékpapírok bevételei	13 672 070 000	16 975 870 000	11 975 870 000	70,5
81.	B813	Maradvány igénybevétele				
82.		- Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	10 500 310 837	12 194 310 898	12 194 310 898	100,0
83.	B814	Államháztartáson belül megőrzés	385 171 762	408 085 580	408 085 580	100,0
84.		Lehívott bankbetétek megszüntetése	9 595 000 000	595 000 000	60 587 489 624	10182,8
85.		Kiegészítő, függő artúto bevételek			35 250 935	
86.	B1-9	Bevételek mindösszesen	141 900 452 028	114 333 620 918	163 265 540 989	142,8

1A

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

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.
1.	BEVÉTELI FORRÁS MEGNEVEZÉSE	Teljesítés 2024.12.31.	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladatok
2.	Önkormányzatokat működési támogatásai				
3.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	2 505 792 380	2 505 792 380		
4.	Települési önk. egyes köznevelési feladatainak támogatása	4 462 364 081	4 462 364 081		
5.	Települési önk. szociális , gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	4 378 120 511	4 378 120 511		
6.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 158 167 244	1 158 167 244		
7.	Elszámolásból származó bevételek	67 810	67 810		
8.	Összesen:	12 504 512 026	12 504 512 026	-	-
9.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				
10.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államh. belül				
11.	- Működési célú szociális átvett pénzeszköz	61 706 964	61 706 964		
12.	- Működési célú átvett pénzeszköz	558 650 000	558 650 000		
13.	- KAB-KEF pályázat	500 000		500 000	
14.	- Egyéb támogatások (Környezetvédelem)	2 388 392		2 388 392	
15.	- Fejlesztési feladatra átvett működési célú pénzeszköz	1 511 801 001		1 511 801 001	
16.	Összesen:	2 135 046 357	620 356 964	1 514 689 393	-
17.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				
18.	Egyéb felhalm. célú támogatások bevételei államh. belül				
19.	Egyéb felhalm. célú támogatások	1 112 000 000		1 112 000 000	
20.	- Fejlesztési feladatokhoz átvett pe.	34 639 737 675		34 639 737 675	
21.	Összesen:	35 751 737 675	-	35 751 737 675	-
22.	Közhatalmi bevételek				
23.	Jövedelemadók				
24.	- Termőföld bérbeadásából szárm.jöv.adója	42 344		42 344	
25.	Vagyoni típusú adók				
26.	- Épitményadó	4 626 658 857		4 626 658 857	
27.	Termékek és szolgáltatások adói				
28.	- Iparüzési adó	16 031 638 067		16 031 638 067	
29.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók				
30.	- Idegenforgalmi adó	127 126 951		127 126 951	
31.	Egyéb közhatalmi bevételek				
32.	- Talajterhelési díj	6 510 463		6 510 463	
33.	- Adópotlékok, adóbírságok	95 032 850		95 032 850	
34.	- Egyéb bírság	4 010 452			4 010 452
35.	- Szabálysértési és helyszíni bírság	1 485 015			1 485 015
36.	Összesen:	20 892 504 999	-	20 887 098 532	5 495 467
37.	Működési bevételek				
38.	Készletértékesítés ellenértéke	196 412 680	196 412 680		
39.	Szolgáltatások ellenértéke				
40.	- Nem lak.c.szolg.helyis.bérl.díj	159 179 282	159 179 282		
41.	- Lakbér + üzemeltetés	398 282 148	398 282 148		
42.	- Egyéb önkormányzati vagyon bérbeadása	160 212 277	160 212 277		
43.	- Egyéb szolgáltatások ellenértéke	56 233 624		56 233 624	
44.	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	88 957 950		88 957 950	
45.	Tulajdonosi bevételek	311 837 942		311 837 942	
46.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	394 232 122		394 232 122	
47.	Általános forgalmi adó visszatérítése	7 401 129		7 401 129	
48.	Kamatbevételek	3 099 033 703		3 099 033 703	
49.	Egyéb pénzügyi műveletek bevétele	634		634	
50.	Biztosító által fizetett kárterítés	60 773 176		60 773 176	
51.	Egyéb működési bevételek	17 928 012		17 928 012	
52.	Összesen:	4 950 484 679	914 086 387	4 036 398 292	-
53.	Felhalmozási bevételek				
54.	Immateriális javak értékesítése	47 864 000		47 864 000	
55.	Ingatlanok értékesítése				
56.	- Egyéb ingatlan, telekértékesítés	222 904 808		222 904 808	
57.	- Lakásvételár hátralék	1 595 061		1 595 061	
58.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítés	194 174 451		194 174 451	
59.	Összesen:	466 538 320	-	466 538 320	-

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

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

87

AA

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

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

Nyíregyháza Megyei Igaz Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatunkénti teljesítése

		Forintban!																															
I.	A. Megnevezés	B.		C.		D.		E.		F.		G.		H.		I.		K.		L.		M.		N.		O.		P.		Q.			
		2024. évi eredeti előir.		2024. évi mód. előir.		Teljesítés 12. P1.		Teljesítés %		Működési kiadások		Felhalmozási kiadások előirányzata						Felhalmozási kiadások teljesítés															
		2024. évi eredeti előir.	2024. évi mód. előir.	Teljesítés 12. P1.	Teljesítés %	Műk. előir.	Teljesítés 12. P1.	Felújítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási előir. kiadás	Felhalmozási kiadás összege	Felhalmozási kiadások	Felújítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási előir. kiadás	Felhalmozási kiadás összege	Felhalmozási kiadások	Felújítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási előir. kiadás	Felhalmozási kiadás összege	Felhalmozási kiadások	Felújítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási előir. kiadás	Felhalmozási kiadás összege	Felhalmozási kiadások	Felújítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási előir. kiadás	Felhalmozási kiadás összege		
2.	Kisegítő megvalósítási feladatok	71 120 000	71 119 951	70 167 500	98,7	71 119 951	70 167 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.	Állománykezelési feladatok	173 990 000	173 990 001	173 990 001	100,0	173 990 001	173 990 001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.	Egyéb városüzemeltetési feladatok	290 830 000	290 830 000	283 527 499	97,5	290 830 000	283 527 499	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5.	Zöldfelület fenntartás	1 187 300 000	1 187 300 000	1 147 069 619	96,6	1 187 300 000	1 147 069 619	47 061 883	12 088 117	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47 061 883	-	-	-	-	-	-	-	-	47 061 883		
6.	Összevétel és levezetés	282 100 000	282 100 000	288 290 000	98,7	282 100 000	288 290 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
7.	Települési vízellátás	25 400 000	25 400 000	24 235 831	95,4	25 400 000	24 235 831	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
8.	Közműellátás - üzemeltetési feladatok	1 145 717 800	1 178 843 654	1 092 209 295	92,7	1 133 123 634	1 075 910 943	-	-	-	-	45 720 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 294 350	-	-	-	-	-	-	-	18 294 350		
9.	Közülat, hűtés fenntartás	2 352 089 592	2 352 089 592	2 225 589 803	94,6	2 352 089 592	2 225 589 803	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
10.	Lakóingatlan (karbantart. üzemiell.)	470 300 000	470 300 046	470 300 046	100,0	470 300 046	470 300 046	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
11.	Vagyonkezelési adótti ingatlanok kezelése (NLC általán)	68 580 000	68 580 000	68 580 000	100,0	68 580 000	68 580 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
12.	Tanműhelyek	16 510 000	16 510 000	14 605 000	88,5	16 510 000	14 605 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
13.	Sport létesítmények üzemeltetése	190 500 000	190 500 000	186 055 000	97,7	190 500 000	186 055 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
14.	Közfoglalkoztatás	116 842 000	116 842 000	84 160 841	81,5	116 842 000	84 160 841	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
15.	Nyári napközis táborok megszervezése	43 000 000	43 000 000	43 000 000	100,0	43 000 000	43 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
16.	Szociális gyermekjuttatási üzemeltetése	76 200 000	76 200 000	73 025 000	95,8	76 200 000	73 025 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
17.	Folyékony hulladék szállítás	50 800 000	50 800 000	48 524 582	95,5	50 800 000	48 524 582	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
18.	Nyíregyházi Városüzemeltetés Nonprofit Kft által előirányzott kiadások	6 373 279 992	6 004 403 128	6 292 926 029	95,3	6 301 833 228	6 237 908 788	47 061 883	35 808 117	102 870 000	47 061 883	18 294 350	45 998 233	47 061 883	18 294 350	45 998 233	47 061 883	18 294 350	45 998 233	47 061 883	18 294 350	45 998 233	47 061 883	18 294 350	45 998 233	47 061 883	18 294 350	45 998 233	47 061 883	18 294 350	45 998 233	47 061 883	
19.	Társasház lakások üzemeltetése	150 000 000	200 000 000	152 924 955	76,5	200 000 000	152 924 955	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
20.	NLC kezelték Önkormányzat	366 735 934	366 735 934	244 401 518	66,6	342 260 974	124 036 147	123 845 934	540 026	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
21.	NLC kezelték NYIRVU	40 000 000	70 000 000	42 924 518	61,3	70 000 000	42 924 518	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22.	Lakástámogatás	15 000 000	15 000 000	7 215 838	48,1	15 000 000	7 215 838	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23.	Könyvtárüzemeltetési célfeladatok	15 540 000	45 540 000	28 490 000	62,8	32 640 000	22 590 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
24.	Repülőtérről üzemeltetés	30 800 000	30 800 000	28 116 663	91,3	30 800 000	28 116 663	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
25.	Ingatlanok értékes. ingatlankezelés	2 200 000	2 200 000	1 300 944	59,1	2 200 000	1 300 944	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
26.	Terrületkezelés	80 000 000	598 209 000	489 311 682	81,8	144 784 039	48 346 329	453 424 981	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
27.	Szakértői tevéken. díjak	18 000 000	28 000 000	18 584 813	66,4	28 000 000	18 584 813	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
28.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Termékekért Kft	213 000 000	213 000 000	213 000 000	100,0	185 000 000	185 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
29.	Nyíregyházi Ipari Park Nonprofit Kft	-	43 815 000	43 815 000	100,0	43 815 000	43 815 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
30.	Beruházásfinanszírozási és munkahelyteremtési támogatás	450 000 000	450 000 000	150 000 000	33,3	300 000 000	-	150 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
31.	Nyíregyházi Ingatlanfejlesztés és Befektetéskezelés Kft.	-	3 429 099	3 429 099	100,0	3 429 099	3 429 099	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
32.	Községi köznevelés 2024. évi tervezett kiadásai	3 699 577 012	3 051 708 504	2 924 048 167	95,8	3 097 981 940	2 910 303 533	13 744 664	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
33.	Változó Zrt. előző évek tartozása megállapodás szerint	308 213 719	308 213 719	308 213 719	100,0	308 213 719	308 213 719	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
34.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	361 000 000	361 000 000	361 000 000	100,0	348 000 000	348 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
35.	Üzemi üzemeltetés	375 400 000	375 400 000	273 934 489	73,0	375 400 000	273 934 489	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
36.	Aréniai Centrum üzemeltetése	182 880 000	182 880 000	182 880 000	100,0	182 880 000	182 880 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
37.	Város-Ép. Nonprofit Kft.	319 937 200	332 063 410	329 241 909	99,2	332 063 410	329 241 909	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
38.	Ménicz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	890 711 000	890 711 437	890 711 437	100,0	890 711 437	890 711 437	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
39.	Sóstó Gyógyfürdő Zrt	693 996 000	693 148 400	693 148 400	100,0	693 148 400	693 148 400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
40.	Sóstó Gyógyfürdő Zrt. beruházás	152 400 000	152 400 000	152 400 000	100,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
41.	Sóstó Gyógyfürdő Zrt. Ásidos bőrekezelés	800 000 000	800 000 000	800 000 000	100,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
42.	Nyírségi Rendszer Központ Nonprofit Kft.	2																															

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

		Forintban!															
S	Mógnévezés	2024. évi eredeti előir.	2024. évi mód. előir.	Teljesítés 12.31.	Teljesítés %	Működési kiadások		Felhalmozási kiadások előirányzata				Felhalmozási kiadások teljesítése					
						Mód. előir.	Teljesítés 12.31.	Fehéjítés	Beruházás	Egyéb felhalmozási célú kiadás	Felhalmozási kiadás össze.	Finanszírozási kiadások	Fajlítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási célú kiadás	Felhalmozási kiadás össze.	Finanszírozási kiadások
50.	Vagyonbirtoklás	42 000 000	49 676 031	48 958 854	98,6	49 676 031	48 958 854	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
51.	Továbbáramló vagyon kiadás	90 000 000	90 000 000	63 959 784	71,1	90 000 000	63 959 784	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
52.	Vagyon kiadások	9 541 555 292	10 576 305 281	9 401 970 000	88,9	9 541 555 292	7 127 872 295	838 364 255	1 945 398 670	220 400 000	1 524 960 923	-	647 729 907	1 432 587 807	193 400 000	2 278 697 714	-
53.	Rezsizsém pénzbeli ellátás	284 700 000	224 700 000	179 706 818	62,2	224 700 000	180 706 818	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
54.	Észi pénzbeli és természetbeni ellátás	413 200 000	413 172 531	217 969 704	52,7	413 172 531	210 868 704	-	-	30 000 000	30 000 000	-	-	7 300 000	7 300 000	-	-
55.	Penziós Egyesület	20 050 000	20 050 000	20 050 000	100,0	20 050 000	20 050 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
56.	Bursa Hungaria	5 000 000	5 000 000	4 812 500	96,3	5 000 000	4 812 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
57.	Reis Alapítvány	4 000 000	4 000 000	2 000 000	50,0	4 000 000	2 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
58.	Humánálap alap	5 000 000	5 000 000	3 107 804	62,2	5 000 000	3 107 804	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
59.	Ünkormányzatok közzétett költségvetésük részletes mérlegétől származó ellátással kapcsolatos kiadások	5 000 000	5 000 000	-	-	5 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
60.	Intézményi átvétel	3 000 000	3 292 519	7 102 269	85,6	3 292 519	7 102 269	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
61.	Szociális és egészségügyi célú kiadások	15 000 000	5 081 261	-	-	5 081 261	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
62.	Díjazás szerelési kiadások	10 000 000	10 000 000	10 000 000	100,0	10 000 000	10 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
63.	Tananyagok autó beszerzés	14 000 000	14 000 000	10 463 500	74,8	14 000 000	10 463 500	-	-	13 795 500	13 795 500	-	-	10 279 000	10 279 000	-	-
64.	Humán-Net tananyagok	13 165 011	13 165 011	13 165 011	100,0	13 165 011	13 165 011	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
65.	Nyíregyházi Egyházmegye (óvoda, iskola, Munkáért közzétett társ)	102 000 000	102 000 000	102 000 000	100,0	102 000 000	102 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
66.	Egyéb szociális kiadások (pályázatok, kutató, fejlesztés)	12 000 000	12 000 000	5 234 000	43,6	12 000 000	5 234 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
67.	Szakirányi tevékenység	15 000 000	15 000 000	8 585 672	57,2	15 000 000	8 585 672	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
68.	Szociális gyermekjuttatás	5 000 000	5 000 000	1 630 000	32,6	5 000 000	1 630 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
69.	Egyszerűsített Támogatás Alap Program (ETAP) PRIMAOM vállalkozásfenntartó Alapítvány	12 000 000	12 000 000	7 863 925	65,5	12 000 000	7 863 925	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
70.	Sticht a Margit NZI Foglalkoztatási Szervezet Önkormányzata	-	696 180	696 180	100,0	696 180	696 180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
71.	Kisap alap	1 000 000	1 000 000	-	-	1 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
72.	KAB-REF pályázat	600 000	600 000	600 000	100,0	600 000	600 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
73.	Egyszerűsített csatlakozás CSEP-OSM-23-0160	3 000 000	3 000 000	2 223 922	74,1	3 000 000	2 223 922	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
74.	Erasmus+ Passages AF Chance (E-PAAC)	1 500 000	1 500 000	-	-	1 500 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
75.	Idősebbek Önkormányzata	4 000 000	4 000 000	2 564 384	64,1	4 000 000	2 564 384	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
76.	Rászoruló halgatókért köznevelési	3 000 000	3 000 000	3 000 000	100,0	3 000 000	3 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
77.	Helyi önkormányzatok	7 480 000	7 480 000	6 508 499	87,0	7 480 000	6 508 499	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
78.	Széki gyermekjuttatás támogatása	50 000 000	66 034 950	58 590 950	96,2	66 034 950	58 590 950	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
79.	Közművelődési célú kiadások	3 000 000	3 100 000	800 000	19,4	3 100 000	800 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80.	Szociális és Közművelődési kiadások	979 185 031	964 882 482	429 228 188	65,3	979 185 031	429 228 188	-	13 795 500	30 000 000	43 795 500	-	16 279 008	7 300 000	17 879 008	-	-
81.	Kulturális célú kiadások	14 300 000	7 166 901	4 821 863	67,3	7 166 901	4 821 863	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
82.	Céltól működés, tagdíj fizetés	4 000 000	4 000 000	4 000 000	100,0	4 000 000	4 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
83.	Városi nagyszervezetek	54 000 000	113 670 029	107 215 636	94,3	113 670 029	107 215 636	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
84.	Városi rendezvények, társadalmi önértékelés	26 700 000	21 600 000	28 576 707	90,2	21 600 000	28 576 707	-	-	18 600	18 600	-	-	18 600	18 600	-	-
85.	Nagygyűlések támogatása	20 000 000	20 000 000	20 000 000	100,0	20 000 000	20 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
86.	PRD ARCHÉ Egyesület Támogatás	-	300 000	300 000	100,0	300 000	300 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
87.	Nagygyűléseket Szponzorál (Magyarországi Könyvtár Zrt.)	12 700 000	12 700 000	12 687 117	99,9	12 700 000	12 687 117	-	-	10 000	10 000	-	-	10 000	10 000	-	-
88.	Bethlen Gábor Alap	1 000 000	965 204	850 208	88,1	965 204	850 208	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
89.	Happy Art Alapítvány (Népzés)	202 708	229 060	229 060	100,0	229 060	229 060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
90.	Kulturális osztály PK kiadások	5 000 000	7 000 000	3 686 183	52,7	7 000 000	3 686 183	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
91.	Helyi önkormányzatok köznevelési célú kiadások	35 000 000	35 000 000	33 942 365	97,0	35 000 000	33 942 365	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
92.	Kulturális kiadások	178 902 708	232 681 208	218 261 138	95,0	232 681 208	218 261 138	-	28 600	-	28 600	-	23 600	-	23 600	-	-
93.	Sport célú kiadások	82 500 000	82 500 000	75 142 035	91,1	82 500 000	75 142 035	-	-	1 455 001	1 455 001	-	-	1 455 001	1 455 001	-	-
94.	Nyíregyházi Érsport Np. (Sponzorációs díj)	128 000 000	128 000 000	128 000 000	100,0	128 000 000	128 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
95.	Nyíregyházi Érsport Np. (Sponzorációs díj)	24 200 000	24 200 000	24 200 000	100,0	24 200 000	24 200 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
96.	Nyíregyházi Érsport Np. (Sponzorációs díj)	30 000 000	30 000 000	30 000 000	100,0	30 000 000	30 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
97.	NYVSZ támogatása	25 000 000	25 000 000	25 000 000	100,0	25 000 000	25 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatankénti teljesítés

Forintban!

Table with columns: A. Megnevezés, B. 2024. évi eredeti előir., C. 2024. évi mód. előir., D. Teljesítés 12.31., E. Teljesítés %-a, F. Működési kiadások, G. Felhalmozási kiadások, H. Felújítás, I. Beruházás, J. Egyéb felhalmozási célú kiadás, K. Felhalmozási kiadás összesen, L. Finanszírozási kiadások, M. Felújítás, N. Beruházás, O. Egyéb felhalmozási célú kiadás, P. Felhalmozási kiadás összesen, Q. Finanszírozási kiadások.

160

R

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

Forintban!

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

4.1 melléklet

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

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

18

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

Forintban!

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

4.1 melléklet

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

Forintban!

1.	A. Megnevezés	B. Teljesítés 2024. 12.31.	C. Kötelező feladat	D. Önként vállalt feladat	E. Államigazgatási feladatok
130.	Eszterlánc Északi Óvoda	1 532 871 630	1 505 015 171	27 856 459	
131.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	1 434 197 654	1 418 187 026	16 010 628	
132.	Tündérváros Keleti Óvoda	1 675 109 295	1 648 416 706	26 692 589	
133.	Búzaszem Nyugati Óvoda	1 062 123 477	1 045 541 913	16 581 564	
134.	Közüntézményeket Működtető Központ	2 213 919 100	2 079 360 977	134 558 123	
135.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Könyvtár	667 056 812	640 879 234	26 177 578	
136.	Váci Mihály Kulturális Központ	567 701 744	549 571 166	18 130 578	
137.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	454 744 785		454 744 785	
138.	Jósa András Múzeum	964 614 056	280 796 197	683 817 859	
139.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	2 592 111 213	2 574 003 890	18 107 323	
140.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	2 130 629 552	2 129 285 770	1 343 782	
141.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	819 471 491	817 694 006	1 777 485	
142.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal	3 329 363 300	2 233 091 016	1 09 704 787	986 567 497
143.	Intézményi kiadás összesen	19 443 914 109	16 921 843 072	1 535 503 540	986 567 497
144.	Egyéb finanszírozási kiadások (kiegyenlítő, függő)	2 346 761 864		2 346 761 864	
145.	Mindösszesen	143 783 201 523	24 625 100 927	118 171 533 099	986 567 497

A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.		O.		P.		Q.										
													Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)				Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)				Közhatalmi bevételek (B3)				Működési bevételek (B4)				
													eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított		teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%
1.	Esztérlánc Északi Óvoda		9 799 935	9 799 935	100,0									65 055 608	67 252 295	56 057 251	83,4												
2.	Gyermekek Háza Déli Óvoda		8 265 006	8 265 006	100,0									49 012 135	47 081 490	40 050 270	85,1												
3.	Tündérsert Kisléti Óvoda		9 832 722	9 832 722	100,0									70 830 973	75 078 569	65 673 321	87,5												
4.	Buzsáczem Nyugati Óvoda		8 038 806	8 038 806	100,0									48 823 489	47 217 488	41 488 062	87,9												
5.	Esztérlánc Északi Óvoda összesen		35 936 469	35 936 469	100,0									229 722 205	236 629 802	201 268 904	85,9												
6.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	20 710 000	183 062 961	183 062 961	100,0		10 500 000	10 500 000	100,0					87 344 000	139 425 036	137 831 188	98,9												
7.	Közintézményeket Működtető Központ		2 102 916	2 102 916	100,0									1 083 578 390	1 080 578 390	954 274 859	90,0												
8.	Mónicz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár		14 121 280	14 121 280	100,0		2 216 858	2 216 858	100,0					14 000 000	15 914 072	15 914 072	100,0												
9.	Váci Mihály Kulturális Központ		10 962 357	10 962 357	100,0		300 000	300 000	100,0					80 000 000	140 550 507	140 550 507	100,0												
10.	Jósa András Múzeum		8 450 142	8 450 142	100,0		2 000 000	2 000 000	100,0					227 647 500	425 913 347	425 913 259	100,0												
11.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	930 472 892	1 062 519 129	1 069 429 623	100,7	-	-	-	-					289 242 059	289 742 059	329 812 313	113,7												
12.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ		1 727 572	1 728 272	99,9									-	2 140 000	2 861 386	133,7												
13.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény		3 361 944	3 361 944	100,0									40 799 604	59 699 594	35 589 976	59,6												
14.	Intézmény összesen	951 182 892	1 822 244 720	1 829 153 914	100,5	-	15 016 858	15 016 858	100,0					2 021 333 758	2 370 592 809	2 245 526 464	94,7												
15.	Polgármesteri Hivatal	50 644 482	68 783 840	62 844 563	91,4					9 000 000	7 159 759	7 159 759	100,0	42 026 840	65 879 253	65 479 253	100,0												
16.	Mindösszesen	1 001 827 374	1 391 008 560	1 391 998 477	100,1	-	15 016 858	15 016 858	100,0	9 000 000	7 159 759	7 159 759	100,0	2 063 360 598	2 436 472 062	2 311 895 717	94,9												

-95-

R

	A	B	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE	AF	AG
	Magnezozás	Felfhalmozási bevételek (B5)				Működési célú átvett pénzeszközök (B6)				Felfhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)				Környezetvédelmi bevételek (B1-B7)			
		eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%
1.	Eszterlánc Északi Óvoda													65 005 608	77 052 230	65 857 186	88,5
2.	Gyermekek Háza Déli Óvoda													49 012 135	55 346 496	48 815 276	87,3
3.	Tündérvári Kislány Óvoda													70 890 973	84 911 291	75 506 043	88,9
4.	Buzaszem Nyugati Óvoda													44 873 489	55 256 254	49 526 688	89,6
5.	Eszterlánc Északi Óvoda összesen													228 722 205	272 566 271	239 205 373	87,8
6.	Nyíregyházi Cantemus Kórus				6 000 000	300 000	300 000	100,0						114 054 000	333 287 999	331 684 149	99,5
7.	Közműintézményeket működtető Központ													1 053 578 390	1 062 681 306	958 377 775	90,0
8.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1 500 000	1 463 640	97,6		300 000	300 000	100,0					14 000 000	34 092 160	34 015 800	99,9	
9.	Váci Mihály Kulturális Központ									3 107 062	3 107 062	100,0	80 000 000	154 919 926	154 919 926	100,0	
10.	Jósa András Múzeum	2 981 110	2 981 102	100,0		1 000 000	1 000 000	100,0					227 647 500	440 344 599	440 344 503	100,0	
11.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ													2 218 714 951	1 352 261 188	1 398 741 936	103,4
12.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ														3 867 572	4 587 658	118,6
13.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény									100 000	100 000	100,0	40 799 804	63 163 538	39 051 920	61,8	
14.	Intézmény összesen	-	4 481 110	4 444 742	99,2	6 000 000	1 600 000	1 600 000	100,0	-	3 207 062	3 207 062	100,0	2 978 516 650	3 717 142 559	3 598 939 040	96,8
15.	Polgármesteri Hivatal		436 614	436 614	100,0					2 500 000	2 457 532	2 457 532	100,0	104 171 322	144 696 998	138 777 721	95,9
16.	Mindösszesen	-	4 917 724	4 881 356	99,3	6 000 000	1 600 000	1 600 000	100,0	2 500 000	5 664 594	5 664 594	100,0	3 082 687 972	3 861 839 557	3 737 716 761	96,8

-16-

14

Forintban!																
Megnevezés	AM	AI.	AI.	AK.	AL.	AM.	AN.	AO.	AP.	AQ.	AR.	AS.	AT.	AU.	AV.	AW.
	Központi, irányítói szervei támogatás (8818)				Maradvány igénybevétele (8813)				Finanszírozási bevételek (88)				Bevétel összesen			
	eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%
1. Eszterlenc Északi Óvoda	1 490 188 147	1 547 368 823	1 465 851 262	94,7		6 562 095	6 562 095	100,0	1 490 188 147	1 553 931 018	1 472 413 297	94,8	1 555 243 755	1 630 983 248	1 518 270 483	94,3
2. Gyermek Haza Déli Óvoda	1 389 685 835	1 465 259 915	1 386 198 791	94,6		3 430 418	3 430 418	100,0	1 389 685 835	1 468 690 333	1 389 629 209	94,6	1 438 697 970	1 524 036 829	1 437 944 485	94,4
3. Tündérvár Keleti Óvoda	1 630 419 017	1 695 841 850	1 588 203 109	94,2		5 175 112	5 175 112	100,0	1 630 419 017	1 701 016 962	1 603 378 221	94,3	1 701 249 990	1 785 928 253	1 678 884 264	94,0
4. Búzaszem Nyugati Óvoda	1 016 213 131	1 058 944 235	1 012 384 031	95,6		3 399 745	3 399 745	100,0	1 016 213 131	1 062 343 980	1 015 783 776	95,6	1 061 036 620	1 117 600 234	1 065 310 644	95,3
5. Eszterlenc Északi Óvoda összesen	5 526 506 130	5 767 414 923	5 462 837 133	94,7		18 567 370	18 567 370	100,0	5 526 506 130	5 785 982 293	5 481 204 503	94,7	5 756 228 335	6 058 548 564	5 720 409 876	94,4
6. Nyíregyházi Cantemus Kórus	181 473 158	197 568 071	186 099 334	94,2		136 503 269	136 503 269	100,0	181 473 158	334 071 340	322 602 603	96,6	295 527 158	667 359 339	654 296 752	98,0
7. Közfelújításokat Működtető Központ	1 306 968 509	1 331 959 587	1 287 022 753	96,6		29 069 355	29 069 355	100,0	1 306 968 509	1 361 028 942	1 316 092 108	96,7	2 360 546 899	2 423 710 248	2 272 469 883	93,8
8. Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	654 490 500	686 009 864	629 547 112	91,8		19 188 683	19 188 683	100,0	654 490 500	705 198 547	648 735 795	92,0	668 490 500	739 250 707	682 751 595	92,4
9. Váci Mihály Kulturális Központ	501 777 218	530 131 194	400 959 246	75,6		18 793 262	18 793 262	100,0	501 777 218	548 924 456	419 752 508	76,5	581 777 218	703 844 382	574 672 434	81,6
10. Jósza András Múzeum	448 022 901	502 656 482	448 930 266	89,3	160 000 000	253 850 360	253 650 360	100,0	448 022 901	758 306 642	704 580 626	92,9	855 670 401	1 198 651 441	1 144 925 129	95,5
11. Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	1 402 642 207	1 524 269 398	1 418 818 403	93,1		416 992 579	416 992 579	100,0	1 402 642 207	1 941 261 977	1 835 810 982	94,6	2 621 357 158	3 293 523 165	3 234 552 916	98,2
12. Nyíregyházi Cselede-és Gyermekjóléti Központ	798 516 285	855 945 739	814 548 536	95,2		1 414 849	1 414 849	100,0	798 516 285	857 380 588	815 983 385	95,2	798 516 285	861 228 160	820 551 043	95,3
13. Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	2 215 242 941	2 304 079 244	2 094 223 626	90,9		1 887 410	1 887 410	100,0	2 215 242 941	2 305 966 654	2 098 111 036	90,9	2 256 042 545	2 369 128 192	2 135 162 856	90,1
14. Intézmény összesen	13 055 639 849	13 700 034 502	12 742 786 409	93,0	160 000 000	898 067 137	898 067 137	100,0	13 215 639 849	14 598 101 639	13 640 853 546	93,4	16 194 156 499	18 315 244 198	17 239 292 586	94,1
15. Polgármesteri Hivatal	3 364 578 757	3 625 620 548	3 168 231 391	87,3		33 771 629	33 771 629	100,0	3 364 578 757	3 659 392 178	3 200 003 020	87,4	3 468 750 079	3 804 089 176	3 338 780 741	87,8
16. Mindösszesen	16 420 218 606	17 325 655 051	15 909 017 800	91,8	931 838 766	931 838 766	931 838 766	100,0	16 580 218 606	18 257 493 817	16 840 856 566	92,2	19 662 906 578	22 119 333 374	20 578 573 327	93,0

-86-

2

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

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

Forintban!

A.	Megnevezés	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)				Kiadások összesen			
		AD.	AE.	AF.	AG.	AM.	AI.	AJ.	AK.
		eredeti	módosított	teljesítés	%	eredeti	módosított	teljesítés	%
1.	Eszterlánc Északi Óvoda					1 555 243 755	1 630 983 248	1 532 871 630	94,0
2.	Gyermekek Háza Déli Óvoda					1 438 697 970	1 524 036 829	1 434 197 654	94,1
3.	Tündérváros Keleti Óvoda					1 701 249 990	1 785 928 253	1 675 109 295	93,8
4.	Búzaszem Nyugati Óvoda					1 061 036 620	1 117 600 234	1 062 123 477	95,0
5.	Eszterlánc Északi Óvoda Összesen					5 756 228 335	6 058 548 564	5 704 302 056	94,2
6.	Nyíregyházi Cantemus Kórus					295 527 158	667 359 339	454 744 785	68,1
7.	Közüintézményeket Működtető Központ					2 360 546 899	2 423 710 248	2 213 919 100	91,3
8.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár					668 490 500	739 250 707	667 056 812	90,2
9.	Váci Mihály Kulturális Központ					581 777 218	703 844 382	567 701 744	80,7
10.	Jósa András Múzeum					855 670 401	1 198 651 441	964 614 056	80,5
11.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ					2 621 357 158	3 293 523 165	2 592 111 213	78,7
12.	Nyíregyházi Család-és Gyermekjóléti Központ					798 516 285	861 228 160	819 471 491	95,2
13.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény					2 256 042 545	2 369 128 192	2 130 629 552	89,9
14.	Intézmény összesen	-	-	-	-	16 194 156 499	18 315 244 198	16 114 550 809	88,0
15.	Polgármesteri Hivatal	9 000 000	9 000 000	500 000	5,6	3 468 750 079	3 804 089 176	3 329 363 300	87,5
16.	Mindösszesen	9 000 000	9 000 000	500 000	5,6	19 662 906 578	22 119 333 374	19 443 914 109	87,9

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

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

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

								Forintban!												
1.	A. Ssz.	B. Előirányzat megnevezés	C.			D.			E.			F.			G.			H.		
			KIADÁS									BEVÉTEL								
			2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII.31.	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII.31.												
2.		1./ Utak és közlekedés																		
3.	1.1	Új autóbusz megállóhelyek tervezése és kivitelezése	15 000 000	15 000 000																
4.	1.2	Új út építések és rekonstrukciós munkák tervezése	29 329 928	56 329 928	17 980 228														40 000	
5.	1.3	Nyíregyháza-Nyírszőlős kerékpárút (ÉAOP pályázat)		254 000	254 000															
6.	1.4	Városi út és járda hálózat adatbázis készítése	10 000 000	10 000 000																
7.	1.5	Hangosított gyalogátkelőhelyek átalakítása rádiós működtetésűre	14 000 000	14 000 000	7 230 745															
8.	1.6	4. sz. főút-Kóslapos gyalogátkelőhely kiépítése	127 000 000	127 000 000	125 617 347															
9.	1.7	Fazekas János tér 15. előtti parkoló kialakítása	63 500 000	36 500 000	16 535 772															
10.		Utak és közlekedés összesen:	258 829 928	259 083 928	167 618 092				-											40 000
11.		2./ Közterületek (terek, parkok, temető)																		
12.	2.1	Fasorrendezések	25 000 000	25 000 000	2 490 884															1 000 000
13.	2.2	3 db kutyafuttató park kialakítása		32 000 000	31 774 257											24 000 000				24 000 000
14.		Közterületek (terek, parkok, temető) összesen:	25 000 000	57 000 000	34 265 141				-							24 000 000				25 000 000
15.		3./ Környezetvédelem																		
16.	3.1	Sz. Sz. B. Megyei Szilárd Hulladékkezelési Társulás éves hozzájárulás	3 600 000	3 600 000	3 524 610															
17.	3.2	Környezetvédelmi Program felülvizsgálata és fenntarthatósági terv készítés	4 533 400	5 334 000	4 800 600															
18.	3.3	Biológiai aktivitásértéke																		515 000
19.		Környezetvédelem összesen:	8 133 400	8 934 000	8 325 210				-											515 000
20.		4./ Ivóvízellátás, csapadék- és szennyvízhálózat bővítés																		
21.	4.1	Ivóvízhálózat fejlesztések (saját erő, bevétel: lakossági befizetés)	10 000 000	10 000 000	118 900				10 000 000							10 000 000				266 700
22.	4.2	Közműfejlesztési hozzájárulás	1 000 000	1 000 000					25 000 000							25 000 000				12 419 712
23.	4.3	Szennyvízcsatorna hálózat építés	15 000 000	15 000 000																7 110 259

- 503 -

Forintban!

1.	A. Ssz.	B. Előirányzat megnevezés	C. D. E.			F. G. H.		
			KIADÁS			BEVÉTEL		
			2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII.31.	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII.31.
24.	4.4	Csapadékvízvezető hálózat fejlesztése	20 000 000	20 000 000	5 419 600			
25.	4.5	Csapadékvízvezető koncepció végrehajtása		163 874	163 874			
26.	4.6	Bel- és csapadékvízvezetés tervezés			7 620			
27.	4.7	Nyíregyháza Városi Csatornamű Építő Vízgazdálkodási Társulat működési költsége	7 265 000	2 265 000	1 673 871			
28.		Ivóvízellátás, csapadék- és szennyvízhálózat bővítés összesen:	48 265 000	48 428 874	7 383 865	35 000 000	35 000 000	19 796 671
29.		5./ Intézmények és lakás						
30.	5.1	Szabadtéri sportlétesítmények előkészítési költségei (sportparkok, futókörök, sportpályák)	1 000 000	1 000 000	412 017			
31.		Intézmények és lakás összesen:	1 000 000	1 000 000	412 017	-	-	-
32.		6./ Városrendezés						
33.	6.1	Településrendezési tervek módosítása (szerkezeti terv, szabályozási terv, HÉSZ)	67 530 980	98 578 980	30 862 220		37 228 000	37 228 000
34.	6.2	Településkép arculati kézikönyv karbantartása	1 000 000	1 000 000				
35.	6.3	Védett értékek megjelölése	500 000	500 000				
36.	6.4	Tervpályázatok, ötletpályázatok díjazása	5 000 000	5 000 000				
37.	6.5	Térinformatikai rendszer kialakítása, üzemeltetése	35 000 000	35 000 000				
38.	6.6	Területelőkészítések	40 355 600	40 355 600	8 795 073			
39.		Városrendezés összesen:	149 386 580	180 434 580	39 657 293	-	37 228 000	37 228 000
40.	7.1	7 / Ágazaton kívül						
41.	7.2	Kisebbségi feladatok	5 000 000	5 000 000	1 266 314			
42.	7.3	Postai szolgáltatás		7 620 000	7 480 194			
43.		Ágazaton kívül összesen:	5 000 000	12 620 000	8 746 508	-	-	-
44.		Fejlesztési kiadások/bevételek összesen:	495 614 908	567 501 382	266 408 126	35 000 000	96 228 000	82 579 671
45.	7.12.1	Európai Unió Forrásból megvalósuló projektek						
46.	7.12.2	2021-2027. fejlesztési időszak pályázatainak előkészítése	746 000 000	95 633 408	71 669 379			
47.	7.12.3	Barnamezős területek rehabilitációja (TOP 6.3.1-15.)	212 155 475	220 620 952	220 620 952			
48.	7.12.4	Fenntartható városi közlekedésfejlesztés Nyíregyházán (TOP-6.4.1-15)	9 100 532	9 100 532	5 242 567			

- hoz -

16

								Forintbani													
1.	Ssz.	A.	B. Előirányzat megnevezés	C.			D.			E.			F.			G.			H.		
				KIADÁS						BEVÉTEL											
				2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII.31.	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII.31.												
49.	7.12.5		Nyiregyházi Foglalkoztatási Paktum (TOP-6.8.2-15)	381	2 668	2 668															
50.	7.12.6		Nyiregyháza Megyei Jogú Város községi közlekedésének fejlesztése érdekében 41 db új CNG autóbusz beszerzés töltőállomás létesítése és autóbúsa telephely kialakítása (IKOP 3.2.0-15-2016-00013)																	7 864 475	
51.	7.12.7		Kulturális és közösségi terek infrastrukturális fejlesztése és helyi közösségfejlesztés a Nyiregyházi Helyi Közösség Helyi Közösségi fejlesztési Stratégiájához kapcsolódva CLLD (TOP-7.1.1-16-2016-00067)		499 848	614								2 654 035						2 654 035	
52.	7.12.8		Szociális alapszolgáltatások infrastrukturális fejlesztése (TOP-6.5.2-15)		309 120	17 696			9 306 594					9 019 668						9 306 594	
53.	7.12.9		Környezetvédelmi Infrastruktúra fejlesztések Nyiregyháza (TOP-6.3.3-16)		13 900 060									3 616 565						3 616 565	
54.	7.12.10		Indiaház és Madárcsöppe létesítése a Nyiregyházi Állatpark területén (TOP-6.1.4-16)		38 422 384				246 162 169					246 162 168						246 162 168	
55.	7.12.11		Egészségügyi Alapellátás fejlesztése Nyiregyháza II. ütem (TOP-6.6.1-16)						41 962 003					4 999 999						4 999 999	
56.	7.12.12		Nyiregyházi Egészségügyi Alapellátás infrastrukturális fejlesztése Nyiregyháza (TOP-6.6.1-15)											1 033 909						1 033 909	
57.	7.12.13		Szociális városrehabilitáció Nyiregyháza szegregált területein (TOP-6.7.1-16)	11 120 361	11 120 361				61 168 580					61 168 580							
58.	7.12.14		Városrészek többfunkciós közösségi tereinek komplex infrast. Fejl. (TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2018-00026)																	13 155 070	
59.	7.12.15		Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése Nyiregyháza M. J. V. Önkormányzatánál III. ütem (TOP-6.5.1-16)	21 406 879	9 178 697	9 178 697															
60.	7.12.16		Fenntartható turizmusfejlesztés a HEMO revitalizációja által (TOP-6.1.4-16)	24 617 156	19 134 513	19 134 513															
61.	7.12.17		Gazdaságfejlesztést és munkakerő mobilitás ösztönzését szolgáló közlekedésfejlesztés Nyiregyháza hat pontján (TOP-6.1.5-16-NY1-2017-00002)	84 959 297	86 705 974	84 959 297															
62.	7.12.18		Korányi F.u.felújítása, Korányi F.u.-Csaló köz csomópontban körforgalom kiépítése és Szarvas u. felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2017-00003)	35 887 710	37 561 254	37 561 254															
63.	7.12.19		MTMI Élmenyközpont Nyiregyháza (EFOP-3.3.G-17)	8 845 046	8 845 046	8 845 046															
64.	7.12.20		Csomópont és kerékpárút fejlesztés Nyiregyháza (TOP-6.4.1-16)	28 652 658	28 027 470	28 027 470															
65.	7.12.21		Csomópont és kerékpárút fejlesztés Nyiregyháza II. ütem (TOP-6.4.1-16)	38 148 296	40 202 784	40 202 784															
66.	7.12.22		Belterületi utak fejlesztése Nyiregyháza I. ütem TOP-PLUSZ-1.3.2-23-NY1-2024-00001		548 846 671	22 158 000															
67.	7.12.23		Új Bölcsődési férőhelyek kialakítása Nyiregyháza (TOP-6.2.1-19-NY1-2019-00001)						15 512 644					15 582 900						15 582 900	
68.	7.12.24		Két közművelődési intézmény és a NYSZC Inczády György Szakgimnázium, Szakközépiskola épületeinek energetikai korszerűsítése (TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00006)	6 257 281	6 092 081	6 092 081															
69.	7.12.25		Vécsey köz 4. alatti önkormányzati épület, a Kodály Zoltán Általános Iskola és a NYSZC Wesselényi Miklós Szakgimnázium, Szakközépiskola épületeinek energetikai korszerűsítése (TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00007)	40 676 759	18 157 768	18 157 768															
70.	7.12.26		Nyiregyháza Csaló köz nyugdíjsház és a Continental Aréna energetikai fejlesztése (TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00003)	9 791 535	7 791 734	7 791 734															
71.	7.12.27		Rozsátszőlős beköthető (Nyugati 1.u./Déli Ipari Park beköthető)/ felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2019-00004)	22 036 632	22 036 633	22 036 633															
72.	7.12.28		Színház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése (TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00003)	182 055 343	182 055 380	182 055 380															

Forintban!

1.	A. Ssz.	B. Előirányzat megnevezés	Forintban!					
			C.	D. KIADÁS		E.		
			2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII.31.	F.	G. BEVÉTEL	
					2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII.31.	
73.	7.12.29	Kéményseprő utca csapadékvíz elvezető rendszer építése (TOP-6.3.5-16-NY1-2021-00002)	18 920 268	8 256 242	7 996 318			
74.	7.12.30	Szent István és Szarvas utcák útburkolat felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2021-00006)	4 641 953	4 141 959	4 141 959			
75.	7.12.31	Jóse András Múzeum turisztikai célú fejlesztése (TOP-6.1.4-16-NY1-2021-00007)		1 629 364	1 629 364			
76.	7.12.32	Tiszavasvári út -Derkovits utca csomópontjának fejlesztése (TOP-6.1.5-16-NY1-2021-00005)	50 800	50 800	50 800	221 232 285	221 486 283	221 486 283
77.	7.12.33	Tuzson János Botanikus Kert fejlesztése (TOP-6.1.4-16-NY1-2021-00008)		541 695	541 695			
78.	7.12.34	Szécsőbokori út felújítása (TOP-6.1.5-16-NY1-2021-00007)	321 848			28 764 547	19 843 811	19 843 811
79.	7.12.35	Sóstói Múzeumfalu fejlesztés (TOP-6.1.4-16-NY1-2017-00002)		202 162	202 162			
80.	7.12.36	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Fenntartható városfejlesztési stratégiájának támogatása TOP-PLUSZ-1.3.1-21-SB1-2022-00001	116 760 600	116 760 600	101 600	60 083 355	60 083 355	
81.	7.12.37	Komplex energetikai fejlesztések I. TOP-PLUSZ 2.1.2.-21-SB1-2022-00010	693 606 928			697 696 328		
82.	7.12.38	Komplex energetikai fejlesztések II. TOP-PLUSZ 2.1.2.-21-SB1-2022-00009	366 629 484			369 359 984		
83.	7.12.39	Komplex energetikai fejlesztések III. TOP-PLUSZ 2.1.2.-21-SB1-2022-00008	832 124 727			834 793 245		
84.	7.12.40	Komplex energetikai fejlesztések IV. TOP-PLUSZ 2.1.2.-21-SB1-2022-00011	298 326 572			300 801 555		
85.	7.12.41	Napelemes Energetikai fejlesztések 1. TOP-PLUSZ 2.1.2-21-SB1-2022-00003	225 388 939			227 668 571		
86.	7.12.42	Napelemes Energetikai fejlesztések 2. TOP-PLUSZ 2.1.2-21-SB1-2022-00002	155 603 840			157 762 940		
87.	7.12.43	Napelemes Energetikai fejlesztések 3. TOP-PLUSZ 2.1.2-21-SB1-2022-00005	72 174 437			73 571 437		
88.	7.12.44	Napelemes Energetikai fejlesztések 4. TOP-PLUSZ 2.1.2-21-SB1-2022-00006	54 020 455			55 290 455		
89.	7.12.45	Napelemes Energetikai fejlesztések 5. TOP-PLUSZ 2.1.2-21-SB1-2022-00004	143 650 970			145 809 970		
90.	7.12.46	Köterületi helyi közutak fejlesztése VP6-7.2.1.1-21	159 694 315	159 694 315	103 546 407	164 265 531	164 265 531	115 106 231
91.	7.12.47	Partnerség a kisgyermek nevelésben	1 591 000	7 176 599	6 945 471	1 850 310		
92.	7.12.48	Helyi fejlesztések támogatása Eszterlánc Északi Óvoda Posta utcai telephelyének bővítése VP6-19.2.1-67-7-21	8 582 025	9 755 210	8 963 210	8 152 924	8 151 643	8 151 636
93.	7.12.49	Single Market Programme COSME SMP-COSME-2021 RESILIENCE						188 828
94.	7.12.50	C4 TALENT	37 254 871	20 711 179	16 051 456	4 565 594	3 653 114	3 653 114
95.	7.12.51	PopUpUrbanSpaces	54 239 714	38 622 848	38 622 848		41 811 806	41 811 806
96.	7.12.52	TOURISM4SDG	40 209 571	6 346 673	5 128 429	25 150 013	12 152 449	12 152 449

Forintban!

1.	A. Sz.	B. Előirányzat megnevezés	C.			D.			E.			F.			G.			H.		
			KIADÁS									BEVÉTEL								
			2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31.	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31.												
97.	7.12.53	CityWaik 2.0	49 358 550	25 305 129	18 754 556	45 739 050	11 651 658	11 651 658												
98.	7.12.54	EUI-26ld Infrastruktúra (interaktív kezelés és regeneráció tesztelése a Varasd-I Drava-Erdőparkon keresztül)		18 161 977	372 900															
99.	7.12.55	INTERREG Kossuth utca csapadékvíz fejlesztés		27 618 851	22 496 951		430 539	430 539												
100.		Európai Unió Forrásból megvalósuló projektek összesen	4 814 863 208	1 847 220 941	1 019 300 659	3 796 669 984	887 768 013	738 852 070												
101.	7.12.56	Sóstói Múzeumfalva fejlesztése -Mesekert	1 278 305	1 278 305	1 278 305															
102.	7.12.57	Állatpark fejlesztése - Jégkorszak	255 162 643	256 444 599	243 478 451	14 160 959	11 619 174	11 422 065												
103.	7.12.58	Állatpark fejlesztése - Jégkorszak interaktív Állatbemutató kivitelezése -II-V. ütem	1 882 865 291	2 016 670 739	1 137 255 431	829 805 689	985 652 961	829 805 689												
104.	7.12.59	Déli Ipari Park fejlesztése (Önkormányzati saját forrás)	28 169 050	58 692 058	30 340 762															
105.	7.12.60	Ipari park bővítés (2mrd)-BMÖGF/1112/2021	600 000 000	600 000 000	124 787 800															
106.	7.12.61	Ipari park bővítés (3,2mrd)-BMÖGF/855/2021-Infra	600 000 000	600 000 000	9 949 041															
107.	7.12.62	Ipari park bővítés (15,0 mrd)-BMÖGF/411/2022-Ingatlan	7 380 132 470	9 916 017 297	7 377 602 379		2 000 097 926	1 326 043 626												
108.	7.12.63	1251/2022. (V.4.)Kormányhatározat szerinti villamosenergia hálózat fejlesztés megvalósítása + 1289/2023. (VIII.17.)Korm. Határozat szerinti elektromos, szánhidrogén és biogáz fejlesztés	5 564 838 194	4 046 810 322	1 026 605 071	1 338 500 361	1 399 287 641	1 399 287 641												
109.	7.12.64	GFM-Hírközlési hálózat fejlesztése	1 722 313 527	2 984 746 361	1 704 134 440	201 587 634	1 689 646 482	1 689 646 482												
110.	7.12.65	ÉKM-Útfejlesztés	24 578 469 895	20 083 731 426	13 179 987 521	24 578 469 895	19 964 083 810	19 964 083 810												
111.	7.12.66	EM-Ívóvíz,csapadékvíz fejlesztés	27 627 039 689	16 706 888 910	9 040 355 400	24 314 020 854	11 810 606 710	11 810 606 710												
112.	7.12.67	EM- szennyvíz, fejlesztés			4 697 243 867															
113.		Hozal forrásból megvalósuló projektek	70 240 269 064	57 271 280 017	38 512 936 944	51 276 545 392	37 860 994 704	37 030 896 023												
114.		PÁLYÁZATOK kiadások/bevételek összesen:	75 055 132 272	59 118 500 958	39 532 237 603	55 073 215 376	38 748 762 717	37 769 748 093												
115.		Önkormányzat mindösszesen:	75 590 747 180	59 686 002 340	39 796 645 729	55 108 215 376	38 844 990 717	37 852 327 764												
116.		Polgármesteri Hivatal																		
117.		Nők a családban és a munkahelyen Női Információs és Szolgáltató Központ létrehozása Nyíregyházán (EFOP-1.2.9-17-2017-00047)	1 909 508	10 546 549	8 637 041	5 919 277	5 919 277													
118.		Polgármesteri Hivatal mindösszesen	1 909 508	10 546 549	8 637 041	5 919 277	5 919 277	-												

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

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

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

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

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

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

- 0 Y Y -

		Forintban!		
A.	B.	C.	D.	E.
Intézmény megnevezése	Feladatok	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés XII.31.
1. Eszterlánc Északi Óvoda (Tas u. 1-3.)	Gyermek vízblokkban csőtörés megszüntetése udvari zuhanyzónál a gyermekek forrásvédelmének megoldása		1 800 000	1 698 325
2.	Udvari ivókat kicserélése a gyermekmosdóból történő vezetékeléssel		1 950 000	1 827 619
3. Eszterlánc Északi Óvoda Gyöngyszem Tagintézmény (Krody Gy. u.27.)	Ivóut és locsolásból szükséges vízkivételi hely rekonstrukciója a hétszó játszódudvaron		520 000	519 430
4.	Gázcső; és hátsó bejárattal lévő balesetveszélyes lépcső burkolása		2 200 000	2 190 069
5. Eszterlánc Északi Óvoda Karakördő Tagintézmény (Sóstói u.81.)	Két csoportszoba összeműtése a régi épület részben	16 967 336	16 967 336	16 967 336
6.	Folyamatosan duguló személyzeti és gyermek vízblokk szennyvízvezeték cső cseréje		5 818 000	5 420 943
7. Eszterlánc Északi Óvoda Nyitólélek Tagintézmény (Kertész u. 15.)	Csapadéksatorna folyamatos dugulás miatti cseréje		2 856 028	2 856 028
8. Eszterlánc Északi Óvoda Homokvár Tagintézmény (Homok sor 15.)	Felújított vízblokkban lévő csőtörés helyreállítási munkái		1 500 000	
9. Eszterlánc Északi Óvoda Gyermekmosoly Tagintézmény (Etel közi 13-13.)	Földes és vízvezetékben lévő csapadékos szerelvények cseréje		220 000	
10.	Acéllemez tőről elhelyezése alaplemez készítésével		1 949 032	1 949 032
11. Eszterlánc Északi Óvoda Posta utca Telephely (Posta u. 2.)	Padlóburkolat cseréje csoportszobákban, a kózlétkedőben és az irodában belterületi mázolás munkái		3 989 090	3 989 090
12.	Épület mögötti udvari szennyvízvezeték szakasz cseréje		4 437 026	4 437 026
13. Eszterlánc Északi Óvoda összesen:		19 823 964	44 206 512	41 854 298
14. Gyermekek Háza Déli Óvoda (Kereszt u. 8.)	Elektromos elosztói szabványosítás és a föld-nullázás kapcsolatának vizsgálata, javítása szakaszolással		2 069 172	2 069 172
15.	SD-s kerítés építése az ingatlan K-i oldalán a meglévő balesetveszélyes drótkerítés bontásával		2 000 000	1 949 260
16. Gyermekek Háza Déli Óvoda Kincskereső Tagintézmény (Árpád u. 50/e)	Lapostető részleges felújítása, vakolatjavítás, burkolás, giettelés-festés		2 071 000	2 070 937
17.	Találókonyha felújítása		12 000 000	11 870 906
18. Gyermekek Háza Déli Óvoda Virág Utcai Tagintézmény (Virág u. 67.)	Felújított öntözőben lévő építészeti csapadékvíz vezeték szakasz cseréje folyamatos dugulás és csőtörés miatt		1 500 000	1 478 400
19.	Előtető tálca komplett cseréje, valamint a főbejárattal összegyűjtő csapadékvíz miatt új térburkolat készítése az érci kiskapuk átalakításával		4 400 000	
20. Gyermekek Háza Déli Óvoda Bólyta Tagintézmény (Vécsey köz 4.)	Emeleti tálcai padlóburkolat javítási munkái és a mosogató medence belső része a szennyvízhálózatra		2 500 000	2 179 763
21.	Találókonyha összefolyó javítása, padlóburkolat cseréje		1 100 000	994 081
22. Gyermekek Háza Déli Óvoda Felsőalma Telephely (Furulya u.3.)	Folyamatosan duguló szennyvízvezeték szakasz cseréje a konyhai bejárattal		5 150 000	5 056 021
23.	Kazánházban csőtörés megszüntetése		555	
24. Gyermekek Háza Déli Óvoda összesen:		-	32 796 727	27 468 540
25. Tündérvári Keleti Óvoda Margitka Tagintézmény (Fazekas J. tér 14.)	Balesetveszélyes kerítés rekonstrukciója		22 697 929	22 697 929
26.	Csoportszobában felzott padlóburkolat részleges cseréje		1 000 000	
27.	Játszóudvaron lévő balesetveszélyes kombinált játszószerkezők (2 db) felújítása		750 000	
28. Tündérvári Keleti Óvoda Szászorospó Tagintézmény (Ritzyang utca 2/a.)	A régi és az új óvoda épületei közötti építészeti szennyvízvezeték szakasz cseréje gyökérbenőves és folyamatos dugulás miatt		5 800 000	5 737 289
29.	A tornaszobában lévő sőfalak megszüntetése, vakolatjavítás-giettelés-festés, balesetveszélyes PVC burkolat cseréje		3 600 000	3 528 779
30. Tündérvári Keleti Óvoda Orgonaszó Tagintézmény (Ciszczar G. utca 2.)	Gázcső; bejárattal megüldött burkolat és belső padlóburkolat javítása, gyermek vízblokkokban csaptelepek (3D db) és WC-tartályok (2 db), egyéb gépészeti munkák elvégzése		1 035 015	1 035 015
31. Tündérvári Keleti Óvoda összesen		-	34 682 944	32 959 012
32. Búzasszem Nyugati Óvoda Aranylábú Tagintézmény (Körte u.41.)	Foglalóterem parketta cseréje		5 537 444	5 537 444
33.	Ötödik balesetveszélyes PVC padlóburkolatának cseréje		2 400 000	2 389 727
34. Búzasszem Nyugati Óvoda összesen		-	7 937 444	7 927 171
35. Óvodák	Intézmények udvarain lévő elavult és balesetveszélyes játszószerkezők cseréje	100 000 000	100 000 000	99 742 428
36. Óvodák: Mindösszesen		119 823 964	219 817 827	209 991 440
37. Mátyás Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár (Szabadság tér 2.)	Lapostető beadás miatti újrafedése		12 500 000	
38. Mátyás Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Összesen		-	12 500 000	-
39. Váci Mihály Kulturális Központ (Szabadság tér 9.)	Az épület galamb elleni védelmének kárpótlása, az ott található Grólké elhelyezésével az épület megújítása	19 983 882	19 983 882	19 983 882
40.	Gépjármű tőr galambok elleni védelme hálózással, lakartéri munkák, veszélyes hulladék elszállításával és megsemmisítéssel		3 000 000	2 986 240
41. Felsőalma Községi Ház (Felsőalma, Furulya u. 37.)	Vízblokk felújítása	14 992 256	14 992 256	14 992 256
42. Jósévkörsi Művelődési Ház (Ungvár tny 33.)	Balesetveszélyes főlépcső burkolása		680 000	651 971
43.	Udvari szennyvízvezeték cseréje, a meglévő aknátáplások kiemelésével, új mosatókna beépítésével és aknák folyásfenekeknek kicserélésével		4 250 000	4 239 134
44. Bútykói Községi Ház és Szabadidő Központ (Berkó J. u.1.)	Az emeleti vízblokkban villanybojler elhelyezése acél tartószerkezettel együtt a gázos kójer helyett, 2 db WC cseréje és 1 db zuhanyzó javítása és a lezuhant homlokzati vakolat javítása		1 100 000	1 063 962
45.	Nagyteremhez tartozó vízblokkban lezárt csempé javítási munkái		1 250 000	1 250 000
46. Abonyi Művelődési Ház (Horvát u.41.)	Térburkolat csapadékvíz elvezetésének megoldása a főbejárati előtti területen		2 790 910	2 790 910
47.	Melléképület tetőhéjazat cseréje (Nyírség néptanegyesületi raktár)		2 096 122	2 096 122
48. Váci Mihály Kulturális Központ Összesen		34 976 138	50 148 178	50 004 477

- 111 -

18

A.		B.	C.	D.	E.
Intézmény megnevezése		Feladatok	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés XII.31.
49.	Kállay Ház (Bessenyei tér 15.sz.)	Tetőhéjazat és kepcenlődo bádagos szerkezetek javítási munkái beázás miatt		4 400 000	
50.		Bessenyei tér felőli homlokzat felújítási munkái		8 400 000	
51.	Jósa András Múzeum Összesen			12 800 000	
52.		Tetőhéjazat részleges cseréje, bádogozási, vakolási, festési munkák		11 000 000	10 938 510
53.		Elektromos hálózat felújítása		7 883 869	7 845 463
54.	Idősek Barokk Otthona (Rozsnyai u.8.)	Belső átalakítás; festési munkák		6 300 000	6 250 305
55.		Balesetveszélyes falazott kémény visszabontása		762 000	
56.		Tetőhéjazat teljes cseréje, bádogozási munkák II. rész		30 000 000	30 682 375
57.	Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ Összesen			55 945 869	55 716 654
58.	Hóvirág Bölcsőde (Malom u.5.)	Csoportszobákban lévő faburkotat eltávolítása, vakolat levetése, új szőnyeg vakolat készítése, csoportszobák egybenyitása vályosfal bontásával, valamint öltözőtér helyiség málo vakolatának levetése, újvakolása, festése		11 500 000	10 956 557
59.	Kivakond Bölcsőde (Honvéd u. 2.)	Padlószőnyegek elmozdítása, légtérkezelő berendezés karbantartása céljából		2 000 000	
60.	Bóbita Bölcsőde Tas u. 1-3.)	Údvari játszótérközők cseréje, utacsillapításai		3 000 000	2 999 740
61.		Érdház kialakítása, megköveivel egyező kialakításban		2 500 000	
62.	Katica Bölcsőde (Tóze u. 1.)	Iródehelyiségek egybenyitása vályosfal bontásával, festés, padlóburkolat cseréje laminált padlóra		2 700 000	
63.		Homokozó üledékátvitelének pótlása		350 000	298 450
64.		Felújított WC, mosdó, kádbíró szennyvízvezeték szakaszának cseréje gyökérbenívés miatt		2 500 000	2 453 532
65.	Nafelajcs Bölcsőde (Serkantyú u. 10-36.)	Gyerek WC, mosdó szennyvíz vezeték szakaszának cseréje gyökérbenívés miatt		2 200 000	2 164 814
66.		Szennyvízvezeték szakasz cseréje gyökérbenívés miatt	2 256 513	2 256 513	2 256 513
67.	Ózike Bölcsőde (Vercsey köz 31.)	Csoportszobákhoz (Pillangó, Micimackó) tartozó melegvíz vezeték szakasz cseréje dugulás miatt		1 435 566	1 435 566
68.		Vízvezeték szakasz cseréje, dugulás miatt		485 308	485 308
69.	Nyiregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény Összesen		2 256 513	30 927 387	29 050 480
70.		A "D" épület É-i és ÉK-i homlokzatának részleges felújítása	12 603 099	12 603 099	12 593 828
71.		Az "E" épület alatti tároló helyiségek felújítása (TDM raktár)	3 500 000	3 500 000	3 222 140
72.		"D" épület vízvezetékben szennyvízvezeték és padlóösszeesélyő cseréje	2 000 000	2 000 000	1 839 326
73.	Polgármesteri Hivatal (Kossuth tér 1.)	Irattári pince nagyteljesítményű szellőzőrendszerének köphézi munkái	39 976 054	39 976 054	39 976 054
74.		A díszudvar részleges felújítása		1 600 000	1 599 658
75.		Utcafronti homlokzatról lezuhlott főpárkányok komplett helyreállítási munkái		2 300 000	2 297 430
76.		Optika feletti légalma tetőhéjazatának cseréje beázás miatt		400 000	
77.		A "C" épületrész pincojében és a parkoló alatt lévő lyukas távhő vezeték részleges cseréje		8 600 000	8 560 321
78.	Polgármesteri Hivatal Összesen		56 079 153	70 979 153	70 088 757
79.	Szakaszvezetési Údú (Miskolcplácra, Bencsei út)	Főbejárati ajtó cseréje, építési zuhanyzó kialakítása, acél utcai kis és nagytekop felújítása, festése, járdaszakasz cseréje (fa gyökérzete felnyomta), épületen kívüli elektromos szerelési munkák		1 500 000	
80.	Önkormányzati forrásból megvalósuló intézményi felújítások		215 185 148	454 613 206	468 851 816
81.	Tartalékkeret	Üzemeltető	400 000 000	13 165 113	1 987 851
82.	Üzemeltetésre átadott víziközmű vagyon felújítás		254 000 000	254 000 000	111 213 900
83.	Önkormányzat összesen		869 135 166	721 778 819	522 053 567
84.	Zöldfelület fenntartása			47 061 883	47 061 883
85.	NLC kezelési Önkormányzat		66 735 934	123 885 934	119 776 340
86.	Környezetvédelmi célfeladatok			12 900 000	5 900 000
87.	Városfejlesztési kiadások		19 000 000	583 190 501	57 938 710
88.	Önkormányzat és intézmény összesen:		994 871 102	1 468 816 637	732 730 500

A.		B.	C.	D.	E.
Özemeltető feladatok (dolgozó kiadás, nyugdíjasok karbantartás)		Feladatok	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés XII.31.
1.	Esztérházi Eszaki Óvoda (Tas u. 1-3.)	Hőszekas biztonsági világlátási rendszer javítása, felújítási jegyzőkönyv készítése (katasztrófavédelem vizsgálata alapján)		500 000	485 130
2.		Bedőnyös javítása, nyílászárók beállítása		1 116 355	1 116 355
3.		Riasztó rendszer és csengő javítása		240 000	240 000
4.		WC szerelvények cseréje, javítási munkái		315 000	
5.	Esztérházi Eszaki Óvoda Karakendő Tagintézmény (Sóstói u. 31.)	Údvari DK-i kerítészaksz biztonságszáca tétele		380 000	346 510
6.		Lapostető felszínnyel javítása beázás miatt, belső festés		280 000	276 147
7.		Két patafára koronaszakítás; munkái a létező galnyak, ágak elszállításával		450 000	380 000

- 112 -

A.		B.	C.	D.	E.
Intézmény megnevezése		Feladatok	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés KII. 31.
8.	Eszterlánc Északi Óvoda Gyógyszermegintézmény (Kudry Gy. u.27.)	Műanyag nyílászárók és redőnyök javítási munkái		575 120	575 120
9.		Középső perlon személyzeti WC tartály javítása, szennyvízvezeték tisztítása és kamerázása dugulás miatt, az udvari szennyvízvezeték szakasz tisztítása WOMA-val		530 000	528 188
10.	Eszterlánc Északi Óvoda Népegység Tagintézmény (Stadion u.32/a)	Felüldt kézművő víz- és szennyvízvezeték javítási munkái dugulás miatt, mosdó szerelvények cseréjével		850 000	821 361
11.		Tetőhéjazat javítási munkái, belső festés		750 000	712 955
12.		Új épületrészen fűtési rendszer átmosása a radiátorok le- és visszaszerelésével		1 250 000	1 238 568
13.	Eszterlánc Északi Óvoda Nyitnikék Tagintézmény (Kertész u. 15.)	Falról elvált csempeturkolat javítási munkái és gyermek vízszobákban WC tartály cseréje		150 000	148 302
14.		Fák szárazolása, gallyazása, koronaalakítási munkák - főkéntési vélemény alapján		2 650 000	2 590 800
15.	Eszterlánc Északi Óvoda Homokvár Tagintézmény (Homok sor 15.)	Projektör és hinták felszerelése a csoportszobákba, játszódudvaron közmű akna fedőlapjának kicserélése		300 000	
16.		Fák szárazolása, gallyazása, koronaalakítási munkák alpin technikával, növények pótlása főkéntési vélemény alapján		3 175 000	3 175 000
17.	Eszterlánc Északi Óvoda Csillagszem Tagintézmény (Kollégium u. 50-53.)	Gyermek és felüldt vízszobákban javítási munkák végezése (WC tartály, ürítke, csaptelep, mosdó munkalap cseréje, csempéjavítás)		985 000	974 277
18.	Eszterlánc Északi Óvoda Posta utca Telephely (Posta u. 2.)	Fák szárazolása, gallyazása, koronaalakítási munkák		1 200 000	1 186 180
19.		Gyermek vízszobákban csőtörés elhárítása és szerelvények javítása, cseréje		924 852	832 536
20.	Eszterlánc Északi Óvoda Gyermekmosoly Tagintézmény (Etel köz 11-13.)	Gyermek vízszobákban csőtörés megszüntetése		600 000	599 838
21.		Műanyag nyílászárók és redőnyök javítási munkái		203 213	203 213
22.	Eszterlánc Északi Óvoda összesen:			17 424 540	16 430 480
23.		Fák permetezése		450 000	
24.		Játszódudvaron lévő balesetvesztélyes fűzfák javítási munkái		1 350 000	1 368 890
25.	Gyermekek Háza Déli Óvoda (Kereszt u.8.)	Hátsó acél kapu javítási munkái		400 000	400 000
26.		Emeleti személyzeti WC és földszinti tárgyaló vízszobák javítási munkái		348 809	
27.		Tájalókonyha szennyvíz sztrang bontása, gépi tisztítása, kamerázása, helyreállítása		620 000	620 000
28.		Kémény kifüggyott fugának javítási munkái egy-egy tegla pótlással		80 000	
29.		Balesetvesztélyes fák kivágása főkéntési eliasfogalás alapján		300 000	300 000
30.	Gyermekek Háza Déli Óvoda Mandabokor Telephely (Mandabokor ú.23/a)	Balesetvesztélyes külső lépcsők burkolása, gyermek WC falban lévő öblítődő és WC tartály cseréje, tájalókonyha mosogató szifon cseréje és megszülyedti turburkolat javítási munkái		1 850 000	1 841 105
31.	Gyermekek Háza Déli Óvoda Vörög Utca Tagintézmény (Vörög u. 67.)	Emeleti gyermek vízszobákban csőtörés utáni javítási munkák, lezuhlott mennyezeti vakolatok helyreállítása, festése		850 000	835 708
32.		Épületrészen, vakolatjavítási és festési javítási munkák a gyermekmosdókban		550 000	
33.	Gyermekek Háza Déli Óvoda Kincskeresés Tagintézmény (Árpád u.50/a)	A fű- gyermek vízszobákban leesett mennyezeti vakolat pótlása, glettelés-festés, balesetvesztélyes WC kiválasztó paravánok cseréje, felüldt WC-ben elektromos szerelési munkák végezése, gazdasági bejárat acél kapujának felújítása		2 200 000	2 156 866
34.		Kémény kifüggyott fugának javítási munkái egy-egy tegla pótlással		80 000	78 000
35.	Gyermekek Háza Déli Óvoda Butyka Telephely (Bajcsy Zsillány u.12.)	Lombkorona alakítási, szárazolási, ritkítási munkák, kosaras emelővel, elszállítás		800 000	800 000
36.	Gyermekek Háza Déli Óvoda Bertold Csillag Tagintézmény (Dugonics u. 16.)	Lapotostó kifüggyók javítása, lapotostó és lefolyócsatornák takarítása		1 440 000	1 436 243
37.		Redőny szerelése a tornatermi ablakokra és a meglévő redőnyök javítása, nyílászárók beállítása		1 639 976	1 639 976
38.	Gyermekek Háza Déli Óvoda Rozsret Telephely (Rozsretbokor u. 15-17.)	Lombkorona alakítási, szárazolási, ritkítási munkák, kosaras emelővel, elszállítás		700 000	700 000
39.	Gyermekek Háza Déli Óvoda Faldósa Telephely (Furulya u.3.)	Kapuházban csőtörés megszüntetése		404 445	404 445
40.	Gyermekek Háza Déli Óvoda Mánóvár Tagintézmény (Tóndó u. 2.)	Leszakadt radiátorok visszaszerelése és a tájalókonyha ajtajának kizsöbmentesítési munkái		450 000	448 429
41.	Gyermekek Háza Déli Óvoda Bóbita Tagintézmény (Vácsay köz 4-6.)	Balesetvesztélyes külső lépcső burkolat javítása		200 000	199 018
42.	Gyermekek Háza Déli Óvoda Kassa u. Telephely (Kassa u.25-27.)	Fűtési rendszer átmosatása		406 400	406 400
43.		Balesetvesztélyes fa kivágása, koronaalakítási, szárazolási, ritkítási munkák alpin technikával (Bilitem)		3 000 000	3 000 000
44.	Gyermekek Háza Déli Óvoda Pityang Tagintézmény (Vácsay köz 28.)	Elektromos szerelési munkák		320 000	317 119
45.		Műanyag nyílászárók és redőnyök javítási munkái		216 916	216 916
46.	Gyermekek Háza Déli Óvoda összesen:			18 656 546	17 189 115
47.		Waldorf csoportnál a konyhai szennyvízvezetékben végzett gépészeti munkák és duguláselhárítási WOMA-val		1 558 364	1 558 364
48.	Tündérvkert Keleti Óvoda (Kert köz.6.)	Játszódudvar területén lévő fás fenntartási munkák (kivágás, tuskómarás, szárazolási alpin technikával, főkéntési határozat alapján)		2 540 000	
49.		1 db hinta és 2 db homokozó fedésének javítása		1 050 000	1 035 056
50.	Tündérvkert Keleti Óvoda Iskola Tagintézmény (Fekete J. tér 25.)	Balesetvesztélyes udvari hinta javítása		150 000	
51.		Korhadt, elavult balesetvesztélyes udvari játszoeszközök javítása	3 658 743	3 658 743	3 658 743
52.	Tündérvkert Keleti Óvoda Szársorség Tagintézmény (Pityang utca 2/a.)	Udvar nyomdívó vezeték csőtörés javítása (bontással, földmunkával, csőcserével, betonozással együtt), szétrépedt gépészeti szerelvények cseréje az udvari kisházban, 4 db mosdó csaptelep cseréje gyermek vízszobákban		1 650 000	1 606 914
53.	Tündérvkert Keleti Óvoda Margareta Tagintézmény (Fekete J. tér 14.)	Fák kivágása, szárazolása, gallyazása, koronaalakítási munkák, lapotlás - főkéntési vélemény alapján		3 810 000	
54.	Tündérvkert Keleti Óvoda Orgonaszeg Tagintézmény (Kincztor G. utca 2.)	Gazdasági bejáratnál megszülyedti burkolat és belső padlóburkolat javítása, gyermek vízszobákban csaptelepek (10 db) és WC-tartályok (2 db), egyéb gépészeti munkák elvégzése		1 964 985	1 463 058

	A.	B.	C.	D.	E.
	Intézmény megnevezése	Feladatok	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés %II.31.
55.	Tündérvárosi Keleti Óvoda Kosztoró utcai Telephely (Kosztoró u.10.)	Csapadékvíz lefolyócsatorna feirakása, gépészeti javítási munkák, duguláselhárítás WOMA-val		750 000	536 856
56.	Tündérvárosi Keleti Óvoda Mefelejcs Tagintézmény (Deák F. utca 2.)	Üdvari játszószekek javítása		600 000	597 896
57.		Villanybojler javítási munkái		210 000	210 000
58.	Tündérvárosi Keleti Óvoda összesen		3 658 743	17 942 092	11 146 897
59.		Fák szárazolása, gallyazása, koronaalakítási munkák (i. ütem), permetezése		2 200 000	2 146 200
60.	Búzaszem Nyugati Óvoda (Búza u.7.)	Utcafronti kerítés mázolója		1 631 800	1 631 800
61.		Mennyezeti hőszigetelés javítási munkái a főbejáratnál		457 200	457 200
62.		Homokozókban homok cseréje		675 000	661 797
63.	Búzaszem Nyugati Óvoda Gyermekkert Tagintézmény (Tóke u. 3.)	Fák szárazolása, gallyazása, koronaalakítási munkák - fővezetési vélemény alapján		2 500 000	
64.		Lapostető javítása beázás miatt		1 700 000	1 699 577
65.	Búzaszem Nyugati Óvoda Aranykörte Tagintézmény (Körte u.41.)	Üdvari játszószekek javítása		550 000	549 399
66.		Fák szárazolása, gallyazása, koronaalakítási munkák (i. ütem), permetezése		2 500 000	2 349 500
67.	Búzaszem Nyugati Óvoda összesen		-	12 214 000	9 481 573
68.	Óvodák Mindösszesen		3 658 743	86 237 176	54 258 075
69.	Éis SZTK (Szent L. u. 14.)	Vihar által feltéptett fellefedés javítási munkái		1 720 000	1 692 436
70.	Orvosi rendelő (Ungvári str. 35.)	Lapostetőn lévő felülvilágító ablakok körüli beázások javítási munkái		196 088	196 088
71.	Nappali Ellátó Intézmény (Őz u. 16.)	Személylift javítási munkák		550 000	
72.		Személylift javítási munkák II. ütem		370 000	
73.	Idősek Orthona (Pecsi utca 29-35.)	Épületekre veszélyes fák kivágása (4 db) és a többi fánál (12 db) koronaalakítási-szárazolási munkák végzése, keletkezett hulladék elszállításával-leadásával		2 500 000	2 500 000
74.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ Összesen		-	5 386 088	4 388 524
75.	Napsugár Bölcsőde (Dália u.1.)	Gázszivárgás megszüntetése		155 000	95 250
76.	Bóbita Bölcsőde Tas u. 1-3.)	Balesetveszélyes fa kivágása, elszállítása, 4db fa ültetése		700 000	700 000
77.		Rámpa melletti terület felöltése, lábazati hőszigetelés javítása, vízszigetelés kialakítása		650 000	477 860
78.	Mefelejcs Bölcsőde (Sarkantyú u.30-36.)	Fa kivágás, lombkorona alakítás, szárazolási, ritkítási munkák, fagyongy lecsedése aliprotektívával, elszállításai		2 800 000	2 800 000
79.	Hévírig Bölcsőde (Málom u. 5.)	Kazánház mennyezetének javítása, festése, valamint lapostető vízszigetelés javítása		1 000 000	
80.		Tetőfedés javítása, beázás megszüntetése		800 000	
81.	Aprajafalva Bölcsőde (Fazekas J. tér 13.)	Vízszigetelés javítása, csapadékvíz elvezető cső kamerás vizsgálata		227 380	227 330
82.	Kisvárad Bölcsőde (Hónvéd u. 2.)	Hornok pótlása 2db homokozóban		300 000	
83.	Ósike Bölcsőde (Vécsey Köt 31.)	Csoportszobákhoz (Katica, Napocska) tartozó WC átalakítása, öltöző tartály beépítése		879 126	754 698
84.		Lombkorona alakítás, szárazolási, ritkítási munkák aliprotektívával, elszállításai		1 300 000	1 300 000
85.	Gyermekjóléti Alapellátási Intézmények összesen		-	8 831 458	6 356 188
86.		Homlokzati repedések eltüntetése aliprotektívával, denevér-fészkek megszüntetése	3 976 497	3 976 497	3 976 497
87.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár (Szabadság tér 2.)	A fan-csillagok cseréje során észlelt gépészeti javítási munkák pótmunkái (40 db beütődött cseréje szigeteléssel együtt, valamint 20 db golyóscsap cseréje)		762 000	762 000
88.		Homlokzati javítási munkák II. ütem		3 400 000	3 400 000
89.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Összesen		3 976 497	8 138 497	8 138 497
90.	Pál Gyula Terem (Vay Ádám krt.16.)	Balesetveszélyes előlepcső burkolatának cseréje és terméskő faburkolat javítása, pótlása	2 182 019	2 182 019	2 182 019
91.	Nyíregyházi Városi Gimnázium (Selyem u.12.)	Fák szárazolása, gallyazása		680 000	622 300
92.		Fák szárazolása, gallyazása		180 000	172 720
93.	Alvágási Művelődési Ház (Hónvéd u. 41.)	Műanyag nyílászárókra szunyogháló elhelyezése		322 968	
94.		Műanyag nyílászárók javítása, beállítása		350 000	654 878
95.	Butyka Községi Ház (Butyka, Benkő J. u.1.)	Szabványos tetőhéjazat javítása bádorgás szerkezetekkel együtt		1 125 000	1 125 000
96.	Kölykvár (Dózsa György u. 25.)	Fák szárazolása, gallyazása		850 000	849 998
97.	Városmajori Községi Ház (Városmajor u. 5.)	Menekülő lépcső és a homlokzati fűszigetelés csatlakozásánál tömítés készítése beázás miatt és a lépcső betonfestékkel történő mázolója		800 000	721 223
98.		Fák szárazolása, gallyazása		550 000	546 100
99.	Véci Mihály Kulturális Központ Összesen		2 182 019	7 089 987	6 874 288

A.		B.	C.	D.	E.
Intézmény megnevezése		Feladatok	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés EH.31.
100.	Polgármesteri Hivatal (Kossuth tér 1.)	Meddő elektromos teljesítmény javító berendezés javítása (fralóhás)		880 000	871 538
101.		"D" épület 153-asroda festése		680 000	
102.		"A" épület tetőhéjazatának tisztítása albin technikával		2 705 100	2 705 100
103.		Csapadékvíz csatorna duguláselhárítási munkái, rendszer atmoszféra WCMA-val		300 000	
104.		"T" épület déli oldalon lévő fahatású burkolat felújítása		2 146 300	2 146 300
105.		Lampatest elavult töredékzáró részének cseréje		920 000	919 937
106.		A "B" épület gerincében az építészeti lyukas acél csapadékvíz vezetékek cseréje		1 500 000	1 462 990
107.		A "B" épület I. és 1. emeleten lévő lefolyósó szakasz cseréje az épületen belüli falban		1 250 000	
108.		Polgármesteri Hivatalon előtérben és melléképületekben lévő kompakt fénycsöves mennyezeti armatúrák cseréje		920 000	910 209
109.		D épület legújabb fedésének javítása			
110.	Polgármesteri Hivatal csatorna rendszerének komplett daruk, badogos átfal állapófelmérése		800 000	800 000	
111.	Polgármesteri Hivatal összesen			12 181 400	10 215 786
112.	Szemlése Általános Iskola Herman Ottó Tagintézmény (Fő uca 60.)	Műfűves focipálya mellett lévő fű lombkorona alakítási munka		1 000 000	990 600
113.	Arany János Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium (Ungvári utca 22.)	Műfűves focipálya mellett lévő fű lombkorona alakítási munka		650 000	622 300
114.	Műstérház (Szeml. u. 20)	Balesetvesztéyes falazott udvari kerítészakasz bontása, ideiglenes kerítés készítés		231 623	
115.	Önkormányzat és intézmény összesen:		9 817 250	109 546 229	91 843 188

A.		B.	C.	D.	E.
Bemutatói feladatok		Feladatok	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés EH.31.
2.	Esztendő Északi Óvoda Karakondó Tagintézmény (Sóstei u.31.)	Az újonnan kialakított csoportszobába fagyóberkams és beépített bútorok beszerzése, az ablakokra roletta készítése		1 500 000	1 472 155
3.	Esztendő Északi Óvoda Csillagzsem Tagintézmény (Kollégium u. 50-53.)	Közmű telepítése az adminisztrációs irodába		400 000	398 590
4.	Tündérvár Keleti Óvoda Országos Tagintézmény (Cseresz. G. u. 2.)	Csoportszobákban klíma beépítése (3 db)		1 350 000	1 350 000
5.	Orvosi Rendelő (Tokaji u. 1/0.)	Tűzbiztonsági Centrum tűzjelző rendszer akkumulátorainak cseréje		90 000	
6.	Márcz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár (Szabadkút tér 2.)	Fan-coll berendezés cseréje (10 db)		6 350 000	6 350 000
7.	Stakszereseti Óvoda (Sóstógyógyfürdő)	Érdő télenzése gépezettel		250 000	
8.	Polgármesteri Hivatal (Kossuth tér 1.)	Klímák cseréje (9 db)		4 114 292	4 114 292
9.		A kódy teremben klímák cseréje		1 573 587	1 573 587
10.	Önkormányzat és intézmény összesen:			17 627 879	17 258 824

-115-

BA

								Forintban!
1.	A. Előirányzat megnevezése	B. Terv évet megelőző kiadás	KIADÁS				H. Kiadás összesen	
			C. 2024.évi eredeti előirányzat	D. 2024.évi módosított előirányzat	E. 2024.XII.31. teljesítés	F. 2025.		G. 2026. és további évek
2.	Belterületi utak fejlesztése Nyíregyházán I.ütem (TOP-PLUSZ 1.3.2-23-NY1-2024-00001)			548 846 671	22 158 000	597 842 000		620 000 000
3.	PopUpUrbanSpaces	12 691 912	54 239 714	38 622 848	38 622 848	43 864 536	6 426 520	101 605 816
4.	C4 TALENT	4 866 238	37 254 871	20 711 179	16 051 456	47 663 417	3 484 999	72 066 110
5.	CityWalk 2.0		49 358 550	25 305 129	18 754 556	44 001 942	9 633 502	72 390 000
6.	TOURISM 4SDG *		40 209 571	6 346 673	5 128 429	37 272 620	38 628 071	81 029 120
7.	EUI-Zöld infrastruktúra Interaktív kezelés és regeneráció tesztelése a Varasd-I Dráva-Erdőparkon keresztül) *			16 161 977	372 900	44 496 797	15 130 303	60 000 000
8.	INTERREG Kossuth utca csapadékvíz fejlesztés			27 618 851	22 496 951	109 979 136	12 313 978	144 790 065
9.	Európai Unió forrásból megvalósuló projektek (fejlesztési tábla 85., 87.-92.; 95.-100. sorai)	17 558 150	181 062 706	683 613 328	123 585 140	925 120 448	85 617 373	1 151 881 111
10.	Déli Ipari Park fejlesztése (Önkormányzati saját forrás)		28 169 050	58 692 058	30 340 762	2 100 444 500	444 500	2 070 548 238
11.	Nyíregyházi Ipari Park bővítése (15,0 mrd) BMÖGF/411/2022-ingatlan Az 1251/2022.(V.4.) kormányhatározat szerinti villamosenergia hálózat fejlesztés megvalósítása + 1289/2023.(VII.17.) Korm.határozat szerinti elektromos, szénhidrogén és biogáz fejlesztés	7 976 795 131	7 380 132 470	9 916 017 297	7 377 602 379	2 733 889 136		18 088 286 646
12.	GFM Hírközlési hálózat fejlesztése ÁTEF/20/2023	54 154 518	5 564 838 194	4 046 810 322	1 026 605 071	1 587 968 362	3 179 163 423	5 842 891 374
13.	ÉKM Útfejlesztés KÖFÁT/5924/2023/KIF		24 578 469 895	20 083 731 426	13 179 987 521	11 089 592 917	320 239 630	24 589 820 068
15.	EM-Ívóvíz, csapadékvíz fejlesztés VSZ/473/2023-EM-Szerződés		27 627 039 689	16 706 888 910	9 040 955 400	36 772 908 180	50 117 367 485	95 931 231 065
16.	Fejlesztési táblában szereplő hazai forrásból megvalósuló pályázatok (105., 108.-112. sorai)	8 030 949 649	66 900 962 825	53 796 886 374	32 298 944 049	55 746 977 540	53 659 284 718	149 736 155 956
17.	Összesen	8 048 507 799	67 082 025 531	54 480 499 702	32 422 529 189	56 672 097 988	53 744 902 091	150 888 037 067

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak 2024. évi támogatása

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

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

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

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

-120-

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

- 121 -

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

Forintban!

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

Forintban!																	
L.	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.	O.	P.	Q.
	Megnevezés	Tevékenység nettó eredményezményéből bevétele	Általános célú tevékenységek értéke	Egyéb eredmény-szemléletű bevételek	Anyagjellegű ráfordítások	Személyi jellegű ráfordítások	Értéktárolásból származó	Egyéb ráfordítások	Tevékenységek eredménye	Pénzügyi műveletek eredmény-szemléletű bevételei	Pénzügyi műveletek ráfordításai	Pénzügyi műveletek eredménye	Szótársas eredmény	Reméltéves eredmény-szemléletű bevételek	Rendkívüli ráfordítások	Rendkívüli eredmény	Mérleg szerinti eredmény
2.	Északi-Észak Óvoda	24 200 386		1 475 651 137	344 905 318	1 105 641 381	11 595 250	46 708 296	8 998 722	46 809		46 809	8 951 913				8 951 913
3.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	15 871 875		1 394 463 797	293 208 125	1 109 051 344	18 330 958	47 815 796	9 064 551	60 929		60 929	9 003 622				9 003 622
4.	Tudomány Reptéri Óvoda	29 909 173		1 609 097 539	338 980 891	1 238 971 722	21 634 670	49 308 524	9 889 095	60 600		60 600	9 828 495				9 828 495
5.	Bizacsem Nyugati Óvoda	19 240 267		1 070 427 837	201 754 114	805 596 565	9 905 059	28 595 860	6 188 494	43 967		42 967	6 145 527				6 145 527
6.	Északi-Észak Óvoda összesen	89 227 701		5 489 635 310	1 138 648 448	4 259 281 012	57 465 937	167 428 476	34 140 882	211 305		211 305	33 929 557				33 929 557
7.	Kövérközörmények Működési Központ	645 382 389		1 391 261 271	1 338 908 465	262 020 310	1 694 864	141 756 868	292 263 363	2 120 955		2 120 955	294 384 318				294 384 318
8.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	12 840 961	20 100	644 314 209	153 897 390	360 460 918	127 884 960	33 389 031	1 545 971	271 364		271 364	3 817 335				1 817 335
9.	Váci Mihály Kulturális Központ	123 933 601		418 800 512	226 748 048	284 101 778	18 215 255	40 956 320	27 305 288	332 787		332 787	28 972 501				28 972 501
10.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	107 977 272		371 310 450	109 790 536	319 855 166	8 432 024	1 962 993	39 547 003	7 102 494	20 357	7 082 137	46 629 140				46 629 140
11.	Jósa András Múzeum	352 084 389		482 392 103	338 328 240	517 190 056	33 675 778	7 150 508	61 858 080	9 673 347	84 075	9 639 472	52 218 608				52 218 608
12.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	277 907 085		2 491 681 704	411 307 692	2 091 385 399	18 982 387	83 738 938	164 174 399	23 524 261		23 524 261	187 688 680				187 688 680
13.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	13 092 021		2 216 844 634	211 061 004	1 918 615 809	13 905 727	39 649 228	48 295 113	88 814		88 814	48 206 299				48 206 299
14.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	2 428 818		816 790 465	56 201 420	752 584 082	3 403 400	12 729 675	5 689 294	27 954		27 954	5 671 940				5 671 940
15.	Polgármesteri Hivatal	51 879 711		3 231 125 787	496 393 853	2 881 105 926	34 946 063	121 888 110	61 308 444	565 147	310 926	254 221	61 054 223				61 054 223
16.	Intézmények összesen	1 676 763 966	20 100	17 484 156 455	4 481 503 096	13 451 580 450	318 606 395	850 326 927	258 923 655	43 918 038	365 358	43 552 670	302 476 325				302 476 325
17.	Önkormányzat	22 494 727 681		24 936 787 111	7 468 012 039	389 981 937	4 882 983 644	36 934 175 704	2 254 238 552	3 476 227 216	99 177 774	3 379 049 442	1 124 610 890				1 124 610 890
18.	Mindösszesen	24 171 491 649	20 100	43 420 943 566	11 950 119 135	13 851 562 387	5 201 590 059	37 584 502 631	1 995 314 897	3 522 145 244	99 543 132	3 422 602 112	1 427 287 215				1 427 287 215

-124-

8

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi maradvány kimutatása

15. melléklet

Forintban!

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

-125-

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

16. melléklet

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.
1.	Megnevezés	Lejárát	Hitelet folyósító szerv	2023. XII. 31.	Hitel		Hitel		2024. XII. 31.
					felvétel	törlesztés	felvétel	törlesztés	
2.	Folyoszámi hitekeret	2025. június 30.		-					
3.	ÖSSZESEN			-	-	-		-	-

-126-

Tájékoztató a 2024. évben igénybe vett kedvezmények és mentességek összegéről

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

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

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

-129-

1.	A. Megnevezés	B. Követelés állomány összesen (Forint)	C. D. E. F. G. H. I. Követelés (vevők/adósok) állományból (Forint)						
			még nem esedékes	30 napon belül	31-60 napos	61-90 napos	91-180 napos	181-365 napos	éven túli
			2.	I. Önkormányzat felé fennálló követelések	594 470 424	594 230 449	239 975	-	-
3.	-Nyírségvíz Zrt.	983 753	983 753						
4.	-NYÍRVV Nonprofit Kft.	553 086 206	553 086 206						
5.	-Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.	1 047 750	1 047 750						
6.	-Város-Kép Nonprofit Kft.	13 500 000	13 500 000						
7.	-Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	239 975		239 975					
8.	-Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	834 290	834 290						
9.	-NYSÚ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	21 590 000	21 590 000						
10.	-Nyíregyházi Ipari Park Nonprofit Kft.	3 188 450	3 188 450						
11.	II. Önkorm.gazdasági társaságai felé fennálló követelések	180 154 463	179 890 166	114 300	-	-	-	-	149 997
12.	-Nyírségvíz Zrt.	95 017 391	95 017 391						
13.	-NYÍRVV Nonprofit Kft.	2 397 735	2 247 738						149 997
14.	-NYSÚ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	2 818 190	2 780 090	38 100					
15.	-Város-Kép Nonprofit Kft.	1 346 200	1 270 000	76 200					
16.	-Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	2 094 320	2 094 320						
17.	-Nyíregyházi Ipari Park Nonprofit Kft.	29 030 482	29 030 482						
18.	-Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	347 749	347 749						
19.	-Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	47 102 396	47 102 396						
20.	III. Külső vevők/adósok felé fennálló követelések	5 120 334 716	3 652 344 846	724 340 033	123 627 611	60 775 448	88 480 440	103 386 223	367 380 115
21.	-Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	2 522 383	1 385 446	107 188	668 156	7 707	318 630		39 256
22.	-Nyírségvíz Zrt.	1 864 704 889	1 164 257 460	140 826 219	82 642 870	44 383 429	71 455 152	88 868 137	272 271 622
23.	-Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	71 930 282	64 178 364	7 751 918					
24.	-Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	2 857 443 707	2 296 055 648	531 292 392	9 108 283	7 595 753	4 803 822	2 451 025	6 136 784
25.	-NYÍRVV Nonprofit Kft.	129 781 430	85 530 443	16 730 327	11 650 527	4 543 276	1 063 029	811 251	9 452 577
26.	-NYSÚ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	22 672 078	10 762 225	479 853	11 430 000				
27.	-Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	9 470 139	3 413 490	2 723 299	1 923 804	1 396 001			13 545
28.	-Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	10 958 645	10 393 245	565 400					
29.	-Város-Kép Nonprofit Kft.	9 655 680	8 957 471	38 100	525 760			50 800	83 549
30.	-Nyirtávhó Kft.	133 093 422		23 308 137	5 678 211	2 849 282	10 839 807	11 061 603	79 356 382
31.	-Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	7 584 861	7 411 054					143 407	30 400
32.	-Nyírvidék Képző Központ Nonprofit Kft.	517 200		517 200					
33.	Mindösszesen:	5 894 959 603	4 426 465 461	724 694 308	123 627 611	60 775 448	88 480 440	103 386 223	367 530 112
34.	Önkormányzat	8 315 964 777	7 354 329 174	123 023 271	120 671 240		240 303 327	134 467 239	343 170 526
35.	Önkormányzati intézmények	174 636 936	112 325 658	59 289 923	159 000	50 000	223 603	817 582	1 771 170
36.	Mindösszesen:	14 385 561 316	11 893 120 293	907 007 502	244 457 851	60 825 448	329 007 370	238 671 044	712 471 808

-130-

18

1.	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.	O.	P.	Q.
	Kötelezettségvállalás célja / megnevezése	Felhasználó felhatalmazott	Szerződés kelte	Devizanem	Keretösszeg (eredeti devizanemben pl. Ft, EUR, CHF, ...)	Futamidő vége	Hitelbírósági	Általános (2024. XII. 31.) T/Ého egyenleg (Forint)	Kamatláb (kamatbázisra vonatkozó)	2024.	2025.	2026.	2027.	2028.	2029.	2030.	2031.
2.	Éven belüli hitel																
3.	-Nyiregyházi Állatpark Kft.	CIB Bank Zrt.	2024.02.20	HUF	250 000 000	2024.12.31		0 Ft									
4.	-Sóstó-Gyógyfürdő Kft.	OTP Bank Nyrt.	2023.12.20	HUF	310 000 000	Hatarozatlan	ingatlan zálogjog	0 Ft	1 havi BUBOR +0,95 %								
5.	-Nyiregyházi Zrt.	K&H Bank Zrt.	2023.01.31	HUF	600 000 000	2024.12.31	Felhatalmazó levélen alapuló beszedési megbízás a K&H Banknál vezetett bankszámlákra	0 Ft	naponta változó 1 napl BUBOR+0,80 % kamattal, de minimum a kamattal mértékével megegyező								
6.	-Nyírtóvízó Kft.	CIB Bank Zrt.	2024.01.01	HUF	500 000 000	2024.12.31	igényelt Áfa és támogatás	0 Ft									
7.	Éven belüli hitel összesen																
8.	Éven túli hitel																
9.	-Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	OTP Bank Nyrt.	2018.07.09	HUF	1 564 846 095	2032.09.28	ingatlan	662 369 711	3 havi BUBOR+ 1,05 %		107 842 679	111 037 358	114 326 675	121 200 517	121 200 517	86 761 965	
10.	-Sóstó-Gyógyfürdő Kft.	OTP Bank Nyrt.	2017.12.19	HUF	800 000 000	2028.12.31	ingatlan zálogjog, elidegenítési és terhelési tilalom, keresésvállalás	0 Ft	3 havi BUBOR+ 1,05 %								
11.	Éven túli hitel összesen							662 369 711			107 842 679	111 037 358	114 326 675	121 200 517	121 200 517	86 761 965	
12.	Kötvény																
13.																	
14.																	
15.	Kötvény összesen																
16.	Lízing																
17.																	
18.																	
19.																	
20.	Lízing összesen																
21.	Mindösszesen:							662 369 711			107 842 679	111 037 358	114 326 675	121 200 517	121 200 517	86 761 965	

-131-

18

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

NEMLEGES

132-

3

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

Forintban!

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

-134-

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi ifjúsági célfeladatainak felhasználása

Forintban!

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

-135-

R

Forintban!

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

-136-

Forintban!

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

-137-

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi kulturális célfeladatainak felhasználása

Forintban!

1.	A. Megnevezés	B. Működési kiadás				C. Felhalmozási kiadás				D. Összesen			
		Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	%	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	%	Eredeti előir.	Mód. előir.	Teljesítés	%
2.	Szakértői díjak	500 000	136 500							500 000	136 500	-	
3.	Művészeti ösztöndíj	3 600 000	2 400 000	1 000 000	41,7					3 600 000	2 400 000	1 000 000	41,7
4.	Egyéb (koszorúk, szakmai fórumok)	1 000 000	1 000 000	505 229	50,5					1 000 000	1 000 000	505 229	50,5
5.	Kiadványok támogatása	1 000 000								1 000 000	-	-	
6.	Sz-Sz-B. Megyei Szemle	300 000								300 000	-	-	
7.	Vörös Postakocsi folyóirat	300 000	300 000	300 000	100,0					300 000	300 000	300 000	100,0
8.	Települési Értéktár Bizottság	500 000	500 000	188 233	37,6					500 000	500 000	188 233	37,6
9.	Szépkorúak Akadémiája	600 000								600 000	-	-	
10.	Sóstói kulturális programsorozat támogatása	2 000 000								2 000 000	-	-	
11.	Közművelődési megállapodás	500 000	500 000	500 000	100,0					500 000	500 000	500 000	100,0
12.	Nyírség Könyvtár Alapítvány szakmai támogatása	500 000	500 000	500 000	100,0					500 000	500 000	500 000	100,0
13.	Pályázati önerő érdekeltsgnövelő	1 000 000								1 000 000	-	-	
14.	Élettörténetek című kiadvány	1 000 000	1 330 401	1 330 401	100,0					1 000 000	1 330 401	1 330 401	100,0
15.	Váci Mihály Emlékév	1 000 000								1 000 000	-	-	
16.	Burattino Bábszínház szakmai támogatása	500 000	500 000	500 000	100,0					500 000	500 000	500 000	100,0
17.	ÖSSZESEN:	14 300 000	7 166 901	4 823 863	67,3	-	-	-	-	14 300 000	7 166 901	4 823 863	67,3

-128-

R

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

Forintban!

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

-139-

NR

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

Forintban!

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

-011-

R

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

Forintban!

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

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

Forintban!

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

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

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

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

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi mérlegadatainak változása

Forintban!

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

153

R

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi vagyonmérlegének megoszlása

33. kimutatás

Forintban!

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

-NY-

AJ

34. kimutatás

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

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

Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi vagyonkimutatása
az érték nélküli nyilvántartott eszközökről

35. kimutatás

1.	A. Költségvetési szerv megnevezése	B.		C.		D.		E.		F.		G.		H.		I.		J.		K.		L.		M.		N.		O.		P.		Q.		R.		S.		T.	
		Sejált gyűjteményben nyilvántartott kulturális javak/műtárgy		Régészeti leletek		"0"-ra leírt, de használatban lévő eszközök		Használatban lévő kisértékű immateriális javak		Használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök		Készletek		Vegyonkezelésbe adott eszközök		Bérbevett befektetett eszközök		Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök		Összesen:																			
		meny (db)	érték (Ft)	meny (db)	érték (Ft)	meny (db)	érték (Ft)	meny (db)	érték (Ft)	meny (db)	érték (Ft)	meny (db)	érték (Ft)	meny (db)	érték (Ft)	meny (db)	érték (Ft)	meny (db)	érték (Ft)	meny (db)	érték (Ft)	meny (db)	érték (Ft)	meny (db)	érték (Ft)	meny (db)	érték (Ft)	meny (db)	érték (Ft)	meny (db)	érték (Ft)	meny (db)	érték (Ft)	meny (db)	érték (Ft)	meny (db)	érték (Ft)		
2.	Eszterlanc Északi Óvoda					18	3 881 479			1 149	39 243 504																											43 124 983	
3.	Gyermekek Háza Déli Óvoda					28	5 418 454			1 636	41 463 978																											46 882 432	
4.	Tündérvirág Keleti Óvoda					19	5 140 995			2 297	64 802 356																											69 943 351	
5.	Buzaszem Nyugati Óvoda					11	4 669 364			1 050	30 557 547																											35 226 911	
6.	Nyiregyházi Cantemus Kórus					2 637	49 628 665			13	406 742	3 590	36 842 795																									86 876 202	
7.	Közműszervek Működtető Központ					199	25 960 491					36 679	30 379 356																									56 339 847	
8.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	408 885	889 096 224			4 047	451 174 446			143	2 452 824	6 464	174 241 971																									1 516 965 465	
9.	Váci Mihály Kulturális Központ	130	14 501 850			5 842	61 971 951			36	1 695 370	1 435	33 899 390																									112 068 561	
10.	Jósa András Múzeum	575 241			923 887	3 453	115 392 981					2 450	33 759 809	22 739	24 751 211																							173 904 001	
11.	Nyiregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Állapítási Központ					194	94 956 674			31	1 378 212	2 686	81 107 120		2 576 414																								169 418 420
12.	Nyiregyházi Gyermekjóléti Állapítási Intézmény					686	24 870 380			7	977 457	1 992	50 496 708		2 006 421																							78 350 966	
13.	Nyiregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ					108	39 306 162			6	232 172	547	17 267 686																									56 806 020	
14.	Polgármesteri Hivatal	36	3 821 000			679	302 512 995			52	192 417 799	5 061	129 362 048												756												628 113 842		
15.	Intézmények összesen	984 292	907 419 074	923 887		17 921	1 174 285 037			288	199 560 576	67 036	763 424 268	22 739	29 334 046										756		0	0								3 074 023 001			
16.	Önkormányzat					3 053	8 953 541 088			107	4 083 704	112 490	1 031 706 935												342 329		27 276 109 701	314	1 120 000	304	45 014 141						37 311 575 569		
17.	Mindösszesen	984 292	907 419 074	923 887		20 974	10 127 826 125			395	203 644 280	179 526	1 795 131 203	22 739	29 334 046	342 329									1 070		27 276 109 701	1 070	1 120 000	304	45 014 141						40 385 598 570		

NYG

AR

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

1.	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.	O.	P.	Q.	R.	S.	T.	U.		
	Költségvetési szerv megnevezése	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések		Egyéb függő követelések		Biztos (jövőbeni) követelések		Függő és biztos (jövőbeni) követelések összesen		Közösséggel-, garanciavállalással kapcsolatos kötelezettségek		Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek		El nem ismert tartozások		Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek		Egyéb függő kötelezettségek		Függő kötelezettségek összesen			
		nyilv.t. (db)	érték (Ft)	nyilv.t. (db)	érték (Ft)	nyilv.t. (db)	érték (Ft)	nyilv.t. (db)	érték (Ft)	nyilv.t. (db)	érték (Ft)	nyilv.t. (db)	érték (Ft)	nyilv.t. (db)	érték (Ft)	nyilv.t. (db)	érték (Ft)	nyilv.t. (db)	érték (Ft)	nyilv.t. (db)	érték (Ft)	nyilv.t. (db)	érték (Ft)
2.	Eszterlánc Északi Óvoda			1	391 115			1	391 115														
3.	Gyermekek Háza Déli Óvoda																						
4.	Tündérvárosi Keleti Óvoda																						
5.	Buzsáczem Nyugati Óvoda																						
6.	Nyíregyházi Cantemus Kórus																						
7.	Közüintézményeket Működtető Központ																	42	2 308 528	42	2 308 528		
8.	Móricz Zs. Megyei és Városi Könyvtár					2	621 754	2	621 754														
9.	Váci Mihály Kulturális Központ					1	61 825	1	61 825														
10.	Jósa András Múzeum					3	5 187 449	3	5 187 449														
11.	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ			121	24 177 330			121	24 177 330											66	38 678 171	56	38 678 171
12.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény																			124	19 258 399	124	19 258 399
13.	Nyíregyházi Család-és Gyermekjóléti Központ			4	110 443			4	110 443											45	4 630 309	45	4 630 309
14.	Polgármesteri Hivatal																						
15.	Intézmények összesen			126	24 678 888	6	5 871 028	132	30 549 916									280	65 164 470	280	65 164 470		
16.	Önkormányzat	73	8 332 701 753					73	8 332 701 753							11	69 878 002 748					11	69 878 002 748
17.	Mindösszesen	73	8 332 701 753	126	24 678 888	6	5 871 028	205	8 363 251 669							11	69 878 002 748	280	65 164 470	291	69 943 167 218		

3. melléklet

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

Kovács Lajosné
2025.05.07. 09:29

 Magyar
Államkincstár

 vármegyei igazgató
Magyar Államkincstár

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság

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

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

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

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

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

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

A vizsgálatot végezték:

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

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

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

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

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

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

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2024. költségvetési év

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

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

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

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

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

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

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

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

Az ellenőrzési jelentés tervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

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

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

Kontrollkörnyezet

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

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

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Határidőben megtörtént:

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

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

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

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

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

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

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

A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A/I Immateriális javak

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

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

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

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

A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

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

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

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

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

Záró mérlegérték: 136 587 821 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

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

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

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

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

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

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

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

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

A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A térítés nélküli átvétel elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

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

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

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

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

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

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

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

Záró mérlegérték: 218 803 762 703 Ft.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Záró mérlegérték: 8 772 221 190 Ft.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Záró mérlegérték: 6 225 574 246 Ft.

B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

B/I Készletek

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

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

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

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

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak alapján történt.

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

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

Záró mérlegérték: 655 520 Ft.

B/II Értékpapírok

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

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

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

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

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Értékvesztés elszámolására nem került sor az ellenőrzött szervnél.

A kamatok időbeli elhatárolása megtörtént a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

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

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

Záró mérlegérték: 8 147 530 000 Ft.

C) PÉNZESZKÖZÖK

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az alábbi esetekben

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

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

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

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

Záró mérlegérték: 25 491 395 198 Ft.

D) KÖVETELÉSEK

A követelések besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

A követelések részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A követelések főkönyvi adatait havonta egyeztették a részletező nyilvántartással, ami megfelelt az Áhsz.53. § (5) bekezdés előírásainak.

Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések tekintetében a főkönyvben nyilvántartott értékvesztés adatokat negyedévente egyeztették a részletező nyilvántartással.

A behajthatatlan követelések részletező nyilvántartása megegyezett a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A behajthatatlan követelések elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követelés elengedésére vonatkozó előírásokat önkormányzati rendeletben szabályozták, a rendelet előírásait a vizsgált gazdasági esemény elszámolása során betartották.

A közhatalmi bevételek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az értékvesztés elszámolása és visszairása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A kötelezettek együttes minősítése alapján az egyszerűsített értékelési eljárással történő csoportos értékelés a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A külföldi pénzürtékre szóló követelések nyilvántartásba vétele és mérleg fordulónapján történő átértékelése, valamint az értékelésből adódó árfolyamkülönbsétek elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

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

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

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az adott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A mintaértékelés alapján megállapítottuk, hogy a forgótőke elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztetették a részletező nyilvántartással.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az ellenőrzött szervnél a követelés jellegű elszámolásokra értékvesztést nem számoltak el.

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

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 12 639 082 393 Ft.

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

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

A 361. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak. Az ellenőrzött szerv intézkedett a helytelen gyakorlat megszüntetéséről, amelyről a rendelkezésre bocsátott főkönyvi katonok és a bekért kontrollminta alapján győződünk meg. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A vizsgált tétel ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a Számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a Számlarend előírásainak megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

A fordított általános forgalmi adó részletező nyilvántartása megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó elszámolása tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap

Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -893 581 988 Ft.

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A gazdasági események elszámolása során biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program alkalmazásával végezték.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített belső szabályzatok előírásainak.

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

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 413 932 202 Ft.

G/ SAJÁT TŐKE

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében a 2014. évi rendezőmérleg adatához képest 2018. évben történt változás az Áhsz. 49/B. § szerinti eset miatt. (244/2017. (X.26.) számú közgyűlési határozat alapján NYITŐT vagyonelemek átvétele).

A nemzeti vagyon induláskori értékének változása részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztotta.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A nemzeti vagyon változása az Áhsz. 15. § (3a) bekezdés szerinti eset miatt következett be.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nemzeti vagyon változásai mérleg sor értékének állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A nemzeti vagyon változásai mérleg sor tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változása mérleg sor értékének változása az Áhsz. 49/B. §-ai szerinti eset miatt következett be 2018. évben.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

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

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata egyezést mutatott a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor tárgyidőszaki adatával.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

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

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

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

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 136 006 045 196 Ft.

H) KÖTELEZETTSÉGEK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A függő kötelezettségek részletező nyilvántartása megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.

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

A Kötelezettségek tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek, a továbbadási célból folyósított támogatások, a más szervezetet megillető bevételek, a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások és a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.

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

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés IA űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.
Záró mérlegérték: 10 311 303 338 Ft.

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az ellenőrzött szervnél biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A vizsgált gazdasági esemény alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt jogszabályi előírásoknak. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program alkalmazásával végezték

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

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

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés IA űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 133 419 810 751 Ft.

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibát.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra kerültek az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezett a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -2 254 238 552 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 3 379 049 442 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 1 124 810 890 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 25 328 746 704 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 4 688 340 167 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 20 640 406 537 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Törzsszám: 402008

I. Belső kontrollrendszer értékelése

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

A Közbenes megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészültek a felülvizsgált SZMSZ.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirattal**. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Polgármesteri Hivatal az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása alapján rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, melyet a Közgyűlés a 23/2020 (II.27.) önkormányzati határozatával elfogadott. Az SZMSZ-ben feltüntetett költségvetési számlaszám 2024.01.02-től változott, amelynek keresztül vezetése a szabályzatban nem történt meg és nem volt összhangban a Pénzkezelési szabályzatban foglaltakkal. Az SZMSZ felülvizsgálatáról az ellenőrzés javaslata alapján intézkedtek, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a Közgyűlés a 151/2024. (XII.12.) számú határozatával elfogadott.

Az ellenőrzött szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

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

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

Rendelkezésre állt a Polgármesteri Hivatal 2023.09.01. naptól hatályos **Számviteli politikája**. A szabályzatban az időközi költségvetési jelentés benyújtására vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Ávr. 169. § (3) bekezdésben foglaltaknak, továbbá az Áhsz. 6. § változását nem vezették keresztül a szabályzatban. A Polgármesteri Hivatallal történt egyeztetést követően feltöltésre került a 2024.10.25. naptól hatályos javított szabályzat, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Feltöltésre került a Polgármesteri Hivatal **Leltározási és leltárkészítési szabályzata**, amely 2021.07.01-től hatályos. A szabályzatban a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak leltározási gyakorisága nem került meghatározásra az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontjának és az Szt. 69. § (3) bekezdésének előírásai ellenére. Az ellenőrzés javaslata alapján intézkedtek a szabályzat javításáról, rendelkezésre bocsátották a Polgármesteri Hivatal 2024.10.15. naptól hatályos szabályzatát a Leltározásról és leltárkészítésről, amelyben a hiányosságot pótolták. A szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Polgármesteri Hivatal 2023.09.01. naptól hatályos **Eszközök és források értékelési szabályzata** került feltöltésre a KEP felületre. A szabályzatban a jogszabályváltozást nem vezették át az Áhsz. 20. § (2) bekezdésre vonatkozóan. A szabályzat javításáról intézkedtek és rendelkezésre bocsátották a Polgármesteri Hivatal 2024.10.25. naptól hatályos **Eszközök és források értékelési szabályzatát**, amely a felülvizsgálatot követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

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

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

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

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

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

A Polgármesteri Hivatal 2019.12.02. naptól hatályos **Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata**, a módosítások figyelembevételével megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlására adott felhatalmazások és az aláírás-mintáról vezetett naprakész nyilvántartás rendelkezésre állt.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezett az ellenőrzés megkezdésekor az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e) f), g), h) pontjai által előírt szabályzatokkal**. A közbeni megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését megelőzően pótolták a hiányzó, az **Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot**.

Feltöltésre került 2024.10.31. nappal a Polgármesteri Hivatal felülvizsgált az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti Kiküldetési szabályzat**, az **Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti a Gépjárművek üzemeltetéséről, igénybevételük és elszámolásuk rendjéről szóló szabályzat**, az **Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti, a Polgármesteri Hivatal által biztosított Vezetékes**

telefonok, mobiltelefonok és mobil távközlési szolgáltatások igénybevételének szabályzata. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjai szerinti szabályzatok megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak.

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

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

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Címzetes Főjegyző gondoskodott. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatalban létrehozott független belső szervezeti egység, az Ellenőrzési Osztály látja el.

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

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

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,

- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságát,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A Polgármesteri Hivatalnál a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága biztosított volt. A rendelkezésre bocsátott leltározási dokumentumok, analitikus nyilvántartások alátámasztották a mérleg nyitó adatait, az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak megfelelően.

A Polgármesteri Hivatalnál a nyitás utáni feladatokat elvégezték az Áhsz. 54. § előírása szerint. A KGR-K11 rendszerben a 2024.06. havi időközi költségvetési jelentésben rögzített eredeti és módosított előirányzat adatait alátámasztotta a rendelkezésre bocsátott 2024. évi költségvetési rendelet és annak módosítása.

A 2024. évi II. negyedéves és 6. havi adatszolgáltatásokból választott mintatételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események elszámolása többségében megfelelt a hatályos számviteli szabályoknak. Egy mintatétel esetén megállapítottuk, hogy a gazdasági esemény elszámolása, a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla alkalmazása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltaknak. *A 12. havi adatszolgáltatásból vett kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlat megszüntetésre került, a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla alkalmazása megfelelt az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltaknak. A számlának év végén nem volt egyenlege.*

A 2024. 05. havi személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése során a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy személyi juttatások könyvelése a Polgármesteri Hivatalnál a 2024. 05. havi bérfelhasználási összesítő alapján történt a K1 és a K2 rovatokon. A személyi juttatások könyvelése megfelelt az Áhsz. 44. § (4) bekezdésben foglaltaknak.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk a 2024. 06. havi közhatalmi bevételek nyilvántartásának egyezőségét a főkönyvi könyveléssel. Megállapítottuk, hogy a közhatalmi bevételek nyilvántartása és a könyvelés adata közötti egyezőség biztosított volt.

Az OrganP rendszerben az Áhsz.14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a Polgármesteri Hivatalnál az Áhsz. 24-27. § által előírt összefüggések érvényesültek.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdésben foglalt könyvviteli zárlati feladatokat nem teljeskörűen végezték el.

Határidőben megtörtént:

- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, állományváltozásainak elszámolása,
- a 2024. I.-II. negyedévben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairásának elszámolása.

Nem történt meg határidőre:

- készletek állományváltozásának elszámolása.

Az ellenőrzött szerv által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy az új készletek beszerzésére és a meglévő készletek kiosztására az év végén került sor.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2024.06.30-ai bankszámlakivonatokat, pénztárjelentés záró egyenlegét a 2024.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült.

Az ellenőrzött szervnél helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés nyitó adatait alátámasztó részletező nyilvántartásokból, szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tétel bizonylattal való alátámasztottságát. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nyitó adatokat alátámasztó részletező nyilvántartásokból kiválasztott tételek értékét az alapbizonylat megfelelően igazolta.

Az ellenőrzött szerv 2024. év első félévében a jogszabályi előírások szerinti határidőben teljesítette az Áht. 108. § szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves könyvviteli zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Polgármesteri Hivatal az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.02.19.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a belső szabályzatok előírásainak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a szellemi termékek esetében a besorolást az Áhsz. 11. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően végezték el.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 14. melléklet előírásai alapján. Az immateriális javak részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok a részletező nyilvántartással egyezést mutattak.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű immateriális javak esetében a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

Az Éves költségvetési beszámoló nyitó és záró adatait leltárral teljeskörűen alátámasztották.

A mennyiségi felvétellel történő leltározás dokumentuma igazolta a mérlegben kimutatott adatot. Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutatnak a főkönyvi kivonat és az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyezik. Az Éves költségvetési beszámoló elkészítése során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 1 057 808 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

Az eszközök minősítése az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdések előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a beruházások besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával vezették.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz. 17. § (2) bekezdésben foglaltak szerint.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral teljeskörűen igazolták az Áhsz. 22. § (1) előírásainak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél a vizsgált évben elvégezték a mennyiségi felvétellel történő leltározást, a leltározás dokumentációja (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek stb.) feltöltésre került a KEP felületre.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeztek. A 15/A űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeztek. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 38 383 342 Ft.

B/I Készletek

Az eszközök minősítése megfelelt (egy éven belül szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A mintaértékelés alapján megállapítottuk, hogy a vásárolt készletek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A készletek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított.

Egyéb készlet nem került kimutatásra a részletező nyilvántartásban.

A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta. A mennyiségi felvétellel történő leltározás dokumentuma igazolta a mérlegben kimutatott adatot. A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 5 160 Ft.

C) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénztárak és a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált II. negyedéves időközi mérlegjelentés záró időpontjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, illetve a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. Az ellenőrzött szervnél biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával és részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az alábbi esetekben:

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,

- a bankkártya használat szabályainak betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta. Értékvesztés elszámolására nem került sor az ellenőrzött szervnél.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 7 739 898 Ft.

D) KÖVETELÉSEK

A követelések besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A követelések részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A követelések főkönyvi adatait havonta egyeztették a részletező nyilvántartással, ami megfelelt az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásainak.

Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések tekintetében a főkönyvben nyilvántartott értékvesztés adatokat negyedévente egyeztették a részletező nyilvántartással.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A közhatalmi bevételek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az értékvesztés elszámolása és visszairása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A kötelezettek együttes minősítése alapján az egyszerűsített értékelési eljárással történő csoportos értékelés a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 14 996 637 Ft.

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénzeszközök átvezetései besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak. Az ellenőrzött szerv intézkedett a helytelen gyakorlat megszüntetéséről, amelyről a rendelkezésre bocsátott főkönyvi kardonok és a bekért kontrollminta alapján győződünk meg. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A vizsgált tétel ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a Számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a Számlarend előírásainak megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó elszámolása tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az adott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kiválasztott mintatétel értékelése során megállapítottuk, hogy a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek besorolása megfelelt jogszabályi előírásoknak.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek és a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 842 920 Ft.

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A gazdasági események elszámolása során biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített belső szabályzatok előírásainak.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 7 541 910 Ft.

G/ SAJÁT TŐKE

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak mérlegének nyitó adata egyezést mutatott.

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A nemzeti vagyon változása az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti eset miatt következett be 2016. évben.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nemzeti vagyon változásai mérlegsor tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsoron, amely részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata egyezést mutatott a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival. Az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt a Polgármesteri Hivatal.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet I. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: -205 588 668 Ft.

H) KÖTELEZETTSÉGEK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Kötelezettségek tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta. A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a más szervezetet megillető bevételek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatát leltár alátámasztotta. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 20 783 240 Ft.

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az ellenőrzött szervnél biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A vizsgált gazdasági esemény alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt jogszabályi előírásoknak.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 255 373 103 Ft.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Polgármesteri Hivatal az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -61 308 444 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 254 221 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -61 054 223 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóknál feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Polgármesteri Hivatal az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 9 417 441 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 9 417 441 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NYÍREGYHÁZI GYERMEKJÓLÉTI ALAPELLÁTÁSI INTÉZMÉNY

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény
Törzsszám: 833790

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az ellenőrzés megkezdésekor a kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem felelt meg teljeskörűen. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása, az információs és kommunikációs, valamint a nyomon követési rendszer működtetése teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A közbeni megállapítások és javaslatok megküldésének hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült

- a módosított SZMSZ, hatályos 2025. február 13. naptól,
- a módosított Munkamegosztási megállapodás, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Számviteli Politika, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Eszközök és források értékelésének szabályozása, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Pénzkezelési szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Számlarend, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Gazdálkodási szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Beszerzési szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól,
- az új Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól,
- az új Reprezentációs kiadások szabályzata, hatályos 2024. december 20. naptól,
- az új Az intézmény tulajdonában lévő mobiltelefonok és mobil előfizetések igénybevételeinek szabályai, hatályos 2024. december 20. naptól.

Az ellenőrzött szervnél a megtett intézkedéseket követően a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos SZMSZ-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. A Közbeni megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk a figyelmet, hogy teremtsék meg a szabályzat és a törzskönyvi nyilvántartás összhangját, a telephelyekre vonatkozóan. *A Közbeni megállapítások és javaslatok megküldését követően a figyelemfelhívásnak eleget tettek, módosították az SZMSZ-t, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.*

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a Közintézményeket Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező

költségvetési szerv között, az ellenőrzés rendelkezésére állt. A Munkamegosztási megállapodás nem jogszabály szerint tartalmazta az Ávr. 9. § (1) bekezdés a) pontjában előírtakat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően módosított megállapodás megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett **Számviteli politikával** és a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltározási és leltárkészítési szabályzat,
- Eszközök és források értékelésének szabályozása,
- Pénzkezelési szabályzat.

A 2023. január 1 - 2024. március 10. között hatályos **Számviteli politika** nem felelt meg az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont, a 4. §-ában előírtaknak, valamint nem teljeskörűen tartalmazta az Szt. 14. § (4) bekezdésben előírtakat. A 2024. március 11-től hatályos szabályzatban a fent leírtaknak egy része módosításra, kiegészítésre került, azonban továbbra sem tartalmazta teljeskörűen az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltakat.

A 2023. március 1. - 2024. március 10.-ig hatályos **Eszközök és források értékelési szabályzatában** a törvényi változások nem kerültek átvezetésre, ezért nem felelt meg az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak, valamint nem rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltakat. A 2024. március 11.-től hatályos szabályzatban fent leírtak továbbra is fennállnak. Felhívtuk a figyelmet, hogy a szabályzat pontosítására, kiegészítésére, mivel több esetben nem felelt meg az Áhsz. előírásainak.

A 2023. március 1. - 2024. március 10.-ig hatályos **Pénzkezelési szabályzat** nem teljeskörűen tartalmazta a pénzforgalom lebonyolításának rendjét, ezért nem felelt meg az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak. A 2024. március 11.-től hatályba lépett szabályzatban a szükséges módosítások átvezetésre kerültek. Felhívtuk a figyelmet a kerekítési szabályok pontosítására az Áhsz. 15. melléklete alapján.

Az ellenőrzött szerv végez rendszeres szolgáltatásnyújtást, amelyre vonatkozóan önkormányzati rendeletben az étkeztetésre normákat állapít meg, ezért az Áhsz. 50. § (4) bekezdése alapján nincs **önköltségszámításra vonatkozó belső szabályzat** (Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont) készítési kötelezettsége.

A Leltározási és leltárkészítési szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Felhívtuk a figyelmet, hogy a 2024. március 11-től hatályos Pénzkezelési szabályzat, Számviteli politika és Eszközök és források értékelési szabályozása esetében a fedőlapokon, a törzsszövegekben, valamint a záró rendelkezéseken nem egységesen kerültek meghatározásra a szabályzatok hatályra vonatkozó dátumok.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően 2024. december 20. napi hatályba lépéssel a Számviteli politika, az Eszközök és források értékelési szabályzata és a Pénzkezelési szabályzat módosítása, kiegészítése megtörtént, megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett **Számlarenddel** és **Bizonylati renddel**. A Számlarend nem felelt meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak. Felhívtuk a figyelmet, hogy a Számlarendben kerüljenek átvezetésre a hatálytalan és módosult jogszabályi hivatkozások.

A Számlarend módosítása, kiegészítése megtörtént, azonban nem kerültek teljeskörűen átvezetésre az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet módosításai. A jelentésben javaslat nem kerül

megfogalmazásra, de a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldött figyelemfelhívást fenntartjuk.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az alábbi, az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata (kapcsolódó szabályzat: A munkabajárás költségtérítésének elszámolása),
- Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről szóló szabályzat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a gazdasági vezető a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

A 2023. január 2 - 2024. március 10. között hatályos **Gazdálkodási szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott, nem került módosításra a folyamatos jogszabályváltozások kapcsán, valamint tartalmazott egymásnak ellentmondó rendelkezést, ezért nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

A 2024. március 11.-től hatályos szabályzatban az előzőekben leírt hiányosságok nagyrészt javításra kerültek, azonban továbbra is tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást.

A **Beszerzési szabályzat** nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak.

A **Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata** tartalmazta a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket. A munkabajárás költségtérítésével kapcsolatban külön szabályzatban rendelkeztek. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk a figyelmet, hogy a Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatát pontosítani szükséges az Szja tv. II. mellékletében meghatározottak alapján.

Az ellenőrzött szerv esetében nem álltak rendelkezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok:

- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat;
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályozása;
- a vezeték- és mobiltelefonok használatának rendje.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően az Ávr. 13. § (2) bekezdés által előírt szabályzatokra vonatkozó javaslatok alapján a szükséges intézkedéseket megtették. A meglévő szabályzatokat felülvizsgálták, a hiányzó szabályzatokat elkészítették a jogszabályi előírások szerinti tartalommal.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

Az ellenőrzés megkezdésekor a Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságot tárta fel az ellenőrzés:

- két esetben kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg vagy nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát (szolgáltatások);
- három mintatétel esetében az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítés igazolásra nem került sor (bevételek, előleg, zsebpénz).

A fent említett hibák visszamenőleg nem javíthatóak.

A Közbeszítő megállapítások és javaslatok táblázatában feltárt hiányosságra vonatkozóan kontrollminták kerültek kiválasztásra. A mintaértékelés alapján a pénzügyi ellenjegyzés és a teljesítés igazolás jogszabály és belső szabályzat szerint történt. A kontrolltevékenységekkel kapcsolatban ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Címzetes főjegyző gondoskodott.

Rendezésre állt a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 159/2023. (XI. 30.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alaphozonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságát,

- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága

A nyitó mérlegadatokat leltárral teljeskörűen alátámasztásra kerültek. A mérleg tételeinek alátámasztása megfelelt az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásainak.

Nyitás utáni feladatok elvégzése

A nyitási és a nyitás utáni feladatokat az Áhsz. 54. § (1)-(4) bekezdései és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően elvégezték.

Előirányzatok elszámolásának megfelelése

Az eredeti előirányzatokat tartalmazó 2/2024. (II. 16.) számú költségvetési rendelet, valamint a 6. havi IKJ-ben szereplő módosított előirányzatokat alátámasztó 19/2024. (VI. 28.) számú rendelet az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdésben előírtaknak megfelelően rendelkezésre áll.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

A 6. havi és II. negyedéves adatszolgáltatásokból kiválasztott **mintatételek** vizsgálata alapján az alábbi hiányosság került megállapításra:

- két esetben az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a gazdasági események nem a megfelelő könyvviteli számlán kerültek megjelenítésre, felülvizsgálatuk volt szükséges. Az eszköz beszerzéshez, szolgáltatáshoz kapcsolódó adott előlegek esetében vagy nem történt meg az előleg számla szerinti összegének nyilvántartásba vétele a 3651. Adott előleg főkönyvi számlán, hanem csak teljesítésként került a pénzügyi számvitelben elszámolásra, vagy nem a megfelelő könyvviteli számlán kerültek kimutatásra (36711. Túlfizetések, téves visszajáró befizetések használata nem volt megfelelő). Az előlegek elszámolásának hiányosságai az adatszolgáltatásokban hibát nem okoztak, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképét nem befolyásolják.

Felhívtuk a figyelmet, hogy a gazdasági események elszámolása során vegyék figyelembe az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásait, kiemelten a szolgáltatásokhoz kapcsolódó adott előlegek vonatkozásában.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy az előlegekre vonatkozóan a helyes gyakorlat kialakítása megtörtént a Közbeső megállapítások és javaslatok megküldését megelőzően, ezért további intézkedés nem szükséges.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztetettük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2024.06.30-ai bank-számlakivonatokat, pénztárjelentések záró egyenlegét a 2024.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült.

A 2024. évi nyitótételek közül kiválasztásra került mintatételek teljeskörűen alátámasztásra kerültek alapbizonylatokkal, megfelelő helyen és értékben kerültek kimutatásra a könyvvezetésben.

Az ellenőrzött szerv 2024. év első félévében a jogszabályi előírások szerinti határidőben teljesítette az Áht. 108. § szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét.

Személyi juttatások és járulékok egyeztetése

A vizsgált szerv esetében a 2024. május havi személyi juttatások és járulékok könyvekben történő kimutatása került ellenőrzésre. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a KI-K2. rovatokon elszámolt kiadás teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött

könyvelési értesítő alapján vették nyilvántartásba, valamint kormányzati funkció szerint is megfelelően került kimutatásra a könyvekben.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában figyelemfelhívás történt a helyes gyakorlat kialakítására vonatkozóan, mivel:

- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig nem mutatták ki a követelés jellegű sajátos elszámolások között;
- a személyi juttatásokkal kapcsolatos hóközi kifizetések könyvekben történő rögzítése során nem vették figyelembe jogszabályi előírásokat, mivel a kifizetés teljesítésekor a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton kerül minden egyéb juttatás is kimutatásra és a bérfelhasználási összesítő elkészülte után technikai bankon keresztül kerülnek a megfelelő helyre a tételek.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a követelés jellegű sajátos elszámolások megfelelő kimutatására vonatkozóan a helyes gyakorlatot kialakították, az erre vonatkozó figyelemfelhívásnak eleget tettek.

A hóközi kifizetésekre vonatkozóan a figyelemfelhívást fenntartjuk. A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvekben történő rögzítése során vegyék figyelembe az Áhsz. 44. § (4) bekezdése, valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetének B) pontjában foglaltakat.

Az adatszolgáltatások Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottsága

Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és a 45. § (3) bekezdésében előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások közül az Előirányzatok, a Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, a Követelések, Az adott és kapott előlegek, a Pénzeszközök és a sajátos elszámolások, az Immateriális javak, a Tárgyi eszközök, valamint a Készletek nyilvántartásának a vezetése az OrganP rendszerben történt.

A 2024. évi 6. havi és a II. negyedéves adatszolgáltatások záró értékei nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartások adattartalma megfelelt az Áhsz. 14. melléklet I., II., III., IV., V., VI., VII. és X. pontok előírásainak.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján

A kiadások, költségek és ráfordítások könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az Áhsz. 26-27. § szerinti elszámolási szabályoknak megfelelően végezték (pl.: K335. Közvetített szolgáltatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket nem az eladott (közvetített) szolgáltatások között mutatták ki).

A bevételek esetében a B816. Központi, irányító szervei támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket nem a 921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételek között számolták el, ezért nem feleltek meg Áhsz. 25. § (7) bekezdésének.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően intézkedés kezdődött arra vonatkozóan, hogy a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennálljon. A megtett intézkedésekre vonatkozóan megállapítás a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatainál kerül megfogalmazásra.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése

Az Áhsz. 53. § előírásai szerint havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzésére vonatkozóan figyelemfelhívást tettünk.

A beruházások, felújítások ellenőrzése alapján a 152. Befejezetlen beruházás könyvviteli számlán előző évekből nyitó tételként megjelenő tétel nem került aktiválásra, annak ellenére, hogy a teljesítés igazolás is rendelkezésre állt. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk a figyelmet, hogy az itt kimutatott érték rendezése szükséges az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásait figyelembe véve.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően intézkedés kezdődött ennek rendezésére. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján a felújítás térítés nélkül átadásra került az Önkormányzatnak. A könyvekből kivezetésre került a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket elvégezték, a bevallásban szereplő adatok alátámasztásra kerültek, azonban a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) Általános forgalmi adó elszámolásában előírt általános forgalmi adó rendezésére vonatkozó feladatokat nem jogszabály szerint végezték el.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások során minden esetben a jogszabály szerint járjanak el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Előirányzatok elszámolásának megfelelősége

A 12. havi IKJ-ben szereplő módosított előirányzatokat alátámasztó 1/2025. (II. 14.) számú rendelet az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdésben előírtaknak megfelelően rendelkezésre állt.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzött szerv a Leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2025. január 31-én kelt leltározási zárójegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. december 31.

2024. december 31. vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá,

- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljesskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak között kimutatott eszközök esetében a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek minősítése és besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartást OrganP rendszerben vezetik.

A vagyoni értékű jogok bekerülési értékének meghatározása, valamint az állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Szellemi termékek esetében nem történt állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági esemény a vizsgált évben 0-ra leírt szellemi termékekkel rendelkezett. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megfelelő volt. A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg immateriális javakra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezett. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

A mérleg tárgy időszaki záró adata: 60.101 Ft

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése megfelelt a jogszabályban és Számviteli politikában előírtaknak. A mérlegben a megfelelő helyen kerültek kimutatásra.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, valamint a beruházások, felújítások esetében megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartást az OrganP rendszerben vezetik.

A tárgyi eszközök bekerülési értékének meghatározása, valamint az állományváltozásához kapcsolódóan a gazdasági események elszámolása a jogszabály szerint történt.

A vizsgált évben térítés nélküli átadás is történt, amelyre vonatkozóan megállapítás a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése részről található.

A vizsgált minták alapján a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egyösszegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezett. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

A tárgyi eszközök mérlegben szereplő tárgy időszaki záró adata: 2.395.588 Ft

B/I Készletek

A vizsgált szerv vásárolt készletekkel rendelkezik. A kimutatott készletek minősítése és besorolása megfelel a jogszabály előírásainak.

A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A nyilvántartást gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan végezték.

A bekerülési érték meghatározása, valamint az állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály szerint történt. A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, a mérleg és a 16/A űrlap tárgyidőszaki adataival.

A készletek mérlegben szereplő tárgy időszaki záró adata: 2.006.421 Ft

C/II Pénztárak, csekkok, betétkönyvek

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a pénztári tételek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat forintpénztár adatát, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatát pénztárjelentésekkel alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a forintpénztár tárgy időszaki záró adata: 868.535 Ft.

C/III Forintszámlák

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat forintszámla adatát, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatát számlakivonattal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, amely tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása során a személyi jellegű hókői kifizetések és egyéb rendező tételek esetében technikai lebonyolítási számlát használnak, melyre vonatkozóan figyelemfelhívás került megfogalmazásra a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál a Személyi juttatások és járulékok egyeztetése részben.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A forintszámlák részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, a mérleg és 16/A űrlap forintszámlákra vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

A mérleg tárgy időszaki kincstáron kívüli forintszámlák záró adata: 1.880.297 Ft

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

Az elszámolt követelések besorolása megfelelt a jogszabálynak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történik, amely tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet által meghatározott kötelező adatokat.

A gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A vizsgált időszakban a kapcsolódó könyvviteli számlákon forgalom volt, a mérlegben nyitó és záró adatokban fennálló követelés nem volt nyilvántartva.

A mérlegben az előző időszak és tárgy időszak záró adata: 0 Ft.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek besorolása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, melyre vonatkozó megállapítást a Közbeső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldtük. A megtett intézkedés kifejtésére a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál, „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása” részben került sor.

A vizsgált szerv esetében a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolások nem kerültek kimutatásra a könyvvezetésben. A Közbeső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldött figyelemfelhívásra, valamint a megtett intézkedésre vonatkozóan 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál a „Személyi juttatások és járulékok egyeztetése” részben került sor.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben és manuálisan történt.

A részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a mérleg, illetve a 16/A űrlap követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a követelés jellegű sajátos elszámolások tárgy időszak záró adata: 1.215.385 Ft

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

A vizsgált minták alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámoláshoz kapcsolódó részletező nyilvántartásokat manuálisan és gépi programban vezették, tartalma megfelel a jogszabálynak. A főkönyvi kivonat egyeztetése a részletező nyilvántartással megtörtént.

Az előzetesen felszámított le nem vonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé elvégezték.

A más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a más fizetendő általános forgalmi adó rendezésére vonatkozóan figyelemfelhívás kerül megfogalmazásra a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál, „Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése” részben.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása megtörtént.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A mérleg tárgy időszaki záró adata: 854.056 Ft

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A vizsgált minták alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámoláshoz kapcsolódó részletező nyilvántartásokat manuálisan és gépi programban vezették, tartalma megfelelt a jogszabálynak. A főkönyvi kivonat egyeztetése a részletező nyilvántartással megtörtént.

A más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a más fizetendő általános forgalmi adó rendezésére vonatkozóan figyelemfelhívás kerül megfogalmazásra 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál „Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése” részben.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg űrlap az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A mérleg tárgy időszaki záró adata: 0 Ft

E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A számviteli alaph bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a decemberben kifizetett december havi hóközi illetmények, munkabérek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az elszámoláshoz kapcsolódó részletező nyilvántartásokat manuálisan és gépi programban vezették. A főkönyvi kivonat egyeztetése a részletező nyilvántartással megtörtént.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A vizsgált évben nyitó adata nem volt, a záró adatát leltár alátámasztotta.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve mérleg egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

A mérleg tárgy időszaki záró adata: 569.187 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás elve érvényesült, a számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása esetében a besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás vezetése manuálisan és gépi programban történt.

Az időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak megfelelően történt.

A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyidőszaki adataival.

Az aktív időbeli elhatárolások tárgy időszaki záró adata: 388.347 Ft

G) Saját tőke

A 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke és a 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai nem változott a 2016-os alapítás óta.

A mérleg tárgy időszaki záró adata:

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke: 0 Ft

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai: 0 Ft

A 412. Nemzeti vagyon változásai mérleg sor értéke változott a 2016. évi alapítás óta. Különválás miatt 2017-ben átvételre került vagyon, melynek elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A vizsgált évben térítés nélküli átadás történt, amelyre vonatkozóan megállapítás a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése részénél található.

412. Nemzeti vagyon változásai tárgy időszaki záró adata: 641.045 Ft

A 416. Mérleg szerinti eredmény a nyitást követően átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredményre. Az „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban kimutatott összeg a Mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

A mérleg tárgy időszaki záró adata:

414. Felhalmozott eredmény: - 120.416.945 Ft

416. Mérleg szerinti eredmény: - 48.206.299 Ft

A könyvviteli számlákat alátámasztó nyilvántartások rendelkezésre álltak.

A 2024. évi záró adatok leltárral történtő alátámasztása teljeskörűen megtörtént.

A részletező nyilvántartások tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyidőszaki adataival.

Saját tőke mérlegben szereplő záró adata: - 167.982.199 Ft

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Az elszámolt kötelezettségvállalások besorolása megfelelt a jogszabálynak.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt, amely tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve mérleg kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a tárgy időszak záró adata: 19.258.399 Ft

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása és a kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, melyre vonatkozó megállapítást a Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatában megküldtük. A megtett intézkedés kifejtésére a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása” részben került sor.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Közbenő megállapítások és javaslatok megküldését követően ezen a könyvviteli számlán nem került gazdasági esemény elszámolásra.

A mérlegben az előző időszak és tárgy időszak záró adata: 0 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás elve érvényesült, a számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása esetében a besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az időbeli elhatárolások között személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és dologi kiadások elhatárolása történt, melyek megfelelő összegben kerültek kimutatásra.

A passzív időbeli elhatárolások az OrganP rendszerben és manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a tárgy időszak záró adata: 158.961.717 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításán.

A Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően elvégezték a szükséges javításokat, átvezetéseket, így a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek esetében a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség biztosított volt.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az ellenőrzött szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállításán.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik az eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -48.295.113 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 88.814 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -48.206.299 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzött szerv az előző évi maradvány igénybevitelének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 4.533.404 Ft maradvánnyal rendelkezett, egyezően a maradványkimutatás adatával. Az alaptevékenység maradványából 4.533.404 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az ellenőrzött szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NYÍREGYHÁZI SZOCIÁLIS GONDOZÁSI ÉS EGÉSZSÉGÜGYI ALAPELLÁTÁSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ
Törzsszám: 802453

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az ellenőrzés megkezdésekor a kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem felelt meg teljeskörűen. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben, az információs és kommunikációs, valamint a nyomon követési rendszer működtetése teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült

- a módosított SZMSZ, hatályos 2025. február 13. naptól,
- a módosított Munkamegosztási megállapodás, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Számviteli Politika, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Az eszközök és források leltárkészítéséről és leltározásáról szóló szabályzata, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Az eszközök és források értékeléséről szóló szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Számlarend, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Gazdálkodási szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Beszerzési szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Reprezentációs kiadásokról szóló szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól.

Az ellenőrzött szervnél a megtett intézkedéseket követően a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos SZMSZ-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk a figyelmet, hogy teremtsék meg a szabályzat és a törzskönyvi nyilvántartás összhangját, a kormányzati funkcióra vonatkozóan.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a figyelemfelhívásnak eleget tettek, módosították az SZMSZ-t, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a Közintézményeket Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A Munkamegosztási megállapodás nem jogszabály szerint tartalmazta az Ávr. 9. § (1) bekezdés a) pontjában előírtakat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően módosított Munkamegosztási megállapodás megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett **Számviteli politikával** és a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Az eszközök és források leltárkészítéséről és leltározásáról szóló szabályzata,
- Az eszközök és források értékeléséről szóló szabályzat,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** nem teljeskörűen tartalmazta az Szt. 14. § (4) bekezdésében előírtakat.

Az eszközök és források leltárkészítéséről és leltározásáról szóló szabályzatában nem kerültek meghatározásra az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontjának és az Szt. 69. § (3) bekezdésének előírásai.

Az eszközök és források értékeléséről szóló szabályzat nem felelt meg az Szt. 14. § (11) bekezdésének, valamint az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak. Felhívtuk a figyelmet a szabályzat pontosítására, kiegészítésére mivel több esetben nem felelt meg az Áhsz. előírásainak.

Az Önköltségszámítási szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően 2024. december 20-i hatályba lépéssel a Számviteli politika, az Eszközök és források leltárkészítéséről és leltározásáról szóló szabályzat és az Eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása, kiegészítése megtörtént, megfelelnek a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett **Számlarenddel** és **Bizonylati renddel**. A Számlarend nem felelt meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak. Felhívtuk a figyelmet, hogy a Számlarendben kerüljenek átvezetésre a hatálytalan és módosult jogszabályi hivatkozások.

A Számlarend módosítása, kiegészítése megtörtént, azonban nem kerültek teljeskörűen átvezetésre az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet módosításai. A jelentésben javaslat nem kerül megfogalmazásra, de a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldött figyelemfelhívást fenntartjuk.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az alábbi, az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Belföldi és külföldi kiküldetések rendjéről, valamint a helyi bérletek munkavégzéshez történő biztosításáról szóló szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadásokról szóló szabályzat,

- A gépjárművek igénybevételenek és használatának rendje,
- A vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendje,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek teljesítésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a gazdasági vezető a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Az ellenőrzés megkezdésekor a **Gazdálkodási szabályzat**, a **Beszerzési szabályzat** és a **Reprezentációs kiadásokról szóló szabályzat** nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásainak.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések rendjéről**, valamint a **helyi bérletek munkavégzéshez történő biztosításáról** szóló szabályzat, az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**, A **gépjárművek igénybevételenek és használatának rendje**, A **vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendje**, valamint A **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek teljesítésének**, továbbá a **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Felhívtuk a figyelmet, hogy az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** és a **Gazdálkodási szabályzat** összhangját teremtsék meg, az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések értékhatára vonatkozóan.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján az ellenőrzött szerv szabályzatait felülvizsgálták a jogszabályi előírásokban megfogalmazottak szerint.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

Az ellenőrzés megkezdésekor a Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a **Gazdálkodási szabályzat** teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg vagy nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát (beszerzések, szolgáltatás vásárlás).
- Az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítés igazolásra nem került sor (bevételek elszámolása, általános forgalmi adó befizetés).

A fent említett hibák visszamenőleg nem javíthatóak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában feltárt hiányosságra vonatkozóan kontrollminták kerültek kiválasztásra. A kontrollminták értékelése alapján megállapítást nyert, hogy a gazdálkodási jogkörgyakorlás megfelel a jogszabály és belső szabályzat előírásainak.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Címzetes főjegyző gondoskodott.

Rendelkezésre állt a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 159/2023. (XI. 30.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előírányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága

A nyitó mérlegadatokat leltárral teljeskörűen alátámasztásra kerültek. A mérleg tételeinek alátámasztása megfelelt az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásainak.

Nyitás utáni feladatok elvégzése

A nyitási és a nyitás utáni feladatokat az Áhsz. 54. § (1)-(4) bekezdései és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően elvégezték.

Előirányzatok elszámolásának megfelelése

Az eredeti előirányzatokat tartalmazó 2/2024. (II. 16.) számú költségvetési rendelet, valamint a 6. havi IKJ-ben szereplő módosított előirányzatokat alátámasztó 19/2024. (VI. 28.) számú rendelet az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdésben előírtaknak megfelelően rendelkezésre állt.

A kiválasztott mintatételek alpbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

A 6. havi és II. negyedéves adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatételek vizsgálata alapján az alábbi hiányosság került megállapításra:

- Egy esetben az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő könyvviteli számlán került megjelenítésre, felülvizsgálata volt szükséges (36711. Túlfizetések, téves visszajáró befizetések használata nem volt megfelelő):

Az előleg elszámolásának hiányossága az adatszolgáltatásokban hibát nem okozott, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképét nem befolyásolja.

Felhívtuk a figyelmet, hogy a gazdasági események elszámolása során vegyék figyelembe az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásait, kiemelten a szolgáltatásokhoz kapcsolódó adott előlegek vonatkozásában.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján a helyes gyakorlat kialakítása megtörtént az előlegek elszámolására vonatkozóan, ezért további intézkedés nem szükséges.

A 2024. évi nyitótételekből kiválasztásra került mintatételek teljeskörűen alátámasztásra kerültek alpbizonylatokkal, megfelelő helyen és értékben kerültek kimutatásra a könyvvezetésben.

Személyi juttatások és járulékok egyeztetése

A vizsgált szerv esetében a 2024. május havi személyi juttatások és járulékok könyvekben történő kimutatása került ellenőrzésre. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a K1-K2. rovatokon elszámolt kiadás teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján vették nyilvántartásba, valamint kormányzati funkció szerint is megfelelően került kimutatásra a könyvekben.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában figyelemfelhívás történt a helyes gyakorlat kialakítására vonatkozóan, mivel:

- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig nem mutatták ki a követelés jellegű sajátos elszámolások között;
- a személyi juttatásokkal kapcsolatos hóközi kifizetések könyvekben történő rögzítése során nem vették figyelembe jogszabályi előírásokat, mivel a kifizetés teljesítésekor a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton kerül minden egyéb juttatás is kimutatásra és a bérfelhasználási összesítő elkészülte után technikai bankon kerülnek a megfelelő helyre a tételek.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a követelés jellegű sajátos elszámolások megfelelő kimutatására vonatkozóan a helyes gyakorlatot kialakították, az erre vonatkozó figyelemfelhívásnak eleget tettek.

A hóközi kifizetésekre vonatkozóan a figyelemfelhívást fenntartjuk. A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvekben történő rögzítése során vegyék figyelembe az Áhsz. 44. § (4) bekezdése, valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetének B) pontjában foglaltakat.

Az adatszolgáltatások Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottsága

Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és a 45. § (3) bekezdésében előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások közül az Előirányzatok, a Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, a Követelések, Az adott és kapott előlegek, a Pénzeszközök és a sajátos elszámolások, az Immateriális javak, a Tárgyi eszközök, valamint a Készletek nyilvántartásának a vezetése az OrganP rendszerben történik.

A 6. havi és a II. negyedéves adatszolgáltatások záró értékei nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartások adattartalma megfelelt az Áhsz. 14. melléklet I., II., III., IV., V., VI., VII. és X. pontok előírásainak.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján

A kiadások, költségek és ráfordítások könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az Áhsz. 26-27. § szerinti elszámolási szabályoknak megfelelően végezték (pl.: K335. Közvetített szolgáltatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket nem az eladott (közvetített) szolgáltatások között mutatták ki).

A bevételek esetében a B816. Központi, irányító szervei támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket nem a 921. Központi működési célú támogatások eredményeszemléletű bevételek között számolták el, ezért nem feleltek meg Áhsz. 25. § (7) bekezdésének.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően intézkedés kezdődött, arra vonatkozóan, hogy a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennálljon. A megtett intézkedésekre vonatkozóan megállapítás a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben az Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatainál kerül megfogalmazásra.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése

Az Áhsz. 53. § előírásai szerint havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzésére vonatkozóan figyelemfelhívást tettünk.

A beruházások, felújítások ellenőrzése alapján a 152. Befejezetlen beruházás könyvviteli számlán előző évekből nyitó tételként megjelenő tétel nem került aktiválásra, annak ellenére, hogy a teljesítés igazolás is rendelkezésre állt. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk a figyelmet, hogy az itt kimutatott érték rendezése szükséges az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásait figyelembe véve.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően intézkedés kezdődött ennek rendezésére. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján a felújítás térítés nélkül átadásra került az Önkormányzatnak. A könyvekből kivezetésre került a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A 2023. december havi személyi juttatásokkal és közterhekkel kapcsolatos elszámolások során nem vették figyelembe az Áhsz. 48. § (9) bekezdését és a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában előírtakat (a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó kifizetések nem kerültek kimutatásra a 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása könyvviteli számlán).

A 2024. decemberi bérelhatárolásra vonatkozóan megállapítás a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai belül a Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai részben került sor.

Az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket elvégezték, a bevallásban szereplő adatok alátámasztásra kerültek, azonban a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) Általános forgalmi adó elszámolásában előírt általános forgalmi adó rendezésére vonatkozó feladatokat nem végezték el a bevallással egyidejűleg.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások során minden esetben a jogszabály szerint járjanak el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Előirányzatok elszámolásának megfelelősége

A 12. havi IKJ-ben szereplő módosított előirányzatokat alátámasztó 1/2025. (II. 14.) számú rendelet az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdésben előírtaknak megfelelően rendelkezésre állt.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatában megküldött előző évi december havi személyi juttatásokkal és közterhekkkel kapcsolatos javaslatra vonatkozóan ellenőrzésre kerültek a 2024. december havi hóközi kifizetések. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján a megfelelő könyvviteli, nyilvántartási számlán és összegben kerültek kimutatásra.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzött szerv Az eszközök és források leltárkészítéséről és leltározásáról szóló szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2025. február 4-én kelt leltározási zárójegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. december 31.

2024. december 31. vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatainak valóságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/I Immaterialis javak

Az immateriális javak közül a vizsgált szerv vagyoni értékű joggal rendelkezik. A vagyoni értékű jog minősítése és besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartást az OrganP rendszerben vezették.

A vagyoni értékű jogok bekerülési értékének meghatározása, valamint az állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megfelelő volt. A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg immateriális javakra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

A mérleg tárgy időszaki záró adata: 68.183 Ft

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése megfelel a jogszabályban és Számviteli politikában előírtaknak.

A mérlegben a megfelelő helyen kerültek kimutatásra.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, valamint a beruházások, felújítások esetében megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartást az OrganP rendszerben vezették.

A tárgyi eszközök bekerülési értékének meghatározása, valamint az állományváltozásához kapcsolódó a gazdasági események elszámolása a jogszabály szerint történt.

A vizsgált évben térítés nélküli átadás is történt, amelyre vonatkozóan megállapítás a 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál „Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése” résznél található.

A vizsgált minták alapján a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egyösszegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

A tárgyi eszközök mérlegben szereplő tárgy időszaki záró adata: 25.799,572 Ft

B/I Készletek

A vizsgált szerv vásárolt készletekkel rendelkezik. A kimutatott készletek minősítése és besorolása megfelelt a jogszabály előírásainak.

A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A nyilvántartást gépi program alkalmazásával végezték.

A bekerülési érték meghatározása, valamint az állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály szerint történt.

A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, a mérleg és a 16/A űrlap tárgyidőszaki adataival.

A készletek mérlegben szereplő tárgy időszaki záró adata: 2.576.414 Ft

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a pénztári tételek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat forintpénztár adatát, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatát pénztárjelentésekkel alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a forintpénztár tárgy időszaki záró adata: 1.099.660 Ft.

C/III Forintszámlák

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat forintszámlák adatát, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatát számlakivonatokkal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása során a személyi jellegű hőközi kifizetések esetében technikai lebonyolítási számlák használnak, melyre vonatkozóan figyelemfelhívás került megfogalmazásra a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál a „Személyi juttatások és járulékok egyeztetése” részben.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A forintszámlák részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, a mérleg és 16/A űrlap forintszámlákra vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

A mérleg tárgy időszaki kincstáron kívüli forintszámlák záró adata: 640.298.160 Ft

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

Az elszámolt követelések besorolása megfelelt a jogszabálynak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt, amely tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet által meghatározott kötelező adatokat.

A gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A követelésekhez kapcsolódó értékvesztés elszámolása és visszairása megfelelt a jogszabály, a Számviteli politika, valamint Az eszközök és források értékeléséről szóló szabályzat előírásainak.

A kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással történő csoportos értékelés történt.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, a mérleg, valamint 16/A űrlap követelésekre vonatkozó sor tárgyidőszaki adataival.

A mérleg tárgy időszaki záró adata: 2.428.087 Ft

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

Az elszámolt követelések besorolása megfelelt a jogszabálynak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt, amely tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet által meghatározott kötelező adatokat.

A gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, a mérleg, valamint 16/A űrlap követelések vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a tárgy időszak záró adata: 19.959.966 Ft.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek besorolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, melyre vonatkozó megállapítást a Közbenso megállapítások és javaslatok táblázatában megküldtük. A megtett intézkedés kifejtésére a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása” részben került sor.

A vizsgált szerv esetében a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolások nem kerültek kimutatásra a könyvvezetésben. A Közbenso megállapítások és javaslatok táblázatában megküldött figyelemfelhívásra, valamint a megtett intézkedésre vonatkozóan 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál a „Személyi juttatások és járulékok egyeztetése” részben került sor.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben és manuálisan történt.

A részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, a mérleg, illetve a 16/A űrlap követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a követelés jellegű sajátos elszámolások tárgyidőszaki záró adata: 1.043.885 Ft

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

A vizsgált minták alapján az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történik, melynek tartalma megfelel a jogszabálynak.

Az általános forgalmi adó elszámoláshoz kapcsolódó részletező nyilvántartásokat manuálisan és gépi programban vezetik. A főkönyvi kivonat egyeztetése a részletező nyilvántartással megtörtént.

Az előzetesen felszámított le nem vonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé elvégezték.

A más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a más fizetendő általános forgalmi adó rendezésére vonatkozóan figyelemfelhívás kerül megfogalmazásra a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál, az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése részben.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg űrlap az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A mérleg tárgy időszaki záró adata: 53.436.106 Ft

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A vizsgált minták alapján az fizetendő általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt, melynek tartalma megfelelt a jogszabálynak.

Az általános forgalmi adó elszámoláshoz kapcsolódó részletező nyilvántartásokat manuálisan és gépi programban vezették. A főkönyvi kivonat egyeztetése a részletező nyilvántartással megtörtént.

A fordított általános forgalmi adó nyilvántartása megegyezett a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

A más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a más fizetendő általános forgalmi adó rendezésére vonatkozóan figyelemfelhívás kerül megfogalmazásra a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál „Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése” részben.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg űrlap az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A mérleg tárgy időszaki záró adata: - 56.016.280 Ft

E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Az évvégi elhatárolás vizsgálata alapján decemberben nem került kifizetésre december havi illetmény, munkabér, egyéb juttatások.

Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökkel nem rendelkeztek.

A december havi illetmények, munkabérek elszámolása könyvviteli számlán forgalom volt, egyenlege nincs. Egy decemberi hóközi kifizetés rendezése került elszámolásra, amely nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolásokra vonatkozó előírásoknak. Az éves költségvetési beszámolóban hibát nem okozott, ezért a helyes gyakorlat kialakítása miatt felhívjuk a figyelmet, hogy minden esetben jogszabály szerint járjanak el.

A mérlegben az előző időszak és tárgy időszak záró adata: 0 Ft.

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás elve érvényesült, a számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása esetében a besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
 Az időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak megfelelően történt.
 A mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
 Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyidőszaki adataival.
 Az aktív időbeli elhatárolások tárgy időszaki záró adata: 1.160.896 Ft

G) Saját tőke

A vizsgált szerv esetében 2023. évben beolvadás miatt változás történt.
 A beolvadás során átvett vagyont 2023. évben nem az Áhsz. 49/B. § (4) bekezdése alapján az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként vették nyilvántartásba. A könyvelés helyesbítése a vizsgált évben megtörtént.
 A saját tőke esetében a beolvadás következtében a mérlegsorok változásai:
 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke: 316.200.570 Ft
 412. Nemzeti vagyon változásai: - 195.039.211 Ft
 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai: - 107.743.198 Ft;
 A vizsgált évben térítés nélküli átadás történt, amelyre vonatkozóan megállapítás a 2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése részénél található.
 A térítés nélküli átadás miatt változás:
 412. Nemzeti vagyon változásai: - 412.293 Ft
 A 416. Mérleg szerinti eredmény a nyitást követően átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredményre. Az „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban kimutatott összeg a Mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.
 A mérleg tárgy időszaki záró adata:
 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke: 334.212.196 Ft
 412. Nemzeti vagyon változásai: - 195.451.504 Ft
 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai: - 94.299.198 Ft
 414. Felhalmozott eredmény: 251.331.380 Ft
 416. Mérleg szerinti eredmény: - 187.698.660 Ft
 A könyvviteli számlákat alátámasztó nyilvántartások rendelkezésre álltak.
 A 2024. évi záró adatok leltárral és nyilvántartással történtő alátámasztása teljeskörűen megtörtént.
 A részletező nyilvántartások tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyidőszaki adataival.
 Saját tőke mérlegben szereplő záró adata: 483.491.534 Ft

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Az elszámolt kötelezettségvállalások besorolása megfelelt a jogszabálynak.
 Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
 A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történik, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.
 A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
 A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.
 A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve mérleg kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.
 A mérlegben a tárgy időszak záró adata: 38.678.171 Ft

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása és a kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, melyre vonatkozó megállapítást a Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatában megküldtük. A megtett intézkedés kifejtésére a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása” részben került sor.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Közbenő megállapítások és javaslatok megküldését követően ezen a könyvviteli számlán nem került gazdasági esemény elszámolásra.

A mérlegben az előző időszak és tárgy időszak záró adata: 0 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás elve érvényesült, a számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása esetében a besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az időbeli elhatárolások között személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és dologi kiadások elhatárolása történt, melyek megfelelő összegben kerültek kimutatásra.

A passzív időbeli elhatárolások az gépi és manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a tárgy időszak záró adata: 169.684.944 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A Közbenő megállapítások és javaslatok megküldését követően elvégezték a szükséges javításokat, átvezetéseket, hogy a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek esetében a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőségek fennálljanak.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra kerültek az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az ellenőrzött szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 164.174.399 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 23.524.261 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 187.698.660 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzött szerv az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 642.441.705 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a maradványkimutatás adatával. Az alaptevékenység maradványából 38.678.171 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 603.763.534 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az ellenőrzött szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZINTÉZMÉNYEKET MŰKÖDTETŐ KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Közintézményeket Működtető Központ
Törzsszám: 802255

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Közintézményeket Működtető Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelelt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenso megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- Munkamegosztási megállapodások, hatályos 2024.12.20. naptól
- Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2024.12.20. naptól.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezett Alapító okirattal. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Közintézményeket Működtető Központ az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Közgyűlés a 96/2024. (VI.27.) számú önkormányzati határozatával elfogadott. Az SZMSZ megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Közintézményeket Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

Az ellenőrzött szerv gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv, az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt munkamegosztási megállapodások alapján ellátja az Önkormányzat irányítása alá tartozó alábbi költségvetési szervek gazdálkodási feladatait:

- Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény,
- Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ,
- Váci Mihály Kulturális Központ,
- Nyíregyházi Család-és Gyermekjóléti Központ,
- Nyíregyházi Cantemus Kórus,
- Jósa András Múzeum,
- Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár.

A Munkamegosztási megállapodások nem az Ávr. 169. § (3) bekezdése és a 170. § (2) bekezdése alapján határozták meg az adatszolgáltatási kötelezettségeket, illetve azok teljesítésének határidejét. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás rendjét nem az Ávr. 53. § (1) bekezdésben foglaltak alapján határozták meg. Az elemi költségvetés KGR-K11 rendszerben való rögzítésére történő utalás nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak. Az Ávr. 33. § (2) bekezdés hatálytalan 2023.01.01-től). Fentiek alapján nem teljeskörűen

érvényesültek az Ávr. 9. § (1) bekezdés a) pontjának előírásai ellenére. *A Munkamegosztási megállapodások felülvizsgálatáról intézkedtek. A 2024.12.20. naptól hatályos Megállapodások megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az ellenőrzés megkezdésekor a KEP felületre feltöltött **Számviteli politika** nem tartalmazta a költségvetési szerv valamennyi bankszámláját, az MBH-nál vezetett bankszámlát nem tüntették fel. A szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott. *2024.10.22-én feltöltésre került a KEP felületre az ellenőrzés javaslatai alapján felülvizsgált Számviteli politika, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

A Számviteli politika keretében elkészített **Leltározási és leltárkészítési szabályzat, Önköltségszámítási szabályzat** és a **Pénzkezelési szabályzat** megfelelt a jogszabályokban megfogalmazott előírásoknak.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzat** több pontja nem felelt meg az Áhsz. 9. § (1) bekezdésben foglaltaknak (sajátos forrásoldali elszámolások, rövid lejáratú kötelezettségek). Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének elszámolási szabályai nem feleltek meg az Áhsz. 53.§ (6) bekezdés előírásainak, mely negyedévente írja elő az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon. *A 2024.12.20. naptól hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatában a fenti hiányosságok javításra kerültek, a szabályzat megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a szabályzat a Számviteli bizonylatokról rendelkezésre állt.

A **Számlarend** olyan könyvviteli számlát tartalmazott, amely nem található meg az Áhsz. 16. mellékletében. Követelések bekerülési értékét nem az Áhsz. 16. § (9) bekezdés előírásai szerint határozták meg. *Feltöltésre került a KEP felületre az ellenőrzés javaslata alapján felülvizsgált Számlarend, amelyben a fent felsorolt hibák javításra kerültek.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Intézményvezető a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes

rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

A Közintézményeket Működtető Központ 2024.01.01. naptól hatályos **Kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában** a kötelezettségvállalás meghatározása nem felelt meg az Áht. 1. § 15) pontjában foglaltaknak, a kötelezettségvállaló feladata és a pénzügyi ellenjegyzés nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő képesítési előírására vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Ávr. 55. § (3) bekezdésben foglaltaknak. *2024.10.22-én feltöltésre került a Közintézményeket Működtető Központ javított szabályzata, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlására adott felhatalmazások és az aláírás-mintáról vezetett naprakész nyilvántartás rendelkezésre állt.*

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló Beszerzési szabályzat pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott, amelynek javításáról megfelelően intézkedtek. *2024.10.22-én feltöltésre került a KEP területre a felülvizsgált Beszerzési szabályzat, mely megfelelt az Ávr. 13. § (2) b), (4a) bekezdések előírásainak.*

Rendelkezésre álltak az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e), f), g), h) pontjai szerinti szabályzatok**, melyek tartalma megfelelt a jogszabályokban megfogalmazott előírásoknak.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljesszűrésben megfelelt.

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok I. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Intézményvezető gondoskodott. A Közintézményeket Működtető Központ belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatalban létrehozott független belső szervezeti egység, az Ellenőrzési Osztály látja el.

Rendelkezésre állt az Intézményvezető által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 159/2023. (XI.30) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A Közintézményeket Működtető Központnál a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága biztosított volt. A rendelkezésre bocsátott leltározási dokumentumok, analitikus nyilvántartások alátámasztották a mérleg nyitó adatait, az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak megfelelően.

A Közintézményeket Működtető Központnál a nyitás utáni feladatokat elvégezték az Áhsz. 54. § előírása szerint.

A KGR-K11 rendszerben a 2024.06. havi időközi költségvetési jelentésben rögzített eredeti és módosított előirányzat adatait alátámasztotta a rendelkezésre bocsátott 2024. évi költségvetési rendelet és annak módosítása.

A 2024. évi II. negyedéves és 6. havi adatszolgáltatásokból választott mintatételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események elszámolása többségében megfelelt a hatályos számviteli szabályoknak. Egy mintatétel esetén a beszedett bevétel elszámolása, a 361 Pénzeszközök átvezetési könyvviteli számlára került könyvelésre, ami nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet előírásának. *Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a könyvelés javításának dokumentumát, amely megfelelt a hatályos számviteli szabályoknak. A 361 könyvviteli számlának év végén nem volt egyenlege.*

A 2024. 05. havi személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése során a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy személyi juttatások könyvelése a Közintézményeket Működtető Központnál a 2024. 05. havi bérfelhasználási összesítő alapján történt a K1 és a K2 rovatokon. A személyi juttatások könyvelése megfelelt az Áhsz. 44. § (4) bekezdésben foglaltaknak.

A 2024. 05. havi bérfelhasználási összesítő és a rendelkezésre bocsátott főkönyvi katonok alapján megállapítottuk, hogy a táppénz összege nem került könyvelésre a 3657 könyvviteli

számlán, Áhsz. 48. § (8) bekezdése g) pontja, valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) pont előírása ellenére. *Az ellenőrzött szerv intézkedett a 2024. évben kifizetett táppéNZ könyvelésének pótlásáról a hatályos számviteli előírásoknak megfelelően.*

Az OrganP rendszerben, az Áhsz.14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a Közintézményeket Működtető Központnál az Áhsz. 24-27. § által előírt összefüggések érvényesültek.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdésben foglalt könyvviteli zárlati feladatokat nem teljeskörűen végezték el.

Határidőben megtörtént:

- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, állományváltozásainak elszámolása,
- a 2024. I.-II. negyedévben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

Nem történt meg a II. negyedévben az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének és annak visszairásának elszámolása. Az értékvesztés elszámolása 2024. IV. negyedévben történt meg.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztetjük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2024.06.30-ai bankszámlakivonatokat, pénztárjelentés záró egyenlegét a 2024.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült.

Az ellenőrzött szervnél helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés nyitó adatait alátámasztó részletező nyilvántartásokból, szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tétel bizonylattal való alátámasztottságát. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nyitó adatokat alátámasztó részletező nyilvántartásokból kiválasztott tételek értékét az alapbizonylat megfelelően igazolta.

Az ellenőrzött szerv 2024. év első félévében a jogszabályi előírások szerinti határidőben teljesítette az Áht. 108. § szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves könyvviteli zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Közintézményeket Működtető Központ a Leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.02.20.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel lefolytatásával történt.

A Közintézményeket Működtető Központ az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024 évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta, a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolókból feltárt jelentős összegű hibát.

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a belső szabályzatok előírásainak.

A vizsgált időszakban nem került sor vagyoni értékű jogok és szellemi termékek beszerzésére. Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 14. melléklet előírásai alapján, a részletező nyilvántartást az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt.

Az Éves költségvetési beszámoló nyitó és záró adatait leltárral teljeskörűen alátámasztották.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyevi nyitó és záró adataival megegyezik. Az Éves költségvetési beszámoló elkészítése során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 0 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

Az eszközök minősítése az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)- (2) bekezdések előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A beruházások besorolása megfelelt az Áhsz. 11. § (5) bekezdés és az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pont előírásainak. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával vezetik. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, az Áhsz. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 15. § és az Áhsz. 16. § (3)-(4) bekezdések előírásainak.

Az ellenőrzött szervnél nem történt tárgyi eszköz értékesítés, térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása 2024. évben. A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz.17. § (2) bekezdésben foglaltak szerint.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral teljeskörűen igazolták az Áhsz. 22. § (1) előírásainak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél a vizsgált évben elvégezték az egyeztetéssel történő leltározást, a leltározás dokumentációja (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek stb.) feltöltésre került a KEP felületre. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

A 15/A űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeztek.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 1 581 818 Ft.

C) PÉNZESZKÖZÖK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénztárak tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált II. negyedéves időközi mérlegjelentés záró időpontjára, illetve a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

Az ellenőrzött szervnél biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását gépi OrganP rendszer alkalmazásával végzi. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az alábbi esetekben

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- az üzemanyag kártya használat szabályainak betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. Értékvesztés elszámolására nem került sor az ellenőrzött szervnél.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutatnak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 60 669 756 Ft.

D) KÖVETELÉSEK

A követelések besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A követelések főkönyvi adatait havonta egyeztették a részletező nyilvántartással, ami megfelelt az Áhsz.53. § (5) bekezdés előírásainak.

A behajthatatlan követelések részletező nyilvántartása megegyezett a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A behajthatatlan követelések elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az értékvesztés elszámolása és visszairása a nem a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A követelések együttes minősítése alapján az egyszerűsített értékelési eljárással történő csoportos értékelés nem az Áhsz. 18. § (3) bekezdése és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, az értékelést nem végezték el negyedévente az Áhsz. 53. § (6) bekezdésben e) pontjában foglaltak ellenére, csak év végén az éves könyvviteli zárlat keretében. Az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A kiválasztott mintatétel értékelése során megállapítottuk, hogy a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolására nem került sor a vizsgált időszakban. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában foglaltak szerint intézkedtek a könyvelés javításáról, a gazdasági esemény besorolása és elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg adataival

Záró mérlegérték: 58 404 785 Ft.

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénzeszközök átvezetései besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással. A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás

tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP program alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A vizsgált tétel ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a számlarend előírásainak megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végén nem maradt egyenlege. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó elszámolása tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap

Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az adott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szervnél nem került kifizetésre 2024. évben december havi illetmény, munkabér. Záró mérlegérték: 118 021 801 Ft.

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A gazdasági események elszámolása során biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített belső szabályzatok előírásainak.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 196 320 Ft.

G/ SAJÁT TŐKE

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak mérlegének nyitó adata egyezést mutat. A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves

költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A nemzeti vagyon változásai mérlegsor értékében nem következett be változás a vizsgált időszakban. A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nemzeti vagyon változásai mérlegsor tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés IA űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-KII adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata egyezést mutatott a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés IA űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés IA űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés IA űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

A vizsgált szerv nem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: -151 851 250 Ft.

H) KÖTELEZETTSÉGEK

A számviteli alapp bizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Kötelezettségek tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés IA, ID űrlap és az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatát leltár alátámasztja.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés IA űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 365 737 681 Ft.

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az ellenőrzött szervnél biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A vizsgált gazdasági esemény alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt jogszabályi előírásoknak.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés IA űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 24 988 049 Ft.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Közintézményeket Működtető Központ az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításán.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra kerültek az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az ellenőrzött szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgydíszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: 292 263 363 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 2 120 955 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 294 384 318 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Közintézményeket Működtető Központ az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 58 550 783 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 58 550 783 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az ellenőrzött szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírása szerint az ellenőrzés javaslata alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (intézményvezetőnek) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025.10.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -**2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének és annak visszairásának elszámolását az Áhsz. 18. § (3) bekezdés és az 53. § (6) bekezdés e) pont előírása szerint végezzék.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:–

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KULTURÁLIS KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Váci Mihály Kulturális Központ
Törzsszám: 761365

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Kulturális Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelelt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenes megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- a módosított Munkamegosztási megállapodás, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Számlarend, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Kiküldetési szabályzat, hatályos 2024.10.16. naptól,
- új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Reprezentációs kiadások szabályzata, hatályos 2024.12.20. naptól.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezett Alapító okirattal. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Kulturális Központ az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Közgyűlés a 96/2024. (VI.27.) számú önkormányzati határozatával elfogadott. Az SZMSZ megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Közintézményeket Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Kulturális Központ között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A Megállapodás már nem hatályos rendelkezést tartalmazott az elemi költségvetés benyújtására vonatkozóan. A Megállapodás II/3.1. pontjában az időközi mérlegjelentés és az időközi költségvetési jelentés benyújtására vonatkozó részt kiegészíteni szükséges az Ávr. 169. § (3) bekezdés és a 170. § (2) bekezdés alapján. *A Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról intézkedtek. A 2024.12.20. naptól hatályos Megállapodás megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Rendelkezésre állt a Kulturális Központ 2024.01.01. naptól hatályos **Számviteli politikája**. A szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott. *A gazdasági vezetővel történt egyeztetést követően 2024.10.22.-én feltöltésre került a Kulturális Központ javított Számviteli politikája, továbbá*

2024.12.10-én annak kiegészítése. A javított Számviteli politika megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Feltöltésre került a Kulturális Központ **Leltározási és leltárkészítési szabályzata**, amely 2023.01.01. naptól hatályos. A szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Kulturális Központ **Eszközök és források értékelési szabályzatának** több pontja nem felelt meg az Áhsz. 9. § (1) bekezdésben foglaltaknak (sajátos forrásoldali elszámolások, rövid lejáratú kötelezettségek). Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének elszámolási szabályai nem feleltek meg az Áhsz. 53.§ (6) bekezdés előírásainak, mely negyedévente írja elő az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon. *A 2024.12.20. naptól hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatában a fenti hiányosságok javításra kerültek, a szabályzat megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

A Kulturális Központ 2024.01.01. naptól hatályos **Önköltségszámítási szabályzata** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Rendelkezésre állt a Kulturális Központ 2024.01.01. naptól és 2024.04.01. naptól hatályos **Pénzkezelési szabályzata**. A szabályzatban a kerekítés elszámolásra vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak, továbbá a Kulturális Központ házipénztárából készpénzben teljesíthető kiadások szabályozásánál nem a hatályban lévő 2/2024. (II. 16.) számú önkormányzati rendelet vonatkozó rendelkezéseire történt hivatkozás. Az érvényesítő feladatának meghatározása nem felelt meg teljeskörűen az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § előírásainak. *Az ellenőrzött szervvel történt egyeztetést követően intézkedtek a szabályzat javításáról. 2024.10.22.-én feltöltésre került a KEP felületre a Kulturális Központ felülvizsgált Pénzkezelési szabályzata, amely megfelelt az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a szabályzat a Számviteli bizonylatokról rendelkezésre állt.

A Kulturális Központ 2024.01.01. naptól hatályos Számlarendje pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (Áhsz. 54. § g) pontja, az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pontja helyett). A Számlarend nem tartalmazta teljeskörűen a K331 rovat alábontását az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére. *Rendelkezésre bocsátották a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslatok alapján felülvizsgált Számlarendet, amely 2024.12.20. naptól hatályos. A Számlarend megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és

utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Rendelkezésre bocsátották a Kulturális Központ 2024.01.01. naptól hatályos **Kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát**. A szabályzatban a kötelezettségvállalás meghatározása nem felelt meg az Áht. 1. § 15) pontjában foglaltaknak, a kötelezettségvállaló feladata nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak, a pénzügyi ellenjegyzés nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő képesítési előírása nem felelt meg az Ávr. 55. § (3) bekezdésben foglaltaknak.

2024.10.22-én feltöltésre került a Kulturális Központ javított szabályzata, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlására adott felhatalmazások és az aláírás-mintáról vezetett naprakész nyilvántartás rendelkezésre állt.

Rendelkezésre álltak az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), g) h) pontjaiban előírt szabályzatok, melyek tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak.

Az ellenőrzés megkezdésekor feltöltésre került a KEP felületre a Polgármesteri Hivatal **Kiküldetési szabályzata** az ellenőrzött szervre alkalmazandó szabályzatként. A szabályzat a külföldi kiküldetés vonatkozásában tartalmazott a Kulturális Központra vonatkozóan szabályozást, így nem felelt meg az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltaknak.

2024.10.22.-én feltöltésre került a Kulturális Központ Kiküldetési szabályzata, amely 2024.09.01. naptól hatályos. A szabályzat II. rész d) pontjában a normaköltség meghatározása nem felelt meg az Szja. tv. 3. számú melléklet II/6. pontban foglaltaknak. A III. részben foglaltak (Magyar Köztársaság) nem felelt meg az Alaptörvény rendelkezésének. A külföldi kiküldetés vonatkozásában a Polgármesteri Hivatal felülvizsgált 2024.10.16. naptól hatályos Kiküldetési szabályzata is tartalmazott előírást a Kulturális Központra vonatkozóan. *Az ellenőrzött szerv intézkedett a szabályzat javításáról és a kettős szabályozás megszüntetéséről. A 2024.10.16. naptól hatályos Kiküldetési szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Nem állt rendelkezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja ellenére a Kulturális Központ **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzata**. *A Kulturális Központ elkészítette az intézmény 2024.12.20. naptól hatályos Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatát, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Rendelkezésre állt a Kulturális Központ 2020.02.03. naptól hatályos **Reprezentációs kiadások szabályzata**. A szabályzat nem tartalmazta a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokat. Nem tartalmazta továbbá az ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét az Ávr. 13. § (4b) és (5) bekezdésben foglaltakkal ellentétben. *Rendelkezésre bocsátották a Kulturális Központ 2024.12.20. naptól hatályos Reprezentációs kiadások szabályzatát, amelyet a hatályos jogszabályi előírások alapján készítettek el.*

Feltöltésre került a KEP felületre a Kulturális Központ Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti 2024.05.01. naptól hatályos **Gépjármű üzemeltetési szabályzata**. A szabályzat téves jogszabályi rendelkezést tartalmazott. *2024.10.22-én feltöltésre került a Kulturális Központ javított Gépjármű üzemeltetési szabályzata, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljesszűrtelenül megfelelt.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljesszűrtelenül tartalmazza a a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljesszűrtelenül eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. A Kulturális Központ belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatalban létrehozott független belső szervezeti egység, az Ellenőrzési Osztály látja el.

Rendelkezésre állt az Igazgató által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 159/2023. számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságát,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A Kulturális Központnál a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága biztosított volt. A rendelkezésre bocsátott leltározási dokumentumok, analitikus

nyilvántartások alátámasztották a mérleg nyitó adatait, az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak megfelelően.

Kulturális Központnál a nyitás utáni feladatokat elvégezték az Áhsz. 54. § előírása szerint.

A KGR-K11 rendszerben a 2024.06. havi időközi költségvetési jelentésben rögzített eredeti és módosított előirányzat adatait alátámasztotta a rendelkezésre bocsátott 2024. évi költségvetési rendelet és annak módosítása.

A 2024. évi II. negyedéves és 6. havi adatszolgáltatásokból választott mintatételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események elszámolása többségében megfelelt a hatályos számviteli szabályoknak. Két mintatétel esetén a gazdasági esemény elszámolása, a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla alkalmazása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltaknak. *A 12. havi adatszolgáltatásból vett kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlat megszüntetésre került, a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla alkalmazása megfelelt az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltaknak. A számlának év végén nem volt egyenlege.*

A kifizetett személyi juttatás könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet I. mellékelt VIII. Fejezetében foglaltaknak, a kifizetés könyvelése a 36515 könyvviteli számla alkalmazásával történt. *A 12. havi adatszolgáltatásból vett kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek, a 36515 könyvviteli számla alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

A 2024. 05. havi személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése során a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy személyi juttatások könyvelése a Kulturális Központnál a 2024. 05. havi bérfelhasználási összesítő alapján történt a K1 és K2 rovatokon. A személyi juttatások könyvelése megfelelt az Áhsz. 44. § (4) bekezdésben foglaltaknak.

Az OrganP rendszerben, az Áhsz.14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a Kulturális Központnál az Áhsz. 24-25. § által előírt összefüggések érvényesültek. A kiadások, költségek és ráfordítások könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az Áhsz.26-27.§ szerinti elszámolási szabályoknak megfelelően végezték (pl.: K311 Szakmai anyagok, K312 Üzemeltetési anyagok rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket nem az anyagköltség között mutatták ki). A Kulturális Központnál intézkedtek a hibás könyvelés javításáról, a 2024. évi 12. havi IKJ, valamint a 2024. évi IV. negyedéves IMJ vonatkozásában a kiadások, költségek és ráfordítások esetén az Áhsz.26-27.§ által előírt összefüggések érvényesültek.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdésben foglalt könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezték.

Határidőben megtörtént:

- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, állományváltozásainak elszámolása,
- a 2024. I.-II. negyedévben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2024.06.30-ai bankszámlakivonatokat, pénztárjelentés záró egyenlegét a 2024.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült.

Az ellenőrzött szervnél helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés nyitó adatait alátámasztó részletező nyilvántartásokból, szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tétel bizonylattal való alátámasztottságát.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nyitó adatokat alátámasztó részletező nyilvántartásokból kiválasztott tételek értékét az alapbizonylat megfelelően igazolta.

Az ellenőrzött szerv 2024. év első félévében a jogszabályi előírások szerinti határidőben teljesítette az Áht. 108. § szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Kulturális Központnál az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.02.20.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Kulturális Központ az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibát.

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a belső szabályzatok előírásainak.

A vizsgált időszakban nem került sor vagyoni értékű jogok és szellemi termékek beszerzésére.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 14. melléklet előírásai alapján, a részletező nyilvántartást az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt.

Az Éves költségvetési beszámoló nyitó és záró adatait leltárral teljeskörűen alátámasztották.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi

nyitó és záró adataival megegyezik. Az Éves költségvetési beszámoló elkészítése során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 0 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

Az eszközök minősítése az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdések előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a beruházások besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával vezették.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz.17. § (2) bekezdésben foglaltak szerint.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral teljeskörűen igazolták az Áhsz. 22. § (1) előírásainak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél a vizsgált évben elvégezték a mennyiségi felvétellel történő leltározást, a leltározás dokumentációja (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek stb.) feltöltésre került a KEP felületre.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonattal, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó I. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek. Az űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzött a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit. Záró mérlegérték: 37 047 884 Ft.

C) PÉNZESZKÖZÖK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénztárak tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált II. negyedéves időközi mérlegjelentés záró időpontjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, illetve a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

Az ellenőrzött szervnél biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával és részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az alábbi esetekben

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- a bankkártya használat szabályainak betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutatnak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 6 908 865Ft.

D) KÖVETELÉSEK

A követelések besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek és a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A követelések részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A követelések főkönyvi adatait havonta egyeztették a részletező nyilvántartással, ami megfelelt az Áhsz.53. § (5) bekezdés előírásainak. Az ellenőrzött szerv nem rendelkezett egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelésekkel.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Behajthatatlan követelés elszámolására, követelés elengedésére, értékvesztés elszámolására nem került sor az ellenőrzött szervnél a vizsgált időszakban.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az adott előlegek besorolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában foglaltaknak. A kifizetett személyi juttatás könyvelése nem felelt meg a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 1. mellékelt VIII. Fejezetében foglaltaknak. (E/K/30 minta).

Az ellenőrzött szerv intézkedett a helytelen gyakorlat megszüntetéséről, amelyről a rendelkezésre bocsátott főkönyvi kartonok és a bekért kontrollminta alapján győződünk meg.

A kiválasztott mintatétel értékelése során megállapítottuk, hogy a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés IA űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 7 067 925 Ft.

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénzeszközök átvezetései besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek és a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A 361. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak. Az ellenőrzött szerv intézkedett a helytelen gyakorlat megszüntetéséről, amelyről a rendelkezésre bocsátott főkönyvi katonok és a bekért kontrollminta alapján győződünk meg. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A vizsgált tétel ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a számlarend előírásainak megfelelően történt. A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

A fordított általános forgalmi adó részletező nyilvántartása megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó elszámolása tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -358 774 Ft.

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A gazdasági események elszámolása során biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített belső szabályzatok előírásainak.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 2 727 722 Ft.

G/ SAJÁT TŐKE

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak mérlegének nyitó adata egyezést mutatott. A nemzeti vagyon induláskori értékének változása részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztotta.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A nemzeti vagyon változására 2016. és 2017. években került sor.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nemzeti vagyon változásai mérleg sor tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves

költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

A 2014. évi rendező mérleg KGR-KII adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata egyezést mutatott a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet I. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -6 113 482 Ft.

H) KÖTELEZETTSÉGEK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Kötelezettségek tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 29 878 976 Ft.

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az ellenőrzött szervnél biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alpbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A vizsgált gazdasági esemény alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt jogszabályi előírásoknak.

A számviteli alpbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 29 628 128 Ft.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Kulturális Központ az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Kulturális Központ az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -27 305 288 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 332 787 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -26 972 501 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolókból feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Kulturális Központ az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 6 970 690 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 6 459 631 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 511 059 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Kulturális Központ vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. I. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NYÍREGYHÁZI CSALÁD-ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ
Törzsszám: 670337

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az ellenőrzés megkezdésekor a kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem felelt meg teljeskörűen. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása, az információs és kommunikációs, valamint a nyomon követési rendszer működtetése teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A közbenső megállapítások és javalatok megküldésének hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült

- a módosított SZMSZ, hatályos 2025. február 13. naptól,
- a módosított Munkamegosztási megállapodás, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Számviteli Politika, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Eszközök és források értékelésének szabályozása, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Pénzkezelési szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Számlarend, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Gazdálkodási szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól,
- A munkabajárás, a munkavégzés, valamint a kiküldetés rendje, hatályos 2024. december 20. naptól,
- a módosított Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, hatályos 2024. december 20. naptól,
- az új Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2024. december 20. naptól.

Az ellenőrzött szervnél a megtett intézkedéseket követően a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos SZMSZ-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk a figyelmet, hogy teremtsek meg a szabályzat és a törzskönyvi nyilvántartás összhangját, a kormányzati funkcióra vonatkozóan.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a figyelemfelhívásnak eleget tettek, módosították az SZMSZ-t, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a KÖZIM és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A Munkamegosztási megállapodás nem jogszabály szerint tartalmazta az Ávr. 9. § (1) bekezdés a) pontjában előírtakat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően módosított megállapodás megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett **Számviteli politikával** és a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
- Eszközök és források értékelésének szabályozása,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli Politika** nem felelt meg az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. §-ában előírtaknak, valamint nem teljeskörűen tartalmazta az Szt. 14. § (4) bekezdésében előírtakat. Felhívtuk a figyelmet, hogy a szabályzat hatálytalan, illetve téves jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint a könyvviteli számlákon kimutatott eszközök és források nem a jogszabályoknak megfelelően kerültek meghatározásra.

Az **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az **Eszközök és források értékelésének szabályozása** nem felelt meg az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírtaknak, valamint nem rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírtakat.

Felhívtuk a figyelmet a szabályzat pontosítására, kiegészítésére, mivel több esetben nem felelt meg az Áhsz. előírásainak.

A **Pénzkezelési szabályzat** nem teljeskörűen tartalmazza a pénzforgalom lebonyolításának rendjét, ezért nem felel meg az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak. Felhívtuk a figyelmet, hogy a Pénzkezelési szabályzat tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást is, valamint pontosítás volt szükséges az Ávr. előírásai alapján.

Az ellenőrzött szerv nem végzett olyan rendszeres termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, amelyre vonatkozóan **önköltségszámításra vonatkozó belső szabályzat** (Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont) készítési kötelezettsége adódna.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően 2024. december 20-i hatályba lépéssel a Számviteli Politika, Eszközök és források értékelésének szabályozása és a Pénzkezelési szabályzat módosítása, kiegészítése megtörtént, megfelelnek a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett **Számlarenddel** és **Bizonylati renddel**. A Számlarend nem felelt meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak. Felhívtuk a figyelmet, hogy a Számlarendben kerüljenek átvezetésre a hatálytalan és módosult jogszabályi hivatkozások.

A Számlarend módosítása, kiegészítése megtörtént, azonban nem kerültek teljeskörűen átvezetésre az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet módosításai. A jelentésben javaslat nem kerül megfogalmazásra, de a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldött figyelemfelhívást fenntartjuk.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az alábbi az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- A munkabajjárás, a munkavégzés, valamint a kiküldetés rendje,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésére, valamint a közérdekű adatok elektronikus közzétételére vonatkozó szabályzat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a gazdasági vezető a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

A **Gazdálkodási szabályzat és A munkabajjárás, a munkavégzés, valamint a kiküldetés rendje szabályzat** nem felelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásainak.

A **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatára** vonatkozóan figyelemfelhívást tettünk. A szabályzat kiegészítése volt szükséges az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés c) pontja alapján.

A **Beszerzések lebonyolításának szabályzata, a Reprezentációs szabályzat, a Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata, valamint a Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésére, valamint a közérdekű adatok elektronikus közzétételére vonatkozó szabályzat** megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv esetében nem állt rendelkezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti az **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat**.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján az ellenőrzött szerv szabályzatait felülvizsgálták, a hiányzó szabályzatot elkészítették a jogszabályi előírásokban megfogalmazottak szerint.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

Az ellenőrzés megkezdésekor a Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában több esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg (dologi kiadások).

A fent említett hiba visszamenőleg nem javítható.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában feltárt hiányosságra vonatkozóan kontrollminta került kiválasztásra. A mintaértékelés alapján a pénzügyi ellenjegyzés jogszabály és belső szabályzat szerint történt. A kontrolltevékenységekkel kapcsolatban ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Címzetes főjegyző gondoskodott.

Rendelkezésre állt a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 159/2023. (XI. 30.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága

A nyitó mérlegadatokat leltárral teljeskörűen alátámasztásra kerültek. A mérleg tételeinek alátámasztása megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásainak.

Nyitás utáni feladatok elvégzése

A nyitási és a nyitás utáni feladatokat az Áhsz. 54. § (1)-(4) bekezdései és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően elvégezték.

Előirányzatok elszámolásának megfelelése

Az eredeti előirányzatokat tartalmazó 2/2024. (II. 16.) számú költségvetési rendelet, valamint a 6. havi IKJ-ben szereplő módosított előirányzatokat alátámasztó 19/2024. (VI. 28.) számú rendelet az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdésben előírtaknak megfelelően rendelkezésre áll.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

A 6. havi és II. negyedéves adatszolgáltatásokból kiválasztott **mintatételek** vizsgálata alapján az alábbi hiányosság került megállapításra:

- Néhány esetben az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a gazdasági események nem a megfelelő könyvviteli számlán kerültek megjelenítésre, felülvizsgálatuk volt szükséges:
- az eszköz beszerzéshez, szolgáltatáshoz kapcsolódó adott előlegek esetében vagy nem történt meg az előleg számla szerinti összegének nyilvántartásba vétele a 3651. Adott előleg főkönyvi számlán, hanem csak teljesítésként került a pénzügyi számvitelben elszámolásra, vagy nem a megfelelő könyvviteli számlán került kimutatásra (36711).
- Túlfizetések, téves visszajáró befizetések használata nem volt megfelelő). Az előlegek elszámolásának hiányosságai az adatszolgáltatásokban hibát nem okoztak, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképét nem befolyásolják.
- az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, kiosztásig nem jelentek meg kapcsolódó könyvviteli számlán.

Felhívtuk a figyelmet, hogy a gazdasági események elszámolása során minden esetben vegyék figyelembe az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásait.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján az előleg elszámolásra vonatkozóan a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését megelőzően a helyes gyakorlat kialakítása megtörtént.

Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásának ellenőrzése kontrollminta alapján történt, melynek értékelésére a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatainál A kiválasztott kontrollmintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása részben került sor.

A 2024. évi nyitótételek közül kiválasztásra került mintatételek teljeskörűen alátámasztásra kerültek alapbizonylatokkal, megfelelő helyen és értékben kerültek kimutatásra a könyvvezetésben.

Személyi juttatások és járulékok egyeztetése

A vizsgált szerv esetében a 2024. május havi személyi juttatások és járulékok könyvekben történő kimutatása került ellenőrzésre. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a K1-K2. rovatokon elszámolt kiadás teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött bérfelhasználási összesítő alapján vették nyilvántartásba, valamint kormányzati funkció szerint is megfelelően került kimutatásra a könyvekben.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában figyelemfelhívás történt a helyes gyakorlat kialakítására vonatkozóan, mivel:

- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig nem mutatták ki a követelés jellegű sajátos elszámolások között;
- a személyi juttatásokkal kapcsolatos hóközi kifizetések könyvekben történő rögzítése során nem vették figyelembe jogszabályi előírásokat, mivel a kifizetés teljesítésekor a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton kerül minden egyéb juttatás is kimutatásra és a bérfelhasználási összesítő elkészülte után technikai bankon keresztül kerülnek a megfelelő helyre a tételek.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a követelés jellegű sajátos elszámolások megfelelő kimutatására vonatkozóan a helyes gyakorlatot kialakították, az erre vonatkozó figyelemfelhívásnak eleget tettek.

A hóközi kifizetésekre vonatkozóan a figyelemfelhívást fenntartjuk. A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvekben történő rögzítése során vegyék figyelembe az Áhsz. 44. § (4) bekezdése, valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetének B) pontjában foglaltakat.

Az adatszolgáltatások Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottsága

Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és a 45. § (3) bekezdésében előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások közül az Előirányzatok, a Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, a Követelések, Az adott és kapott előlegek, a Pénzeszközök és a sajátos elszámolások, az Immateriális javak, valamint a Tárgyi eszközök nyilvántartásának a vezetése az OrganP rendszerben történt.

A 6. havi és a II. negyedéves adatszolgáltatások záró értékei nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartások adattartalma megfelelt az Áhsz. 14. melléklet I., II., III., IV., V., VI. és VII. pontok előírásainak.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján

A kiadások, költségek és ráfordítások könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az Áhsz. 26-27. § szerinti elszámolási szabályoknak megfelelően végezték (pl.: K335. Közvetített szolgáltatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként nyilvántartott összegeket nem az eladott (közvetített) szolgáltatások között mutatták ki).

A bevételek esetében a B816. Központi, irányító szervei támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket nem a 921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételek között számolták el, ezért nem feleltek meg Áhsz. 25. § (7) bekezdésének.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően intézkedés kezdődött, arra vonatkozóan, hogy a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennálljon. A megtett intézkedésekre vonatkozóan megállapítás a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben az Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatainál került megfogalmazásra.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése

Az Áhsz. 53. § előírásai szerint havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzésére vonatkozóan figyelem felhívást tettünk.

A beruházások, felújítások ellenőrzése alapján a 152. Befejezetlen beruházás könyvviteli számlán előző évekből nyitó tételként megjelenő tétel nem került aktiválásra, annak ellenére,

hogy a teljesítés igazolás is rendelkezésre állt. A Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatban felhívtuk a figyelmet, hogy az itt kimutatott érték rendezése szükséges az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásait figyelembe véve.

A Közbenő megállapítások és javaslatok megküldését követően intézkedés kezdődött ennek rendezésére. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján a felújítás térítés nélkül átadásra került az Önkormányzatnak. A könyvekből kivezetésre került a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott kontrollmintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Előirányzatok elszámolásának megfelelősége

A 12. havi IKJ-ben szereplő módosított előirányzatokat alátámasztó 1/2025. (II. 14.) számú rendelet az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdésben előírtaknak megfelelően rendelkezésre állt.

A kiválasztott kontrollmintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

A Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatában megküldött hiányosságra vonatkozóan kontrollminta került kiválasztásra. A minta ellenőrzése alapján az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzése az Áhsz. 16. mellékletében meghatározottak alapján a megfelelő helyen került kimutatásra a könyvvezetésben, az alapbizonylatok rendelkezésre álltak.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzött szerv az Eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2025. január 31-én kelt leltározási zárójegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. december 31.

2024. december 31. vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá,

- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valóságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/I Immateriális javak

A főkönyvi kivonat, a főkönyvi katon és a részletező nyilvántartás alapján kizárólag 0-ra leírt vagyoni értékű jog van kimutatva.

A feltöltésre került nyilvántartás alapján az eszköz minősítése és besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A vizsgált évben nem történt állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági esemény.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartást az OrganP rendszerben vezették.

A 2024. évi nyitó és záró adatokat leltárral alátámasztották.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg immateriális javakra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezett.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

A mérleg tárgy időszaki záró adata: 0 Ft

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése megfelelt a jogszabályban és Számviteli politikában előírtaknak. A mérlegben a megfelelő helyen kerültek kimutatásra.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, valamint a beruházások, felújítások esetében megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartást az OrganP rendszerben vezették.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó bekerülési érték meghatározása, valamint a gazdasági események elszámolása a jogszabály szerint történt.

A vizsgált évben térítés nélküli átadás is történt, amelyre vonatkozóan megállapítás a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése részénél található.

A vizsgált minták alapján a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egyösszegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezett.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

A tárgyi eszközök mérlegben szereplő záró adata: 6.742.427 Ft

C/II Pénztárak, csekkok, betétkönyvek

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a pénztári tételek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat forintpénztár adatát, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatát pénztárjelentéssel alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a forintpénztár tárgy időszaki záró adata: 238.590 Ft.

C/III Forintszámlák

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat forintszámlák adatát, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatát számlakivonattal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása során a személyi jellegű hőközi kifizetések esetében technikai lebonyolítási számlák használnak, melyre vonatkozóan figyelemfelhívás került megfogalmazásra a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál a Személyi juttatások és járulékok egyeztetése részben.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

A mérleg tárgy időszaki kincstáron kívüli forintszámlák záró adata: 452.677 Ft

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

Az elszámolt követelések besorolása megfelelt a jogszabálynak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt, amely tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet által meghatározott kötelező adatokat.

A gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A vizsgált időszakban a kapcsolódó könyvviteli számlákon forgalom volt, a mérlegben nyitó és záró adatokban fennálló követelés nem volt nyilvántartva.

A mérlegben az előző időszak és tárgy időszak záró adata: 0 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

Az elszámolt követelések besorolása megfelelt a jogszabálynak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt, amely tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet által meghatározott kötelező adatokat.

A gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg költségvetési évet követően esedékes követelések vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a tárgy időszak záró adata: 110.443 Ft.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek besorolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, melyre vonatkozó megállapítást a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldtük. A megtett intézkedés kifejtésére a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása” részben került sor.

A vizsgált szerv esetében a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolások nem kerültek kimutatásra a könyvvezetésben. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldött figyelemfelhívásra, valamint a megtett intézkedésre vonatkozóan 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál a Személyi juttatások és járulékok egyeztetése részben került sor. A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben és manuálisan történt. A záró mérlegadatot leltárral alátámasztották.

A részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a követelés jellegű sajátos elszámolások tárgy időszak záró adata: 388.285 Ft

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

A vizsgált minták alapján az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás vezetése OrganP rendszerben történt, melynek tartalma megfelelt a jogszabálynak.

Az általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé elvégezték.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben az előző időszak és tárgy időszak záró adata: 0 Ft.

E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Az évvégi elhatárolás vizsgálata alapján decemberben nem került kifizetésre december havi illetmény, munkabér, kizárólag egyéb személyi jellegű juttatások.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök nem kerültek kimutatásra a kapcsolódó könyvviteli számlán, melyre vonatkozó megállapítást a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldtük. A megtett intézkedés kifejtésére a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása” részben került sor.

Az egyéb sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben és manuálisan történt.

A részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg egyéb sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben az előző időszak és tárgy időszak záró adata: 0 Ft.

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás elve érvényesült, a számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása esetében a besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyidőszaki adataival.

Az aktív időbeli elhatárolások tárgy időszaki záró adata: 1.151.759 Ft

G) Sajáttőke

A 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke és a 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai nem változott a 2014. évi rendező mérleg óta.

A mérleg tárgy időszaki záró adata:

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke: 8.317.179 Ft

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai: 1.394.000 Ft

A 412. Nemzeti vagyon változásai mérleg sor értéke változott a 2014. évi rendező mérleg óta. Különválás miatt 2017-ben átadásra került vagyon, melynek elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A vizsgált évben térítés nélküli átadás történt, amelyre vonatkozóan megállapítás a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése részénél található.

412. Nemzeti vagyon változásai tárgy időszaki záró adata: -11.501.560 Ft

A 416. Mérleg szerinti eredmény a nyitást követően átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredményre. Az „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban kimutatott összeg a Mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

A mérleg tárgy időszaki záró adata:

414. Felhalmozott eredmény: - 47.223.887 Ft

416. Mérleg szerinti eredmény: - 5.671.940 Ft

A könyvviteli számlákat alátámasztó nyilvántartások rendelkezésre állnak.

A 2024. évi záró adatok leltárral történtő alátámasztása teljeskörűen megtörtént.

A részletező nyilvántartások tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyidőszaki adataival.

Saját tőke mérlegben szereplő záró adata: - 54.686.208 Ft

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Az elszámolt kötelezettségvállalások besorolása megfelelt a jogszabálynak.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történt, amely tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve mérleg kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a tárgy időszak záró adata: 4.630.309 Ft

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása és a kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, melyre vonatkozó megállapítást a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megküldtük. A megtett intézkedés kifejtésére a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása” részben került sor.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás vezetése az OrganP rendszerben történik, amely tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően ezen a könyvviteli számlán nem került gazdasági esemény elszámolásra.

A mérlegben az előző időszak és tárgy időszak záró adata: 0 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás elve érvényesült, a számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása esetében a besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az időbeli elhatárolások között személyi jellegű kifizetések és dologi kiadások elhatárolása történt, melyek megfelelő összegben kerültek kimutatásra.

A passzív időbeli elhatárolások az OrganP rendszerben és manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nyitó és záró adatok leltárral történtő alátámasztása biztosított volt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyidőszaki adataival.

A mérlegben a tárgy időszak záró adata: 59.140.080 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításán.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően elvégezték a szükséges javításokat, átvezetéseket, így a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek esetében a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség biztosított volt.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljesszűrésen elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállításán.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: - 5.699.294 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 27.354 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: - 5.671.940 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzött szerv az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 1.079.552 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a maradványkimutatás adatával. Az alaptevékenység maradványából 1.079.552 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NYUGATI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Búzaszem Nyugati Óvoda
Törzsszám: 657406

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Nyugati Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelelt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenes megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- Munkamegosztási megállapodás, hatályos 2025.02.13. napjától

Kontrollkörnyezet

A Nyugati Óvoda a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezett az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Nyugati Óvoda az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos SZMSZ-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. A KEP felületre feltöltött, 2024.09.01.napjától hatályos SZMSZ több ponton hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. *Az ellenőrzés javaslatai alapján az SZMSZ-t több alkalommal felülvizsgálták és aktualizálták a jogszabályi előírásoknak megfelelően.*

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, az Eszterlanc Óvodában működő gazdasági szervezet és a Nyugati Óvoda között az ellenőrzés rendelkezésére állt.

Az ellenőrzés megkezdésekor a munkamegosztási megállapodás tartalma nem felelt meg az Ávr. 53. § (1) és az Áht. 37. § (1) bekezdésének, olyan kifizetések esetén, amelyek nem igényelnek előzetes írásbeli kötelezettségvállalást. Nem került átvezetésre a 2024.01.01-től a gyakorlatban alkalmazott, elektronikus pénzforgalmat bonyolító rendszer megnevezése. *Az ellenőrzés időszakában aktualizálták a megállapodást, valamint módosították az elektronikus pénzforgalmat bonyolító rendszer megnevezését. A jogszabályi előírásoknak megfelelő megállapodást 2024.10.30-án feltöltötték a KEP felületre.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az ellenőrzés megkezdésekor a **Számviteli politika** nem teljeskörűen tartalmazta a gazdálkodóra jellemző főbb adatokat és sajátosságokat az Szt. 14. § (3) bekezdése ellenére. A szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott. *Az ellenőrzés időszakában észrevételeink alapján többször is módosították a Számviteli politikát. A 2024.12.10-én feltöltött szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

A rendelkezésre álló **Leltározási és Leltárkészítési szabályzat** tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban a bevezető rész jogszabályi elírást tartalmazott, melyet az ellenőrzés időszakában javítottak.

Az ellenőrzés megkezdésekor a KEP felületre feltöltött **Eszközök és a források értékelési szabályzata** nem megfelelően tartalmazta a követelés értékelés elvégzésének határidejét az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjával ellentétben. *Az ellenőrzés során feltárt hibát felülvizsgálták, javították és 2024.10.30-án feltöltötték a jogszabályi előírásnak megfelelő szabályzatot.*

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre bocsátott **Önköltség-számítási szabályzatban**, a „nem lakáscéljára szolgáló” helyiségek bérleti díj minimumának megállapításánál nem az aktuális önkormányzati határozatot jelenítették meg. *Az ellenőrzés javaslatát figyelembe véve a hatályos önkormányzati rendeletnek megfelelően módosították a szabályzatot, melyet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak. A 2024.10.30-án feltöltött szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

A rendelkezésre álló 2024.01.01-től hatályos **Pénzkezelési szabályzat** felelősségvállalási nyilatkozatait nem teljeskörűen bocsátották rendelkezésre az Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint a szabályzat törzsszövegében megfogalmazott előírások ellenére. A szabályzatban a kerekítés elszámolásának meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak. *Az ellenőrzés javaslatára felülvizsgálták a szabályzatot, módosították az elszámolás szabályait és teljeskörűen az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a felelősségvállalási nyilatkozatokat.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A KEP felületre feltöltésre került Számlarend néhány helyen hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint nem a Nyugati Óvoda sajátosságait mutatta be az Áhsz. 51. § (2) és az Szt. 161. § (5) bekezdés ellenére. A könyvviteli zárlati feladatok előírása nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 53. § (8) bekezdésének. *Az ellenőrzött szervvel történő többszöri egyeztetést követően 2024.12.10-én feltöltésre került a jogszabályi előírásoknak megfelelő Számlarend.*

Külön szabályzatként állt rendelkezésre az Szt. 161. § (2) d) bekezdésében előírt **Bizonylati szabályzat és Bizonylati album**, melyek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprézntációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,

- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló Gazdálkodási szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott. A pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 53/A. és 55. § bekezdésben foglaltaknak megfelelően írták elő. A szabályzatban nem teljeskörűen határozták meg a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő jogkörhöz tartozó végzettséget az Ávr. 55. (3) és az Ávr. 58. § (4) bekezdés ellenére. Nem szabályozták teljeskörűen a részletező nyilvántartások vezetésének rendjét az Áhsz. 14. melléklete ellenére.

A gazdaságvezető munkaköréhez szükséges képzettség előírása nem felelt meg az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak. Az aláírás-mintákról rendelkezésre bocsátott nyilvántartás teljesítés igazolása esetén több személy aláírását is tartalmazta, azonban a felhatalmazások nem kerültek feltöltésre. A szabályzatban a jogszabály módosítás átvezetésére vonatkozóan nem az Ávr. 13. § (4a) bekezdés szerinti intervallumot határozták meg. *Az ellenőrzés javaslatai alapján a szabályzatot több alkalommal felülvizsgálták, módosították a jogszabályi előírásoknak megfelelően.*

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló **Beszerezések lebonyolításának szabályzata** nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott, amelynek javításáról megfelelően intézkedtek. 2024.10.30-án feltöltésre került a KEP felületre a felülvizsgált **Beszerezések lebonyolításának szabályzata**, mely megfelelt az Ávr. 53. § (1) bekezdés előírásainak.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Nyugati Óvoda rendelkezésre bocsátotta a 2024.01.01-től és 2024.07.01-től hatályos **Kiküldetési szabályzatot**. Mindkét szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére. *A szabályzatokat felülvizsgálták a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően. Az ellenőrzés későbbi szakaszában a szabályzatot módosították 2024.10.16- ai hatállyal az aktuális jogszabályoknak megfelelően. Az aktuális szabályzatot az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.*

Az ellenőrzés megkezdésekor nem állt rendelkezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzat**. *Az ellenőrzés időszakában, 2024.10.30-án rendelkezésre bocsátották a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzatot.*

A 2024.01.01-től hatályos **Reprezentációs kiadások szabályzat** pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére. Nem jelentették meg a reprezentációs kiadások elszámolására vonatkozó előírásokat az Szja tv. 70. § bekezdés ellenére. *A szabályzat a felülvizsgálatot követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzés megkezdésekor nem állt rendelkezésre a Nyugati Óvoda **Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzata** az Ávr. 13. (2) bekezdés f) pontja ellenére. *Az ellenőrzés későbbi időszakában feltöltötték a KEP felületre a szabályzatot, melyben rögzítették, hogy a Nyugati Óvoda nem rendelkezett gépjárművekkel.*

A saját gépjárművel történő ügyintézés és egyéb kiküldetés, valamint munkába járás tekintetében a Kiküldetési szabályzat és Munkába járás költségtérítésének szabályzata az irányadó.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Nyugati Óvoda által nem került bemutatásra a **Vezetékes telefonok használatának rendje** az Ávr. 13. § (2) g) pontja ellenére.

Az Intézmény a tulajdonában lévő mobiltelefonok és mobil előfizetések igénybevételének szabályairól rendelkeztek. *Az ellenőrzés időszakában rendelkezésre bocsátották Az intézmény tulajdonában lévő vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatát, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságára hozatalának rendje** több helyen is hatálytalan, valamint pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére. *A szabályzatot felülvizsgálták, aktualizálták így tartalma megfelelt a jogszabályokban megfogalmazottaknak.*

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Két közüzemi szerződés tekintetében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre vagy nem teljeskörűen felelt meg az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdésekben foglaltaknak. Az érvényesítő jogkörgyakorlása során nem érvényesültek a jogszabályi előírások a megelőző kontrollok tekintetében. (pl: EK/8, EK/10 minták)

A 2024. 12. havi IKJ és a 2024. évi Gyorsjelentés adataiból kiválasztott kontrollminták tekintetében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma rendelkezésre állt és teljeskörűen megfelelt az Áht. és Ávr. előírásainak. A kiválasztott mintatételnél betartották a jogkörgyakorlási kontrollok elvégzésének sorrendjét.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések előírása szerint. A Nyugati Óvoda honlapján biztosították az Info. tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatokra vonatkozó nyilvánosságot. Az ellenőrzött szerv írásban nyilatkozott a közérdekű adatok közzétételének helyéről <https://buzaszemovoda.hu/oldal/dokumentumok>, <https://kir2info.kir.hu/pub/Index/033101>.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. A Nyugati Óvoda belső ellenőrzését a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában létrehozott független belső szervezeti egység, az Ellenőrzési Osztály látja el.

Rendelkezésre állt az Igazgató és a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet Közgyűlés a 159/2023. (XI.30) határozatával elfogadott.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előírányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés sorainak nyitó adatait a rendelkezésre bocsátott leltározási dokumentumok, analitikus nyilvántartások alátámasztották, ami megfelelt az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak.

Az Áhsz. 54. § szerinti nyitást és a nyitás utáni feladatokat teljeskörűen elvégezték. Az ellenőrzött szerv 2024. év első félévében a jogszabályi előírások szerinti határidőben teljesítette az Áht. 108. § (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek teljesültek. A pénzforgalom egyeztetése az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség alapján biztosított volt.

A KGR-K11 rendszerben a 2024.06. havi időközi költségvetési jelentésben rögzített eredeti és módosított előírányzat adatait alátámasztotta a rendelkezésre bocsátott Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2024. évi költségvetési rendelete és annak módosítása.

A mintatételek ellenőrzése alapján a következő megállapításokat tettük:

A 2024. évi II. negyedéves és 6. havi adatszolgáltatásokból választott mintatételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események elszámolása többségében megfelelt a hatályos számviteli szabályoknak.

- Egy kiválasztott mintatétel-pár esetén a pénztári befizetésről szóló gazdasági esemény elszámolását nem az Áhsz. 48. § (3) bekezdésének megfelelően végezték. EK/14-EK/25 mintatétel-pár

Az ellenőrzött szervezet nyilatkozatot töltött fel arra vonatkozóan, hogy a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a 2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai 1. pontjában megfogalmazott hiba kapcsán a helytelen gyakorlatot megszüntették és 2025.01.01-től 36112 főkönyvi számlát használják a pénzeszközök átvezetéséről szóló gazdasági események elszámolására.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a pénzeszközök átvezetéséről szóló gazdasági események elszámolásánál minden esetben a jogszabály szerint járjanak el.

A 2024. 05. havi személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a személyi juttatások elszámolása nem teljeskörűen a bérfelhasználási összesítő szerint történt az Áhsz. 44. § (4) bekezdés és a 38/2013. NGM. rendelet VIII. fejezet ellenére. (EK/18, EK/36 minták)

A személyi juttatások kontrollvizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a 2024. 11. havi személyi juttatások elszámolásánál megszüntették a 36621 könyvviteli számla alkalmazásával kapcsolatos helytelen gyakorlatot. A reprezentáció, közlekedési költségtérítés, megbízási díj elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az OrganP rendszerben, az Áhsz.14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés nyitó adatait alátámasztó részletező nyilvántartásokból, szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tétel bizonylattal való alátámasztottságát. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nyitó adatokat alátámasztó részletező nyilvántartásokból kiválasztott tételek értékét az alapbizonylat megfelelően igazolta.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdésben foglalt könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezték.

Határidőben megtörtént:

- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- tárgyi eszközök állományváltozásainak elszámolása (selejtezés)
- a 2024. I.-II. negyedévben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek elszámolásának nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a Nyugati Óvodánál az Áhsz. 24-27. § által előírt összefüggések érvényesültek.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2024.06.30-ai bankszámlakivonat és pénztárjelentés záró egyenlegeit a 2024.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Nyugati Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.02.10.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Nyugati Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valóságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával vezették. A tárgyi eszköz állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt. A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz.17. § (2) bekezdésben foglaltak szerint.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral teljeskörűen igazolták az Áhsz. 22. § (1) előírásainak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél a vizsgált évben elvégezték a mennyiségi felvétellel történő leltározást, a leltározás dokumentációja (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek stb.) feltöltésre került a KEP felületre. Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeztek. A 15/A űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeztek. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 1 202 385 Ft

C.) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénztár és a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált II. negyedéves időközi mérlegjelentés záró időpontjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották.

Az ellenőrzött szervnél biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az alábbi esetekben

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya nem került teljeskörűen betartásra, a helytelen gyakorlatot 2025.01.01-től megszüntették.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 3 282 655 Ft

D) Követelések

A követelések besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végzik. A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait alátámasztó leltár rendelkezésre állt.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások tekintetében a számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végzik. A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés IA űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.
Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 1 267 403 Ft

E) Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak. Az ellenőrzött szerv nyilatkozatot töltött fel arra vonatkozóan, hogy a helytelen gyakorlatot 2025. 01.01-től megszüntették. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A vizsgált tétel ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a Számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a Számlarend előírásainak nem minden esetben megfelelően történt. A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással. Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó elszámolása tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap

Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök besorolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta nyilatkozatát, mely alapján a helytelen gyakorlatot 2025.01.01-től megszüntették.

A személyi juttatások elszámolása során feltárt hiányosságok miatt a 2024. 11. havi bérfelhasználási összesítő alapján kontrollellenőrzést végeztünk.

Megállapítottuk, hogy a 36621 könyvviteli számlát már nem használták a személyi juttatások elszámolása során. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végezték. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés IA űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 10 049 502 Ft

G) Saját tőke

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak mérlegének nyitó adata egyezést mutatott.

A nemzeti vagyon induláskori értékének állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés IA űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral igazolták.

A nemzeti vagyon változása az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti eset miatt következett be 2017. évben. A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nemzeti vagyon változásai mérlegsor tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés IA űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés IA űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés IA űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: -67 233 952 Ft

H) Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (kötségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A Kötelezettségek tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta. A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatát leltár alátámasztotta. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya 23 795 105Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az ellenőrzött szervnél biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A vizsgált gazdasági esemény alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt jogszabályi előírásoknak.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 59 240 792 Ft

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Nyugati Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra kerültek az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Nyugati Óvoda az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -6 188 494 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 42 967 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -6 145 527 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Nyugati Óvoda az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 3 187 167 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával.

Az alaptevékenység maradványából 3 187 167 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Nyugati Óvoda vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet végzett, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege: 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló **megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CANTEMUS KÓRUS

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nyíregyházi Cantemus Kórus
Törzsszám: 657341

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Cantemus Kórusnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelelt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenso megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- a módosított Munkamegosztási megállapodás, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2024.12.20. naptól,
- új Önköltségszámítási szabályzata, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Pénzkezelési szabályzat, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Számlarend, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Kiküldetési szabályzat, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Reprezentációs kiadások szabályzata, hatályos 2024.12.20. naptól,
- új Gépjármű használati szabályzat, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Reprezentációs kiadások szabályzata, hatályos 2024.12.20. naptól.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezett Alapító okirattal. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Cantemus Kórus az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Közgyűlés a 20/2023 (II.16.) számú önkormányzati határozatával elfogadott. Az SZMSZ megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Közintézményeket Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Cantemus Kórus között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A Közintézményeket Működtető Központ és a Cantemus Kórus között, az Ávr. 9. § (5a) bekezdés alapján létrejött Munkamegosztási megállapodás 2024.02.16-án lépett hatályba. A megállapodás már nem hatályos rendelkezést tartalmazott az elemi költségvetés benyújtására vonatkozóan. A Megállapodás II/3.1. pontjában az időközi mérlegjelentés és az időközi költségvetési jelentés benyújtására vonatkozó részt kiegészíteni szükséges az Ávr. 169. § (3) bekezdés és a 170. § (2) bekezdés alapján. *A Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról intézkedtek. A 2024.12.20. naptól hatályos Megállapodás megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Rendelkezésre állt a Cantemus Kórus 2023.01.01. naptól hatályos **Számviteli politikája**. A szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott. *A gazdasági vezetővel történt egyeztetést követően 2024.10.25.-én feltöltésre került a Cantemus Kórus 2024.01.01. napjától hatályos Számviteli politikája, továbbá 2024.12.10-én annak kiegészítése. A javított Számviteli politika megfelelt a jogszabályi előírásoknak, további javaslatot nem fogalmaztunk meg.*

Feltöltésre került a Cantemus Kórus **Leltározási és leltárkészítési szabályzata**, amely 2023.01.01. naptól hatályos. A szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Cantemus Kórus 2019.05.01. naptól hatályos **Eszközök és források értékelési szabályzata** került feltöltésre a KEP felületre. A szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást tartalmazott (Vhr.). A jogszabályi változást nem vezették át az Áhsz. 9. § (1) bekezdésben foglaltak vonatkozásában, továbbá nem vették figyelembe az Áhsz. 15-16. § és a 21. § előírásait. A mérlegkészítés időpontja nem felelt meg az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltaknak. 2024.10.25.-én feltöltésre került a Cantemus Kórus 2024.01.01. naptól hatályos **Eszközök és források értékelésének szabályzata**. A szabályzat több pontja továbbra sem felelt meg az Áhsz. 9. § (1) bekezdésben foglaltaknak (sajátos forrásoldali elszámolások, rövid lejáratú kötelezettségek). A szabályzatban az értékvesztés elszámolására vonatkozó rész nem felelt meg az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásainak. *A 2024.12.20. naptól hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatában a fenti hiányosságok javításra kerültek, a szabályzat megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzés megkezdésekor a Cantemus Kórus nem rendelkezett **Önköltségszámítási szabályzattal** az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések és az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont előírása ellenére. *Rendelkezésre bocsátották az ellenőrzött szerv 2024.12.20. naptól hatályos Önköltségszámítási szabályzatát, amely megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

Rendelkezésre állt a Cantemus Kórus 2024.01.01. naptól hatályos **Pénzkezelési szabályzata**. A szabályzatban a kerekítés elszámolására vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak, továbbá a Cantemus Kórus házipénztárából készpénzben teljesíthető kiadások szabályozásánál nem a hatályban lévő 2/2024. (II. 16.) számú önkormányzati rendelet vonatkozó rendelkezéseire történt hivatkozás. Az érvényesítő feladatának meghatározása nem felelt meg teljeskörűen az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § előírásainak. Az ellenőrzött szervvel történt egyeztetést követően intézkedtek a szabályzat javításáról. 2024.10.25.-én feltöltésre került a KEP felületre a Cantemus Kórus javított Pénzkezelési szabályzata. A szabályzatban az érvényesítő feladatának meghatározása nem felelt meg teljeskörűen az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltaknak. Az érvényesítő kijelölésére vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdésben foglaltaknak. A pénztáros helyettes felelősségvállalási nyilatkozata nem állt rendelkezésre. *Rendelkezésre bocsátották az ellenőrzött szerv 2024.12.20. naptól hatályos Pénzkezelési szabályzatát, amelyben a feltárt hibák javításra kerültek, a hiányzó dokumentum rendelkezésre állt.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a szabályzat a Számviteli bizonylatokról rendelkezésre állt.

A Cantemus Kórus 2024.01.01. naptól hatályos Számlarendje pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (Áhsz. 54. § g) pontja, az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pontja helyett). A Számlarend nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését, ezért nem felelt

meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdése, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak. *Rendelkezésre bocsátották a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslatok alapján felülvizsgált Számlarendet, amely 2024.12.20. naptól hatályos. A Számlarend megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Rendelkezésre bocsátották a Cantemus Kórus 2024.01.01. naptól hatályos **Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát**. A szabályzatban a kötelezettségvállalás meghatározása nem felelt meg az Áht. 1. § 15) pontjában foglaltaknak, a kötelezettségvállaló feladata nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak, a pénzügyi ellenjegyzés nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A „nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás” rész nem felelt meg az Ávr. 53. § (1) bekezdésben foglaltaknak, továbbá a határozatlan idejű kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Ávr. 56. § (2) bekezdésben foglaltaknak. A kötelezettségvállalás nyilvántartásának felülvizsgálata rész nem felelt meg az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltaknak, az Utalvány tartalmi elemei nem felelt meg teljeskörűen az Ávr. 59. § (3) bekezdésben foglaltaknak. A pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő képesítési előírása nem felelt meg az Ávr. 55. § (3) bekezdésben foglaltaknak. *2024.10.25-én feltöltésre került a Cantemus Kórus javított szabályzata, továbbá 2024.12.04-én a szabályzathoz módosítás került feltöltésre. A szabályzatban foglaltak megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. Az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlására adott felhatalmazások nem teljeskörűen kerültek feltöltésre, hiányzott a kötelezettségvállalásra és a pénzügyi ellenjegyzésre adott felhatalmazás. Az aláírás-mintáról vezetett naprakész nyilvántartás rendelkezésre állt. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában foglalt javaslatnak megfelelően pótolták a hiányzó felhatalmazásokat.* Rendelkezésre álltak az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) és h) pontjaiban előírt szabályzatok, melyek tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak.

Feltöltésre került a KEP felületre a Cantemus Kórus **Kiküldetési szabályzata**, amely 2024.06.01. naptól hatályos. A szabályzat előírása alapján külföldi kiküldetés vonatkozásában a Polgármesteri Hivatal szabályzatában foglaltak az irányadóak. A szabályzatban a saját tulajdonú gépjármű tulajdonjogának igazolása rész nem felelt meg az Szja. tv. 3. számú melléklet IV/9. pontjában foglaltaknak. *Az ellenőrzött szerv intézkedett a szabályzat javításáról, a 2024.10.16. naptól hatályos Kiküldetési szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

A Cantemus Kórus **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzata** 2020.01.01. naptól hatályos. A szabályzat 10. pontjában megjelenő FEUVE szabályozás nem felelt meg a Bkr. 10. §

előírásainak. *Rendelkezésre bocsátották a Cantemus Kórus 2024.12.20. naptól hatályos Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatát, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Rendelkezésre állt a Cantemus Kórus 2020.01.01. naptól **hatályos Reprerentációs kiadások szabályzata**. A szabályzat nem tartalmazta a felelősségi körök, a javaslatvételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokat. Nem tartalmazta továbbá az ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét az Ávr. 13. § (4b) és (5) bekezdésben foglaltakkal ellentétben. *Az ellenőrzött szerv intézkedett a hibák javításáról, a 2024.12.20. naptól hatályos szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Nem állt rendelkezésre az ellenőrzés megkezdésekor a Cantemus Kórus az **Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti gépjárművek igénybevételenek és használatának rendjét tartalmazó szabályzat**. *A Cantemus Kórus pótolta a hiányzó szabályzatot, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Rendelkezésre állt a Belső szabályzat a **Nyíregyházi Cantemus Kórus alkalmazotti mobiltelefon használatáról**, amely 2020.08.01. naptól hatályos. Nem került szabályozásra a vezetékes telefonok használatának rendje az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére. *Az ellenőrzött szerv intézkedett a szabályzat felülvizsgálatáról, a Nyíregyházi Cantemus Kórus által biztosított vezetékes telefonok, mobiltelefonok használatáról szóló szabályzata 2024.12.20. naptól hatályos, megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történ.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Egy mintatétel esetén az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdésben és az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére. Az érvényesítő jogkörgyakorlása során nem érvényesültek a jogszabályi előírások a megelőző kontrollok tekintetében. (E/K/7 minta).
A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában foglaltak alapján rendelkezésre bocsátották a gazdasági eseményhez az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát, amely tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést az az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. A Cantemus Kórus belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatalban létrehozott független belső szervezeti egység, az Ellenőrzési Osztály látja el.

Rendelkezésre áll az Igazgató által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 159/2023. (XI.30) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságát,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A Cantemus Kórusnál a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága biztosított volt. A rendelkezésre bocsátott leltározási dokumentumok, analitikus nyilvántartások alátámasztották a mérleg nyitó adatait, az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak megfelelően.

A Cantemus Kórusnál a nyitás utáni feladatokat elvégezték az Áhsz. 54. § előírása szerint.

A KGR-K11 rendszerben a 2024.06. havi időközi költségvetési jelentésben rögzített eredeti és módosított előirányzat adatait alátámasztotta a rendelkezésre bocsátott 2024. évi költségvetési rendelet és annak módosítása.

A 2024. évi II. negyedéves és 6. havi adatszolgáltatásokból választott mintatételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események elszámolása többségében megfelelt a hatályos számviteli szabályoknak. Két mintatétel esetén a gazdasági esemény elszámolása, a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla alkalmazása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltaknak. (E/K/16, E/K/25 minták) *A 12. havi adatszolgáltatásból vett kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági esemény besorolása továbbra sem felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltaknak, de a könyvelés javításáról*

a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végéig intézkedtek. A 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlának év végén nem volt egyenlege. Felhívjuk a figyelmet arra vonatkozóan, hogy a jövőben a 363 könyvviteli számla alkalmazása az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltak szerint történjen.

A Halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásának feloldása tévesen került könyvelésre. A könyvelés javítását a közbeső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldéséig elvégezték, további javaslatot nem fogalmaztunk meg. (E/K/43 minta)

A 2024. 05. havi személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése során a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy személyi juttatások könyvelése a Cantemus Kórusnál a 2024. 05. havi bérfelhasználási összesítő alapján történt a K1, K2 rovatokon. A személyi juttatások könyvelése megfelelt az Áhsz. 44. § (4) bekezdésben foglaltaknak.

Az OrganP rendszerben, az Áhsz.14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a Cantemus Kórusnál az Áhsz. 24-27. § által előírt összefüggések érvényesültek.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdésben foglalt könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezték.

Határidőben megtörtént:

- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, állományváltozásainak elszámolása,
- a 2024. I.-II. negyedévben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2024.06.30-ai bankszámlakivonatokat, pénztárjelentés záró egyenlegét a 2024.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült.

Az ellenőrzött szervnél helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés nyitó adatait alátámasztó részletező nyilvántartásokból, szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tétel bizonylattal való alátámasztottságát. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nyitó adatokat alátámasztó részletező nyilvántartásokból kiválasztott tételek értékét az alapbizonylat megfelelően igazolta.

Az ellenőrzött szerv 2024. év első félévében a jogszabályi előírások szerinti határidőben teljesítette az Áht. 108. § szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Cantemus Kórus az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.02.20.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Cantemus Kórus az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibát.

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a belső szabályzatok előírásainak. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a vagyoni értékű jogok tekintetében a besorolást az Áhsz. 11. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően végezték el.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 14. melléklet előírásai alapján. Az immateriális javak részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok a részletező nyilvántartással egyezést mutattak.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kisértékű immateriális javak esetében a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

Az Éves költségvetési beszámoló nyitó és záró adatait leltárral teljeskörűen alátámasztották.

A mennyiségi felvétellel történő leltározás dokumentuma igazolta a mérlegben kimutatott adatot.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutatnak a főkönyvi kivonat és az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyevi nyitó adataival megegyezett. Az Éves költségvetési beszámoló elkészítése során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 103 896 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

Az eszközök minősítése az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdések előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a beruházások besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával vezették. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz. 17. § (2) bekezdésben foglaltak szerint.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral teljeskörűen igazolták az Áhsz. 22. § (1) előírásainak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél a vizsgált évben elvégezték a mennyiségi felvétellel történő leltározást, a leltározás dokumentációja (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek stb.) feltöltésre került a KEP felületre.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó I. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeztek. A 15/A űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeztek. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 19 352 595 Ft.

C) PÉNZESZKÖZÖK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénztárak tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált II. negyedéves időközi mérlegjelentés záró időpontjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

Az ellenőrzött szervnél biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával és részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az alábbi esetekben

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- a bankkártya használat szabályainak betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutatnak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 199 488 752 Ft.

D) KÖVETELÉSEK

A követelések besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A követelések főkönyvi adatait havonta egyeztették a részletező nyilvántartással, ami megfelelt az Áhsz.53. § (5) bekezdés előírásainak.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Behajthatatlan követelés elszámolására, követelés elengedésére, értékvesztés elszámolására nem került sor az ellenőrzött szervnél.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az adott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kiválasztott mintatétel értékelése során megállapítottuk, hogy a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az ellenőrzött szervnél a követelés jellegű elszámolásokra értékvesztést nem számoltak el.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 5 213 065 Ft.

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénzeszközök átvezetései besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak. A könyvelés javításáról a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végéig intézkedtek. Felhívjuk a figyelmet arra vonatkozóan, hogy a jövőben a 363. könyvviteli számla alkalmazása az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltak szerint történjen.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A vizsgált tétel ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a számlarend előírásainak megfelelően történt. A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó elszámolása tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 2 668 085 Ft.

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A gazdasági események elszámolása során biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alpbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített belső szabályzatok előírásainak.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1 343 002 Ft.

G/ SAJÁT TŐKE

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak mérlegének nyitó adata egyezést mutatott.

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztotta.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap,

illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 164 794 644 Ft.

H) KÖTELEZETTSÉGEK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával, az OrganP rendszer alkalmazásával végzik.

A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Kötelezettségek tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatát leltár alátámasztotta, záró adat nem került kimutatásra a mérlegben.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 2 794 351 Ft.

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az ellenőrzött szervnél biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A vizsgált gazdasági esemény alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt jogszabályi előírásoknak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 60 580 400 Ft.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Cantemus Kórus az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Cantemus Kórus az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 39 547 003 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 7 082 137 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 46 629 140 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóknál feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Cantemus Kórus az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 199 551 967 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adataival. Az alaptevékenység maradványából 199 551 967 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az ellenőrzött szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/10. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KELETI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tündérmkert Keleti Óvoda
Törzsszám: 657297

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Keleti Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelelt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenő megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- Munkamegosztási megállapodás, hatályos 2025.02.13. napjától

Kontrollkörnyezet

A Keleti Óvoda a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezett az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos SZMSZ-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. A KEP felületre feltöltött, 2024.09.01. napjától hatályos SZMSZ több ponton hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. *Az ellenőrzés javaslatai alapján az SZMSZ-t több alkalommal felülvizsgálták és aktualizálták a jogszabályi előírásoknak megfelelően.*

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, az Eszterlánc Északi Óvoda gazdasági szervezete és a Keleti Óvoda között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

Az ellenőrzés megkezdésekor a munkamegosztási megállapodás tartalma nem felelt meg az Ávr. 53. § (1) és az Áht. 37. § (1) bekezdésének, olyan kifizetések esetén, amelyek nem igényelnek előzetes írásbeli kötelezettségvállalást. Nem került átvezetésre a 2024.01.01-től a gyakorlatban alkalmazott, elektronikus pénzforgalmat bonyolító rendszer megnevezése.

Az ellenőrzés időszakában aktualizálták a megállapodást, valamint módosították az elektronikus pénzforgalmat bonyolító rendszer megnevezését. A jogszabályi előírásoknak megfelelő megállapodást 2024.10.30-án feltöltötték a KEP felületre.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az ellenőrzés megkezdésekor a **Számviteli politika** nem teljeskörűen tartalmazta a gazdálkodóra jellemző főbb adatokat és sajátosságokat az Szt. 14. § (3) bekezdése ellenére. A szabály-

zat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott.

Az ellenőrzés időszakában észrevételeink alapján többször is módosították a Számviteli politikát. A 2024.12.10-én feltöltött szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A rendelkezésre álló **Leltározási és Leltárkészítési szabályzat** tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban a bevezető rész jogszabályi elírást tartalmazott, melyet az ellenőrzés időszakában javítottak.

Az ellenőrzés megkezdésekor a KEP felületre feltöltött **Eszközök és a források értékelési szabályzata** nem megfelelően tartalmazta a követelés értékelés elvégzésének határidejét az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjával ellentétben. *Az ellenőrzés során feltárt hibát felülvizsgálták, javították és 2024.10.30-án feltöltötték a jogszabályi előírásnak megfelelő szabályzatot.*

A rendelkezésre bocsátott 2023.09.01-től hatályos **Önköltség-számítási szabályzatban**, a „nem lakáscéljára szolgáló” helyiségek bérleti díj minimumának megállapításánál nem az aktuális önkormányzati határozatot jelenítették meg *Az ellenőrzés javaslatát figyelembe véve a hatályos önkormányzati rendeletnek megfelelően módosították a szabályzatot, melyet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak. A 2024.10.30-án feltöltött szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

A rendelkezésre álló 2024.01.01-től hatályos **Pénzkezelési szabályzat** felelősségvállalási nyilatkozatait nem teljeskörűen bocsátották rendelkezésre az Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint a szabályzat törzsszövegében megfogalmazott előírások ellenére. A szabályzatban a kerekítés elszámolásának meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak. *Az ellenőrzés javaslatára felülvizsgálták a szabályzatot, módosították az elszámolás szabályait és teljeskörűen az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a felelősségvállalási nyilatkozatokat.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A KEP felületre feltöltésre került Számlarend, néhány helyen hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint nem a Keleti Óvoda sajátosságait mutatta be az Áhsz. 51. § (2) és az Szt. 161. § (5) bekezdés ellenére. A könyvviteli zárlati feladatok előírása nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 53. § (8) bekezdésnek. *Az ellenőrzött szervvel történő többszöri egyeztetést követően 2024.12.10-én feltöltésre került a jogszabályi előírásoknak megfelelő Számlarend.*

Külön szabályzatként állt rendelkezésre az Szt. 161. § (2) d) bekezdésében előírt **Bizonylati** szabályzat és **Bizonylati album**, melyek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló Gazdálkodási szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott. A pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 53/A. és 55. § bekezdésben foglaltaknak megfelelően írták elő. A szabályzatban nem teljeskörűen határozták meg a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő jogkörhöz tartozó végzettséget az Ávr. 55. (3) és az Ávr. 58. § (4) bekezdés ellenére. Nem szabályozták teljeskörűen a részletező nyilvántartások vezetésének rendjét az Áhsz. 14. melléklete ellenére.

A gazdaságvezető munkaköréhez szükséges képzettség előírása nem felelt meg az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak. Az aláírás-mintákról rendelkezésre bocsátott nyilvántartás teljesítés igazolása esetén több személy aláírását is tartalmazta, azonban a felhatalmazások nem kerültek feltöltésre. A szabályzatban a jogszabály módosítás átvezetésére vonatkozóan nem az Ávr. 13. § (4a) bekezdés szerinti intervallumot határozták meg. *Az ellenőrzés javaslatai alapján a szabályzatot több alkalommal felülvizsgálták, módosították a jogszabályi előírásoknak megfelelően.*

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló **Beszerzések lebonyolításának szabályzata** nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott, amelynek javításáról megfelelően intézkedtek. *2024.10.30-án feltöltésre került a KEP felületre a felülvizsgált Beszerzések lebonyolításának szabályzata, mely megfelelt az Ávr. 53. § (1) bekezdés előírásainak.*

A Keleti Óvoda rendelkezésre bocsátotta a 2024.01.01-től és 2024. 07.01-től hatályos **Kiküldetési szabályzatot**. Mindkét szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére.

A szabályzat Belföldi kiküldetések költségtérítés elszámolása esetén 18 Ft normaköltséget jelöltek meg, mely ellenétes az Szja tv. 3. számú melléklet IV. fejezet 3. pontjában megfogalmazottakkal. *A szabályzatokat felülvizsgálták a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően. Az ellenőrzés későbbi szakaszában a szabályzatot módosították 2024.10.16- ai hatállyal az aktuális jogszabályoknak megfelelően. A szabályzatot az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.*

Az ellenőrzés megkezdésekor nem állt rendelkezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzat**. *Az ellenőrzés időszakában, 2024.10.30-án rendelkezésre bocsátották a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzatot.*

A 2024.01.01-től hatályos **Reprezentációs kiadások szabályzat** pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére. Nem jelenítették meg a reprezentációs kiadások elszámolására vonatkozó előírásokat az Szja tv. 70. § bekezdés ellenére. *A szabályzat a felülvizsgálatot követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzés megkezdésekor nem állt rendelkezésre a Keleti Óvoda **Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata** az Ávr. 13. (2) bekezdés f) pontja ellenére. Az ellenőrzés későbbi időszakában feltöltötték a KEP felületre a szabályzatot, melyben rögzítették, hogy a Keleti Óvoda nem rendelkezett gépjárművekkel.

A saját gépjárművel történő ügyintézés és egyéb kiküldetés, valamint munkába járás tekintetében a Kiküldetési szabályzat és Munkába járás költségtérítésének szabályzata az irányadó.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Keleti Óvoda által nem került bemutatásra a **Vezetékes telefonok használatának rendje** az Ávr. 13. § (2) g) pontja ellenére. Az Intézmény a tulajdonában lévő mobiltelefonok és mobil előfizetések igénybevételének szabályairól rendelkeztek. *Az ellenőrzés időszakában rendelkezésre bocsátották Az intézmény tulajdonában lévő vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatát, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságára hozatalának rendje** több helyen is hatálytalan, valamint pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére. *A szabályzatot felülvizsgálták, aktualizálták, így tartalma megfelelt a jogszabályokban megfogalmazottaknak.*

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Egy közüzemi szerződés tekintetében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére. Az érvényesítő jogkörgyakorlása során nem érvényesültek a jogszabályi előírások a megelőző kontrollok tekintetében. (EK/4 minta)

A 2024. 12. havi IKJ és a 2024. évi Gyorsjelentés adataiból kiválasztott kontrollminta tekintetében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma rendelkezésre állt és teljeskörűen megfelelt az Áht. és Ávr. előírásainak. A kiválasztott mintatételnél betartották a jogkörgyakorlási kontrollok elvégzésének sorrendjét.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. I. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok I. pontjára vonatkozóan.

A Keleti Óvoda honlapján biztosították az Info. tv. I. melléklet III. Gazdálkodási adatokra vonatkozó nyilvánosságot. Az ellenőrzött szerv írásban nyilatkozott a közérdekű adatok közzétételének helyéről <https://tunderkertkeletiovoda.hu/oldal/dokumentumok>, <https://kir2info.kir.hu/pub/Index/033127>.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. A Keleti Óvoda belső ellenőrzését a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában létrehozott független belső szervezeti egység, az Ellenőrzési Osztály látja el.

Rendelkezésre állt az Igazgató és a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 159/2023. (XI.30) határozatával elfogadott.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés sorainak nyitó adatait a rendelkezésre bocsátott leltározási dokumentumok, analitikus nyilvántartások alátámasztották, ami megfelelt az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak.

Az Áhsz. 54. § szerinti nyitást és a nyitás utáni feladatokat teljeskörűen elvégezték. Az ellenőrzött szerv 2024. év első félévében a jogszabályi előírások szerinti határidőben teljesítette az Áht. 108. § (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek teljesültek. A pénzforgalom egyeztetése az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség alapján biztosított volt.

A KGR-KII rendszerben a 2024.06. havi időközi költségvetési jelentésben rögzített eredeti és módosított előirányzat adatait alátámasztotta a rendelkezésre bocsátott Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2024. évi költségvetési rendelete és annak módosítása.

A mintatételek ellenőrzése alapján a következő megállapításokat tettük:

A 2024. évi II. negyedéves és 6. havi adatszolgáltatásokból választott mintatételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események elszámolása többségében megfelelt a hatályos számviteli szabályoknak.

- Egy kiválasztott mintatétel esetén a pénztári befizetésről szóló gazdasági esemény elszámolását nem az Áhsz. 48. § (3) bekezdésének megfelelően végezték. (EK/24 minta)

Az ellenőrzött szervezet nyilatkozatot töltött fel arra vonatkozóan, hogy a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a 2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai 1. pontjában megfogalmazott hiba kapcsán a helytelen gyakorlatot megszüntették és 2025.01.01-től 36112 főkönyvi számlát használnak a pénzeszközök átvezetéséről szóló gazdasági események elszámolására.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a pénzeszközök átvezetéséről szóló gazdasági események elszámolásánál minden esetben a jogszabály szerint járjanak el.

- Egy mintatétel alátámasztásához rendelkezésre álló díjbekérő elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) cím 2. pont előírásának. (EK/37 minta)

Az ellenőrzött szerv által rendelkezésre bocsátott nyilatkozatában rögzítette, hogy a Tündérkert Keleti Óvoda „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” a 2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai 3. pontjában megfogalmazott hiba kapcsán a helytelen gyakorlatot megszüntették, és 2025.01.01 -től a 36514 főkönyvi számlát használnak a díjbekérő elszámolására. 2024. III. és IV. negyedévében a főkönyvi karton nem tartalmazott díjbekérő elszámolásáról szóló gazdasági eseményt.

Felhívjuk a figyelmet, hogy díjbekérő elszámolásáról szóló gazdasági események elszámolásánál minden esetben a jogszabály szerint járjanak el.

- Két reprezentációról és egy jubileumi jutalom elszámolásáról szóló mintatétel esetén a gazdasági események elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM. rendelet VIII. fejezet E) bekezdésében foglaltaknak. (EK/17, EK/21, EK/31 minták)

A 2024. 05. havi személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a személyi juttatások könyvelése nem teljeskörűen a bérfelhasználási összesítő szerint történt az Áhsz. 44. § (4) bekezdés és a 38/2013. NGM. rendelet VIII. fejezet ellenére.

A személyi juttatások kontrollvizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a 2024. 11. havi személyi juttatások elszámolásánál megszüntették a 36621 könyvviteli számla alkalmazásával kapcsolatos helytelen gyakorlatot. A reprezentáció, közlekedési költségtérítés, megbízási díj elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az OrganP rendszerben, az Áhsz.14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés nyitó adatait alátámasztó részletező nyilvántartásokból, szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tétel bizonylattal való alátámasztottságát. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nyitó adatokat alátámasztó részletező nyilvántartásokból kiválasztott tételek értékét az alapbizonylat megfelelően igazolta.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek elszámolásának nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a Keleti Óvodánál az Áhsz. 24-27. § által előírt összefüggések érvényesültek.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdésben foglalt könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezték.

Határidőben megtörtént:

- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- tárgyi eszközök állományváltozásainak elszámolása (selejtezés)
- a 2024. I.-II. negyedévben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2024.06.30-ai bankszámlakivonat és pénztárjelentés záró egyenlegeit a 2024.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Keleti Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.02.05.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Keleti Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával vezették. A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt. A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz.17. § (2) bekezdésben foglaltak szerint.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral teljesskörűen igazolták az Áhsz. 22. § (1) előírásainak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél a vizsgált évben elvégezték a mennyiségi felvétellel történő leltározást, a leltározás dokumentációja (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek stb.) feltöltésre került a KEP felületre. Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeztek. A 15/A űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeztek. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 13 395 384 Ft

C.) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénztár és a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált II. negyedéves időközi mérlegjelentés záró időpontjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották.

Az ellenőrzött szervnél biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az alábbi esetekben

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya nem került teljesskörűen betartásra, a helytelen gyakorlatot 2025.01.01-től megszüntették.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést

mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 4 067 502 Ft

D) Követelések

A követelések besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végzik. A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait alátámasztó leltár rendelkezésre állt. A Követelés jellegű sajátos elszámolások tekintetében a számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az adott előlegek, túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végzik. A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 360 960 Ft

E) Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak. Az ellenőrzött szerv nyilatkozatot töltött fel arra vonatkozóan, hogy a helytelen gyakorlatot 2025.01.01-től megszüntették.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A vizsgált tétel ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a Számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a Számlarend előírásainak nem minden esetben megfelelően történt. A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező

nyilvántartással. Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számveteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó elszámolása tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap. Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök besorolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta nyilatkozatát, mely alapján a helytelen gyakorlatot 2025.01.01-től megszüntették. A személyi juttatások elszámolása során feltárthiányosságok miatt a 2024. 11. havi bérfelhasználási összesítő alapján kontrollellenőrzést végeztünk. Megállapítottuk, hogy a 36621 könyvviteli számlát már nem használták a személyi juttatások elszámolása során. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 16 756 678 Ft

G) Saját tőke

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak mérlegének nyitó adata egyezést mutatott.

A nemzeti vagyon induláskori értékének állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró leltárral igazolták.

A nemzeti vagyon változása az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti eset miatt következett be 2017. évben. A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nemzeti vagyon változásai mérlegsor tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsoron, amely részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának

tárgyidőszakra vonatkozó adata egyezést mutatott a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor tárgyidőszaki adatával.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adatával.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: -94 955 005 Ft

H) Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Kötelezettségek tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta. A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatát leltár alátámasztotta. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező

nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.
Mérleg 2024.12.31. záró állománya 39 261 546 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az ellenőrzött szervnél biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését. A vizsgált gazdasági esemény alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt jogszabályi előírásoknak. A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta. A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 91 664 359 Ft

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Keleti Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra kerültek az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Keleti Óvoda az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -9 889 095 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 60 600 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -9 828 495 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Keleti Óvoda az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptévékenység szerint

elszámolva 3 774 969 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 3 774 969 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Keleti Óvoda vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végezett, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezett a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege: 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/11. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MÚZEUM

Ellenőrzött szerv megnevezése: Jósa András Múzeum
Törzsszám: 403335

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Múzeumnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelelt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- a módosított Munkamegosztási megállapodás hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Számlarend, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Kiküldetési szabályzat, hatályos 2024.12.23. naptól,
- új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2024.12.23. naptól,
- módosított Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzata, hatályos 2024.12.23. naptól.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezett Alapító okirattal. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Múzeum az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Közgyűlés a 93/2024. (VI.27.) számú önkormányzati határozatával elfogadott. Az SZMSZ megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Közintézményeket Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Múzeum között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A Közintézményeket Működtető Központ és a Múzeum között, az Ávr. 9. § (5a) bekezdés alapján létrejött **Munkamegosztási megállapodás** 2024.02.16-án lépett hatályba. A Megállapodás már nem hatályos rendelkezést tartalmazott az elemi költségvetés benyújtására vonatkozóan. A Megállapodás II/3.1. pontjában az időközi mérlegjelentés és az időközi költségvetési jelentés benyújtására vonatkozó részt kiegészíteni szükséges az Ávr. 169. § (3) bekezdés és a 170. § (2) bekezdés alapján. *A Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról intézkedtek. A 2024.12.20. naptól hatályos Megállapodás megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Rendelkezésre állt a Múzeum 2022.08.01. naptól hatályos **Számviteli politikája**. A szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott. *A gazdasági vezetővel történt egyeztetést követően 2024.10.25.-én feltöltésre került a Múzeum javított Számviteli politikája, továbbá 2024.12.10.-én annak kiegészítése. A javított Számviteli politika megfelelt a jogszabályi előírásoknak, javaslatot nem fogalmaztunk meg.*

Feltöltésre került a Múzeum **Leltározási és leltárkészítési szabályzata**, amely 2022.08.01. naptól hatályos. A szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Múzeum 2022.08.01. naptól hatályos **Eszközök és források értékelési szabályzata** került feltöltésre a KEP felületre. A szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást tartalmazott (Vhr.). A jogszabályi változást nem vezették át az Áhsz. 9. § (1) bekezdésben foglaltak vonatkozásában, továbbá nem vették figyelembe az Áhsz. 15-16. § előírásait. A mérlegkészítés időpontja nem felelt meg az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltaknak. 2024.10.25.-én feltöltésre került a Múzeum felülvizsgált Eszközök és források értékelésének szabályzata. A szabályzat több pontja továbbra sem felelt meg az Áhsz. 9. § (1) bekezdésben foglaltaknak (sajátos forrásoldali elszámolások, rövid lejáratú kötelezettségek). A szabályzatban az értékvesztés elszámolására vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásainak. *A 2024.12.20. naptól hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatában a fenti hiányosságok javításra kerültek, a szabályzat megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

A Múzeum 2022.07.11. naptól hatályos **Önköltségszámítási szabályzata** megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Rendelkezésre állt a Múzeum 2024.05.10. naptól hatályos **Pénzkezelési szabályzata**. A szabályzatban a kerekítés elszámolására vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak. A szabályzat 1/1. pontjában az 1/2023. (II.17.) közgyűlési rendeletre hivatkoztak a hatályban lévő 2/2024. (II. 16.) önkormányzati rendelet 3. § (17) bekezdése helyett. Az érvényesítő feladatának meghatározása nem felelt meg teljeskörűen az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § előírásainak. *Az ellenőrzött szervvel történt egyeztetést követően intézkedtek a szabályzat javításáról. 2024.10.25.-én feltöltésre került a KEP felületre a Múzeum javított Pénzkezelési szabályzata. A szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a **szabályzat a Számviteli bizonylatokról** rendelkezésre állt.

A Múzeum 2021.01.01. naptól hatályos Számlarendje nem a hatályban lévő 38/2013. NGM rendelet szerint szabályozta a gazdasági események elszámolását, továbbá nem hatályos és pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. A Számlarend javításáról intézkedtek, 2024.10.31.-én feltöltésre került a Múzeum szabályzata. A szabályzatban aktualizálásra kerültek a jogszabályi változások. A számlarend nem tartalmazta teljeskörűen a K331 rovat alábontását az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére. A Számlarendben olyan kormányzati funkciók kerültek feltüntetésre (011120 Kormányzati igazgatási tevékenység, 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége) amelyeket az Intézmény nem használhat, figyelemmel a 15/2019. PM rendelet vonatkozó előírásaira. *Rendelkezésre bocsátották a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslatok alapján felülvizsgált Számlarendet, amely 2024.12.20. naptól hatályos. A Számlarend megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Intézményvezető a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Rendelkezésre bocsátották a Múzeum 2023.01.01. naptól hatályos Kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát. A szabályzat nem hatályos, vagy pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. A szabályzatban a kötelezettségvállalás meghatározása nem felelt meg az Áht. 1. § 15) pontjában foglaltaknak, a kötelezettségvállaló feladata nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak, a pénzügyi ellenjegyzés nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő képesítési előírása nem felelt meg az Ávr. 55. § (3) bekezdésben foglaltaknak. *2024.10.25-én feltöltésre került a Múzeum javított szabályzata, továbbá 2024.12.04-én a szabályzathoz módosítás került feltöltésre. A szabályzatban foglaltak megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. Az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlására adott felhatalmazások és az aláírás-mintáról vezetett naprakész nyilvántartás rendelkezésre állt.*

Rendelkezésre álltak az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), e) g) h) pontjaiban előírt szabályzatok, melyek tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak.

Feltöltésre került a KEP felületre a Múzeum **Kiküldetési szabályzata**. A szabályzatban a kilométerenként fizetendő normaköltség meghatározásának összege nem felelt meg az Szja. tv. 3. számú melléklet II/6. pontban foglaltaknak. A saját tulajdonú gépjármű tulajdon jogának igazolása rész nem felelt meg az Szja. tv. 3. számú melléklet IV/9. pontjában foglaltaknak. A szabályzat a külföldi kiküldetés vonatkozásában tartalmaz a Múzeumra vonatkozóan szabályozást, de a külföldi kiküldetésre vonatkozóan a Polgármesteri Hivatal szabályzatában foglaltak az irányadóak, amelyre a szabályzatban nem történik utalás. A Magyar Köztársaság megnevezés nem felelt meg az Alaptörvényben foglaltaknak. *Az ellenőrzött szerv intézkedett a szabályzat javításáról, a 2024.12.23. naptól hatályos Kiküldetési szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Nem állt rendelkezésre az ellenőrzés megkezdésekor az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja ellenére a Múzeum **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzata**. *A Múzeum elkészítette az intézmény 2024.12.23. naptól hatályos Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatát, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Rendelkezésre állt a Múzeum 2024.05.27. naptól hatályos **Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata**. A szabályzat nem tartalmazta a saját gépjárművel történő munkába járás eljárásrendjét az Ávr. 13. § (4b) bekezdésben foglaltak

ellenére. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a 2024.12.23. naptól hatályos javított szabályzatot, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). Az Ellenőrzési nyomvonalat az Igazgató nem írt alá a Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére. *Feltöltésre került a Múzeum Igazgató által kiadmányozott Ellenőrzési nyomvonala a jogszabályi előírásoknak megfelelően.*

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített munkaköri leírások a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok I. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. A Múzeum belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatalban létrehozott független belső szervezeti egység, az Ellenőrzési Osztály látja el.

Rendelkezésre állt az Intézményvezető által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 159/2023. számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,

- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A Múzeumnál a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága biztosított volt. A rendelkezésre bocsátott leltározási dokumentumok, analitikus nyilvántartások alátámasztották a mérleg nyitó adatait, az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak megfelelően. A Múzeumnál a nyitás utáni feladatokat elvégezték az Áhsz. 54. § előírása szerint.

A KGR-K11 rendszerben a 2024.06. havi időközi költségvetési jelentésben rögzített eredeti és módosított előirányzat adatait alátámasztotta a rendelkezésre bocsátott 2024. évi költségvetési rendelet és annak módosítása.

A 2024. évi II. negyedéves és 6. havi adatszolgáltatásokból választott mintatételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események elszámolása többségében megfelelt a hatályos számviteli szabályoknak. Két mintatétel esetén a gazdasági esemény elszámolása, a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla alkalmazása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltaknak. (E/K/26, E/K/27 minták) *A 12. havi adatszolgáltatásból vett kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági esemény besorolása továbbra sem felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltaknak, de a könyvelés javításáról a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végéig intézkedtek. A 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlának év végén nem volt egyenlege. Felhívjuk a figyelmet arra vonatkozóan, hogy a jövőben a 363 könyvviteli számla alkalmazása az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltak szerint történjen.*

A 2024. 05. havi személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése során a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy személyi juttatások könyvelése eltért a Múzeumnál a 2024. 05. havi bérfelhasználási összesítő adatától a K1107, K1113 rovatokon az Áhsz. 44. § (4) bekezdésben foglaltakkal ellentétben. A Munkaadót terhelő járulék nem a bérfelhasználási összesítő szerinti könyvviteli számlára került könyvelésre. A Múzeum nem teljesítette az Áhsz. 44. § (5) bekezdésben foglalt egyeztetési kötelezettségét, figyelemmel az Ávr. 62/E § (2) bekezdés előírása ellenére. *Felülvizsgálatra került a 2024. 10. havi személyi juttatások könyvelése, amely megfelelt az Áhsz. 44. § (4) bekezdésben foglaltaknak.*

Az OrganP rendszerben, az Áhsz.14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a Múzeumnál az Áhsz. 24-25. § által előírt összefüggések érvényesültek.

A kiadások, költségek és ráfordítások könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az Áhsz. 26-27.§ szerinti elszámolási szabályoknak megfelelően végezték (pl.: K311 Szakmai anyagok, K312 Üzemeltetési anyagok rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé nyilvántartott összegeket nem az anyagköltség között mutatták ki stb.). *A Múzeumnál intézkedtek a hibás könyvelés javításáról, a 2024. évi 12. havi IKJ, valamint a 2024. évi IV. negyedéves IMJ vonatkozásában a kiadások, költségek és ráfordítások esetén az Áhsz.26-27.§ által előírt összefüggések érvényesültek. Nem történt meg az előző évi Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó átvezetése az Áhsz. 54/B. § (3) bekezdés előírása szerint. A feltárt hiba összege 29 660 Ft.*

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdésben foglalt könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezték.

Határidőben megtörtént:

- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, állományváltozásainak elszámolása,
- a 2024. I.-II. negyedévben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2024.06.30-ai bankszámlakivonatokat, pénztárjelentés záró egyenlegét a 2024.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült.

Az ellenőrzött szervnél helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés nyitó adatait alátámasztó részletező nyilvántartásokból, szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tétel bizonylattal való alátámasztottságát. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nyitó adatokat alátámasztó részletező nyilvántartásokból kiválasztott tételek értékét az alapbizonylat megfelelően igazolta.

Az ellenőrzött szerv 2024. év első félévében a jogszabályi előírások szerinti határidőben teljesítette az Áht. 108. § szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Múzeum az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.02.24.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Múzeum az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,

- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibát.

A/I Imateriális javak

Az immateriális javak minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a belső szabályzatok előírásainak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a vagyoni értékű jogok tekintetében a besorolást az Áhsz. 11. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően végezték el.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 14. melléklet előírásai alapján. Az immateriális javak részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló nyitó és záró adatait leltárral teljeskörűen alátámasztották.

A mennyiségi felvétellel történő leltározás dokumentuma igazolta a mérlegben kimutatott adatot.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyezett. Az Éves költségvetési beszámoló elkészítése során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 1 788 120 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

Az eszközök minősítése az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)- (2) bekezdések előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok tekintetében a besorolás megfelelt az Áhsz. 11. § (3) bekezdés a) pontja előírásainak. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a beruházások besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz. 17. § (2) bekezdésben foglaltak szerint.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral teljeskörűen igazolták az Áhsz. 22. § (1) előírásainak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél a vizsgált évben elvégezték a mennyiségi felvétellel történő leltározást, a leltározás dokumentációja (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek stb.) feltöltésre került a KEP felületre.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeztek. A 15/A űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeztek.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 976 823 989 Ft.

B/I Készletek

Az eszközök minősítése megfelelt (egy éven belül szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A mintaértékelés alapján megállapítottuk, hogy a vásárolt készletek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a növendék-, hízó és egyéb állatok tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A készletek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezés biztosított.

Egyéb készlet nem került kimutatásra a részletező nyilvántartásban.

A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A mennyiségi felvétellel történő leltározás dokumentuma igazolta a mérlegben kimutatott adatot.

A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 24 751 211 Ft.

C) PÉNZESZKÖZÖK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénztárak tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a forintszámlák és a devizaszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált II. negyedéves időközi mérlegjelentés záró időpontjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, illetve a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

Az ellenőrzött szervnél biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával és részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek és a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az alábbi esetekben

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- a bankkártya használat szabályainak betartása,
- a valuta-, devizaszámla nyilvántartási árfolyamának meghatározása, illetve állománycsökkenések esetén a valuta- és devizakészletek kivezetési árfolyamának szabályozása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

Értékvesztés elszámolására nem került sor az ellenőrzött szervnél.

A devizaszámla nyilvántartásba vétele és év végi értékelése a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 183 371 032 Ft.

D) KÖVETELÉSEK

A követelések besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A követelések részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A követelések főkönyvi adatait havonta egyeztették a részletező nyilvántartással, ami megfelelt az Áhsz.53. § (5) bekezdés előírásainak.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Behajthatatlan követelés elszámolására, követelés elengedésére, értékvesztés elszámolására nem került sor az ellenőrzött szervnél.

A külföldi pénzürtékre szólo követelések nyilvántartásba vétele és mérleg fordulónapján történő átértékelése, valamint az értékelésből adódó árfolyamkülönbözetek elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg úrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A úrlap Az eszközök és források alakulása úrlap, 1D Tájékoztató adatok úrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg úrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása úrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az adott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kiválasztott mintatétel értékelése során megállapítottuk, hogy a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az ellenőrzött szervnél a követelés jellegű elszámolásokra értékvesztést nem számoltak el.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg úrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A úrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg úrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása úrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 63 942 328 Ft.

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénzeszközök átvezetései besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A vizsgált tétel ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a Számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a Számlarend előírásainak megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó elszámolása tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -6 445 080 Ft.

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A gazdasági események elszámolása során biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített belső szabályzatok előírásainak.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés IA űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1 333 546 Ft.

G/ SAJÁT TŐKE

A nemzeti vagyoni induláskori értéke tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak mérlegének nyitó adata egyezést mutat.

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A nemzeti vagyon változásai mérleg sor értékében nem következett be változás a vizsgált időszakban.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nemzeti vagyon változásai mérleg sor tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata egyezést mutatott a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor tárgyidőszaki adatával.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

Az érték helyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 1 084 189 558 Ft.

H) KÖTELEZETTSÉGEK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Kötelezettségek tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatát leltár alátámasztotta.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 12 786 209 Ft.

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az ellenőrzött szervnél biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A vizsgált gazdasági esemény alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt jogszabályi előírásoknak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 148 589 379 Ft.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Múzeum az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Múzeum az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -61 858 080 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 9 639 472 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -52 218 608 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Múzeum az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 180 311 073 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 165 974 995 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 14 336 078 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az ellenőrzött szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 29 660 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi

ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírása szerint az ellenőrzés javaslata alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (igazgatónak) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025.10.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -**2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az Igazgató intézkedjen, hogy.

2/1. az előző évi Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó nyitó egyenlege az Áhsz. 54/B. § (3) bekezdés előírása szerint átvételre kerüljön.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/12. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
Törzsszám: 403313

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Könyvtárnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelelt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenso megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- a módosított Munkamegosztási megállapodás, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Számlarend, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Beszerzési szabályzat, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Kiküldetési szabályzat, hatályos 2024.12.20. naptól,
- új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2024.12.20. naptól,
- módosított Reprezentációs szabályzat, hatályos 2024.12.20. naptól.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezett Alapító okirattal. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Könyvtár az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Közgyűlés a 94/2024. (VI.27.) számú önkormányzati határozatával elfogadott. Az SZMSZ megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Közintézményeket Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Könyvtár között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A Közintézményeket Működtető Központ és a Könyvtár között, az Ávr. 9. § (5a) bekezdés alapján létrejött Munkamegosztási megállapodás 2024.02.16-án lépett hatályba. A Megállapodás nem az Ávr. 169. § (3) bekezdése és a 170. § (2) bekezdése alapján határozták meg az adatszolgáltatási kötelezettségeket, illetve azok teljesítésének határidejét. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás rendjét nem az Ávr. 53. § (1) bekezdésben foglaltak alapján határozták meg. Az elemi költségvetés KGR-K11 rendszerben való rögzítésére történő utalás nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak. Az Ávr. 33. § (2) bekezdés hatálytalan 2023.01.01-től). Fentiek alapján nem teljeskörűen érvényesültek az Ávr. 9. § (1) bekezdés a) pontjának előírásai ellenére. *A Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról intézkedtek. A 2024.12.20. naptól hatályos Megállapodás megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint

- Pénzkezelési szabályzat.

Rendelkezésre állt a Könyvtár 2023.01.02. naptól hatályos **Számviteli politikája**. A szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott. *2024.10.22-én feltöltésre került a KEP felületre az ellenőrzés javaslatai alapján felülvizsgált Számviteli politika, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.* Feltöltésre került a Könyvtár **Leltározási és leltárkészítési szabályzata**, amely 2022.12.05. naptól hatályos. A szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzat** több pontja nem felelt meg az Áhsz. 9. § (1) bekezdésben foglaltaknak (sajátos forrásoldali elszámolások, rövid lejáratú kötelezettségek). Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének elszámolási szabályai nem feleltek meg az Áhsz. 53.§ (6) bekezdés előírásainak, mely negyedévente írja elő az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon. *A 2024.12.20. naptól hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatában a fenti hiányosságok javításra kerültek, a szabályzat megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

2023.04.01. naptól hatályos a Könyvtár **Önköltségszámítási szabályzata**, amely 2024.05.02. nappal felülvizsgálatra került, amely megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Rendelkezésre állt a Könyvtár 2023.04.01 naptól és a 2024.05.10. naptól hatályos **Pénzkezelési szabályzata**. A szabályzatban a kerekítés elszámolására vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak. A szabályzat 1/2. pontjában az 1/2023. (II.17.) számú közgyűlési rendeletre hivatkoztak a hatályban lévő 2/2024. (II. 16.) számú önkormányzati rendelet helyett. Az érvényesítő feladatának meghatározása nem felelt meg teljeskörűen az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § előírásainak. *Az ellenőrzött szervvel történt egyeztetést követően intézkedtek a szabályzat javításáról. 2024.10.30.-án feltöltésre került a KEP felületre a Könyvtár javított Pénzkezelési szabályzata, A szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a **szabályzat a Számviteli bizonylatokról** rendelkezésre állt. A **Számlarend** olyan könyvviteli számlát tartalmazott, amely nem található meg az Áhsz. 16. mellékletében. Követelések bekerülési értékét nem az Áhsz. 16. § (9) bekezdés előírásai szerint határozták meg. *Feltöltésre került a KEP felületre az ellenőrzés javaslata alapján felülvizsgált Számlarend, amelyben a fent felsorolt hibák javításra kerültek.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben

sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

A Könyvtár 2023.01.02. naptól hatályos **Kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata** pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. A szabályzatban a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő képesítési előírása nem felelt meg az Ávr. 55. § (3) bekezdésben foglaltaknak. *2024.10.30-án feltöltésre került a Könyvtár javított szabályzata, továbbá 2024.12.04-én a szabályzathoz módosítás került feltöltésre. A szabályzatban foglaltak megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. Az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlására adott felhatalmazások és az aláírás-mintáról vezetett naprakész nyilvántartás rendelkezésre állt.*

A Könyvtár Ávr. 13. § (2) bekezdés b) szerinti, 2023.02.20. naptól hatályos **Beszerezési szabályzatban** a III/7. pontjában foglaltak nem feleltek meg az Ávr. 53. § (1) bekezdés előírásainak. A szabályzathoz nem állt rendelkezésre a megismerési nyilatkozat a szabályzat V/1. pont rendelkezése ellenére. *A 2024.12.20. naptól hatályos Beszerezési szabályzatban a fenti hiányosságok javításra kerültek, a szabályzat megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

A Könyvtár 2023.01.02. naptól hatályos **Kiküldetési szabályzata** nem hatályos jogszabályi hivatkozást tartalmazott (278/2005. (XII.20.) korm. rendelet). A saját tulajdonú gépjármű tulajdon jogának igazolása rész nem felelt meg az Szja. tv. 3. számú melléklet IV/9. pontjában foglaltaknak. A szabályzat a külföldi kiküldetés vonatkozásában tartalmazott a Könyvtárra vonatkozóan szabályozást, de a külföldi kiküldetésre vonatkozóan a Polgármesteri Hivatal szabályzatában foglaltak az irányadóak, amelyre a szabályzatban nem történik utalás. *Feltöltésre került a KEP felületre az ellenőrzés javaslata alapján felülvizsgált, 2024.12.20. naptól hatályos Kiküldetési szabályzat, melyben a feltárt hibák javításra kerültek, külföldi kiküldetés vonatkozásában megszüntetésre került a kettős szabályozás.*

Az ellenőrzés megkezdésekor nem állt rendelkezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja ellenére a Könyvtár **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzata**. *Intézkedtek a szabályzat pótlásáról, a 2024.12.20. naptól hatályos szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

A Könyvtár 2023.01.02. naptól hatályos **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatában**, az adómentes reprezentáció és üzleti ajándék tervezésére vonatkozó meghatározás nem felelt meg az Áhsz. 16. § (7) bekezdésben és a 15. melléklet K123. rovatleírás f) pontjában foglaltaknak. A szabályzathoz nem állt rendelkezésre a megismerési nyilatkozat a szabályzat Záró rendelkezésében foglaltak ellenére. *A rendelkezésre bocsátott 2024.12.20. naptól hatályos szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Rendelkezésre álltak a Könyvtár vonatkozásában az **Ávr. 13. § (2) bekezdés f), g) h) pontjaiban előírt szabályzatok**, melyek tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák), de az ellenőrzött szerv vezetője nem írt alá az Ellenőrzési nyomvonalat. *Az ellenőrzés javaslata alapján az Ellenőrzési nyomvonal kiadmányozását az Igazgató pótolta.*

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. I. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok I. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. A Könyvtár belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatalban létrehozott független belső szervezeti egység, az Ellenőrzési Osztály látja el.

Rendelkezésre állt az Igazgató által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 159/2023. (XI.30) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A Könyvtárnál a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága biztosított volt. A rendelkezésre bocsátott leltározási dokumentumok, analitikus nyilvántartások alátámasztották a mérleg nyitó adatait, az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak megfelelően. A Könyvtárnál a nyitás utáni feladatokat elvégezték az Áhsz. 54. § előírása szerint. A KGR-K11 rendszerben a 2024.06. havi időközi költségvetési jelentésben rögzített eredeti és módosított előirányzat adatait alátámasztotta a rendelkezésre bocsátott 2024. évi költségvetési rendelet és annak módosítása.

A 2024. évi II. negyedéves és 6. havi adatszolgáltatásokból választott mintatételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események elszámolása többségében megfelelt a hatályos számviteli szabályoknak.

Egy mintatétel esetén a gazdasági esemény elszámolása, a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla alkalmazása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltaknak. (E/K/27 minta). *A 12. havi adatszolgáltatásból vett kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági esemény besorolása továbbra sem felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltaknak, de a könyvelés javításáról a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végéig intézkedtek. A 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlának év végén nem volt egyenlege. Felhívjuk a figyelmet arra vonatkozóan, hogy a jövőben a 363 könyvviteli számla alkalmazása az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltak szerint történjen.*

Egy mintatétel esetén a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági esemény könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet I. melléklet III. fejezet Növekedés jogcím I) cím előírásainak. A könyvelés javításáról a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése előtt intézkedtek, így további javaslatot nem foglaltunk meg. (E/K/14 minta)

A 2024. 05. havi személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése során a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a személyi juttatások könyvelése a Könyvtárnál a 2024. 05. havi bérfelhasználási összesítő alapján történt a K1 és K2 rovatokon. A személyi juttatások könyvelése megfelelt az Áhsz. 44. § (4) bekezdésben foglaltaknak.

Az OrganP rendszerben, az Áhsz.14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a Könyvtárnál az Áhsz. 24-27. § által előírt összefüggések érvényesültek. Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdésben foglalt könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezték.

Határidőben megtörtént:

- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, állományváltozásainak elszámolása,
- a 2024. I.-II. negyedévben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2024.06.30-ai bankszámlakivonatokat, pénztárjelentés záró egyenlegét a 2024.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült.

Az ellenőrzött szervnél helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés nyitó adatait alátámasztó részletező nyilvántartásokból, szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tétel bizonylattal való alátámasztottságát. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nyitó adatokat alátámasztó részletező nyilvántartásokból kiválasztott tételek értékét az alapbizonylat megfelelően igazolta.

Az ellenőrzött szerv 2024. év első félévében a jogszabályi előírások szerinti határidőben teljesítette az Áht. 108. § szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Könyvtár az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.02.21.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Könyvtár az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibát.

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése megfelelt meg az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a belső szabályzatok előírásainak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a vagyoni értékű jogok tekintetében a besorolást az Áhsz. 11. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően végezték el.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a szellemi termékek esetében a besorolást az Áhsz. 11. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően végezték el.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 14. melléklet előírásai alapján. Az immateriális javak részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kísértékű immateriális javak esetében a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

Az Éves költségvetési beszámoló nyitó és záró adatait leltárral teljeskörűen alátámasztották.

A mennyiségi felvétellel történő leltározás dokumentuma igazolta a mérlegben kimutatott adatot.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyezett, ami megfelel az Áhsz. 29. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Éves költségvetési beszámoló elkészítése során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 1 056 268 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

Az eszközök minősítése az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdések előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a beruházások besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával vezették.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A térítés nélküli átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz. 17. § (2) bekezdésben foglaltak szerint.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral teljeskörűen igazolták az Áhsz. 22. § (1) előírásainak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél a vizsgált évben elvégezték a mennyiségi felvétellel történő leltározást, a leltározás dokumentációja (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek stb.) feltöltésre került a KEP felületre.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival

megegyeztek. A 15/A űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyevi záró adataival megegyeztek. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 53 415 840 Ft.

C) PÉNZESZKÖZÖK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénztárak tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált II. negyedéves időközi mérlegjelentés záró időpontjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, illetve a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

Az ellenőrzött szervnél biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával és részletező nyilvántartások vezetésével. A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek és a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az alábbi esetekben

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- a bankkártya használat szabályainak betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

Értékvesztés elszámolására nem került sor az ellenőrzött szervnél.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 15 045 555 Ft.

D) KÖVETELÉSEK

A követelések besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A követelések főkönyvi adatait havonta egyeztették a részletező nyilvántartással, ami megfelelt az Áhsz.53. § (5) bekezdés előírásainak.

A behajthatatlan követelések részletező nyilvántartása megegyezett a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A behajthatatlan követelések elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Követelés elengedésére a vizsgált időszakban nem került sor az ellenőrzött szervnél. Értékvesztés elszámolására nem került sor az ellenőrzött szervnél.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az adott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kiválasztott mintatétel értékelése során megállapítottuk, hogy a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az ellenőrzött szervnél a követelés jellegű elszámolásokra értékvesztést nem számoltak el.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1 113 254 Ft.

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak. A hiba javításáról intézkedtek. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály

által meghatározott kötelező adatokat. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A vizsgált tételek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a Számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a Számlarend előírásainak megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó elszámolása tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap

Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -125 778 Ft.

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A gazdasági események elszámolása során biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített belső szabályzatok előírásainak.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 25 374 419 Ft.

G/ SAJÁT TŐKE

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak mérlegének nyitó adata egyezést mutat.

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A nemzeti vagyon változásai mérleg sor értékében nem következett be változás a vizsgált időszakban. A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nemzeti vagyon változásai mérleg sor tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata egyezést mutatott a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor tárgyidőszaki adatával.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet I. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 34 137 581 Ft.

H) KÖTELEZETTSÉGEK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (kötségvetési évben esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Kötelezettségek tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 7 139 671 Ft.

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az ellenőrzött szervnél biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A vizsgált gazdasági esemény alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt jogszabályi előírásoknak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 54 602 306 Ft.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Könyvtár az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Könyvtár az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 1 545 971 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 271 364 Ft, melyek összegzése képpen a mérleg szerinti eredmény: 1 817 335 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóknban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Könyvtár az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 15 694 783 Ft maradvánnyal rendelkezett, egyezően a 07/A. űrlap adataival. Az alaptevékenység maradványából 14 479 959 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 1 214 824 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az ellenőrzött szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

18

III/13. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK DÉLI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gyermek Ház Déli Óvoda
Törzsszám: 402130

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Déli Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelelt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenso megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- Munkamegosztási megállapodás, hatályos 2025.02.13. napjától

Kontrollkörnyezet

A Déli Óvoda a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezett az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Déli Óvoda az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos SZMSZ-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. A rendelkezésre bocsátott SZMSZ több ponton hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. *Az ellenőrzés javaslatai alapján az SZMSZ-t több alkalommal felülvizsgálták és aktualizálták a jogszabályi előírásoknak megfelelően.*

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, az Eszterlanc Északi óvodában működő gazdasági szervezet és a Déli Óvoda között az ellenőrzés rendelkezésére állt.

Az ellenőrzés megkezdésekor a munkamegosztási megállapodás tartalma nem felelt meg az Ávr. 53. § (1) és az Áht. 37. § (1) bekezdésének, olyan kifizetések esetén, amelyek nem igényelnek előzetes írásbeli kötelezettségvállalást. Nem került átvezetésre a 2024.01.01-től a gyakorlatban alkalmazott, elektronikus pénzforgalmat bonyolító rendszer megnevezése. *Az ellenőrzés időszakában aktualizálták a megállapodást, valamint módosították az elektronikus pénzforgalmat bonyolító rendszer megnevezését. A jogszabályi előírásoknak megfelelő megállapodást 2024.10.30-án feltöltötték a KEP felületre.*

A Déli Óvoda rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az ellenőrzés megkezdésekor a **Számviteli politika** nem teljeskörűen tartalmazta a gazdálkodóra jellemző főbb adatokat és sajátosságokat az Szt. 14. § (3) bekezdése ellenére.

A szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott az Szt. 14. § (11) ellenére.

Az ellenőrzés időszakában észrevételeink alapján többször is módosították a Számviteli politikát. A 2024.12.10-én feltöltött szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A rendelkezésre álló **Leltározási és Leltárkészítési** szabályzat tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban a bevezető rész jogszabályi elírást tartalmazott, melyet az ellenőrzés időszakában javítottak.

Az ellenőrzés megkezdésekor a KEP felületre feltöltött **Eszközök és a források értékelési szabályzata** nem megfelelően tartalmazta a követelés értékelés elvégzésének határidejét az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjával ellentétben. *Az ellenőrzés során feltárt hibát felülvizsgálták, javították és 2024.10.30-án feltöltötték a jogszabályi előírásnak megfelelő szabályzatot.*

A rendelkezésre bocsátott 2023.09.01-től hatályos **Önköltség-számítási szabályzatban**, a „nem lakáscéljára szolgáló” helyiségek bérleti díj minimumának megállapításánál nem az aktuális önkormányzati határozatot jelenítették meg. *Az ellenőrzés javaslatát figyelembe véve a hatályos önkormányzati rendeletnek megfelelően módosították a szabályzatot, melyet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak. A 2024.10.30-án feltöltött szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

A rendelkezésre álló 2024.01.01-től hatályos **Pénzkezelési szabályzat** felelősségvállalási nyilatkozatait nem teljeskörűen bocsátották rendelkezésre az Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint a szabályzat törzsszövegében megfogalmazott előírások ellenére. A szabályzatban a kerekítés elszámolásának meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak. *Az ellenőrzés javaslatára felülvizsgálták a szabályzatot, módosították az elszámolás szabályait és teljeskörűen az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a felelősségvállalási nyilatkozatokat.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**.

A KEP felületre feltöltésre került a Déli Óvoda **Számlarendje**, mely néhány helyen hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint nem a Déli Óvoda sajátosságait mutatta be az Áhsz. 51. § (2) és az Szt. 161. § (5) bekezdés ellenére. A könyvviteli zárlati feladatok előírása nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 53. § (8) bekezdésének. *Az ellenőrzött szervvel történő többszöri egyeztetést követően 2024.12.10-én feltöltésre került a jogszabályi előírásoknak megfelelő Számlarend.*

Külön szabályzatként állt rendelkezésre az Szt. 161. § (2) d) bekezdésében előírt **Bizonylati szabályzat és Bizonylati album**, melyek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A Déli Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló **Gazdálkodási szabályzat** több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott. A pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 53/A. és 55. § bekezdésben foglaltaknak megfelelően írták elő. A szabályzatban nem teljeskörűen határozták meg a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő jogkörhöz tartozó végzettséget az Ávr. 55. (3) és az Ávr. 58. § (4) bekezdés ellenére. Nem szabályozták teljeskörűen a részletező nyilvántartások vezetésének rendjét az Áhsz. 14. melléklete ellenére. A gazdaságvezető munkaköréhez szükséges képzettség előírása nem felelt meg az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak. Az adatszolgáltatási kötelezettségek határidejét nem az Ávr. 169. § (3) -170. § (2) bekezdéseknek megfelelően írták elő. A szabályzatban jogszabály módosítás átvezetésére vonatkozóan nem az Ávr. 13. § (4a)-bekezdés szerinti intervallumot határozták meg. *Az ellenőrzés javaslatai alapján a szabályzatot több alkalommal felülvizsgálták, módosították a jogszabályi előírásoknak megfelelően.*

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló **Beszerzések lebonyolításának szabályzata** nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott, amelynek javításáról megfelelően intézkedtek. *2024.10.30-án feltöltésre került a KEP felületre a felülvizsgált Beszerzések lebonyolításának szabályzata, mely megfelelt az Ávr. 53. § (1) bekezdés előírásainak.*

Az ellenőrzés megkezdésekor a Déli Óvoda rendelkezésre bocsátotta a 2024.01.01-től és 2024.07.01-től hatályos **Kiküldetési szabályzatot**. Mindkét szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére. A szabályzatokat felülvizsgálták a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően. *Az ellenőrzés későbbi szakaszában a szabályzatot módosították 2024.10.16- ai hatállyal az aktuális jogszabályoknak megfelelően. Az aktuális szabályzatot az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.*

Az ellenőrzés megkezdésekor nem állt rendelkezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről** szóló szabályzat. *Az ellenőrzés időszakában, 2024.10.30-án rendelkezésre bocsátották a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzatot.*

A 2024.01.01-től hatályos **Reprezentációs kiadások szabályzat** pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére.

Nem jelenítették meg a reprezentációs kiadások elszámolására vonatkozó előírásokat az Szja tv. 70. § bekezdésével ellentétben. *A szabályzat a felülvizsgálatot követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

Az ellenőrzés megkezdésekor nem állt rendelkezésre a Déli Óvoda **Gépjárművek igénybevételeinek, használatának és költségelszámolásának szabályzata** az Ávr. 13. (2) bekezdés f) pontja ellenére. *Az ellenőrzés későbbi időszakában feltöltötték a KEP felületre a szabályzatot, melyben rögzítették, hogy a Déli Óvoda nem rendelkezett gépjárművekkkel.* A saját gépjárművel történő ügyintézés és egyéb kiküldetés, valamint munkába járás tekintetében a Kiküldetési szabályzat és Munkába járás költségtérítésének szabályzata az irányadó.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Déli Óvoda által nem került bemutatásra a **Vezetékes telefonok használatának rendje** az Ávr. 13. § (2) g) pontja ellenére. **Az Intézmény a tulajdonában lévő mobiltelefonok és mobil előfizetések igénybevételének szabályairól** rendelkeztek.

Az ellenőrzés időszakában rendelkezésre bocsátották Az intézmény tulajdonában lévő vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatát, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságára hozatalának rendje** több helyen is hatálytalan, valamint pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére. *A szabályzatot felülvizsgálták, aktualizálták így tartalma megfelelt a jogszabályokban megfogalmazottaknak.*

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása egy mintatétel kivételével teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Egy mintatétel esetén a teljesítés igazolása nem történt meg az Ávr. 57. § (1) bekezdés ellenére. Az érvényesítő jogkörgyakorlása során nem érvényesültek a jogszabályi előírások a megelőző kontrollok tekintetében. (EK/40 minta)

A 2024. 12. havi IKJ és a 2024. évi Gyorsjelentés adataiból kiválasztott kontrollminta tekintetében a teljesítés igazolását elvégezték. A kiválasztott mintatételnél betartották a jogkörgyakorlási kontrollok elvégzésének sorrendjét.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések előírása szerint. A Déli Óvoda honlapján biztosították az Info. tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatokra vonatkozó nyilvánosságot. Az ellenőrzött szerv írásban nyilatkozott a közérdekű adatok közzétételének helyéről <https://gyermekekhazadeliiovoda.hu/oldal/dokumentumok>, <https://kir2info.kir.hu/pub/Index/033090>.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. A Déli Óvoda belső ellenőrzését a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában létrehozott független belső szervezeti egység, az Ellenőrzési Osztály látja el.

Rendelkezésre állt az Igazgató és a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 159/2023. (XI.30) határozatával elfogadott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés sorainak nyitó adatait a rendelkezésre bocsátott leltározási dokumentumok, analitikus nyilvántartások alátámasztották, ami megfelelt az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak.

Az Áhsz. 54. § szerinti nyitást és a nyitás utáni feladatokat teljeskörűen elvégezték. Az ellenőrzött szerv 2024. év első félévében a jogszabályi előírások szerinti határidőben teljesítette az Áht. 108. § (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek teljesültek. A pénzforgalom egyeztetése az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség alapján biztosított volt.

A KGR-KII rendszerben a 2024.06. havi időközi költségvetési jelentésben rögzített eredeti és módosított előirányzat adatait alátámasztotta a rendelkezésre bocsátott Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2024. évi költségvetési rendelete és annak módosítása.

A mintatételek ellenőrzése alapján a következő megállapításokat tettük:

- Egy gyermekétkeztési bevétel esetén a mintatételhez rendelkezésre álló dokumentum összege nem egyezett meg a főkönyvi kartonon szereplő összeggel. *A közbenő megállapítások és javaslatok táblázatának elkészítéséig a gazdasági eseményhez feltöltésre került a feljegyzés melyben részletezték a hiba okát. A gazdasági esemény javításáról feltöltésre került a bankhelyesbítő és a főkönyvi karton. (EK/8 minta) A mintával kapcsolatban javaslatot nem fogalmaztunk meg.*

- Két mintatétel esetén a bankszámlák közötti átvezetésről szóló gazdasági esemény elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 16. mellékletének és az Áhsz. 48. § (3) bekezdésének. (EK/26, EK/27 minták)
*Az ellenőrzött szervezet nyilatkozatot töltött fel arra vonatkozóan, hogy a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a 2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai 1. pontjában megfogalmazott hiba kapcsán a helytelen gyakorlatot megszüntették és 2025.01.01-től 36112 főkönyvi számlát használnák a pénzeszközök átvezetéséről szóló gazdasági események elszámolására.
Felhívjuk a figyelmet, hogy a pénzeszközök átvezetéséről szóló gazdasági események elszámolásánál minden esetben a jogszabály szerint járjanak el.*
- Egy esetben a díjbekérő összegének elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pont előírásainak. (EK/28 minta)
*A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában" a 2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalati 4. pontjában megfogalmazott hiba kapcsán a helytelen gyakorlatot megszüntették, és 2025.01.01 -től a 36514 főkönyvi számlát használnák a díjbekérő elszámolására. A főkönyvi karton 2024. II. félévében nem tartalmazott díjbekérő elszámolásáról szóló gazdasági eseményt.
Felhívjuk a figyelmet, hogy díjbekérő elszámolásáról szóló gazdasági események elszámolásánál minden esetben a jogszabály szerint járjanak el.*
- Egy mintatételnél a hóközi kifizetés keretében teljesített utazási költségtérítés elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés előírásainak. (EK/37 minta)
- Két mintatétel esetében, amely decemberi elhatárolásról szól, annak összege decemberben kifizetett személyi juttatások összegét is tartalmazta. A személyi juttatások elszámolása (közlekedési költségtérítés, megbízási díj) nem felelt meg a 38/2013. NGM. rendelet VIII. fejezet B) pontjában foglaltaknak. (EK/35, EK/43 minták)
- Két gazdasági esemény esetén a reprezentáció elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet E) pont előírásainak. (EK/15, EK/16 minták)
- Megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások könyveléséről szóló mintatétel esetén az ellenőrzött szerv alátámasztásként feltöltötte a főkönyvi kartont, melyen kimutatták a mintatétel összegét. A főkönyvi kartonon feljegyzésként feltüntették, hogy a megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások könyvelését nem havonta, hanem negyedévente végzik el, mely nem felelt meg a 38/2013. NGM. rendelet VIII. fejezet C) bekezdésének. (EK/34 minta)
*A személyi juttatások kifizetésének kontrollvizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a 2024. 11. havi személyi juttatások elszámolásánál megszüntették a 36621 könyvviteli számla alkalmazásával kapcsolatos helytelen gyakorlatot. A reprezentáció, közlekedési költségtérítés, megbízási díj elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
2024.11.havi személyi juttatások elszámolása során a megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások könyvelését a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték.*
- A túlfizetés visszautalásának könyvelését az Azonosítás alatt álló tételek között jelenítették meg. A tétel elszámolása ellentétes az Áhsz. 48. §. (5) bekezdésével, az Áhsz. 16. mellékletével és a 38/2013. NGM. rendelet P) bekezdésével. EK/25 minta
A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában" a 2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalati 8. pontjában megfogalmazott

hiba kapcsán a helytelen gyakorlatot megszüntették és 2025.01.01 napjától a 36711 főkönyvi számlát használják a túlfizetés visszautalásának elszámolására.

Felhívjuk a figyelmet, hogy Azonosítás alatt álló tételek elszámolását minden esetben a jogszabály szerint végezzék.

A 2024. 05. havi személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a személyi juttatások könyvelése nem teljeskörűen a bérfelhasználási összesítő szerint történt az Áhsz. 44. § (4) bekezdés és a 38/2013. NGM. rendelet VIII. fejezet ellenére. EK/36 minta A 2024.11. havi személyi juttatások elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az OrganP rendszerben, az Áhsz.14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés nyitó adatait alátámasztó részletező nyilvántartásokból, szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tétel bizonylattal való alátámasztottságát.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nyitó adatokat alátámasztó részletező nyilvántartásokból kiválasztott tételek értékét az alapbizonylat megfelelően igazolta.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a Déli Óvodánál az Áhsz. 24-27. § által előírt összefüggések érvényesültek.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdésben foglalt könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezték.

Határidőben megtörtént:

- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- tárgyi eszközök állományváltozásainak elszámolása (selejtezés),
- a 2024. I.-II. negyedévben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2024.06.30-ai bankszámlakivonat és pénztárjelentés záró egyenlegeit a 2024.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével.

Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Déli Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.02.03-2024.02.07.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Déli Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023.december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával vezették. A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt. A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz.17. § (2) bekezdésben foglaltak szerint.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral teljeskörűen igazolták az Áhsz. 22. § (1) előírásainak megfelelően. Az ellenőrzött szervnél a vizsgált évben elvégezték a mennyiségi felvétellel történő leltározást, a leltározás dokumentációja (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek stb.) feltöltésre került a KEP felületre. Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeztek. A 15/A űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeztek. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 775 769 Ft

C.) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénztár és a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált II. negyedéves időközi mérlegjelentés záró időpontjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották.

Az ellenőrzött szervnél biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az alábbi esetekben

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya nem került teljeskörűen betartásra, a helytelen gyakorlatot 2025.01.01-től megszüntették.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 3 459 626 Ft

D) Követelések

A követelések besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végzik. A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait alátámasztó leltár rendelkezésre állt. A Követelés jellegű sajátos elszámolások tekintetében a számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az adott előlegek, túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A folyósított, megelölegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások nem havonta, hanem negyedévente kerültek átvezetésre, mely nem felelt meg a 38/2013. NGM. rendelet előírásainak. A helytelen gyakorlatot a 2024. 11. havi személyi juttatások elszámolásánál megszüntették és a jogszabályi előírásnak megfelelően végezték. A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végzik. A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 1 902 758 Ft

E) Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak. Az ellenőrzött szerv nyilatkozatot töltött fel arra vonatkozóan, hogy a helytelen gyakorlatot 2025. 01.01-től megszüntették.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A vizsgált tétel ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a Számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a Számlarend előírásainak nem minden esetben megfelelően történt. A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással. Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó elszámolása tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök besorolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta nyilatkozatát, mely alapján a helytelen gyakorlatot 2025.01.01-től megszüntették. A személyi juttatások elszámolása során feltárt hiányosságok miatt a 2024. 11. havi bérfelhasználási összesítő alapján kontrollellenőrzést végeztünk. Megállapítottuk, hogy a 36621 könyvviteli számlát már nem használták a személyi juttatások elszámolása során. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 11 629 771 Ft

G) Saját tőke

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak mérlegének nyitó adata egyezést mutatott.

A nemzeti vagyon induláskori értékének állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek

a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral igazolták.

A nemzeti vagyon változása az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti eset miatt következett be 2017. évben. A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nemzeti vagyon változásai mérlegsor tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsoron, amely részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata egyezést mutatott a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: -94 980 090 Ft

H) Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Kötelezettségek tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatát leltár alátámasztotta. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya 30 877 037 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az ellenőrzött szervnél biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A vizsgált gazdasági esemény alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt jogszabályi előírásoknak.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta. A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 81 870 977 Ft

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Déli Óvoda az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -9 064 551 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 60 929 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -9 003 622 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Déli Óvoda az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 3 746 831 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 3 746 831 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az ellenőrzött szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege: 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/14. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÉSZAKI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Eszterlanc Északi Óvoda
Törzsszám: 402129

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Északi Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelelt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenő megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- Munkamegosztási megállapodás, hatályos 2025.02.13. napjától

Kontrollkörnyezet

Az Északi Óvoda a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezett az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Északi Óvoda az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. A rendelkezésre álló SZMSZ több ponton hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. Az ellenőrzött szerv ellátja Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata óvodáinak az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatait, azonban a feladatra vonatkozó kormányzati funkciót (013360) nem tartalmazta az SZMSZ. Az ellenőrzés javaslatai alapján az SZMSZ-ben aktualizálták a jogszabályi hivatkozásokat, azonban az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladat ellátásához tartozó kormányzati funkciót nem jelenítették meg. *A „Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatában” az 1.) Belső kontrollrendszer értékelése 2. pontjában megfogalmazott hiba javításának kezdeményezése megtörtént, melyről nyilatkozat került feltöltésre a KEP felületre. Az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladat ellátásához tartozó kormányzati funkció Alapító okiratban történő megjelenítésére történő kezdeményezés a 2025. február 13-ai, míg az SZMSZ-en történő árvezetés a 2025. márciusi Közgyűlés napirendi pontja. A felülvizsgált és módosított alapító okirat a jelentés elkészítéséig feltöltésre került a KEP felületre.*

Az ellenőrzött szerv gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv, az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt munkamegosztási megállapodások alapján ellátja az Önkormányzat irányítása alá tartozó alábbi költségvetési szervek gazdálkodási feladatait:

- Eszterlanc Északi Óvoda
- Gyermek Ház Déli Óvoda
- Tündérvilla Keleti Óvoda
- Búzaszem Nyugati Óvoda

Az ellenőrzés megkezdésekor az Ávr. 9. § (5a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodások** rendelkezésre álltak. A Munkamegosztási megállapodások tartalma nem felelt meg az Ávr. 53. § (1) és az Áht. 37. § (1) bekezdésének, olyan kifizetések esetén, amelyek nem igényelnek előzetes írásbeli kötelezettségvállalást.

Nem került átvezetésre a 2024.01.01-től a gyakorlatban alkalmazott, elektronikus pénzforgalmat bonyolító rendszer megnevezése. *Az ellenőrzés időszakában aktualizálták a megállapodásokat, valamint módosították az elektronikus pénzforgalmat bonyolító rendszer megnevezését. A jogszabályi előírásoknak megfelelő megállapodást 2024.10.30-án feltöltötték a KEP felületre.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Számviteli politika nem teljeskörűen tartalmazta a gazdálkodóra jellemző főbb adatokat és sajátosságokat az Szt. 14. § (3) bekezdése ellenére.

A szabályzat több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott az Szt. 14. § (11) ellenére.

Az ellenőrzés időszakában észrevételeink alapján többször is módosították a Számviteli politikát. A 2024.12.10-én feltöltött szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A rendelkezésre álló **Leltározási és Leltárkészítési szabályzat** tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban a bevezető rész jogszabályi elírást tartalmazott, melyet az ellenőrzés időszakában javítottak.

Az ellenőrzés megkezdésekor a KEP felületre feltöltött **Eszközök és a források értékelési szabályzata** nem megfelelően tartalmazta a követelés értékelés elvégzésének határidejét az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjával ellentétben. *Az ellenőrzés során feltárt hibát felülvizsgálták és 2024.10.30-án feltöltötték a jogszabályi előírásnak megfelelő szabályzatot.*

A rendelkezésre bocsátott 2023.09.01-től hatályos **Önköltség-számítási szabályzatban**, a „nem lakáscéljára szolgáló” helyiségek bérleti díj minimumának megállapításánál nem az aktuális önkormányzati határozatot jelenítették meg. *Az ellenőrzés javaslatát figyelembe véve 2024.10.30-án feltöltötték módosított a szabályzatot, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a hatályos önkormányzati rendeletnek.*

A rendelkezésre álló 2024.01.01-től hatályos **Pénzkezelési szabályzat** felelősségvállalási nyilatkozatait nem teljeskörűen bocsátották rendelkezésre az Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint a szabályzat törzsszövegében megfogalmazott előírások ellenére. A szabályzatban a kerekítés elszámolásának meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak. *Az ellenőrzés javaslatára felülvizsgálták a szabályzatot módosították az elszámolás szabályait és teljeskörűen az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a felelősségvállalási nyilatkozatokat.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**.

A KEP felületre feltöltésre került az Északi Óvoda Számlarendje, mely néhány helyen hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint nem az Északi Óvoda sajátosságait mutatta be az Áhsz. 51. § (2) és az Szt. 161. § (5) bekezdés ellenére. A könyvviteli zárlati feladatok előírása nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 53. § (8) bekezdésének. *Az ellenőrzött*

szervvel történő többszöri egyeztetést követően 2024.12.10-én feltöltésre került a jogszabályi előírásoknak megfelelő Számlarend.

Külön szabályzatként állt rendelkezésre az Szt. 161. § (2) d) bekezdésében előírt **Bizonylati szabályzat és Bizonylati album**, melyek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló **Gazdálkodási szabályzat** több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást, vagy nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott. A pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 53/A. és 55. § bekezdésben foglaltaknak megfelelően írták elő. A szabályzatban nem teljeskörűen határozták meg a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő jogkörhöz tartozó végzettséget az Ávr. 55. (3) és az Ávr. 58. § (4) bekezdés ellenére. Nem szabályozták teljeskörűen a részletező nyilvántartások vezetésének rendjét az Áhsz. 14. melléklete ellenére.

A gazdaságvezető munkaköréhez szükséges képzettség előírása nem felelt meg az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak. Az aláírás-mintákról rendelkezésre bocsátott nyilvántartás teljesítés igazolása esetén több személy aláírását is tartalmazta, azonban a felhatalmazások nem kerültek feltöltésre. A szabályzatban a jogszabály módosítás átvezetésére vonatkozóan nem az Ávr. 13. § (4a) bekezdés szerinti intervallumot határozták meg. *A szabályzatot felülvizsgálták és aktualizálták a jogszabályi előírásoknak megfelelően, melyet 2024.12.10-én feltöltöttek a KEP felületre.*

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló **Beszerzések lebonyolításának szabályzata** nem a jogszabályi előírások szerinti rendelkezést tartalmazott, amelynek javításáról megfelelően intézkedtek. *2024.10.30-án feltöltésre került a KEP felületre a felülvizsgált Beszerzések lebonyolításának szabályzata, mely megfelelt az Ávr. 53. § (1) bekezdés előírásainak.*

Az ellenőrzés megkezdésekor az Északi Óvoda rendelkezésre bocsátotta a 2024.01.01-től és 2024.07.01-től hatályos **Kiküldetési szabályzatot**. Mindkét szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére. *A szabályzatokat felülvizsgálták a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően. Az ellenőrzés későbbi szakaszában a szabályzatot módosították 2024.10.16-ai hatállyal az aktuális jogszabályoknak megfelelően. A felülvizsgált szabályzatot az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.*

Az ellenőrzés megkezdésekor nem állt rendelkezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzat**. Az ellenőrzés időszakában, 2024.10.30-án rendelkezésre bocsátották a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzatot.

A 2024.01.01-től hatályos **Reprezentációs kiadások szabályzata** pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére. Nem jelenítették meg a reprezentációs kiadások elszámolására vonatkozó előírásokat az Szja tv. 70. § bekezdés ellenére. A szabályzat a felülvizsgálatot követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés megkezdésekor nem állt rendelkezésre az Északi Óvoda **Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata** az Ávr. 13. (2) bekezdés f) pontja ellenére. Az ellenőrzés későbbi időszakában feltöltötték a KEP felületre a szabályzatot, melyben rögzítették, hogy az Északi Óvoda nem rendelkezik gépjárművekkel. A saját gépjárművel történő ügyintézés és egyéb kiküldetés, valamint munkába járás tekintetében a Kiküldetési szabályzat és Munkába járás költségtérítésének szabályzata az irányadó.

Az ellenőrzés megkezdésekor az Északi Óvoda által nem került bemutatásra a **Vezetékes telefonok használatának rendje** az Ávr. 13. § (2) g) pontja ellenére. Az Intézmény a tulajdonában lévő mobiltelefonok és mobil előfizetések igénybevételének szabályairól rendelkeztek. Az ellenőrzés időszakában rendelkezésre bocsátották Az intézmény tulajdonában lévő vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatát, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezésre álló **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságára hozatalának rendje** több helyen is hatálytalan, valamint pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére. A szabályzatot felülvizsgálták, aktualizálták így tartalma megfelelt a jogszabályokban megfogalmazottaknak.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

Az Igazgató kialakította a döntések dokumentumainak elkészítésére, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, ellenjegyzésére, valamint a gazdasági események elszámolására vonatkozó kontroll eljárásokat az Északi Óvodánál a Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A 2024. évi II. negyedéves és 06. havi adatszolgáltatásokból választott mintatételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy gazdasági események elszámolásának, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás kontrollja biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontban foglaltak szerint az Északi Óvodánál. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt az Áht. az Ávr. és a hatályos Gazdálkodási szabályzat előírásainak.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések előírása szerint. Az Északi Óvoda honlapján biztosították az Info. tv. I. melléklet III. Gazdálkodási adatokra vonatkozó nyilvánosságot. Az ellenőrzött szerv írásban nyilatkozott a közérdekű adatok közzétételének helyéről <https://eszterlanceszakiovi.hu/oldal/dokumentumok>, <https://kir2info.kir.hu/pub/Index/033092>.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. Az Északi Óvoda belső ellenőrzését a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában létrehozott független belső szervezeti egység, az Ellenőrzési Osztály látja el.

Rendelkezésre állt az Igazgató és a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 159/2023. (XI.30) határozatával elfogadott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés sorainak nyitó adatait a rendelkezésre bocsátott leltározási dokumentumok, analitikus nyilvántartások alátámasztották, ami megfelelt az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak.

Az Áhsz. 54. § szerinti nyitást és a nyitás utáni feladatokat teljeskörűen elvégezték.

Az ellenőrzött szerv 2024. év első félévében a jogszabályi előírások szerinti határidőben teljesítette az Áht. 108. § (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek teljesültek. A pénzforgalom egyeztetése az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezés alapján biztosított volt.

A KGR-K11 rendszerben a 2024.06. havi időközi költségvetési jelentésben rögzített eredeti és módosított előirányzat adatait alátámasztotta a rendelkezésre bocsátott Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2024. évi költségvetési rendelete és annak módosítása.

A mintatételek ellenőrzése alapján a következő megállapításokat tettük:

- Egy mintatétel esetén a bankszámlák közötti átvezetésről szóló gazdasági esemény elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 16. mellékletének és az Áhsz. 48. § (3) bekezdésének. (EK/23 minta) *Az ellenőrzött szervezet nyilatkozatot töltött fel arra vonatkozóan, hogy a Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatában a 2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai 1. pontjában megfogalmazott hiba kapcsán a helytelen gyakorlatot megszüntették és 2025.01.01-től 36112 főkönyvi számlát használják a pénzeszközök átvezetéséről szóló gazdasági események elszámolására.*

Felhívjuk a figyelmet, hogy a pénzeszközök átvezetéséről szóló gazdasági események elszámolásánál minden esetben a jogszabály szerint járjanak el.

- Egy gazdasági esemény esetén a reprezentáció elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet E) pont előírásainak. (EK/16 minta)
- Egy mintatételnél a kifizetett nettó bér elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés előírásainak. (EK/33 minta)
- Megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások könyveléséről szóló mintatétel esetén az ellenőrzött szerv alátámasztásként feltöltötte a főkönyvi kartont, melyen kimutatták a mintatétel összegét. A főkönyvi kartonon feljegyzésként feltüntették, hogy a megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások könyvelését nem havonta, hanem negyedévente végzik el, mely nem felelt meg a 38/2013. NGM. rendelet VIII. fejezet C) bekezdésének. (EK/31 minta)

A 2024. 05. havi személyi juttatások elszámolásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a személyi juttatások könyvelése nem teljeskörűen a bérfelhasználási összesítő szerint történt az Áhsz. 44. § (4) bekezdés és a 38/2013. NGM. rendelet VIII. fejezet ellenére.

A személyi juttatások kontrollvizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a 2024. 11. havi személyi juttatások elszámolásánál megszüntették a 36621 könyvviteli számla alkalmazásával kapcsolatos helytelen gyakorlatot. A reprezentáció elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. 2024.11.havi személyi juttatások elszámolása során a megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások könyvelését a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték.

Az OrganP rendszerben, az Áhsz.14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt. a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés nyitó adatait alátámasztó részletező nyilvántartásokból, szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tétel bizonylattal való alátámasztottságát. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nyitó adatokat alátámasztó részletező nyilvántartásokból kiválasztott tételek értékét az alapbizonylat megfelelően igazolta.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az Északi Óvodánál az Áhsz. 24-27. § által előírt összefüggések érvényesültek.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdésben foglalt könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezték.

Határidőben megtörtént:

- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- tárgyi eszközök állományváltozásainak elszámolása (selejtezés)
- a 2024.I.-II. negyedévben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, 2024.06.30-ai bankszámlakivonat és pénztárjelentés záró egyenlegeit a 2024.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével.

Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Északi Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. 02.10-2025.02.13

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

Az Északi Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,

- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valóságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében a besorolást az Áhsz. 11. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően végezték el. Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kisértékű immateriális javak esetében a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának, záró adatait leltár alátámasztja.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 14. melléklet előírásai alapján.

Az immateriális javak részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végzik. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt az Áhsz. 53. § (2) és (6) bekezdések előírásai szerint. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival. Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap záró adatait tartalmazó sorok adata a beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi záró adatokkal. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 0 Ft

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a besorolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával vezették.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyezőség biztosított volt. A bekerülési érték meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került, az Áhsz. 17. § (2) bekezdésben foglaltak szerint.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral teljeskörűen igazolták az Áhsz. 22. § (1) előírásainak megfelelően.

Az ellenőrzött szervnél a vizsgált évben elvégezték a mennyiségi felvétellel történő leltározást, a leltározás dokumentációja (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek stb.) feltöltésre került a KEP felületre. Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeztek. A 15/A űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeztek. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 4 492 137 Ft

C.) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénztár és a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált II. negyedéves időközi mérlegjelentés záró időpontjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották.

Az ellenőrzött szervnél biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az alábbi esetekben

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya nem került teljeskörűen betartásra, a helytelen gyakorlatot 2025.01.01-től megszüntették.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 4 862 869 Ft

D) Követelések

A követelések besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartását az OrganP rendszer alkalmazásával végzik.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki

adataival. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait alátámasztó leltár rendelkezésre állt. A Követelés jellegű sajátos elszámolások tekintetében a számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az adott előlegek, túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások nem havonta, hanem negyedévente kerültek átvezetésre, mely nem felelt meg a 38/2013. NGM. rendelet előírásainak. A helytelen gyakorlatot a 2024. 11. havi személyi juttatások elszámolásánál megszüntették és a jogszabályi előírásnak megfelelően végezték. A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végzik. A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 2 080 829 Ft

E) Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak. Az ellenőrzött szerv nyilatkozatot töltött fel arra vonatkozóan, hogy a helytelen gyakorlatot 2025. 01.01-től megszüntették.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A vizsgált tétel ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a Számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a Számlarend előírásainak nem minden esetben megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással. Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó elszámolása tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök besorolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta nyilatkozatát, mely alapján a helytelen gyakorlatot 2025.01.01-től megszüntették. A személyi juttatások elszámolása során feltárt hiányosságok miatt a 2024. 11. havi bérfelhasználási összesítő alapján kontrollellenőrzést végeztünk. Megállapítottuk, hogy a 36621 könyvviteli számlát már nem használták a személyi juttatások elszámolása során. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 15 418 213 Ft

G) Saját tőke

A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak mérlegének nyitó adata egyezést mutatott.

A nemzeti vagyon induláskori értékének állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró leltárral igazolták.

A nemzeti vagyon változása az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti eset miatt következett be 2017. évben. A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nemzeti vagyon változásai mérleg sor tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg soron, amely részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata egyezést mutatott a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor tárgyidőszaki adatával.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A felhalmozott eredmény állományváltozásához

kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet I. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya: -92 572 534 Ft

H) Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Kötelezettségek tekintetében az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatát leltár alátámasztotta. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezést mutattak a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Mérleg 2024.12.31. záró állománya 37 103 859 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az ellenőrzött szervnél biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését. A vizsgált gazdasági esemény alapján megállapítottuk, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás megfelelt jogszabályi előírásoknak. A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program, az OrganP rendszer alkalmazásával végezték. A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta. A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.
Mérleg 2024.12.31. záró állománya: 82 322 723 Ft

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Északi Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Északi Óvoda az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -8 998 722 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 46 809 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -8 951 913Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Északi Óvoda az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 5 398 853 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 5 398 853 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az ellenőrzött szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezett a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege: 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: -

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Nyíregyháza, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Kovács Lajosné
vármegyei igazgató

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

HATÁROZAT-TERVEZET

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének

.../2025. (V. 15.) számú határozata

„Ellenőrzési jelentés a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzéséről” című Magyar Államkincstári jelentés tárgyában

A Közgyűlés az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

Az „Ellenőrzési jelentés a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzéséről” című, 247/2024. számú Magyar Államkincstári jelentést megismerte, azt tudomásul veszi.

k.m.f.

Dr. Kovács Ferenc
polgármester

Dr. Szemán Sándor
címetes főjegyző

Erről értesülnek:

- a Közgyűlés tagjai
- a címetes főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői
- az önkormányzati fenntartású intézmények vezetői





PV AUDIT KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT.

4400. Nyíregyháza, Munkás út 53.

42/342-339 30/95-35-776

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
KÖZGYŰLÉSE RÉSZÉRE

Nyíregyháza

Kossuth tér 1.

4400

Vélemény

Elvégeztük a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) **2024. évi költségvetésének végrehajtásáról** szóló – 2025. május 8. keltezéssel előterjesztett – rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege **167.899.845.581 Ft**, a teljesített kiadások összege **141.436.439.659 Ft** –, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

Véleményünk szerint a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat 2024. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotáásra alkalmas.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „*A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartás (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok

Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek(ünk) az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendeletervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A Nyíregyháza Megyei Jogú Város vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendeletervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk „Vélemény” szakaszában adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismeretünk alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendeletervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendeletervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves zárszámadási rendeletervezet elkészítése.

A zárszámadási rendeletervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését - különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra - , figyelemmel arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

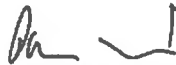
- Azonosítjuk és felmérjük a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem(jük) a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy a zárszámadási rendeletervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a tevékenység folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet a zárszámadási rendeletervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítünk

kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.

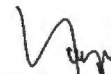
- Megvizsgáljuk a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Nyíregyháza, 2025. május 8.

PV AUDIT KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT.
4400 Nyíregyháza, Munkás u. 53.
Adószám: 11494399-2-15



Piroska Sándorné
Ügyvezető igazgató
PV AUDIT Könyvvizsgáló Kft.
Nyíregyháza, Munkás u. 53.
MKVK. engedély szám: 000661



Varga János
bejegyzett könyvvizsgáló
T.ig.sz.: 002059

Varga János
Kamarai tag könyvvizsgáló
4400 Nyíregyháza, Kandó K. utca 12.
MKVK. tagsági szám: 002059

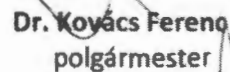



Ügyiratszám: JKAB/184-2/2025.

ELŐTERJESZTÉS

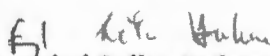
- a Közgyűléshez -

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata fenntartásában lévő intézmények, valamint Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala belső kontrollrendszerének működésére vonatkozó vezetői nyilatkozat beterjesztésének tudomásul vételére


Dr. Kovács Ferenc
polgármester


Dr. Szemán Sándor
címetes főjegyző

törvényességi véleményezést végző
személy aláírása:


Faragóné Széles Andrea
Jegyzői kabinet vezetője

Véleményezi:
Pénzügyi Bizottság





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.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69.§ - a alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

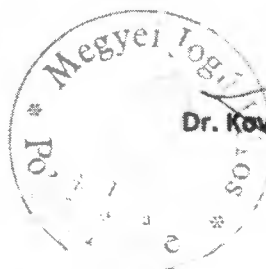

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

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 2024. 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 betérjesztésének tudomásul vételére.

Nyíregyháza, 2025. május 5.


Dr. Kovács Ferenc 



Melléklet a JKAB/184-2/2025. számú előterjesztéshez:

Határozat-tervezet

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
KÖZGYŰLÉSÉNEK**

...../2025.(V.15.) 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 betervezésének 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 betervezését tudomásul vette.

Nyíregyháza, 2025. május 15.

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 2024. 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 vagyongazdálkodásáról, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának 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 CLXXXV. 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,



- panaszok, közérdekű bejelentések kezelésének, valamint a belső visszaélés-bejelentő rendszer működtetésének eljárásrendje.

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 igénybevételeinek és használatának rendje,
- mobiltelefonok és mobil távközlési szolgáltatások igénybevételeinek rendje,
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzevendő 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 nyomvonal kialakításra került, 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 adatvagyon 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.

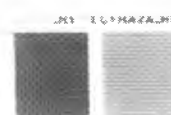
A Hivatalban integrált kockázatkezelési rendszer működött, megtörtént a működésben, gazdálkodásban rejlő kockázatok dokumentált felmérése, beazonosítása, a belső kontrolli kézikönyv meghatározta az értékelési szempontokat, minősítési kategóriákat. A belső szervezeti egységek vezetői a főfolyamatokban rejlő kockázatokot 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 könyvvezetés 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:

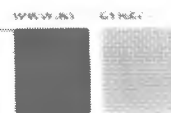
- tervek, célkitűzések teljesítésének beszámolóí,
- zárszámadás,
- számviteli, pénzügyi beszámolók,
- hivatali beszámoló,
- éves összefoglaló ellenőrzési jelentés,
- statisztikai jelentések,
- projektek pénzügyi, szakmai beszámolóí,
- teljesítményértékelések, minősítések,
- felmérések,
- kérdőíves tájékoztatások,
- 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.


B1) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.



C1) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Nyíregyháza, 2025. február 28.


dr. Szeman Sándor



1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Mészáros Szilárd a Váci Mihály Kulturális Központ költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. 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 vagyongazdálkodásába, 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: Intézményünk feladatainak ellátására hatékony és világos szervezeti struktúrát alakítottunk ki, amelyben egyértelműek a hatásköri viszonyok, a feladatok és az etikai elvárások. Teljes tevékenységünket lefedő Szervezeti és Működési Szabályzatunkban szervezetünk áttekinthetően és

részletesen mutatja be az alá- és fölérendeltségi viszonyokat, illetve tevékenységeink más szervezetekhez kötődő kapcsolatát.

Intézményünk gazdálkodási célvizsgálatának eredményeként kiegészítettük Gépjármű-üzemeltetési szabályzatunkat azon dokumentumok körével, melyek kiküldetés esetén a hivatalos út jogosságát támasztják alá, és a menetlevelek kitöltésének szabályosságát erősítik, valamint a Gépjármű-üzemeltetési szabályzatnak megfelelően az üzemanyagvásárlási bizonylatokon is feltüntetésre kerül a gépjárművek kilométeróra állása. Ellenőrzési nyomvonalunkat a vásárlási előleg és a váltópénz elszámolás feladatával, a munkába járás költségtérítésének elszámolásával, valamint a munka-és tűzvédelmi feladatokkal került kiegészítésre. A szabályos feladatellátás érdekében bevezettük a beszerzési eljárások során történő visszaigazolásokat.

Intézményünk a főfolyamatokra vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat táblázatos formában készíti, amelyet ezen intézkedésekkel - az ellenőrzési nyomvonalat és annak integrált kockázatelemzését – kiegészítettük. Közös kontrollpontokat alakítottunk ki a gazdasági szervezettel, a fenntartó Önkormányzattal és a Magyar Államkincstárral.

Intézményünkben feladataink ellátásához megfelelő képzettségű és gyakorlati tapasztalattal rendelkező erőforrás áll rendelkezésre. Fontos számunkra az etikai értékeknek és az integritásnak a szervezet minden egyes tevékenysége esetében történő érvényesítése.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer: A költségvetési szerv vezetőjeként gondoskodtam - a kockázati tényezők figyelembevételével – az integrált kockázatkezelési rendszer létrehozásáról és működtetéséről. Integrált kockázatkezelési szabályzatunkban meghatározásra kerültek a kockázatelemzés főbb szempontja, az elemzéshez szükséges kritériumrendszer és a szervezeti tűréshatár is. Ellenőrzési nyomvonalunk kiegészítését követően aktualizáltuk az integrált kockázatelemzést. Elvégeztük a kockázatok értékelését és minősítettük azt a bekövetkezés valószínűsége, a szervezetre gyakorolt hatása és kezelhetősége szempontjából. Megtörtént a kockázatelemzés teljes folyamatának felülvizsgálata, amelyet az Integrált kockázatkezelési szabályzatnak megfelelően végeztünk el. Ezzel összhangban készítettük el a kockázatkezelési leltárt és a kockázatkezelési térképet.

c) Kontrolltevékenységek: Kialakítottuk a döntések dokumentumainak elkészítésére, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, ellenjegyzésére, valamint a gazdasági események elszámolására vonatkozó kontroll eljárásokat. Az ellenőrzési nyomvonalban a belső eljárásrendekkel és a munkaköri leírásokkal összhangban kialakításra kerültek a kontrolltevékenységek. A kötelezettségvállalást, a pénzügyi ellenjegyzést, teljesítési igazolást, érvényesítést, és az utalványozást végző személyekről a jogszabályi előírásnak megfelelő tartalmú, naprakész nyilvántartást vezetünk. A feltáró kontrollok és a belső ellenőr javaslatainak segítségével intézkedtem és megszüntetésre kerültek a felvett előlegek nyilvántartása és elszámolása, az időrendiség biztosítása, valamint a kiküldetési célú gépjárműhasználat jogosságának igazolása tekintetében fennálló hiányosságok. Intézkedtem a váltópénz kivételével kapcsolatos hatályos jogszabályok szabályos alkalmazásáról. Gondoskodtam arról, hogy a feladatot ellátók és a kontrolltevékenységet végző személyek elkülönüljenek az összeférhetetlenség megakadályozásának érdekében. Biztosítottam a feladatvégzés folytonosságát.

d) Információs és kommunikációs rendszer: Intézkedtem, hogy Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. melléklet III Gazdálkodási adatok 1. pontjában foglaltaknak megfelelően az Intézmény hivatalos honlapján az éves költségvetés, beszámoló, munkaterv és szolgáltatási terv, mint jogszabályban előírt kötelezettség közzétételre kerüljenek. Adatkezelési tájékoztatóink, adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzataink az intézmény hivatalos weboldalán elérhetőek. Az adatkezelési tájékoztató tartalma megfelel a GDPR 13. cikkében előírt

követelménynek. Intézményünk rendelkezik a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével. 2024. évben szervezeti integritást sértő esemény Intézményünkben nem merült fel.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): A folyamatos monitoring tevékenység biztosítja céljaink megvalósítását. Nyomonkövetési rendszerünk magába foglalja a vezetés részéről történő rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenységet, valamint olyan tevékenységeket, amelyeket a dolgozók hajtanak végre feladataik ellátása keretében. Tevékenységi céljaink megvalósítását a szokásos és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. Folyamatos vezetői ellenőrzéssel támogatom a hatékonyságot és az eredményességet. Az Intézmény gondoskodik az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításától és működtetésétől.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy a 2024 évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy a 20... 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.

C1) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre köteleztként – a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre köteleztként – a 20... évben a költségvetési szerv vezetőjeként (név, beosztás, munkakör) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Nyíregyháza, 2025.02.25



.....
aláírás

E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

1. melléklet a 370/2011. (XII.31.) Korm rendelethez

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Szabó Dénes**, a(z) **Nyíregyházi Cantemus Kórus** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2024 évben**/időszakban 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 vagyongazdálkodásába, 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:

A Nyíregyházi Cantemus Kórus kontrollkörnyezete az intézmény működésének átláthatóságát és szabályozottságát biztosítja. Az intézményvezető, mint igazgató-karnagy felelősséget visel az intézmény működéséért. Az intézményi hierarchia egyértelmű feladat- és hatásköröket határoz meg, biztosítva a felelősségvállalást és az ellenőrzési mechanizmusok hatékonyságát. A belső

szabályzatok, és a szervezeti és működési szabályzat (SZMSZ) biztosítják a jogszabályi megfelelést, a gazdálkodás átláthatóságát és az operatív tevékenységek szabályozottságát. A belső

szabályzatokat a jogszabályi változásnak megfelelően pontosítottuk, módosítottuk. Kiemelt figyelmet fordítunk az adatkezeléssel, adatvédelemmel kapcsolatos kritériumok beépítésére és a már meglévő GDPR dokumentumaink törvény szerinti átdolgozására.

A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok javítását elvégeztük. Az ellenőrzési nyomvonalban újabb folyamatokat azonosítottuk és valamennyi folyamat esetében jelöltünk ki folyamatgazdákat, határoztunk meg kockázati tényezőket.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

Az intézmény kockázatelemzési rendszere a 2024-es évben a következő területekre összpontosított:

- Pénzügyi kockázatok: Költségvetési tervezés, gazdálkodási szabályok betartása, támogatási és pályázati források kezelése.
- Működési kockázatok: Koncertszervezési, logisztikai és művészeti tevékenységek zavartalan lebonyolítása, megfelelő humánerőforrás biztosítása.
- Technológiai kockázatok: Audiovizuális, fénytechnikai és hangfelvételi eszközök karbantartása és fejlesztése.
- Jogszabályi megfelelés: Munkaügyi és szerződéses kötelezettségek betartása, GDPR- és egyéb adatvédelmi szabályok teljesítése.
- Humán erőforrás kockázatok: Munkaerőhiány, fluktuáció, megfelelő képzettségű szakemberek és művészek biztosítása, utánpótlás nevelésben való kiemelt szerepvállalás.

c) Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységek célja az intézmény szabályos és hatékony működésének fenntartása, a kockázatok csökkentése és az átláthatóság növelése:

- **Belső ellenőrzési mechanizmusok:** Rendszeres pénzügyi és működési auditok.
- **Feladatmegosztás:** A munkacsoportok vezetőinek egyértelmű felelősségi és hatásköri meghatározása.
- **Beszerezési kontrollok:** Eszközök és szolgáltatások beszerzése a költséghatékonyság és minőség biztosítása érdekében.
- **Művészeti és szervezési tevékenységek ellenőrzése:** Minőségbiztosítási szempontok figyelembevételével.

A közös kontrollpontok kialakításával a jóváhagyó, egyeztető és felülvizsgálati kontrollok megfelelően működnek, kisebb hiányosságok felmerülése esetén új kontrollpontokat alakítunk ki. Felülvizsgáltam a személyes adatkezelések megfelelőségét, az adatkezelési tájékoztatók elérhetőségét valamennyi adatkezelés esetében.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

A Nyíregyházi Cantemus Kórus hatékony információs és kommunikációs rendszert működtet a belső és külső partnerekkel való együttműködés érdekében. 2024-ben

- **Belső kommunikáció:** Elektronikus belső levelezőrendszer, heti megbeszélések az egyes munkacsoportok között. Elengedhetetlen, hogy megfelelő és naprakész információk álljanak rendelkezésre intézményünk működésével kapcsolatban.
- **Külső kommunikáció:** Hivatalos honlap, közösségi média platformok, sajtókapcsolatok és hírlevelek. A közérdekű adatok közzétételéről gondoskodtunk, így az átláthatóság követelményének eleget tettünk. Az adatkezelési tájékoztatókat elkészítettük és hozzáférhetővé tettük.
- **Dokumentumkezelés és archiválás:** Digitális és papíralapú irattározás, szerződéses és pénzügyi dokumentumok szabályozott nyilvántartása az iratkezelési szabályzatnak megfelelően.
- **Érdekeltek tájékoztatása:** Partnerek, támogató szervezetek és közönség rendszeres informálása az intézmény működéséről és eseményeiről.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

A monitoring rendszer biztosította 2024-ben is az intézmény teljesítményének és célkitűzéseinek folyamatos ellenőrzését:

- **Pénzügyi monitoring:** Éves és negyedéves jelentések, költségvetési teljesítmények nyomon követése.
- **Művészeti teljesítmény mérése:** Koncertlátogatottsági adatok, közönség-elégedettségi felmérések és kritikák figyelése.
- **Észközhasználat és karbantartás:** Technikai berendezések állapotának ellenőrzése és fejlesztési szükségletek felmérése.
- **Humán erőforrás monitoring:** Dolgozói elégedettség felmérése, teljesítményértékelési rendszerek alkalmazása.
- **Stratégiai célok követése:** Az intézményi célkitűzések és fejlesztési tervek megvalósulásának rendszeres elemzése vezetői szinten.

A folyamatos ellenőrzés beépül intézményünk mindennapi munkájába. 2024. évben is gondoskodtam a külső és belső ellenőrzések alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról. Külső ellenőrzést a Magyar Államkincstár végezte illetve jelenleg is tart még, a független belső ellenőrzést Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztálya végzi, éves ellenőrzési terve alapján.

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.

B1) Nyilatkozom, hogy 20... évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 2024. évben az általam írásban kijelölt személy (Földesi Ildikó, igazgatóhelyettes, énekes) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 20... 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.

C1) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

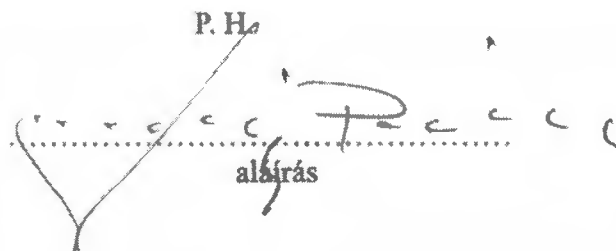
C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

D1) Nyilatkozom, hogy - képzésre köteleztként - a 20.. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

D2) Nyilatkozom, hogy - képzésre köteleztként - a 2024. évben a költségvetési szerv vezetőjeként (név, beosztás, munkakör) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Nyíregyháza, 2025. február 24.

P. H.
alíráás



E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
alírás

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott **Tomasovszki Anita** a **Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2024. évben/időszakban** 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 vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának 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 rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) **Kontrollkörnyezet:** Intézményünk feladatainak ellátását a kialakított szervezeti struktúra és szervezeti kultúra alapján végezzük. A Szervezeti és Működési Szabályzatunkat és valamennyi belső eljárásrendünket a jogszabályi változásnak megfelelően módosítottunk, aktualizáltuk. A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok javítását elvégeztük.

Folyamatainkat aktualizáltuk és a Folyamatszabályozó munkacsoport 2024-ben is azon dolgozott, hogy a folyamatleírások és az ellenőrzési nyomvonal összhangban legyen.

Az ellenőrzési nyomvonalban újabb folyamatokat azonosítottunk, és valamennyi folyamat esetében jelöltünk ki folyamatgazdákat, határoztunk meg kockázati tényezőket.

- b) Integrált kockázatkezelési rendszer: Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot felülvizsgáltuk, aktualizáltuk. Az újonnan azonosított folyamatok esetében feltárt kockázatokat értékeltük, elemeztük, rangsoroltuk. A kockázatokat évente felülvizsgáljuk, nyilvántartást vezetünk az intézkedésekről. A felülvizsgált és bővített ellenőrzés nyomvonalban meghatározott valamennyi folyamathoz azonosítottunk kockázati tényezőket.
- c) Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenységgel biztosítjuk a költségvetés tervezése, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a beszámoló helytállóságát. Folyamatosan nyomon kell követnünk a kontrolltevékenységünk hatékonyságát, melyet évről évre fejlesztenünk kell.
2024-ben a KÖZIM-mel közös kontrollpontok alakítottunk ki, hogy a jóváhagyó, egyeztető és felülvizsgálati kontrollok megfelelően működjenek, kisebb hiányosságok felmerülése esetén új kontrollpontokat alakítunk ki.
- d) Információs és kommunikációs rendszer: Elengedhetetlen, hogy megfelelő és naprakész információk álljanak rendelkezésre intézményünk működésével kapcsolatban. Külső és belső kommunikációs tervvel rendelkezünk. A Marketing Munkacsoportunk egész évben dolgozott és havi rendszerességgel értékelte a külső kommunikációs eredményeket, fejlesztési területeket és beavatkozott, ahol szükséges volt. A dolgozói elégedettségmérés elemzése megállapította, hogy a belső kommunikációt még fejleszteni szükséges. A heti, havi rendszerességgel tartott vezetői és osztály, csoportértekezletek mellett sűrűbben használtuk a belső levelezésünket a dolgozók tájékoztatására. A belső információs rendszer esetében biztosítottuk a belső szabályzatok dolgozók általi megismerését.
- e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): A folyamatos ellenőrzés beépül intézményünk mindennapi munkájába. A független belső ellenőrzést intézményünkben a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztálya végzi.
2024-ben az intézmény gazdálkodásának célvizsgálatát folytatták le. 2024-ben is gondoskodtam a jelentés alapján az intézkedési terv elkészítéséről, annak végrehajtásáról, majd ellenőrzéséről, nyomon követéséről. A korábbi ellenőrzések intézkedéseit (munkabajárás, könyvkölcsönző automata) is nyomon követem. A belső ellenőrzés megállapításai hatékonyan beépülnek mindennapi tevékenységünkbe, segítik a vezetői munkát.

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.

B1) Nyilatkozom, hogy 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

B2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy a 20... 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.

C1) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.


vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre köteleztként – a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre köteleztként – a 20... évben a költségvetési szerv vezetőjeként (név, beosztás, munkakör) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: 2025. február 26.


.....
aláírás

E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott **Dr. Rémiás Tibor Gábor**, a **Jósa András Múzeum** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2024. 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 vagyonkezelésébe, 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 lehetőséinek 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:

Kontrollkörnyezet: Intézményünk feladatainak ellátására hatékony szervezeti struktúrát alakított ki. A Szervezeti és Működési Szabályzatunkat és valamennyi belső eljárásrendünket a jogszabályi változásnak megfelelően pontosítottuk, módosítottuk.

Belső szabályzatokkal rendelkezünk, melyeket folyamatosan aktualizálunk a jogszabályi környezet változásának megfelelően. A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok javítását elvégeztük.

Az adatvédelemmel és adatkezeléssel, adatbiztonsággal kapcsolatosan belső szabályzatokat, tájékoztatókat készítettünk. A közérdekű adatok közzétételéről gondoskodtunk.

Az ellenőrzési nyomvonalban újabb folyamatokat azonosítottunk, és valamennyi folyamat esetében jelöltünk ki folyamatgazdákat, határoztunk meg kockázati tényezőket.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot felülvizsgáltuk, aktualizálunk. Az újonnan azonosított folyamatok esetében feltárt kockázatokat értékeltük, elemeztük. A kockázatokat évente felülvizsgáljuk, nyilvántartást vezetünk az intézkedésekről. A felülvizsgált és bővített ellenőrzés nyomvonalban meghatározott valamennyi folyamathoz azonosítottunk kockázati tényezőket.

Kontrolltevékenységek: A felülvizsgálati, egyeztető és jóváhagyó kontrolltevékenységgel biztosítottuk, hogy valamennyi munkavállaló megfelelő tájékoztatást kapjon a munkaviszonyra vonatkozó változásokról, biztosítottuk a folyamat szabályszerűségét, a határidők betartását. Folyamatosan nyomon kell követnünk a kontrolltevékenységünk hatékonyságát, melyet évről évre fejlesztenünk kell.

A közös kontrollpontok kialakításával a jóváhagyó, egyeztető és felülvizsgálati kontrollok megfelelően működnek, kisebb hiányosságok felmerülése esetén új kontrollpontokat alakítunk ki. Felülvizsgáltam a személyes adatkezelések megfelelőségét, az adatkezelési tájékoztatók elérhetőségét valamennyi adatkezelés esetében. Ellenőriztem a tagintézményeknél a munkarend betartását, rendszeres munkaidőnyilvántartás helyes vezetésének ellenőrzése mellett.

Információs és kommunikáció rendszer: Heti rendszerességgel tartottuk a vezetői, majd osztály és csoport értekezleteteket.

A külső információs rendszer esetében az adatszolgáltatásokat megfelelően és határidőre teljesítettük. A közérdekű adatok közzétételéről gondoskodtunk, így az átláthatóság követelményének eleget tettünk. Az adatkezelési tájékoztatókat elkészítettük és hozzáférhetővé tettük azokat, biztosítva ezzel az érintettek előzetes tájékozódáshoz való jogának érvényesülését. A belső információs rendszer esetében biztosítottuk a belső szabályzatok dolgozók általi megismerését.

2024. évben is intézkedéseket hoztam az energiatakarékosság érdekében, amelyekkel a közüzemi szolgáltatásokkal kapcsolatos kiadásokat csökkenteni tudtuk.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A folyamatos ellenőrzés beépül intézményünk mindennapi munkájába. 2024. évben is gondoskodtam a külső és belső ellenőrzések alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról. A külső ellenőrzésekről végzett nyilvántartások vezetésénél a kötelező tartalmi elemeket be kell tartanunk. A független belső ellenőrzést intézményünkben a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztálya végzi.

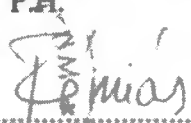
Az integritási kockázatok csökkentése érdekében az ellenőrzési nyomvonalat felülvizsgáljuk, és a kockázatelemzési tevékenység eredményeit az ellenőrzési terv kialakítása során felhasználjuk.

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.

B1) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Nyíregyháza, 2025. február 25.

P.H.

.....
aláírás

Gyermekek Háza Déli Óvoda

Ikt szám: I-5-2025/92

4400 Nyíregyháza Kereszt u.8.

033090



Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer kialakításáról

Nyíregyháza 2025. február 28.



Skarbit Józsefne
Készítette: **Skarbit Józsefné**
Igazgató

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez¹

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Skarbit Józsefné a Gyermekek Háza Déli Óvoda (4400 Nyíregyháza Kereszt u. 8 sz.) költségvetési szerv igazgatója jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024 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 vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának 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:

1., Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet többek között a szervezeti struktúra belső szabályozottság, a folyamatok dokumentálása, feladat-és felelősségi körök és a humánerőforrás kezelés határozza meg.

Úgy alakítjuk az intézmény kontrollkörnyezetét, hogy a meglévő szabályzatok – SZMSZ, Házi rend, Pedagógiai Program, Munkaterv, munkaköri leírások -, a szervezeti felépítés biztosítsák a dolgozók elkötelezettségét, az elvárásoknak, célkitűzésének megfelelő magas szintű munkavégzést.

Folyamatosan felülvizsgáljuk, módosítjuk a szabályzatokat, hogy világos szervezeti struktúra, egyértelmű felelősségi körök, munkaköri viszonyok és feladatok, meghatározott etikai elvárások legyenek a szervezet minden szintjén, valamint az átlátható humán erőforrás kezelés biztosítva legyen a Gyermekek Háza Déli Óvoda székhelyéhez tartozó minden tagintézményben és telephelyen. 2024 évben alapidokumentumainkat (SZMSZ, Pedagógiai program, Házi rend) a jogszabályi változásoknak megfelelően módosításra kerültek és minden évben felülvizsgáljuk, aktualizáljuk az ellenőrzési nyomvonalat. A helyi sajátosságok

figyelembevételével kidolgozott stratégiai célokat a Pedagógiai Program tartalmazza. A Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza az egyes szervezeti egységek feladat és hatáskörét, felelősségi szabályokat. Az SZMSZ-ben foglaltakat minden dolgozó megismerte. Biztosított a nyomon követhetőség, az intézmény honlapján megtalálható az aktuális SZMSZ, Pedagógiai Program, Házi rend. A megfelelő működés biztosításához hatékony szervezeti struktúrát alakítottam ki. A feladat és felelősségi köröket pontosan meghatároztam, a munkaköri leírásokat megújítottuk. A munkaköri leírások az SZMSZ mellékletét képezik. Kiemelt figyelmet fordítottunk az adatkezeléssel, adatvédelemmel kapcsolatos kritériumok beépítésére és a már meglévő GDPR dokumentumaink törvény szerinti átdolgozására, valamint ennek megismertetésére a dolgozókkal és szülőkkel, partnereinkkel. Az intézmény stratégiai és operatív dokumentumai a szervezet tagjai számára megismerhetőek. A szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Azonosítottuk a közérdekű adatok igénylésével és közzétételével kapcsolatos folyamatokat, részfolyamatokat, ahol kontroll folyamat van.

A Gyermekek Háza Déli Óvoda pedagógus teljesítményértékelési eljárásrendje (TÉR) az intézmény munkatervének függeléke képezi, amely a hatályos jogszabályok, valamint az Oktatási Hivatal szakmai, módszertani ajánlása alapján a nevelőtestület véleményének kikérésével készült.

Folyamatosan felülvizsgáljuk, módosítjuk a szabályzatokat, hogy világos szervezeti struktúra, egyértelmű felelősségi körök, munkaköri viszonyok és feladatok, meghatározott etikai elvárások legyenek a szervezet minden szintjén, az átlátható humán erőforrás kezelés biztosított legyen a Gyermekek Háza Déli Óvoda székhelyintézményében, minden tagintézményében és telephelyén. Az ellenőrzési nyomvonalat a belső ellenőrzés javaslatai alapján kiegészítettük, folyamatos felülvizsgálata szükséges a jogszabályváltozások miatt.

A vezetőség tagjai, az óvodapedagógusok részt vesznek továbbképzéseken, tréningeken, ahol a munkájuk hatékonyabb végzéséhez és vezetői, óvodapedagógusi kompetenciáik fejlesztéséhez kapnak segítséget. Az intézmény anyagi lehetőségei szerint támogatja a továbbképzéseket. Önképzésre lehetőséget adnak a jól működő szakmai munkaközösségek, melyek mind a 12 óvodánk számára átjárható.

Az ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló Éves ellenőrzési javaslatban megfogalmazott, a belső kontroll rendszert érintő ellenőri tapasztalatokat és az intézményi belső ellenőrzések javaslatait figyelembe vesszük.

2., Integrált Kockázatkezelési rendszer:

A kockázatkezelési rendszerünk működtetése során felmértük a fő folyamatainkban rejlő kockázatokat, a bekövetkezés valószínűségét, a szervezetre gyakorolt hatását, a kockázat kezelhetőségét és jelentőségét, meghatároztuk a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelésére.

Figyelmet fordítottunk arra is, hogy a kockázatkezelést minden fő folyamatba beépítsük, és hogy a szervezet minden tagja megértse a kockázatkezelés fontosságát.

Az intézmény minden dolgozójának a szervezeti célkitűzésekre kell a figyelmét összpontosítani, valamint a saját feladataival kapcsolatos kockázatokat kell felismernie és azok kezelését kell szorgalmaznia. A feltárt kockázatokat, valamint az azok kezelésére vonatkozó javaslatokat az intézményigazgató helyetteseken, tagintézmény igazgatókon, telephely felelősökön keresztül kell jelezni az Intézmény igazgatójának.

A kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére, kezelésére Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot készítettünk. Az Intézmény e szabályzat alapján működteti kockázatkezelési rendszerét, melynek felülvizsgálata, aktualizálása, a jogszabályi változásoknak megfelelően szükséges.

A jogszabályi előírások alapján az intézmény igazgatója működteti a kockázatkezelési rendszert. Minden évben felmérésre kerül a tevékenységekben gazdálkodásban rejlő kockázatok felmérése. A Kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek kialakítása, szabályozása és működése biztosított volt (*kockázati tényezők meghatározása, kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és a hatások meghatározása, elemzése, kockázati tűréshatár meghatározása, kockázatok rangsorolása, kockázati térkép készítése.*) A kockázatkezelés folyamán a kockázatelemzési tábla elkészült, amely alapján meghatároztuk a magas, közepes, illetve alacsony kockázatú folyamatokat. A kockázatfelmérés során elemzésre és meghatározásra kerültek a kockázatos folyamatok hatásai és bekövetkezésüknek valószínűsége.

3., Kontrolltevékenységek:

A jogszabály alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását.

- A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:
- a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás)

A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:

- engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- beszámolási eljárások.

A belső szabályzatokban rögzítésre kerültek a beszámolási eljárások, információkhoz való hozzájutás. A belső kontroll nagymértékben elősegíti a pénzügyi jelentések tartalmának megbízható összeállítását.

A megelőző kontrollnak a jelentősége a hibás lépések megakadályozása, ezt a célt szolgálja a kötelezettségvállalás és az ellenjegyzés. Az ellenőrzésekért felelős személyek a határidő betartásával végzik munkájukat, melyről jegyzőkönyvek, feljegyzések, intézkedési tervek készülnek.

Intézményünk önállóan működő költségvetési szerv, pénzügyi gazdasági feladatait a Eszterlanc Északi Óvoda gazdasági szervezete látja el. A kulcskontrollok különösen a pénzügyi kihatású döntések, a költségvetési gazdálkodás és a gazdasági események elszámolása vonatkozásában működnek, így a teljesítésigazolás, érvényesítés, ellenjegyzés, kötelezettség vállalás, utalványozás az intézmény igazgató fontos feladata a gazdaságvezetővel történő folyamatos egyeztetés mellett. A gazdálkodás, a pénzügyi teljesítések rendje megfelelően szabályozott. A munkamegosztási megállapodás szerint a kontrolltevékenységek megosztásra kerültek az Eszterlanc Északi Óvoda Gazdasági Szervezetével. A munkamegosztási megállapodásnak megfelelően közös kontrollpontokat alakítunk ki. Az érintett dolgozók munkaköri leírásában a jogkör és hatáskör rögzítésre került, így a számon kérhetőség biztosított. A rendszeresen aktualizált kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzat biztosítja, hogy jogosulatlan kifizetések, visszaélések ne történjenek.

Az intézményünk rendelkezik Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal, így a hozzáférési jogosultságok korlátozása, illetve az illetéktelen személyek hozzáféréseinek megakadályozása korlátozott.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbi vonatkozásokban:

- a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás)
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás).
- A tevékenységek feladatköri elkülönítésére, a jogszabályi változás teljes körű lekövetésére kiemelt figyelmet fordítunk. - Együttműködve a gazdasági vezetővel.

4., Információs és kommunikációs rendszer:

Az intézmény igazgatója köteles olyan rendszert kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják, hogy a megfelelő információk, a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezeti egységekhez, illetve személyekhez.

Az információ és kommunikáció magában foglalja a vonatkozó és megbízható információ meghatározását és megszerzését, továbbá az alkalmazottak és vezetők számára megfelelő formában és időben történő eljuttatását, hogy az lehetővé tegye kötelezettségeik – beleértve a belső kontrollal kapcsolatos kötelezettségeik- teljesítését. A külső információ áramlás egyik módja az óvoda hivatalos honlapja. A honlapon a közérdekű adatokat nyilvánossá tettem (SZMSZ, Pedagógiai Program, Házirend, Közérdekű lista, Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek szabályzata, Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzat, Adatkezelési tájékoztató, Éves költségvetési beszámoló, Elemi költségvetés, a közétkeztetéssel kapcsolatos információk), ezáltal biztosítottam az átláthatóságot. A honlap kialakítása akadálymentes. A honlapon rendszeresen megjelennek a programjainkról szóló hírek, tájékoztatást nyújtunk az óvodai neveléssel kapcsolatban. A honlapot folyamatosan frissítjük, felelőst jelöltem ki a kontrollálására, ezzel biztosítottam a naprakészséget és átláthatóságot. Az intézmény belső kommunikációs rendszere biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítéssel összefüggő feladatok, a feladatok teljesülését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról. A külső-, belső partnerekkel a munkatervben le szabályozott módon történik a kommunikáció. Az informatikai rendszer keretében adatszolgáltatásokat végeztünk, amelynek határidőben eleget tettünk. Az intézményben a belső kommunikáció eszközei a különböző szintű vezetői értekezletek, nevelőtestületi értekezletek, alkalmazotti értekezletek melynek keretében az óvoda működését érintő fontos információkat adunk át a dolgozók részére. Áttekintjük az aktuális feladatainkat, különösen a törvényi változások következtében módosítandó dokumentumok tekintetében. A különböző szintű értekezletek (nagyvezetői, kisvezetői, kibővített vezetőségi, nevelőtestületi, alkalmazotti) értekezlet keretében arra is van lehetőség, hogy bármelyik vezető (Intézmény igazgató, igazgatóhelyettesek, tagintézmény igazgató, telephely felelős) megossa az aktuális problémákat, teendőket kollégáival és meghallgassa a kollégák véleményét javaslatait. Minden értekezletről, ami személyes jelenléttel történik, emlékeztető jelenlétív készül, amit az óvoda munkatársai megtekinthetnek a óvodatitkári irodában.

A napi információk megosztására jól működik az elektronikus levelezés. Egyre inkább előtérbe kerül az online kapcsolattartás (*Messenger, Viber, zárt facebook csoportok, óvodai honlap, telefon, email*) a szülőkkel, partnereinkkel, egymással. 2024 szeptember 1-től minden intézmény minden csoportja az adminisztráció vezetését az Ovi-Kréta rendszerben végzi. Az Ovi-Krétában történik a beiratkozás, az alkalmazottak adatainak vezetése, a csoport dokumentáció (csoportnapló, jelenléti ív), a gyermekek egyéni dokumentációja (fejlődés nyomon követése, egyéni fejlesztési terv.) Az Ovi-Kréta rendszerében történik a gyermekek hiányzásának igazolása az orvos által. Az Ovi-Kréta szülői modul várhatóan 2025.-ben készül el. A szülőkkel való személyes kapcsolattartásunk: mindennapi találkozás, szülői értekezlet, SZMK értekezlet, rendezvények, programok.

5., Nyomon követési rendszer (monitoring):

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet 10.§ alapján a költségvetési szerv köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósulásának nyomon követését. A monitoring stratégia, nyomon követési rendszer kialakításához és működtetéséhez belső ellenőri tanácsadást kaptunk a belső ellenőrzés vezetőjétől. A működés monitoringja a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követését

biztosítja. A belső kontrollok monitoringja magába foglalja a vezetés rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében.

Az intézmény vezetőjeként hangsúlyt fektettem a belső ellenőrzés kialakítására, működtetésére, melyet az éves Munkatervben meghatározottak szerint végeztünk folyamatosan, kiemelt figyelmet fordítva a tanügy igazgatási, adatszolgáltatási, pedagógiai dokumentáció ellenőrzésére. A tevékenységek folyamatos nyomon követése, a székhelyintézmény igazgatója, helyettesek, tagintézmény igazgatók, telephely felelősök ellenőrzései által valósul meg, mely elsődlegesen szolgálja azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek.

A Gyermekek Háza Déli Óvodához tartozó székhely intézmény, tagintézmények, telephelyek vezetői kötelesek munkatervükben a belső ellenőrzéseket ütemezett módon megjeleníteni és azt végrehajtani.

Az intézmény belső ellenőrzési tevékenységét Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el éves terv alapján. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok javítására, pótlására intézkedési tervet készítünk, melynek végrehajtása során a feltárt hiányosság javítható, megszüntethető. A 2024.-es tanévben az intézmény gazdálkodás célvizsgálata történt meg. Az ellenőrzés javaslataira intézkedéseket meghoztam, intézkedési tervet készítettem, majd az intézkedések végrehajtása után beszámoltam az Ellenőrzési Osztály felé a végrehajtott intézkedésekről.

A külső szervek ellenőrzéseit nyilvántartjuk (ÁNTSZ, TŰSZI, NÉBIH.). Nem volt olyan megállapítása ezeknek az ellenőrzéseknek, amely intézkedést igényelt volna.

Szakmai beszámolóban értékeltem a munkaterv teljesítését. A pedagógusok előmeneteli rendszeréhez kapcsolódóan a gyakornoki vizsgákat és minősítéseket teljesítettük. Intézményeinkben 5 Pedagógus I. minősítés történt 2024-ban. A minősítettek közül egy dolgozó elment. A dolgozók átsorolását ezek alapján szeptemberben elvégeztük. 2024-ban intézményi 2 tanfelügyelet történt.

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.

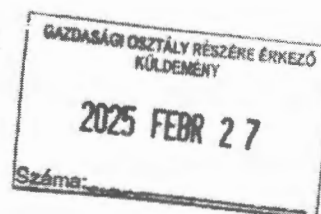
B1., Nyilatkozom, hogy 2024 évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen..

C3., Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Nyíregyháza 2024.február 28.



.....
aláírás



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 2024. 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 vagyonkezelésébe, 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 2025. február 14-én 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

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Az intézményben integrált kockázatkezelési rendszert működtetnek. A korábbi szabályzatunkat rendszeresen felülvizsgálom. Meghatároztam az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját, valamint a folyamatgazdákat kijelöltem. Kialakítottam a kockázati kritériumrendszert illetve minősítettem az egyes kockázatok kezelhetőségét. Ezek alapján értékeltem és elemeztem a lehetséges kockázatokat.

A kockázatelemzés eredményeként a szükséges intézkedések megtétele folyamatban van. A gyenge pontokra belső ellenőrzést kértünk.

A kockázatkezelés folyamán a kockázatelemzési tábla elkészült, amely alapján meghatároztuk a magas, közepes, illetve alacsony kockázatú folyamatokat. A kockázati tőrés határokat meghatároztam. A kockázatfelmérés során elemzésre és meghatározásra kerültek a kockázatos folyamatok hatásai és bekövetkezéseiknek valószínűsége.

Kontrolltevékenységek:

A szervezet egészében minden szinten és minden funkcióban folyik vezetői kontrolltevékenység. Az intézkedések arra irányulnak, hogy kezeljék a kockázatokat és növeljék annak valószínűségét, hogy az általános célokat és a részletes célkitűzéseket az intézmény elérje. Azok a szabályzatok és tevékenységek, amelyek a kontrollrendszer részei biztosítják, hogy a kockázatkezelési eljárás által meghatározott kockázat a tőrés határon belül maradjon.

Belső szabályzatban rendezettek a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró kérdések, kulcskontrollok, mint a:

- 1) teljesítésigazolás,
- 2) érvényesítés,
- 3) kötelezettségvállalás,
- 4) utalványozás gyakorlása
- 5) valamint az ellenjegyzés intézményünkben megfelelően működnek.

Információs és kommunikációs rendszer:

Cél a vonatkozó információkat olyan formában és meghatározott időn belül kell meghatározni, megszervezni és kommunikálni, hogy azok lehetővé tegyék a munkatársak számára feladataiknak elvégzését. Az Eszterlánc Északi Óvoda feladatellátása 9 különböző feladatellátási helyen működik, ezért a hatékony információáramlás elérése érdekében a személyes kapcsolattartáson felül az elektronikus kapcsolattartás is nagy jelentőséggel bír.

Az intézménynél az információ átadását elősegíti az elektronikus levelezőrendszer, mely az intézmény adminisztratív és gazdasági dolgozói részére elérhető, annak mindennapi használata kötelező. Intézményünk WEB elérhetőséggel rendelkezik, itt történik a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása is. A honlap frissítéséről, aktualizálásáról rendszeresen gondoskodom, ezzel biztosítva a naprakész átláthatóságot.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A belső kontrollrendszert nyomon kell követni – ez olyan folyamat, amely felméri a rendszerek teljesítményének minőségét.

Az Eszterlanc Északi Óvodánál a belső ellenőrzési tevékenységet Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el az éves munkaterv alapján.

A folyamatos monitoring beépül az óvodánk mindennapi tevékenységébe, magába foglalja a vezetés rendszeres ellenőrzési tevékenységét, amellyel biztosítja a dolgozókat érintő bármilyen információ teljes körű nyilvánossá tételét és hozzáférhetőségét.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C1) Nyilatkozom, hogy 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Virányiné Mandics Hajnalka - Gazdaságvezető) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Nyíregyháza, 2025. február 26.



Virányiné Mandics Hajnalka

aláírás



Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer kialakításáról

Nyíregyháza 2025. február 26.

Készítette:

Török Edit

Igazgató

NYILATKOZAT

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Török Edit a Tündérmű Keleti Óvoda költségvetési szerv igazgatója jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben/időszakban 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 vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának 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:**

A kontrollkörnyezetet a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság, a folyamatok dokumentálása, feladat és felelősségi körök és a humán erőforrás kezelés határozza meg.

Az intézmény kontrollkörnyezetét, működési rendjét meghatározó dokumentumok a Pedagógiai Program, a Szervezeti és Működési Szabályzat és az éves munkaterv. 2024. évben alapdokumentumaink (Pedagógiai Program, Szervezeti és Működési Szabályzat, Házirend) a jogszabályi változásoknak megfelelően módosításra kerültek. A helyi sajátosságok figyelembevételével kidolgozott stratégiai célokat a Pedagógiai Program tartalmazza. A Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza az egyes szervezeti egységek feladat és hatáskörét, felelősségi szabályokat. Az SZMSZ-ben foglaltakat minden dolgozó megismerte. Biztosított a nyomon követhetőség, az intézmény honlapján megtalálható az aktuális SZMSZ, Pedagógiai Program, Házirend. A megfelelő működés biztosításához hatékony szervezeti struktúrát alakítottam ki. A feladat és felelősségi köröket pontosan meghatároztam, a munkaköri leírásokat megújítottuk. A munkaköri leírások az SZMSZ mellékletét képezik. Az intézmény stratégiai és operatív dokumentumai a szervezet tagjai számára megismerhetőek. A szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Kiemelt figyelmet fordítottunk az adatkezeléssel, adatvédelemmel, kapcsolatos feladatok elvégzésére, a szabályozó dokumentumokba építésére, ezek megismertetésére a dolgozókkal, szülőkkel és partnerekkel. Az adatkezelési és adatbiztonsági szabályzat, az adatkezelési tájékoztatók, nyilatkozatok a törvényi előírásoknak megfelelőek. Azonosítottuk a közérdekű adatok igénylésével és közzétételével kapcsolatos folyamatokat, részfolyamatokat, ahol kontroll folyamat van.

A Tündérbert Keleti Óvoda pedagógus teljesítményértékelési eljárásrendje az intézmény munkatervének függelékét képezi, amely a hatályos jogszabályok, valamint az Oktatási Hivatal szakmai, módszertani ajánlása alapján a nevelőtestület véleményének kikérésével készült.

A pedagógusok előmeneteli rendszerének hatálya alatt álló alkalmazottak munkavégzését meghatározott szempontok szerint a munkáltatónak évente kötelessége elvégezni.

Folyamatosan felülvizsgáljuk, módosítjuk a szabályzatokat, hogy világos szervezeti struktúra, egyértelmű felelősségi körök, munkaköri viszonyok és feladatok, meghatározott etikai elvárások legyenek a szervezet minden szintjén, az átlátható erőforrás kezelés biztosított legyen a Tündérbert Keleti Óvoda székhelyintézményében, minden tagintézményében és telephelyén. Az ellenőrzési nyomvonalat a belső ellenőrzés javaslatai alapján kiegészítettük, folyamatos felülvizsgálata szükséges a jogszabály változások miatt.

Az óvodapedagógusok részt vesznek továbbképzéseken, ahol a munkájuk hatékonyabb végzéséhez és óvodapedagógusi kompetenciáik fejlesztéséhez kapnak segítséget. Az intézmény anyagi lehetőségei szerint támogatja a továbbképzéseket. Önképzésre lehetőséget adnak a jól működő szakmai munkaközösségek.

Az ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló Éves ellenőrzési javaslatban megfogalmazott, a belső kontroll rendszert érintő ellenőri tapasztalatokat és az intézményi belső ellenőrzések javaslatait figyelembe vesszük.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

A kockázati tényezők elemzésének és értékelésének feltétele az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott folyamatok, részfolyamatok –valamennyi, működés során felmerülő – kockázati tényezőinek feltérképezése és azonosítása. Az intézmény minden dolgozójának a szervezeti célkitűzésekre kell a figyelmét összpontosítania, valamint a saját feladataival kapcsolatos

kockázatokat kell felismernie és azok kezelését szorgalmaznia. A kockázatkezelési rendszerünket felülvizsgáltuk a belső ellenőrzés javaslatai alapján. Felmértük a fő folyamatokban rejlő kockázatokat, a bekövetkezés valószínűségét, a szervezetre gyakorolt hatását, a kockázat kezelhetőségét és jelentőségét. Meghatároztuk a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelésére. A kockázatkezelést minden fő folyamatba beépítettük, a kockázatkezelési szabályzatunkat minden dolgozó megismerte. A kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére, kezelésére Integrált kockázat kezelési szabályzatot készítettünk. Az intézmény e szabályzat alapján működteti kockázatkezelési rendszerét, melynek felülvizsgálata, aktualizálása a jogszabályi változásoknak megfelelően szükséges. A kockázat kezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze a tervezés, a döntéshozatal és a végrehajtás alapvető része. A kockázat kezelési rendszert az igazgató működteti. Figyelmet fordítunk arra, hogy a kockázat kezelés minden folyamatba beépüljön. A szabályzatban meghatároztam a kritérium rendszert, a kockázatok kezelhetőségét, a kockázati tűréshatárt, az intézkedések nyilvántartását. A kockázat elemzés eredményeként a szükséges intézkedéseket megtettem: kontrollpontokat alakítottam ki, vezetői ellenőrzést folytattam, beszámoltatást végeztem.

c) Kontrolltevékenységek:

A jogszabály alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezeti integritást.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:
- a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumait is),
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:

- engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,

- beszámolási eljárások.

A belső szabályzatokban rögzítésre kerültek a beszámolási eljárások, információkhoz való hozzáférés. A belső kontroll nagymértékben elősegíti a pénzügyi jelentések tartalmának megbízható összeállítását.

A megelőző kontrollnak a jelentősége a hibás lépések megakadályozása, ezt a célt szolgálja a kötelezettségvállalás és az ellenjegyzés. Az ellenőrzésekért felelős személyek a határidő betartásával végzik munkájukat, melyről jegyzőkönyvek, feljegyzések, intézkedési tervek készülnek.

Intézményünk önállóan működő költségvetési szerv, pénzügyi, gazdasági feladatait az Eszterlanc Északi Óvoda Gazdasági Szervezete látja el. A gazdálkodás, a pénzügyi teljesítések rendje megfelelően szabályozott. A munkamegosztási megállapodás szerint a kontrolltevékenységek megosztásra kerültek az Eszterlanc Északi Óvoda Gazdasági Szervezetével. Közös kontrollpontokat alakítunk ki. Az érintett dolgozók munkaköri leírásában a jogkör és hatáskör rögzítésre került, így a számon kérhetőség biztosított.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

Az információ és kommunikáció magában foglalja a vonatkozó és megbízható információ meghatározását és megszerzését, továbbá az alkalmazottak és vezetők számára megfelelő formában és időben történő eljuttatását, hogy az lehetővé tegye kötelezettségeik – beleértve a belső kontrollal kapcsolatos kötelezettségeik- teljesítését. A külső információ áramlás egyik módja az óvoda hivatalos honlapja. A honlapon a közérdekű adatokat nyilvánossá tettem (SZMSZ, Pedagógiai Program, Házirend, Közzétételi lista, Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek szabályzata, Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzat, Adatkezelési tájékoztató, Éves költségvetési beszámoló, Elemi költségvetés, a közétkeztetéssel kapcsolatos információk), ezáltal biztosítottam az átláthatóságot. A honlap kialakítása akadálymentes. A honlapon rendszeresen megjelennek a programjainkról szóló hírek és fényképek, tájékoztatást nyújtunk az óvodai neveléssel kapcsolatban. A honlapot folyamatosan frissítjük, felelőst jelöltem ki a kontrollálására, ezzel biztosítottam a naprakészséget és átláthatóságot. Az intézmény belső kommunikációs rendszere biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítéssel összefüggő feladatok, a feladatok teljesülését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

A külső-, belső partnerekkel a munkatervben leszabályozott módon történik a kommunikáció.

Az informatikai rendszer keretében adatszolgáltatásokat végeztünk, amelynek határidőben eleget tettünk.

Az intézményben a belső kommunikáció eszközei a különböző szintű vezetői értekezletek, nevelőtestületi értekezletek, alkalmazotti értekezletek melynek keretében az óvoda működését érintő fontos információkat adunk át a dolgozók részére. Áttekintjük az aktuális feladatainkat, különösen a törvényi változások következtében módosítandó dokumentumok tekintetében.

A különböző szintű értekezletek keretében lehetőség van az aktuális problémák, teendők megbeszélésére, egymás véleményének, javaslatának meghallgatására. Az értekezletekről jelenléti ív készül.

A napi információk megosztására jól működik az elektronikus levelezés. Egyre inkább előtérbe kerül az online kapcsolattartás a szülőkkel, partnereinkkel, egymással. Ehhez különböző zárt csoportokat, alkalmazásokat használunk. 2024 szeptember 1-től minden intézmény minden csoportja az adminisztráció vezetését az OviKréta rendszerében végzi. Az OviKrétaiban történik a beiratkozás, az alkalmazottak adatainak vezetése, a csoport dokumentáció (csoportnapló, jelenléti ív), a gyermekek egyéni dokumentációja (fejlődés nyomonkövetése, egyéni fejlesztési terv.) Az OviKréta rendszerében történik a gyermekek hiányzásának igazolása az orvos által. Az OviKréta szülői modul várhatóan 2025.-ben készül el. A szülőkkel való személyes kapcsolattartásunk: mindennapi találkozás, szülői értekezlet, SZMK értekezlet, rendezvények, programok.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 10.§ alapján a költségvetési szerv köteles olyan monitoring rendszert működtetni, amely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósulásának nyomon követését. A monitoring stratégia, nyomon követési rendszer kialakításához és működtetéséhez belső ellenőri tanácsadást kaptunk a belső ellenőrzés vezetőjétől. A működés monitoringja a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követését biztosítja. A belső kontrollok monitoringja magába foglalja a vezetés rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. Az intézmény vezetőjeként hangsúlyt fektettem a belső ellenőrzés kialakítására, működtetésére, melyet az éves munkatervben meghatározottak szerint végeztünk folyamatosan, kiemelt figyelmet fordítva a tanügy igazgatási, adatszolgáltatási, pedagógiai dokumentáció ellenőrzésére. Belső ellenőrzés keretében a fő folyamatainkhoz kapcsolódó tevékenységek folyamatos nyomon követése, a székhelyintézmény igazgatója, az igazgatóhelyettesek, tagintézmény igazgatók, telephely felelősök ellenőrzései által valósul meg, melynek elsődleges célja a jogszerű és szakszerű napi működés. A vezetői ellenőrzés eszközei: szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának Ellenőrzési Osztálya belső ellenőrzési feladatokat lát el, éves terv alapján. 2023.-ban a selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése) került ellenőrzésre. Az ellenőrzés javaslataira intézkedéseket meghozom, intézkedési tervet készítek, majd az intézkedések végrehajtása után beszámolok az Ellenőrzési Osztály felé a végrehajtott intézkedésekről.

A külső szervek ellenőrzéseit nyilvántartjuk (NKK, TÚSZI, Nyírlift, FBM Security). Nem volt olyan megállapítása ezeknek az ellenőrzéseknek, amely intézkedést igényelt volna.

Szakmai beszámolóban értékeltem a munkaterv teljesítését. A pedagógusok előmeneteli rendszeréhez kapcsolódóan a gyakornoki vizsgákat és minősítéseket teljesítettük. Intézményeinkben 3 gyakornoki vizsga, 2 Pedagógus II. minősítési eljárás, 2 mesterpedagógus megújító minősítési eljárás történt 2024-ben. A dolgozók átsorolását ezek alapján elvégeztük.

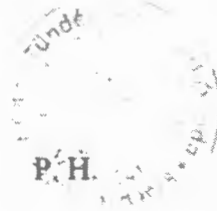
2024-ben intézményi tanfelügyeleti látogatások történtek a Székhelyintézményben, a Kikelet, a Margaréta, a Százszorszép és a Nefelejcs Tagintézményekben. A tanfelügyelet sikeresen zárultak, meghatározásra kerültek az intézmények kiemelkedő és fejlesztendő területei. Az intézkedési tervek elkészültek és feltöltésre kerültek az Oktatási Hivatal oldalára.

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.

B1) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

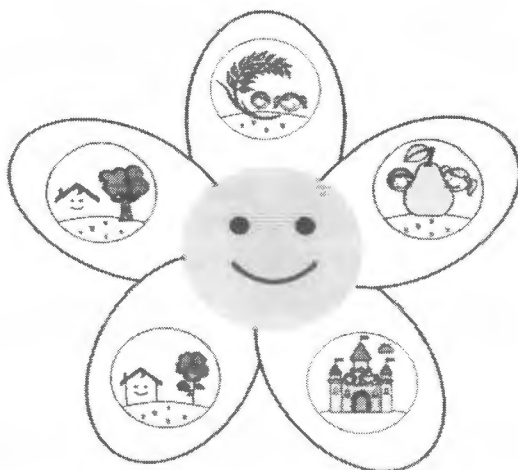
C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Nyíregyháza 2025.február 26.



Tünde E

.....
aláírás



Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer kialakításáról

Nyíregyháza 2024.szeptember 30.

Készítette:

Béresné Bede Zsuzsanna

Igazgató

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Béresné Bede Zsuzsanna, a Búzaszem Nyugati Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024.01.01.-2024.09.30. időszakban 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 vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű 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 kitért 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 rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) **Kontrollkörnyezet:**

Az intézmény kontroll környezete 2024. évi törvényi változásai (2023. évi LII. törvény a pedagógusok új életpályájáról, és az ehhez kapcsolódó 401/2023. (VIII. 30.) Kormány rendelet a törvény végrehajtásáról). A törvény 2024. január 1-jétől bevezette a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyt, amely egységesíti a köznevelési intézményekben történő foglalkoztatást. A törvény alapján a közalkalmazotti jogviszony köznevelési foglalkoztatotti

vagy köznevelési dolgozói jogviszonnyá alakult át. A kontrollkörnyezetet a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság, a folyamatok dokumentálása, feladat és felelősségi körök és a humán erőforrás kezelés határozza meg.

Az intézmény kontrollkörnyezetét, működési rendjét meghatározó dokumentumok a Pedagógiai Program, a Szervezeti és Működési Szabályzat és az éves munkaterv. A helyi sajátosságok figyelembevételével kidolgozott stratégiai célokat a Pedagógiai Program tartalmazza. Átdolgoztam az intézményre a hatályos jogszabályokkal kibővített Szervezeti és Működési Szabályzatot. Ez tartalmazza az egyes szervezeti egységek feladat és hatáskörét, felelősségi szabályokat, a Púétv. szerinti átfedési időre vonatkozó részeit. Az SZMSZ-ben foglaltakat minden dolgozó megismerte. Biztosított a nyomon követhetőség, az intézmény honlapján megtalálható az aktuális SZMSZ, Pedagógiai Program, Házirend. A megfelelő működés biztosításához hatékony szervezeti struktúrát alakítottam ki. A feladat és felelősségi köröket pontosan meghatároztam, a munkaköri leírásokat megújítottuk, melyek az SZMSZ mellékletét képezik. Az intézmény stratégiai és operatív dokumentumai a szervezet tagjai számára megismerhetők. A szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Kiemelt figyelmet fordítottunk az adatkezeléssel, adatvédelemmel, kapcsolatos feladatok elvégzésére, a szabályozó dokumentumokba építésére, ezek megismertetésére a dolgozókkal, szülőkkel és partnerekkel. Elkészítettük az adatkezelési és adatbiztonsági szabályzatot, az adatkezelési tájékoztatókat, nyilatkozatokat. Azonosítottuk a közérdekű adatok igénylésével és közzétételével kapcsolatos folyamatokat, részfolyamatokat, ahol kontroll folyamat van.

Folyamatosan felülvizsgáljuk, módosítjuk a szabályzatokat, hogy világos szervezeti struktúra, egyértelmű felelősségi körök, munkaköri viszonyok és feladatok, meghatározott etikai elvárások legyenek a szervezet minden szintjén, az átlátható humán erőforrás kezelés biztosított legyen a Búzaszem Nyugati Óvoda székhelyintézményében és minden tagintézményében. Az ellenőrzési nyomvonalat a belső ellenőrzés javaslatai alapján kiegészítettük, folyamatos felülvizsgálata szükséges a jogszabályváltozások miatt.

Az óvodapedagógusok részt vesznek továbbképzéseken, ahol a munkájuk hatékonyabb végzéséhez és óvodapedagógusi kompetenciáik fejlesztéséhez kapnak segítséget. Az intézmény anyagi lehetőségei szerint támogatja a továbbképzéseket. Önképzésre lehetőséget adnak a jól működő szakmai munkaközösségek.

Az ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló Éves ellenőrzési javaslatban megfogalmazott, a belső kontroll rendszert érintő ellenőri tapasztalatokat és az intézményi belső ellenőrzések javaslatait figyelembe vesszük.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

A kockázati tényezők elemzésének és értékelésének feltétele az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott folyamatok, részfolyamatok –valamennyi, működés során felmerülő – kockázati tényezőinek feltérképezése és azonosítása. Az intézmény minden dolgozójának a szervezeti célkitűzésekre kell a figyelmét összpontosítania, valamint a saját feladataival kapcsolatos kockázatokat kell felismernie és azok kezelését szorgalmaznia. A kockázatkezelési rendszerünket felülvizsgáltuk a belső ellenőrzés javaslatai alapján. Felmértük a főfolyamatokban rejlő kockázatokat, a bekövetkezés valószínűségét, a szervezetre gyakorolt hatását, a kockázat kezelhetőségét és jelentőségét. Meghatároztuk a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelésére. A kockázatkezelést minden fő folyamatba beépítettük, a kockázatkezelési szabályzatunkat minden dolgozó megismerte. A kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére, kezelésére Integrált kockázat kezelési szabályzatot készítettünk. Az intézmény e szabályzat alapján működteti kockázatkezelési rendszerét, melynek felülvizsgálata, aktualizálása a jogszabályi változásoknak megfelelően szükséges. A

kockázat kezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze a tervezés, a döntéshozatal és a végrehajtás alapvető része. A kockázat kezelési rendszert az igazgató működteti. Figyelmet fordítunk arra, hogy a kockázat kezelés minden folyamatba beépüljön. A szabályzatban meghatároztam a kritérium rendszert, a kockázatok kezelhetőségét, a kockázati tűréshatárt, az intézkedések nyilvántartását. A kockázat elemzés eredményeként a szükséges intézkedéseket megtettem: kontrollpontokat alakítottam ki, vezetői ellenőrzést folytattam, beszámoltatást végeztem.

c) Kontrolltevékenységek:

A jogszabály alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezeti integritást.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:
- a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás).

A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:

- engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráások,
- a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- beszámolási eljárások.

A belső szabályzatokban rögzítésre kerültek a beszámolási eljárások, információkhoz való hozzájutás. A belső kontroll nagymértékben elősegíti a pénzügyi jelentések tartalmának megbízható összeállítását.

A megelőző kontrollnak a jelentősége a hibás lépések megakadályozása, ezt a célt szolgálja a kötelezettségvállalás és az ellenjegyzés. Az ellenőrzésekért felelős személyek a határidő betartásával végzik munkájukat, melyről jegyzőkönyvek, feljegyzések, intézkedési tervek készülnek.

Intézményünk nem önállóan működő költségvetési szerv, pénzügyi, gazdasági feladatait az Eszterlanc Északi Óvoda Gazdasági Szervezete látja el. A gazdálkodás, a pénzügyi teljesítések rendje megfelelően szabályozott. A munkamegosztási megállapodás szerint a

kontrolltevékenységek megosztásra kerültek az Eszterlanc Északi Óvoda Gazdasági Szervezetével. Közös kontrollpontokat alakítunk ki. Az érintett dolgozók munkaköri leírásában a jogkör és hatáskör rögzítésre került, így a számon kérhetőség biztosított.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

Az információ és kommunikáció magában foglalja a vonatkozó és megbízható információ meghatározását és megszerzését, továbbá az alkalmazottak és vezetők számára megfelelő formában és időben történő eljuttatását, hogy az lehetővé tegye kötelezettségeik – beleértve a belső kontrollal kapcsolatos kötelezettségeik- teljesítését. A külső információ áramlás egyik módja az óvoda hivatalos honlapja és Facebook oldala. A honlapon a közérdekű adatokat nyilvánossá tettem (SZMSZ, Pedagógiai Program, Házirend, Közéleti lista, Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek szabályzata, Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzat, Adatkezelési tájékoztató, Éves költségvetési beszámoló, Elemi költségvetés, a közétkeztetéssel kapcsolatos információk), ezáltal biztosítottam az átláthatóságot. A honlap kialakítása akadálymentes. A honlapon és a Facebook rendszeresen megjelennek a programjainkról szóló hírek és fényképek, tájékoztatást nyújtunk az óvodai neveléssel kapcsolatban. A honlapot folyamatosan frissítjük, felelőst jelöltem ki a kontrollálására, ezzel biztosítottam a naprakészséget és átláthatóságot. Az intézmény belső kommunikációs rendszere biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítéssel összefüggő feladatok, a feladatok teljesülését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

A külső-, belső partnerekkel a munkatervben leszabályozott módon történik a kommunikáció.

Az informatikai rendszer keretében adatszolgáltatásokat végeztünk, amelynek határidőben eleget tettünk.

Az intézményben a belső kommunikáció eszközei a különböző szintű vezetői értekezletek, nevelőtestületi értekezletek, alkalmazotti értekezletek melynek keretében az óvoda működését érintő fontos információkat adunk át a dolgozók részére. Áttekintjük az aktuális feladatainkat, különösen a törvényi változások következtében módosítandó dokumentumok tekintetében.

A különböző szintű értekezletek keretében lehetőség van az aktuális problémák, teendők megbeszélésére, egymás véleményének, javaslatának meghallgatására. Az értekezletekről jelenléti ív készül.

A napi információk megosztására jól működik az elektronikus levelezés. Egyre inkább előtérbe kerül az online kapcsolattartás a szülőkkel, partnereinkkel, egymással. Ehhez különböző zárt csoportokat, alkalmazásokat használunk. A szülőkkel való személyes kapcsolattartásunk: mindennapi találkozás, szülői értekezlet, SZMK értekezlet, közös rendezvények, programok.

2024. szeptemberétől bevezetésre került az Ovikréta rendszer, melyben az alapnyilvántartások találhatóak meg.

e) Nyomon követési rendszer (monitoring):

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 10.§ alapján a költségvetési szerv köteles olyan monitoring rendszert működtetni, amely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósulásának nyomon követését. A monitoring stratégia, nyomon követési rendszer kialakításához és működtetéséhez belső ellenőri tanácsadást kaptunk a belső ellenőrzés vezetőjétől. A működés monitoringja a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának

nyomon követését biztosítja. A belső kontrollok monitoringja magába foglalja a vezetés rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. Az intézmény vezetőjeként hangsúlyt fektettem a belső ellenőrzés kialakítására, működtetésére, melyet az éves munkatervben meghatározottak szerint végeztünk folyamatosan, kiemelt figyelmet fordítva a tanügy igazgatási, adatszolgáltatási, pedagógiai dokumentáció ellenőrzésére. Belső ellenőrzés keretében a fő folyamatainkhoz kapcsolódó tevékenységek folyamatos nyomon követése, a székhelyintézmény vezetője, a helyettesek, tagintézmény vezetők, telephely felelősök ellenőrzései által valósul meg, melynek elsődleges célja a jogszerű és szakszerű napi működés. A vezetői ellenőrzés eszközei: szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának Ellenőrzési Osztálya belső ellenőrzési feladatokat lát el, éves terv alapján. 2024.-ben intézményi gazdálkodásának célvizsgálatára került sor. Az ellenőrzés javaslataira intézkedéseket meghoztam, intézkedési tervet készítettem, majd az intézkedések végrehajtása után beszámoltam az Ellenőrzési Osztály felé a végrehajtott intézkedésekről.

A külső szervek ellenőrzéseit nyilvántartjuk (NNK, TŰSZI, NYÍRLIFT, FBM SECURITY). Nem volt olyan megállapítása ezeknek az ellenőrzéseknek, amely intézkedést igényelt volna.

Szakmai beszámolóban értékeltem a munkaterv teljesítését. A pedagógusok előmeneteli rendszeréhez kapcsolódóan a gyakornoki vizsgákat és minősítéseket teljesítettük. Intézményeinkben 2024-ban gyakornoki vizsga nem, 2 fő Pedagógus II. minősítés és 1 mester védés történt. A dolgozók átsorolását ezek alapján és 2024.09.01.- től elvégeztük. 2024-ban intézményi tanfelügyeleti ellenőrzés 2 intézményben volt..

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

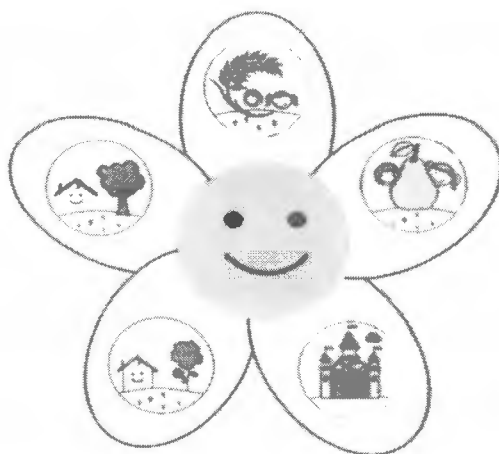
C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Nyilatkozom, hogy — képzésre kötelezettként — a 2024 évben a költségvetési szerv vezetőjeként (Béresné Bede Zsuzsanna, Búzaszem Nyugati Óvoda igazgatója) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. S (1) bekezdésében előírt továbbképzésen, mert intézményünkben 2024.10.01.-től Igazgató váltásra került sor.

Kelt: Nyíregyháza 2024. szeptember 30.

P. H.

.....
aláírás



Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer kialakításáról

Nyíregyháza 2025. február 14.

Készítette:

Bajnay- Szabó Mónika

Igazgató

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Bajnay- Szabó Mónika, a Búzaszem Nyugati Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben/időszakban 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 vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előírányzatok 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:

A kontrollkörnyezet magában foglalja a szervezeti struktúrát, a belső szabályozottságot, a folyamatok dokumentálását, a feladat- és felelősségi köröket, valamint a humán erőforrás kezelést. Intézményünk kontrollkörnyezetét és működési rendjét a Pedagógiai Program, a Szervezeti és Működési Szabályzat (SZMSZ) és az éves Munkaterv rögzítik. Ezek a stratégiai és operatív dokumentumok minden munkatárs számára elérhetőek, biztosítva az átláthatóságot és a nyomon követhetőséget. Az aktuális SZMSZ, Pedagógiai Program és Alapító Okirat megtalálható az intézmény honlapján.

- **Szervezeti és Működési Szabályzat (SZMSZ):** Az SZMSZ megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, tartalmazza az egyes szervezeti egységek feladat- és hatáskörét, a felelősségi szabályokat, a Püétv. törvénynek megfelelően az átfedési időt és az új köznevelési foglalkoztatottakat megillető szabadság mértékét. A munkaköri leírások az SZMSZ mellékletét képezik. Az új dolgozók munkaköri leírásait és kiegészítő munkaköri leírásait átadtam és ismertettem a munkatársakkal. Az SZMSZ-t 2025.02.14-én módosítottuk, és a változásokat minden dolgozó megismerte. 2025 májusában további aktualizálások vannak folyamatban a Püétv. 2024. szeptember 1-jei változásaival összhangban, különös tekintettel a munkáltatói feladatokra a munkavédelem területén (66. § (3)). 2025 májusában a munkaköri leírások felülvizsgálata is megtörténik a Püétv. erre vonatkozó javaslataival összhangban.
- **Igazgatói munkakör átadás-átvétel:** 2024.10.01-én történt a kinevezésem. Ezt követően az előző igazgatóval megtörtént a munkakör átadás-átvétele, melynek során frissítettük a munkakör átadás-átvételi szabályzatot. A munkakör átadás-átvétel megtörtént azoknál a dolgozóknál is, akiknek megszűnt a munkaviszonya. Elkészítettük a hozzáférési jogosultságokat a KIR, az Ovikréta rendszerhez és az ügyfélkapuhoz, valamint a jogkörváltás dokumentációját és nyilvántartását.
- **Pedagógiai Program:** A helyi sajátosságok figyelembevételével kidolgozott stratégiai célokat a Pedagógiai Program tartalmazza. A program aktualizálása 2025 májusában szükséges az Ovikrétára való átállás miatt, valamint a gyermekvédelmi tartalmak felülvizsgálata és szükség szerinti korrekciója is megtörténik, hogy a dokumentum tartalmazza a gyermekek biztonságára és védelmére irányuló tevékenységeket.
- **Szervezeti struktúra és feladatkörök:** A megfelelő működés biztosításához hatékony szervezeti struktúrát alakítottam ki. A feladat- és felelősségi köröket a Munkatervben pontosan meghatároztam. A Munkaterv függelékében rögzítettem a teljesítményértékelés eljárásrendjét, amelyet minden dolgozó megismert.
- **Házirend:** Felülvizsgáltuk a Házirendet, és további aktualizálások vannak folyamatban 2025 májusában, különös tekintettel a gyermek távolmaradásának, mulasztásának és késésének igazolására (az Ovikrétába történő feltöltés), az elektronikus napló használatára (szülői hozzáférés módjának meghatározása), valamint az intézmény helyiségei, berendezési tárgyai, eszközei és területei használatának rendjére (környezettudatos használatra vonatkozó szabályok figyelembevételével).

- **Szabályzatok:** A szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Folyamatosan felülvizsgáljuk és módosítjuk a szabályzatokat, hogy világos szervezeti struktúra, egyértelmű felelősségi körök, munkaköri viszonyok és feladatok, valamint meghatározott etikai elvárások legyenek a szervezet minden szintjén, és biztosított legyen az átlátható humán erőforrás kezelés a Búzaszem Nyugati Óvoda székhelyintézményében és minden tagintézményében.
 - **Módosított szabályzatok:** Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelem szabályzata (2024.10.29.), Belső kontroll szabályzat (2024.10.01.), Visszaélés-bejelentési rendszerben bejelentésttevő személyek adatainak kezeléséről szóló Adatkezelési tájékoztató (2024.10.01.), Panasztörvény szerinti visszaélés-bejelentési rendszerek működéséről szóló tájékoztató (2025.01.01.), Panaszkezelési szabályzatot 2024.10.01. és 2025.01.01. Adatkezelés és adatvédelem: Kiemelt figyelmet fordítunk az adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos feladatok elvégzésére, a szabályozó dokumentumokba építésére és ezek megismertetésére a dolgozókkal, szülőkkel és partnerekkel. Adatvédelmi és az Adatbiztonsági Szabályzatot 2024.10.01 és 2025.01.03.Gazdálkodási Szabályzat (2024.10.01.).
 - **Felülvizsgált szabályzatok:** Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, Kockázatkezelési szabályzat, Ellenőrzési nyomvonal.
 - **Folyamatban lévő módosítások:** Iratkezelési szabályzat (Ovikréta, Poszeidon).
 - **Új szabályzatok:** Pedagógus-továbbképzési intézményi program (készítés alatt, határidő: 2025. április 30.).
- **Pedagógusok teljesítményértékelése:** A 18/2024. (IV.4.) BM rendeletnek megfelelően bevezettük a pedagógusok teljesítményértékelési rendszerét. Meghatároztuk a végrehajtás helyi szabályait, a teljesítményértékelésben közreműködőket (igazgatóhelyettesek, tagintézmény igazgatója, munkaközösség-vezetők), valamint az értékelés időszakát (2024/2025-ös nevelési évben 2024. október 1. és 2025. június 30. között, a 2025/2026. nevelési évtől 2025. október 1. és 2026. július 15. között). 2024.10.01-én, igazgatói kinevezésemet követően módosítottam az igazgatói és helyettesi TÉR célokat a munkakörök megváltozása függvényében.
- **Továbbképzések:** Az óvodapedagógusok rendszeresen részt vesznek továbbképzéseken, amelyek segítik őket a munkájuk hatékonyabb végzésében és kompetenciáik fejlesztésében. Az intézmény anyagi lehetőségei szerint támogatja a továbbképzéseket. Az önképzést a jól működő szakmai munkaközösségek és a belső tudásmegosztás segítik elő.
- **Tartalomszabályozók ismeretéről szóló képzés:** a 40/2024. (IX. 2.) BM rendelet értelmében, amely a nevelő-oktató munka során alkalmazott tartalomszabályozók ismeretéről szóló miniszter által elrendelhető képzés teljesítési kötelezettségéről rendelkezik, minden pedagógusunk 2024. december 31-ig megújította az Óvodai nevelés országos alapprogramjával kapcsolatos ismereteit, és sikeres vizsgát tett.
- **Pedagógus-továbbképzési intézményi program:** a 419/2024. (XII. 23.) Korm. rendelet a pedagógus-továbbképzés rendszeréről szóló változása értelmében, 2025. április 30-ig elkészítem a pedagógus-továbbképzési intézményi programot a szakmai munkaközösség bevonásával. A programba felvett pedagógusok továbbképzési kötelezettségeinek teljesítését a fenntartó ellenőrzi majd.

Kockázatkezelés 2024-ben: 2024-ben, igazgatásom alatt, nem történt olyan esemény, amely magas vagy közepes kockázatot jelentett volna az intézmény működésére. Így, külön intézkedésre sem volt szükség.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer

Az integrált kockázatkezelési rendszer alapját az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott folyamatok és részfolyamatok, valamint az azokhoz kapcsolódó kockázati tényezők feltérképezése és azonosítása képezi. Intézményünk minden dolgozójának a szervezeti célkitűzésekre kell összpontosítania, és felismernie a saját feladataival kapcsolatos kockázatokat, valamint aktívan részt kell vennie azok kezelésében.

Kockázatkezelési rendszerünket felülvizsgáltuk a belső ellenőrzés javaslatai alapján. Felmértük a főfolyamatokban rejlő kockázatokat, azok bekövetkezésének valószínűségét, a szervezetre gyakorolt hatását, kezelhetőségét és jelentőségét. Meghatároztuk a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelésére. A kockázatkezelést minden fő folyamatba beépítettük, és a kockázatkezelési szabályzatunkat minden új dolgozónk megismerte.

Az integrált kockázatkezelési szabályzatunk biztosítja a kockázatok meghatározását, felmérését, elemzését és kezelését. Intézményünk e szabályzat alapján működteti kockázatkezelési rendszerét, melynek felülvizsgálata és aktualizálása a jogszabályi változásoknak megfelelően folyamatosan megtörténik. A kockázatkezelés a vezetés gyakorlati eszköze a tervezésben, a döntéshozatalban és a végrehajtásban. A kockázatkezelési rendszert igazgatóként működtetem, és kiemelt figyelmet fordítok arra, hogy az minden folyamatba beépüljön.

A szabályzat meghatározza a kritériumrendszert, a kockázatok kezelhetőségét, a kockázati tűréshatárt és az intézkedések nyilvántartását. A kockázatelemzés eredményeként a szükséges intézkedéseket megtettem, kontrollpontokat alakítottam ki, vezetői ellenőrzést folytattam és beszámoltatást végeztem.

c) Kontrolltevékenységek

A belső kontrollrendszer egy olyan folyamatrendszer, amelyet a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzésére hoztunk létre. Célja, hogy az alábbiak megvalósuljanak:

- A tevékenységek és műveletek szabályszerűen történjenek.
- A tevékenységek és műveletek a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség) összhangban valósuljanak meg.
- Az intézmény teljesítse elszámolási kötelezettségeit.
- Az intézmény megfeleljen a vonatkozó törvényeknek és szabályozásnak.
- Az intézmény megvédje erőforrásait a veszteségtől és a nem rendeltetésszerű használatától.

A jogszabályok értelmében, a költségvetési szerv vezetőjeként, köteles vagyok kontrolltevékenységeket kialakítani, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezeti integritást.

A kontrolltevékenység részeként, minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbi területeken:

- A döntések dokumentumainak elkészítése (beleértve a költségvetési tervezést, a kötelezettségvállalásokat, a szerződéseket, a kifizetéseket, a támogatásokkal való elszámolást és a szabálytalanság miatti visszafizetetések dokumentumait).
- A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága.
- A döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása és ellenjegyzése.
- A gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

Költségvetési szerv vezetőjeként, köteles vagyok a belső szabályzatokban, a felelősségi körök meghatározásával, legalább az alábbiakat szabályozni:

- Engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások.
- A dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés.
- Beszámolási eljárások.

A belső szabályzatokban rögzítésre kerültek a beszámolási eljárások és az információkhoz való hozzáfutás. A belső kontroll nagymértékben elősegíti a pénzügyi jelentések megbízható összeállítását.

A megelőző kontroll jelentősége a hibás lépések megakadályozása. Ezt a célt szolgálja a kötelezettségvállalás és az ellenjegyzés. Az ellenőrzésekért felelős személyek a határidő betartásával végzik munkájukat, amelyről jegyzőkönyvek, feljegyzések és intézkedési tervek készülnek.

Intézményünk nem önállóan működő költségvetési szerv, pénzügyi és gazdasági feladatait az Eszterlanc Északi Óvoda Gazdasági Szervezete látja el. A gazdálkodás és a pénzügyi teljesítések rendje megfelelően szabályozott. A munkamegosztási megállapodás szerint a kontrolltevékenységek megosztásra kerültek az Eszterlanc Északi Óvoda Gazdasági Szervezetével. Közös kontrollpontokat alakítunk ki. Az érintett dolgozók munkaköri leírásában a jogkör és a hatáskör rögzítésre került, így a számonkérhetőség biztosított.

d) Információs és kommunikációs rendszer

Az információ és kommunikáció magában foglalja a vonatkozó és megbízható információ meghatározását és megszerzését, valamint annak megfelelő formában és időben történő eljuttatását az alkalmazottak és vezetők számára, hogy azok eleget tehessenek kötelezettségeiknek, beleértve a belső kontrollal kapcsolatos kötelezettségeiket is. Munkatársaink kellően ismerik az ellátandó feladatokat, a kommunikációs csatornák nyitottak a dolgozók és a szülők felé is. Az információátadás elektronikus úton, valamint szóban vagy nyomtatott formában történik.

Külső információáramlás

Az információ külső áramlásának egyik módja az óvoda hivatalos honlapja. A honlapon a közérdekű adatokat nyilvánossá tettem (SZMSZ, Pedagógiai Program, Házi rend, Közzétételi lista, Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek szabályzata, Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzat, Adatkezelési tájékoztató, Éves költségvetési beszámoló, Elemi költségvetés, a közétkeztetéssel kapcsolatos információk), ezáltal biztosítottam az átláthatóságot. A honlap kialakítása akadálymentes. A honlapon rendszeresen megjelennek a

programjainkról szóló hírek és fényképek, tájékoztatást nyújtunk az óvodai neveléssel kapcsolatban. A honlapot folyamatosan frissítjük, felelőst jelöltem ki a kontrollálására, ezzel biztosítottam a naprakészséget és átláthatóságot.

Belső kommunikációs rendszer

Az intézmény belső kommunikációs rendszere biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítéssel összefüggő feladatok, a feladatok teljesülését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

Kommunikáció külső és belső partnerekkel

A külső és belső partnerekkel a munkatervben le szabályozott módon történik a kommunikáció.

Adatszolgáltatás

Az informatikai rendszer keretében adatszolgáltatásokat végeztünk, amelyek határidőben eleget tettünk.

Belső kommunikáció eszközei

Az intézményben a belső kommunikáció eszközei a különböző szintű vezetői értekezletek, nevelőtestületi értekezletek, alkalmazotti értekezletek, melynek keretében az óvoda működését érintő fontos információkat adunk át a dolgozók részére. Áttekintjük az aktuális feladatainkat, különösen a törvényi változások következtében módosítandó dokumentumok tekintetében. A különböző szintű értekezletek keretében lehetőség van az aktuális problémák, teendők megbeszélésére, egymás véleményének, javaslatának meghallgatására. Az értekezletekről jegyzőkönyv, jelenléti ív készül.

Elektronikus levelezés

A napi információk megosztására jól működik az elektronikus levelezés. 2025.01.15-vel a Púétv. 20. § (6) bekezdésében foglaltakra hivatkozva hivatali kaput kezdeményeztem (NISZ), hogy meg tudjam valósítani az ügyfélkapun keresztül történő elektronikus aláírással ellátott levelezést. Az elektronikus levelező rendszer használatához szükséges regisztrációkat elvégeztem (ügyfélkapu, ügyfélkapu+, DAP, zártrendszerű levelező rendszer). Készítettem hozzáférési jogosultságot mind a KIR, mind az Ovikréta rendszerhez és az ügyfélkapuhoz. Aláírással és minősített időbélyegzővel tudják továbbítani a munkáltatói dokumentumokat a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban állók személyes tárhelyére. A jogkörváltás dokumentációját és nyilvántartását elkészítettük.

Online kapcsolattartás

Egyre inkább előtérbe kerül az online kapcsolattartás a szülőkkel, partnereinkkel, egymással. Ehhez különböző zárt csoportokat, alkalmazásokat használunk. A szülőkkel való személyes kapcsolattartásunk: mindennapi találkozás, szülői értekezlet, SZMK értekezlet, közös rendezvények, programok. Az SZSZK-nak zárt online csoportot kezdeményeztünk a hatékony és gyors kommunikáció érdekében.

Ovi Kréta rendszer

2024 szeptemberében bevezetésre került az Ovi Kréta rendszer. Az adatok feltöltése a felelősök kijelölésével folyamatosan történik. 2025 februárjával biztosítottuk a szülői hozzáférést. Az Ovikréta rendszerben elkészítettük Törzskönyvünket, vezetjük az előjegyzési naplót, felkészülünk a Poszeidón iktatásra.

e) Nyomon követési rendszer (monitoring)

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 10. §-a alapján, az intézmény köteles olyan monitoring rendszert működtetni, amely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének és a célok megvalósulásának nyomon követését. A működés monitoringja biztosítja a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését. A belső kontrollok monitoringja magában foglalja a vezetés rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében.

- A monitoring stratégia és nyomon követési rendszer kialakításához és működtetéséhez belső ellenőri tanácsadást kaptunk a belső ellenőrzés vezetőjétől.
- Igazgatóként hangsúlyt fektettem a belső ellenőrzés kialakítására és működtetésére, amelyet az éves munkatervben meghatározottak szerint folyamatosan végeztünk, kiemelt figyelmet fordítva a tanügyigazgatási, adatszolgáltatási és pedagógiai dokumentáció ellenőrzésére.
- Belső ellenőrzés keretében a fő folyamatainkhoz kapcsolódó tevékenységek folyamatos nyomon követése a székhelyintézmény igazgatója, a helyettesek és a tagintézmény igazgatók ellenőrzései által valósul meg, melynek elsődleges célja a jogszerű és szakszerű napi működés. A vezetői ellenőrzés eszközei: szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés, amelyek a napi munka során megfelelően működnek.
- Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának Ellenőrzési Osztálya belső ellenőrzési feladatokat lát el éves terv alapján.
- A külső szervek ellenőrzéseit nyilvántartjuk (NNK, TŰSZI, NYÍRLIFT, FBM SECURITY). A megállapításokra az intézkedések megtörténtek.
- 2025-ben szakmai beszámolóban értékelem a munkaterv teljesítését.
- A pedagógusok előmeneteli rendszeréhez kapcsolódóan a gyakornoki vizsgákat és minősítéseket teljesítjük. Intézményeinkben a 2024/2025-ös nevelési évben 3 fő gyakornoki vizsga és 2 fő Pedagógus II., valamint 1 fő mester minősítés fog megvalósulni. A dolgozók átsorolását ezek alapján 2025.09.01 és 2026.01.01-vel elvégezzük. 2025-ben a Gyermekkert és Városmajor tagintézményben tanfelügyeleti ellenőrzés lesz. 3 tagintézményünkben intézményi önértékelést végzünk.
- Az intézmény által kitűzött célok megvalósításának nyomon követése folyamatosan történik, ezek a vezetői ellenőrzések minden munkaterületre és munkafolyamatra kiterjednek. Az Ovikrétában a dokumentációt legalább évi 2 alkalommal ellenőrzöm. A TÉR célok megvalósulását folyamatosan nyomon követem.
- A fenntartó felé minden adatszolgáltatási és beszámolási kötelezettségünknek eleget teszünk.

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.

B3) Nyilatkozom, hogy 2024 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.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Nyíregyháza 2025. február 14.

P. H. **Bajnay-Szabó** Digitálisan aláírta: Bajnay-
Mónika Szabó Mónika
Dátum: 2025.04.15
11:16:16 +02'00'

.....
aláírás



Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről

Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ

2025. február 26.



Bevezetés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31) Korm.rendelet 11 §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, beszámol a felelősségi körébe tartozó munka elvégzéséről. Jogszabályi kötelezettségem okán az alábbi nyilatkozatot teszem.

Nyilatkozat

A) Alulírott, **Lengyelne Pogácsás Mária**, a Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2024-es évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

1. a belső kontroll rendszer kialakításáról, annak szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről,
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 vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatoknak a 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 szakmai vezetők, csoportvezetők tisztában legyenek az intézmény céljaival, 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 rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem (vezetői értekezletek, telephely szintű megbeszélések, havi és éves beszámolók).

A vonatkozó szabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:



1. Kontrollkörnyezet

Intézményünk jogszabályban meghatározott feladatainak ellátása érdekében hatékony és jól működő szervezeti struktúrát hoztunk létre. A kontrollkörnyezetet úgy alakítjuk, hogy a szervezeti felépítés, a meglévő szabályzatok, a munkaköri leírások biztosítsák a dolgozók elkötelezettségét, a jogszabályoknak, a szakmai elvárásoknak, az Intézmény küldetésének megfelelő, magas színvonalú és hatékony munkavégzést.

A 2024-es évben is rendelkezett az intézmény az alábbi dokumentumokkal, szabályzatokkal:

Sorszám	Dokumentum, szabályzat megnevezése
1	Alapító okirat
2	Szervezeti és működési szabályzat
3	Szakmai program
4	Számvetési politika
5	Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés érvényesítés rendjének szabályzata
6	Eszközök és források értékelésének szabályzata
7	Felesleges eszközök hasznosításának és selejtesítésének szabályzata
8	Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata
9	Pénzkezelési szabályzat
10	Számlarend
11	Caferetia szabályzat
12	Panaszok és közérdekű bejelentések kezelésének szabályzata
13	Szabályzat a belső visszajelzés bejelentési rendszerről
14	Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésére, valamint a közérdekű adatok elektronikus közzétételére vonatkozó szabályzat
15	Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat
16	Szabályzat a munkakörök átadásáról-átvételéről
17	A munkabajrás, a munkavégzés, valamint a kiküldetés rendje
18	Munkaruha szabályzat
19	Szabályzat a közalkalmazottak minőségéről
20	Beszerezési szabályzat
21	Integrált kockázatkezelési szabályzat
22	Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje
23	Ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályozása
24	Hozzájárulási jogosultságok szabályzata
25	Belső Kontroll Kézikönyv
26	Irátkelési szabályzat
27	Informatikai biztonsági szabályzat
28	Gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzata
29	Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata
30	Összeférhetetlenségi szabályzat
31	Szabályzat kamerás (elektronikus) megfigyelőrendszer üzemeltetéséről
32	Reprezentációs szabályzat
33	Vagyonnyilatkozat-tételi szabályzat
34	Munkavédelmi szabályzat
35	Tűzvédelmi szabályzat
36	Esélyegyenlőségi terv
37	Kollektív szerződés
38	Közalkalmazotti szabályzat
39	Munkamegosztási megállapodás
40	Helyettesítési rend
41	Energymegtakarítási intézkedési terv
42	Adományozási szabályzat
43	Bizonylati szabályzat
44	Tanulmányi, továbbképzési szabályzat
45	Munkaidő, munkaidő-kezelmények és szabadság kivételének szabályzata
46	Költségmegosztási szabályzat
47	Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat

A szabályzatokat aktualizáljuk a jogszabályi környezet változásának megfelelően. Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési osztálya, valamint az intézményi belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok javítását folyamatosan végezzük.

Az ellenőrzési nyomvonalat az Ellenőrzési Osztály javaslatára kiegészítettük, fejlesztettük. Törekedtünk olyan kontrollkörnyezet kialakítására, ahol egyértelmű a szervezeti struktúra, nyilvánvalók a felelősségi körök, a feladatok. Folyamatgazdákat, felelősöket jelöltünk ki, hangsúlyt fektettük arra, hogy a munkatársak megismerjék a folyamatokat és hatékonyan hasznosítsák munkájuk során.



Kiemelt figyelmet fordítottunk az adatkezeléssel, adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatok aktualizálására, a már meglévő GDPR dokumentumaink törvény szerinti alakítására, valamint ennek megismertetését a dolgozókkal és a velünk kapcsolatba kerülő ügyfelekkel, partnereinkkel.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az intézményben integrált kockázatkezelési rendszert működtetünk. Beazonosítottuk a kockázatokat, meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját, valamint a folyamatgazdákat kijelöltük. Figyelmet fordítottunk arra, hogy a kockázatkezelést minden fő folyamatba beépítsük, és az intézmény valamennyi dolgozója megértse a kockázatkezelés fontosságát.

A kockázatelemzés eredményeként a szükséges intézkedések megtétele is folyamatos. A kockázatkezelés folyamán a kockázatelemzési tábla elkészült, amely alapján meghatároztuk a magas, közepes, illetve alacsony kockázatú folyamatokat. A kockázatelemzés során elemzésre és meghatározásra kerültek a kockázatos folyamatok hatásai és bekövetkezéseiknek valószínűsége.

A kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére, kezelésére Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot készítettünk. Az Intézmény e szabályzat alapján működteti kockázatkezelési rendszerét, melynek felülvizsgálatát, aktualizálását, a jogszabályi változásoknak megfelelően végezzük.

A jogszabályi előírások alapján az intézmény vezetője működteti a kockázatkezelési rendszert. A Kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek kialakítása, szabályozása és működése biztosított volt (kockázati tényezők meghatározása, kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és a hatások meghatározása, elemzése, kockázati tűréshatár meghatározása, kockázatok rangsorolása, kockázati térkép készítése.)

3. Kontrolltevékenységek

Az Intézményen belül kialakított kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, valamint hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, erősítik annak integritását.

Kulcskontrollok a pénzügyi kihatású döntések, melyek a költségvetés tervezése, a kötelezettségvállalások, a gazdasági események elszámolása vonatkozásában működnek. Folyamatosan nyomon kell követnünk a kontrolltevékenységünk hatékonyságát, melyet évről évre fejlesztünk.

Funkcióját tekintve Intézményünk gyermekjóléti alapellátási feladatot és családsegítést ellátó költségvetési szerv, gazdálkodását a Közintézményeket Működtető Központ, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv látja el. A két szervezet között munkamegosztási megállapodás jött létre, melynek célja, hogy a munkamegosztás és a felelősségvállalás szakszerű rendjének szabályozása mellett a hatékony, takarékos és észszerű intézményi gazdálkodás kereteit megteremtse.

Intézményünk belső szabályzatokban szabályozza a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró kérdéseket, kulcskontrollokat, ide tartozik a:

- teljesítésigazolás,
- érvényesítés,
- kötelezettségvállalás,
- utalványozás gyakorlása,



A kontrolltevékenységeket végző munkavállalók feladatai a számonkérhetőség biztosítása érdekében a munkaköri leírásában szerepelnek.

A megelőző kontrollnak a jelentősége a hibás lépések megakadályozása, ezt a célt szolgálja a kötelezettségvállalás és az ellenjegyzés. Az ellenőrzésekért felelős személyek a határidő betartásával végezték munkájukat.

4. Információs és kommunikáció rendszer

Elengedhetetlen, hogy megfelelő és naprakész információk álljanak rendelkezésre intézményünk működésével kapcsolatban. A belső kommunikációnkat az igényeknek megfelelően fejlesztjük. Iratkezelési tevékenységünk felülvizsgálata a jogszabályi elvárásoknak megfelelően hatékony iktatóprogrammal dolgozunk.

Olyan rendszert működtetünk, amely biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezetekhez, telephelyekhez és ügyfeleinkhez. A jogszabály által előírt adatszolgáltatási határidőknek, közzétételi kötelezettségünknek rendszeresen eleget teszünk.

Az intézménynél az információ átadását elősegíti az elektronikus levelezőrendszer, mely az intézmény valamennyi munkatársa számára elérhető, használata kötelező, valamint az intézményi mobiltelefon, amellyel szintén valamennyi munkatárs rendelkezik – így tesszük kliensközpontúvá a szolgáltatásinkat és elérhetővé a szakembereinket. Az Intézmény honlapját frissítettük, aktualizáltuk, a lakosság tájékoztatása mellett gondoskodtunk a közérdekű adatok közzétételéről jogszabályi kötelezettségünk alapján (www.nyicsgyk.hu)

Intézményünk belső kommunikációs rendszere biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesüléssel összefüggő feladatok, a feladatok teljesülését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

Intézményünkben a vezetői értekezletek, a munkamegbeszélések, az intézményi értekezletek keretében lehetőség nyílik a valamennyi munkatárs számára az információk áramoltatására, valamint lehetőséget biztosítunk a folyamatos visszajelzésekre. A megbeszélésekről emlékeztető és jelenléti ív készül.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az intézmény vezetőjeként kialakítottam a szervezet tevékenységének, a feladataink megvalósításának, nyomon követését biztosító monitoring rendszert, melyre nagy hangsúlyt fektetünk. A folyamatos ellenőrzés beépül intézményünk mindennapi munkájába. A 2024-es évben is gondoskodtam a külső és belső ellenőrzések alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról.

A belső ellenőrzések a szakmai vezető, a csoportvezetők szakmai ellenőrzéseivel folyamatosan működnek, melynek célja a szakmai szabályozóknak, jogszabályoknak való megfelelésség vizsgálata. A vezetői ellenőrzés eszközei a jóváhagyás, szignálás, számonkérés.

A külső ellenőrzésekről végzett nyilvántartások vezetésénél a kötelező tartalmi elemeket be kell tartanunk. A független belső ellenőrzést intézményünkben a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztálya végzi.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözi a 2024-es évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.



NYÍREGYHÁZI CSALÁD- ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT

4400 Nyíregyháza, Költe u. 41/A. Telefon: (42) 401-652

E-mail: kozpont@nyecsgek.hu Honlap: www.nyecsgek.hu

B1) Nyilatkozom, hogy 2024-es évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31) Korm.rendelet 12.§ (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Nyíregyháza, 2025. február 27.



.....
aláírás

E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

2025 FEBR 25

Száma:

Költségvetési
02.25.10

Vezetői nyilatkozat

*a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló
370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. melléklete szerint*

Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ
Nagyné Hermányos Zsuzsanna
igazgató

VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott Nagyné Hermányos Zsuzsanna, a Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. 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 vagyonekezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű 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 rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) KONTROLLKÖRNYEZET:

A Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ (a továbbiakban: intézmény) átlátható, a jogszabályi környezet változásait követő kontrollkörnyezetet alakított ki, a belső szabályzatok valamennyi munkatárs számára elérhetőek. 2024. november 1-jétől weboldalunkon INTRANET felület működik, melyet azon munkáltatói jognyilatkozatok közzétételére használunk, amelyek nem kifejezetten egy-egy munkavállalónak személy szerint nevesítve címzettek, hanem valamennyi munkavállalónak vagy a munkavállalók meghatározott csoportjának szólnak.

Szabályzatrendszerünk komplex, kiterjed az intézmény valamennyi tevékenységére, és az azokra hatással lévő folyamatokra, tevékenységekre, feladatokra, valamint a munkatársak biztonságát szolgáló szabályokra.

Az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata 2024-ben két alkalommal került módosításra.

A szervezeti struktúra világos, jól tagolt, minden érintett számára könnyen érthető és áttekinthető, megfelelő kereteket biztosít az intézmény működéséhez.

A szervezeti egységek működésében meghatározott fő- és alfolyamatok részletesen meghatározásra és rögzítésre kerültek, az ellenőrzési nyomvonalat, a belső ellenőrzés javaslataira figyelemmel, folyamatosan aktualizáljuk, kiegészítjük, pontosítjuk.

Integritástanácsadót alkalmazunk, működtetjük a szervezeti integritást sértő események bejelentési rendszerét és 2024-ben megkezdtük a felkészülést a belső visszaélések bejelentési rendszerének kialakítására – melyet 2025. január 1-jétől működtetünk is -, 2024-ben megmértük a munkavállalók elégedettségét, annak érdekében, hogy a megszerzett információk alapján, az egyes területeken felmerülő problémákat felszámolhassuk, valamint az intézmény szervezetének erősségeit tovább fejleszthessük.

VEZETŐI UTASÍTÁSOK

- 1 1/2024. (01.08.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS A 2024. ÉVI SZABADSÁG ÜTEMEZÉSÉRŐL
- 2 2/2024. (01.08.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS A 2023. ÉVRE VONATKOZÓ HUMÁNPOLITIKAI BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSÉRŐL
- 3 3/2024. (01.09.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS A VÖRÖS KÓD IDEJE ALATT ALKALMAZANDÓ ELJÁRÁSRENDRŐL
- 4 4/2024. (01.09.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS A POLGÁRI JOGI JOGVISZONYBAN FOGLALKOZTATOTTAK KIFIZETÉSI IGÉNYBENYÚJTÁSÁNAK FELTÉTELEIRŐL, A TELJESÍTÉSI IGAZOLÁSRŐL
- 5 A/78-1/2024. 1/2024. (01.31.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS A FOGÁSZATI RÖNTGEN SZERVEZETI EGYSÉG MUNKAVÁLLALÓINAK MUNKAIDEJÉRŐL
- 6 5/2024. (02.19.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS A TÉRÍTÉSI DÍJ VÁLTOZÁSÁRÓL TÖRTÉNŐ TÁJÉKOZTATÁSRŐL
- 7 6/2024. (02.22.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS A MANUÁLIS GYÓGYSZEROSZTÁS ELLENŐRZÉSÉRŐL
- 8 A/78-2/2024. 2/2024. (03.20.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS AZ ISKOLAVÉDŐNŐI SZOLGÁLATNAK MUNKAVÉGZÉSHEZ BIZTOSÍTOTT DOLGOK ÁTADÁS-ÁTVÉTELÉNEK RENDJÉRŐL
- 9 7/2024. (04.04.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS A MUNKÁBA JÁRÁSSAL KAPCSOLATOS UTAZÁSI KÖLTSÉGTÉRÍTÉS IGÉNYLÉSÉNEK ELJÁRÁSI SZABÁLYAIRÓL
- 10 8/2024. (04.04.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS KIFÜGGESZTÉSEK ELRENDELÉSÉRŐL
- 11 9/2024. (04.09.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS A GAZDÁLKODÁSI ADATOKAT TARTALMAZÓ TÁJÉKOZTATÓ KIFÜGGESZTÉSÉNEK ELRENDELÉSÉRŐL
- 12 A/78-3/2024. 3/2024. (04.19.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS A SZENT ISTVÁN UTCA 14. SZÁM ALATTI TELEPHELY BEHAJTÁSI ÉS PARKOLÁSI RENDJÉRŐL
- 13 10/2024. (05.30.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS ÚJ SZERVEZETI ÉS MŰKÖDÉSI SZABÁLYZAT ÉS SZAKMAI PROGRAM HATÁLYBA LÉPÉSÉRŐL ÉS A 2023. ÉVI SZAKMAI BESZÁMOLÓVAL ÖSSZEFÜGGŐ TÁJÉKOZTATÁSRŐL
- 14 11/2024. (06.24.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS AZ INTÉZMÉNY ARCULATI ELEMEIRŐL ÉS AZ INTÉZMÉNYNÉL KELETKEZŐ KÖZIRATOK FEJLÉCÉRŐL
- 15 12/2024. (06.27.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS A HÁZI SEGÍTSÉGNYÚJTÁS SZAKFELADATON MUNKÁT VÉGZŐK MUNKARENDRŐL
- 16 13/2024. (07.04.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS A 23/2023. (11.09.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS MÓDOSÍTÁSÁRÓL, A TÁMOGATÓ SZOLGÁLTATÁS TEVÉKENYSÉGADMINISZTRÁCIÓJÁRÓL
- 17 14/2024. (07.08.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS A VÖRÖS KÓD IDEJE ALATT ALKALMAZANDÓ ELJÁRÁSRENDRŐL
- 18 15/2024. (07.16.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS A NYÍREGYHÁZA MJV POLGÁRMESTERI HIVATALA BELSŐ ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY ÁLTAL AZ INTÉZMÉNY GAZDÁLKODÁSÁNAK CÉLVIZSGÁLATA SORÁN TETT JAVASLATOKRA HOZOTT INTÉZKEDÉSEKRŐL
- 19 16/2024. (08.12.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS A VÖRÖS KÓD IDEJE ALATT ALKALMAZANDÓ ELJÁRÁSRENDRŐL
- 20 17/2024. (10.15.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS AZ INTÉZMÉNY ÚJ WEBOLDALÁRÓL ÉS A 11/2024. (06.24.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS MÓDOSÍTÁSÁRÓL
- 21 18/2024. (10.21.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS A 8/2024. (04.04.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS 2. SZ. MELLÉKLETÉNEK MÓDOSÍTÁSÁRÓL
- 22 19/2024. (10.22.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS A SZABÁLYZATOK KÖZLÉSÉNEK MÓDJÁRÓL, AZ INTRANETRŐL
- 23 20/2024. (10.22.) SZÁMÚ VEZETŐI UTASÍTÁS A 2024. ÉVRE VONATKOZÓ SZAKMAI BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSÉRŐL

SZABÁLYZATOK

- 1 A NYÍREGYHÁZI SZOCIÁLIS GONDOZÁSI ÉS EGÉSZSÉGÜGYI ALAPELLÁTÁSI KÖZPONT INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI SZABÁLYZATA
- 2 A NYÍREGYHÁZI SZOCIÁLIS GONDOZÁSI ÉS EGÉSZSÉGÜGYI ALAPELLÁTÁSI KÖZPONT SZABÁLYZATA AZ AJÁNDÉKOK, EGYÉB ELŐNYÖK ELFOGADÁSÁNAK RENDJÉRŐL
- 3 A NYÍREGYHÁZI SZOCIÁLIS GONDOZÁSI ÉS EGÉSZSÉGÜGYI ALAPELLÁTÁSI KÖZPONT SZABÁLYZATA A PANASZOKKAL ÉS KÖZÉRDEKŰ BEJELENTÉSEKKEL, VALAMINT A VISSZAÉLÉSEK BEJELENTÉSÉVEL KAPCSOLATOS ÜGYEINEK KEZELÉSÉRŐL

Szervezeti, személyi változás esetén a feladatvégzés folytonossága biztosított, és 2024-ben is következetesen érvényre juttattuk a szakmai felkészültséget, a pártatlanságot és elfogulatlanságot, az erkölcsi feddhetetlenség értékeit, valamint a közérdeknek az egyéni érdekekkel szembeni előtérbe helyezését. Megfelelő képzettséggel, kompetenciákkal és gyakorlattal rendelkező munkavállalókat foglalkoztattunk, amennyiben pedig hiányosságokat tapasztaltunk, a problémák orvoslására azonnali intézkedéseket hoztunk.

2024-ben szervezeti integritást sértő eseményre vonatkozó bejelentés nem érkezett, olyan szabálytalanság, amely a munkavállaló felelőssége vonását eredményezte volna, nem történt.

Az Alapvető Jogok Biztosának Hivatala egy, még az Egészségügyi Alapellátási Igazgatósághoz benyújtott panasz - melynek kivizsgálására már a beadványt követően került sor - kapcsán az ombudsmanni vizsgálat lefolytatásához az intézmény jogi és szakmai álláspontját kérte.

b) INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER:

Az integrált kockázatkezelés évről-évre hangsúlyosabban jelenik meg működésünkben, annak folyamatos fejlesztésére, hatékonyságának és eredményességének növelésére törekszünk, a belső ellenőrzés javaslatainak beépítésével. Egy-egy új folyamat beindítását megelőzően és a folyamatok felülvizsgálatakor 2024-ben is megvizsgáltuk az azt érintő kockázatokat, a bekövetkezés valószínűsége és a bekövetkezés esetén felmerülő kár szempontjából, és a folyamatba kontrollpontokat építettünk be, a kijelölt folyamatgazdák egyértelmű felelősség-meghatározása és támogatása mellett. Kiemelt célként tekintettünk a megalapozott vezetői döntéshozatal elősegítésére, a szervezet integráns működésének megteremtésére, az esetleges visszaélések kockázatának minimalizálására, a szervezeti célok elérésére, a szervezet hatékonyságának javítására, a számonkérhetőség és az átláthatóság, valamint az intézmény iránti közbizalom növelésére.

Az intézmény működését fenyegető külső és belső kockázatok felmérése, értékelése és kezelése valamennyi tevékenységünkre és folyamatunkra kiterjedt, ideértve az integritási és korrupciós kockázatokat és az adat- és információbiztonsági kockázatokat is.

A kockázati tényezők meghatározása, a kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és hatásainak meghatározása, elemzése, a kockázati tűrőhatár meghatározása, a kockázatok rangsorolása, a nyomon követés és a felülvizsgálat működése mindvégig biztosított, a nyilvántartás pedig folyamatos volt.

Amennyiben a belső, külső ellenőrzés vagy egyéb vizsgálatok során hiányosságokat tártak fel, a problémák megszüntetése érdekében azonnali intézkedéseket hoztunk.

Az intézményben vagy az intézményt érintően lefolytatott külső ellenőrzések 2024-ben:

ELLENŐRZÉS IKTATÓSZÁMA / ELLENŐRZÉS AZONOSÍTÓJA	A KÜLSŐ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ MEGNEVEZÉSE
1 5200/14731-1/2024	NEMZETI ÉLELMISZERLÁNC-BIZTONSÁGI HIVATAL
2 5200/28233-1/2024	NEMZETI ÉLELMISZERLÁNC-BIZTONSÁGI HIVATAL
3 MNL/SZSZBVL/5829-2/2024	MAGYAR NEMZETI LEVÉLTÁR SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG VÁRMEGYEI LEVÉLTÁRA
4 SZ-10/NEO/06726/2023.	SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG VÁRMEGYEI KORMÁNYHIVATAL NYÍREGYHÁZI JÁRÁSI HIVATALA NÉPEGÉSZSÉGÜGYI OSZTÁLY
5 SZAB-ÁHI/3108-5/2024	MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG VÁRMEGYEI IGAZGATÓSÁG ÁLLAMHÁZTARTÁSI IRODA
6 15000-145/2024.KABSZ.	SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG VÁRMEGYEI RENDŐR- FŐKAPITÁNYSÁG RENDÉSZETI IGAZGATÓSÁG IGAZGATÁSRENDÉSZETI OSZTÁLY
7 5276-1/2024.	SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG VÁRMEGYEI KORMÁNYHIVATAL NYÍREGYHÁZI JÁRÁSI HIVATAL NÉPEGÉSZSÉGÜGYI OSZTÁLYA
8 5296-1/2024	SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG VÁRMEGYEI KORMÁNYHIVATAL NYÍREGYHÁZI JÁRÁSI HIVATALA NÉPEGÉSZSÉGÜGYI OSZTÁLY
9 SZ/112/01309-19/2024.	SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG VÁRMEGYEI KORMÁNYHIVATAL GYÁMÜGYI ÉS IGAZSÁGÜGYI FŐOSZTÁLY SZOCIÁLIS ÉS GYÁMÜGYI OSZTÁLY 2.

Az intézményt érintő hatósági eljárások 2024-ben:

AZ ELJÁRÁS TÍPUSA	A HATÓSÁG MEGNEVEZÉSE
1 hivatalból indított átláthatósági eljárás	NEMZETI ADATVÉDELMI ÉS INFORMÁCIÓSZABADSÁG HATÓSÁG

c) KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK:

A kontrolltevékenységek az intézmény szervezeti hierarchiájának minden szintjén és minden működési területén megjelennek és a kockázatok felmérése és összegyűjtése során, az egyes érintett tevékenységekkel mindennapi szinten foglalkozó vezetők tapasztalatai is felhasználásra kerülnek.

Valamennyi tevékenység tekintetében - ideértve a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését is - beépítettük az előzetes, utólagos és a vezetői ellenőrzést, a pénzügyi kihatású döntések meghozatalakor a célszerűséget, a gazdaságosságot, a hatékonyságot és az eredményességet tekintettük alapvető szempontnak.

A költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolásának kontrollja, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés, a Közintézményeket Működtető Központ részéről folyamatos volt, ezen tevékenységek feladatköri elkülönítése megjelenik a Munkamegosztási Megállapodásban.

Mindemellett azonban egyes folyamatokat érintően a Magyar Államkincstár észrevételeket tett, ezért 2025-ben további intézkedések szükségesek.

d) INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER:

Belső információs és kommunikációs rendszer:

A belső információs és kommunikációs rendszer működtetése az intézmény belső kontroll rendszerének részeként biztosítja, hogy munkatársaink a munkájuk végzéséhez szükséges elégséges, pontos, megbízható, teljes és releváns információkhoz maradéktalanul és időben hozzáférjenek.

A horizontális kommunikáció lehetőségét az egyes szakmai egységek tekintetében, a legalább havonta, a vezetők által összehívott csoportértekezlet teremti meg, melynek célja a dolgozók munkájának összehangolása, új feladatok meghatározása, a várható intézkedésekről való tájékoztatás, a munka értékelése és az intézmény működésével kapcsolatos információk közérthető átadása.

A vertikális kommunikáció az egyes szervezeti egységek vezetőin keresztül szóban, az intézmény belső levelezőrendszerén – melyben a beolvasást megelőzően használt @eualapellatas.hu és @szocialisgondozas.hu végződésű e-mail címek helyett egységes, @nyszgeuak.hu végződésű e-mail címek használatát vezettük be - keresztül írásban, vagy egyéb helyben szokásos és ismert módon (pl. egyes tájékoztatások faliújságon, jól látható és hozzáférhető módon elérhetővé tételével), továbbá az éves dolgozói munkaértekezleten, illetve a már korábban említett intranetes felületen valósul meg.

Az egyes vezetői döntések meghozatalához, illetve azok megfelelő alátámasztásához elengedhetetlen információk rendelkezésre állását, a rendszeres vezetői értekezletek rendszere biztosítja.

Külső információs és kommunikációs rendszer:

Az intézményünkkel történő kapcsolatfelvétel 2024-ben is bárki számára biztosított volt. Elérhetőségi adataink hivatalos weboldalunkon, a közzététel módját meghatározó szabályozókban előírt formában és módon, nyilvánosan elérhetőek.

Az intézmény szolgáltatásainak bemutatása, az azokkal kapcsolatos tájékoztatások, dokumentumok, valamint az intézmény kezelésében lévő és tevékenységére vonatkozó vagy közfeladatának ellátásával összefüggésben keletkezett közérdekű adatok közzététele céljából honlapot üzemeltetünk, mely 2024-ben megújult, tartalma jelentősen kibővült és új domainre költözött, elérési útja: www.nyszgeuak.hu.

A közvéleményt folyamatosan tájékoztatjuk Facebook oldalunkon is.

Mindezek mellett, 2024-ben is kiemelten kezeltük a közérdekű adatok proaktív közzétételét, a jogszabályi kötelezettség teljesítésén túl, a transzparencia megteremtése, a társadalmi részvétel erősítése és a korrupciós veszélyeztetettség csökkentése érdekében.

Intézményünk honlapján a közérdekű adatokat a közvélemény pontos, gyors és hiteles tájékoztatását szem előtt tartva, rendszeresen frissítettük, mind a szervezeti, személyzeti adatok, mind az intézmény tevékenységére, működésére és gazdálkodására vonatkozóan.

A közpénzek felhasználásának átláthatósága érdekében az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Infotv.) 2022. november 29-én hatályba lépett 37/C.§ rendelkezései alapján, az intézmény az információszabadsághoz való jog érvényesülése érdekében - a törvényen alapuló közérdekű adat közzétételi kötelezettségén túl - köteles a Központi Információs Közadatnyilvántartás felületén kéthavi rendszerességgel adatot szolgáltatni, mely adatszolgáltatást az intézmény 2024-ben 8 alkalommal teljesítette (<https://kif.gov.hu/adatszolgáltatások/adat>).

2024-ben közérdekű adatigénylés az intézményhez nem érkezett, a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság felé fennálló tájékoztatási kötelezettségét az intézmény teljesítette.

Az Infotv. végrehajtásával összefüggő kötelezettségek teljesítéséről az adatvédelmi tisztviselő átfogó jelentést készített.

e) NYOMONKÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING):

A vezetői ellenőrzéshez egy elektronikus formátumú Checklistet használunk, mely mintegy 600 kérdést tartalmaz, melyek az ellenőrzés végrehajtását segítik az ellenőrizendő folyamatokra vonatkozó legfontosabb, jogszabályban vagy belső szabályozóban előírt kötelezettségre vonatkozó kérdésekkel.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztályának (a továbbiakban Ellenőrzési Osztály) és más, az intézmény felett ellenőrzési, felügyeleti jogosultsággal bíró szerv javaslatait, a lehető legteljesebb formában építjük be folyamatainkba és kontrollrendszerünkbe.

Az Ellenőrzési Osztály 2024-ben az intézmény gazdálkodásának célvizsgálatát és az Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság átszervezésével, beolvadásával kapcsolatos feladatok felülvizsgálatát végezte el.

A fent részletezett intézkedéseinken kívül számos olyan szabályt alkottunk, intézkedést vezettünk be és hajtottunk végre, melyek az intézmény működését összefüggő rendszerben vizsgálva és értelmezve, elősegítik az integráns működést valamint támogatják a belső kontroll folyamatokat.

2025-ben is az intézmény rendeltetésének megfelelő feladatellátást, a transzparens, elszámoltatható, tisztességes, etikus, feddhetetlen működést tekintjük elsődleges célunk, és arra törekszünk, hogy a szervezet minden szükséges lépést megtegyen annak érdekében, hogy a követett értékeknek és a kitűzött céloknak megfelelően végezze munkáját, lássa el közfeladatait, valamint, hogy az integritás a szervezet teljes működését, valamennyi folyamatát, teljes szellemiségét hassa át. Ennek érdekében a belső ellenőrzés javaslataira építve, a szervezet vezetőivel együttműködve, tapasztalataikat figyelembe véve, további intézkedések meghozatalát irányoztuk elő.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljesszűrésen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

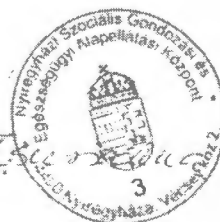
Nyilatkozom, hogy a 2024 évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Nyíregyháza, 2025. február 25.

P. H.

Kágya Ferenc
alírási



NYILATKOZAT

A) Alulírott Szanyi Orsolya a Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény (4400 Nyíregyháza, Tokaji út 1/D.) költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben (2024.10.01.-2024.12.31.) /időszakban 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 vagyionkezelésébe, használatába adott vagyion rendeltetésszerű 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:

Az intézmény a feladatainak ellátására alkalmas, hatékony szervezeti struktúrát működtetett a 2024. évben. Megfelelő a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat-és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, az integritás és etikai értékek, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályok felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A 2024. évben az intézmény az alábbi dokumentumokkal, szabályzatokkal rendelkezett:

I. Alap dokumentumok

- Alapító Okirat
- Működési engedély
- Szervezeti és Működési Szabályzat
- Szakmai Program

II. Működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó szabályzatok, eljárás rendek

- Közalkalmazotti Szabályzat
- Iratkezelési szabályzat
- Helyettesítés rendjének szabályzata
- Informatikai biztonsági szabályzat
- Hozzáférési jogosultságok szabályzata
- Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat
- Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről szóló szabályzat
- Integrált kockázatkezelési szabályzat
- Panaszkezelési szabályzat
- Szervezeti integritást sértő események eljárásrendje
- Ajándékok, utazások, egyéb előnyök elfogadásának rendjére vonatkozó szabályzat
- Adományozási szabályzat
- Esélyegyenlőségi terv
- Ellenőrzési nyomvonal
- Belső kontroll kézikönyv
- Tűzvédelmi szabályzat
- Munkavédelmi szabályzat
- Munkamegosztási megállapodás
- Ügyrendi szabályzat
- Pénzkezelési szabályzat
- Számlarend
- Számviteli politika
- Beszerzési szabályzat
- Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendjének szabályzata
- Leltározási és leltárkészítési szabályzat
- Felesleges eszközök hasznosításának és selejtezésének szabályzata
- Eszközök és források értékelésének szabályzata
- Cafetéria szabályzat
- Munkaruha szabályzat
- Védőruha szabályzat
- Munkába járás költségtérítés elszámolásának szabályzata
- Gépjármű igénybe vételének szabályzata
- Reprezentációs kiadások szabályzata
- Az intézmény tulajdonában lévő mobiltelefonok és mobil előfizetések igénybevételeinek szabályzata

- Bölcsődei felvétel eljárásrendje
- Zsebpénz szabályzat
- Gyermekétkeztetés szabályzat
- Gyakornoki szabályzat
- Önkéntes munkára vonatkozó eljárásrend
- Középvezetői pályáztatás eljárásrend

A szabályzatok, eljárás rendek a jogszabályi környezet változásainak megfelelően aktualizálásra kerültek.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

Az integrált kockázatkezelési rendszerben olyan kontroll tevékenységet alakítottunk ki, melyek biztosítják a kockázatok teljes körű azonosítását, kezelését és tovább erősítik a szervezet integritását. Ennek megfelelően az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott folyamatok kockázati tényezőit, kockázatait, a bekövetkezés valószínűségéhez, a szervezetre gyakorolt hatása és kezelhetősége alapján értékeltük. Az intézmény szintű integrált kockázatkezelés rendje teljes körű, fejlesztése, aktualizálása folyamatosan történik a belső ellenőrzés javaslatai alapján. Az intézmény odafigyel arra, hogy a kockázatkezelés fontosságát és jelentőségét valamennyi munkavállaló megértse.

A jogszabályi előírások alapján az intézményvezetője működteti a kockázatkezelési rendszert. A Kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek kialakítása, szabályozása és működtetése biztosított.

c) Kontrolltevékenységek:

A szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek hatékonyságát folyamatosan felülvizsgáltuk, évente fejlesztjük, a kontroll tevékenységek a belső szabályzatokkal megegyeznek.

A kontrolltevékenységgel biztosítottuk a költségvetés tervezését, feladatellátást, adatszolgáltatást, kötelezettségvállalások, szerződések, beszámolók helytállóságát.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

Elengedhetetlen, hogy megfelelő és naprakész információk álljanak rendelkezésre az intézmény működésével kapcsolatban. Az intézményben az információs és kommunikációs rendszer az adatszolgáltatások teljesítése, a közérdekű adatok közzététele, adatvédelem, adatkezelés, iktatás, iratkezelés végrehajtása vonatkozásában továbbra is biztosítja a munkavégzéshez, a döntések meghozatalához megfelelő, időszerű, aktuális, pontos és hozzáférhető információkat.

Az intézmény az iratkezelési rendjét aktualizálta, a közérdekű adatok közzététele biztosított az intézmény hivatalos honlapján.

Az intézmény külső kommunikációs csatornáinak rendszere tovább fejlesztésre került, az elektronikus elérhetőségen rendelkezésre álló információk aktualizálása megtörtént.

Az intézmény hatékony működése szempontjából az információ átadását elősegíti az elektronikus levelezőrendszer, amely az intézmény valamennyi szervezeti egysége számára biztosított és elérhető. A szervezeti egységek saját elektronikus és mobiltelefonos

elérhetőséggel rendelkeznek, ezáltal az ellátások igénybe vételéhez való elérhetőség bármely formában a szülők, ellátottak részére biztosítottak.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

A nyomon követési rendszer folyamatosan figyelemmel kíséri és értékeli az intézményt érintő külső/belső változásokat. A monitoring stratégia keretében gondoskodtunk az információ átadás és az adatszolgáltatások végrehajtásának nyomon követéséről. A rendszeresen megtartott vezetői értekezletek, munkaértekezletek biztosítják a szervezeti egységek vezetői részére a belső szabályozás érvényesülésének nyomon követhetőségét és a munkavállalók által történő betartását. Az intézményben a vezetői értekezletekről, munkamegbeszélésekről emlékeztető és jelenléti ív készül. A feladatellátás keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés formájában valósult meg. A külső szervek által végzett ellenőrzésekről vezetett nyilvántartások a kötelező tartalmi elemeket tartalmazzák. Az intézmény a belső ellenőrzés és a külső szervek által végzett ellenőrzések javaslatai alapján kialakított monitoring rendszere és működtetése szabályszerű, az előírásoknak megfelel.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy a 20... évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (3) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre köteleztként – a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem vett részt a

költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben a költségvetési szerv vezetőjeként (név, beosztás, munkakör) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Nyíregyháza, 2025. 02. 24.



u. o.

.....
aláírás

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Metzner Zsolt, a(z) Közintézményeket Működtető Központ költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben/időszakban 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 vagyonkezelésébe, 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 rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet: Intézményünk feladatainak ellátására igyekezett hatékony szervezeti struktúrát kialakítani. Jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő belső szabályzatokkal rendelkezünk, szabályzatinkban, a munkaköri leírásokban az információátadással kapcsolatos feladatokat és határidőket kijelöltük, az előforduló kisebb hiányosságokat folyamatosan pótoljuk. Belső Kontroll Kézikönyvünket folyamatosan aktualizáljuk, szervezeti célokat

és indikátorokat határoztunk meg a nyomon követés érdekében. Jogszabályban előírt ellenőrzési nyomvonal kialakítása az intézmény részéről megtörtént.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázatkezelés főbb szempontjait az integrált kockázatkezelési szabályzatunkban határoztuk meg. Az elemzéshez szükséges kritérium rendszert javaslatlathatnak megfelelően a célok eléréséhez tártuk fel. Kockázatelemzésünkben a kockázatot a kockázati tényezőknek megfelelően azonosítottuk, kockázatainkat jelentősége szerint rangsoroltuk. Magas minőségű (tűrés határ feletti kockázatok) esetén minden esetben kockázatcsökkentő intézkedést kell tenni, mely az intézmény részéről megtörtént. A kitűzött céljainknak megfelelő feltételrendszert hoztunk létre, újabb folyamatok esetén az elemzéshez szükséges rendszert át kell tekintenünk. Az új és a már meglévő fő folyamatokhoz kijelöltük a folyamatgazdákat. Az integrált kockázatkezelési rendszerünk folyamatos megfigyelést, belső ellenőrzési javaslatoknak megfelelő felülvizsgálatot igényel. Az ellenőrzési nyomvonalunkat felülvizsgáltuk, az alábbi területeken újabb folyamatokat határoztunk meg, és hozzá kockázati tényezőket azonosítottunk: panaszkezelés, panaszbejelentések kivizsgálása, közadatkereső rendszerbe bejelentés, adatmódosítás, étkezési beszámoló elkészítése és továbbítása, adatkezelési tájékoztatók teljeskörűvé tétele. Az azonosított folyamatokkal járó kockázati tényezőkre intézkedéseket kell hoznunk azok elkerülésére, illetve a bekövetkezésük esetén a hatásuk mérséklése.

c) Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenységgel biztosítjuk a költségvetés tervezése, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a beszámoló helytállóságát. Folyamatosan nyomon kell követnünk a kontroll tevékenységünk hatékonyságát, melyet évről évre folyamatosan fejlesztünk. Az alkalmazott pénzügyi kontrollok megfelelően működtek intézményünkben. Az adatszolgáltatások kontrolltevékenységeit meghatároztuk, a felelősök munkaköri leírásaiban rögzítettük. A vezetői ellenőrzések, mint felülvizsgálati kontrollok az intézménynél folyamatosan működnek. Közös kontrollpontot alakítottunk ki a gyermekétkeztetéssel kapcsolatban a fenntartó Gazdasági Osztályával fizetési meghagyásokat és végrehajtásokat kezelő ügyvéddel, az oktatási intézmények kapcsolattartóival, a honlap üzemeltetőjével. Összhangba hoztuk a szabályzatokban tájékoztatókban szereplő adatkezelési időtartamokat, továbbra is kiemelt figyelmet kell fordítunk a felelősök és azok számon kérhetőségének szabályzatban, munkaköri leírásban való rögzítésének, összhangjának. Kontrolltevékenységünk hatékonysága a feladatellátás bővülésével folyamatos felülvizsgálatot igényel.

d) Információs és kommunikációs rendszer: Intézményünk működésével kapcsolatban elengedhetetlen, hogy megfelelő és naprakész információk álljanak rendelkezésre. A belső kommunikációink fejlesztése érdekében vezetői, dolgozói értekezletet tartunk, az egyeztető megbeszélések és a dolgozók beszámoltatása a feladatellátás tekintetében folyamatos. A fenntartó Gazdasági Osztályával és az intézményeket felügyelő Osztályok vezetőivel közös kontrollpontokat alakítottunk ki, rendszeres megbeszéléseket iktattunk be a kommunikációs rendszerünkbe. A gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények munkamegosztási megállapodásait felül vizsgáltuk, észrevételnek megfelelően javítottuk, de folyamatosan aktualizálnunk kell. A közérdekű, közérdekből nyilvános adatainkat teljes körűen közzé kell tennünk., ezzel kapcsolatban intézkedtünk.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): A folyamatos ellenőrzés beépül intézményünk mindennapi munkájába. A szakmai, pénzügyi beszámolókon keresztül valósul meg a szervezet stratégiai céljának nyomon követése. 2024-ben gondoskodtam a külső és belső ellenőrzések alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról, gyakorlati hasznosításáról. A 2024.évi belső ellenőrzés során, a monitoring tevékenység keretében az ellenőrzés javaslataira hozott intézkedéseket végrehajtottuk. A független belső ellenőrzést intézményünkben a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztálya végzi.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözi a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy a 20... évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy a 2024. 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.

C1) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője, Dr. Ulrichné Suták Mónika gazdasági vezető, nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben a költségvetési szerv vezetőjeként (név, beosztás, munkakör) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Nyíregyháza, 2025. február 24.

P. H.

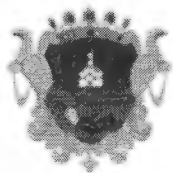
.....
aláírás

E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....aláírás



**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/74 /2025.
Ügyintéző: Fodorné Maksa Márta

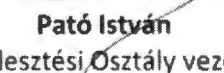
ELŐTERJESZTÉS

- a Közgyűléshez -

a NYÍRVV Nonprofit Kft. 2024. évi Működési Jelentésének jóváhagyására


Dr. Kovács Ferenc
Polgármester


Kóhút Ágnes
Vagyongazdálkodási Osztály vezetője


Pató István
Városfejlesztési Osztály vezetője

törvényességi véleményezést végző
személyek aláírása:


Dr. Szemán Sándor
Címzetes Főjegyző


Faragóné Széles Andrea
Jegyzői Kabinet vezetője

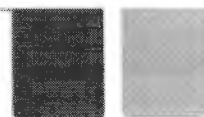
Véleményező bizottságok:

- Gazdasági és Jogi 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. Az utolsó módosítással létrejött keretszerződés 2030. március 31. napjáig hatályos.

A jelen előterjesztés tárgyát képező működési jelentés időszakában hatályos 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.

Ezen túl, a 2024. évi közzolgáltatási tevékenységek ellátására az Önkormányzat és a NYÍRVV Nonprofit Kft. között – az 12/2024. (II.15.) számú közgyűlési határozat alapján - Éves Közzolgáltatási Szerződés jött létre, mely 2024. január 1. napjától 2024. december 31. napjáig szabályozta az akkor hatályos, keretszerződésben vállalt közzolgáltatások teljesítését és ellentételezését.

A NYÍRVV Nonprofit Kft. a 2024. évi Éves Közzolgáltatási Szerződés 5.2. pontja, valamint a Közzolgáltatási Keretszerződés 6.2. pontja szerint, az éves auditált beszámolójának elkészítését követő 30 napon belül, de legkésőbb május 31. napjáig köteles elszámolni Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata felé a 2024. évi kompenzáció összegével.

A 2024. évi Működési Jelentést a NYÍRVV Nonprofit Kft. elkészítette, mely bemutatja az Önkormányzat által az egyes közzolgáltatási feladatokra biztosított éves kompenzáció összegét, valamint ezen tevékenységek ellátása során felmerült és elszámolt költségeket, ráfordításokat, illetve részletesen beszámol a 2024. évben elvégzett feladatokról.

Az éves működési 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 2024. évi működési jelentés alapján a társaság részére ténylegesen kifizetett kompenzáció nettó összege 4.366.738 e Ft, míg az éves végleges elszámolás alapján számított jogos kompenzáció igény 4.007.783 e Ft. Ennek értelmében a NYÍRVV Nonprofit Kft. által végzett közzolgáltatási tevékenység 2024. évben 358.955 eFt-os túlkompenzátságot mutat.

A közzolgáltatási keretszerződés 6.4.a pontja az alábbiak szerint rendelkezik a tárgyévi túlkompenzáció összegéről:

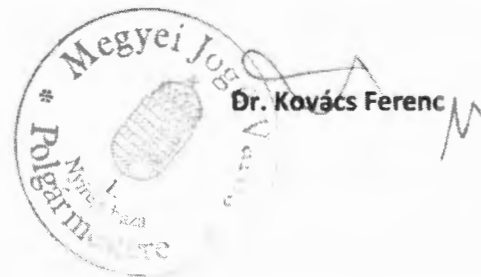
„Ha az éves végleges elszámolás alapján a túlkompenzáció tényleges összege nem haladja meg a tárgyévi ténylegesen kifizetett kompenzáció 10%-át, úgy a túlkompenzáció összege a tárgyévben kerül elszámolásra.”

A túlkompenzáció kimutatott összege a működési jelentés tanúsága szerint nem haladja meg az társaság részére ténylegesen kifizetett kompenzáció 10 %-át 2024. évben.

Fentiek alapján javasoljuk, hogy a NYÍRVV Nonprofit Kft. 2024. évi Működési Jelentése a kimutatott 358.955 e Ft túlkompensáció összegével kerüljön elfogadásra, azzal, hogy az túlkompensáció összege a társaságnál marad és a 2024. évi könyvekben belföldi értékesítés bevételeként kerül elszámolásra.

Fentiek alapján kérjük a Tisztelt Közgyűlést az előterjesztés megtárgyalására és a NYÍRVV Nonprofit Kft. 2024. évi Működési Jelentésének jóváhagyására.

Nyíregyháza, 2025. május 5.



Megyei Jogú Városi Polgármesteri Hivatal
Nyíregyháza
Dr. Kovács Ferenc

Határozat – tervezet

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
KÖZGYŰLÉSÉNEK**

...../2025.(V.....) számú

határozata

a NYÍRVV Nonprofit Kft. 2024. évi Működési Jelentésének jóváhagyásáról

A Közgyűlés

az előterjesztést megtárgyalta,

a NYÍRVV Nonprofit Kft. 2024. évi Működési Jelentését, a kimutatott 358.955 eFt túlkompensációval jóváhagyja és a közszolgáltatási keretszerződés 6.4.a pontja értelmében a túlkompensáció összegét a társaságnál hagyja. A túlkompensáció összege a társaság könyveiben 2024.évben belföldi értékesítés bevételeként kerül elszámolásra.

Nyíregyháza, 2025. 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

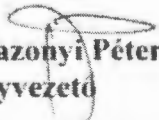


**NYÍRVV
NONPROFIT KFT.**

**2024. ÉVES
MŰKÖDÉSI JELENTÉS**



Nyíregyháza, 2025. április 22.


**Dr. Pazonyi Péter
ügyvezető**

MŰKÖDÉSI JELENTÉS

Időszak: 2024.01.01. – 2024.12.31.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és Társaságunk között Közszolgáltatási Keretszerződés jött létre 2020. április 1. napjától 2025. március 31. napjáig vonatkozó időszakra, melyet a tulajdonos a 45/2020. (III.26.) számú közgyűlési határozattal fogadott el. Nyíregyháza MJV Közgyűlése hatáskörében eljárva a Polgármester 32/2021. (III.04.) számú határozata alapján a Keretszerződés 1 számú melléklete kiegészült a nem közművel gyűjtött háztartási szennyvíz kezelése feladattal.

A 2024. évi Éves Közszolgáltatási Szerződés a 12/2024. (II.15.) számú közgyűlési határozattal került jóváhagyásra.

Az Éves szerződés elválaszthatatlan részét képezi az 1. számú, a 2. számú és a 3. számú melléklet.

Az 1. számú melléklet tartalmazza a közszolgáltatási kötelezettség 2024. évi mennyiségi és/vagy minőségi követelményeit.

A 2. számú melléklet tartalmazza a közvetlenül a közszolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó közvetített szolgáltatásként elvégzendő 2024. évi beruházásokat, felújításokat.

A 3. számú melléklet tartalmazza a szerződésben rögzített közszolgáltatási feladatok ellátásához biztosított előirányzott kompenzáció mértékét.

I. Közszolgáltatási feladatok vonatkozásában:

Megnevezés	bruttó e Ft
Intézményi karbantartás, tűzvédelmi feladatok	45 898
Közvilágítás	1 054 100
Közfoglalkoztatás	136 842
Csapadékvíz –és belvíz elvezetés	292 100
Allategészségügyi feladatok	173 990
Települési vízellátás	25 400
Kisegítő mezőgazdasági szolgáltatás	71 120
Egyéb városüzemeltetési feladatok	290 830
Zöldfelület fenntartás	1 110 150
Közutak, hidak fenntartása	2 338 635
Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtése	50 800
Összesen	5 589 865

II. 2. sz. melléklet szerinti közvetített szolgáltatások vonatkozásában:

Megnevezés	bruttó e Ft
Zöldfelület fenntartás - játszótér felújítás	57 150
Közvilágítás fejlesztés	45 720
Összesen	102 870

A Működési Jelentés tartalmazza az egyes közszolgáltatási feladatok összesítő táblázatait, amelynek bevétel sorai mind az Önkormányzat által biztosított kompenzáció mértékét, mind a közszolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó nem az Önkormányzat által nyújtott kompenzációból származó bevételeket,

a kapcsolódó költségeket, ráfordításokat, illetve a közvetett költségek tevékenységekre osztott mértékét. A Működési Jelentésben található táblázatok alapján látható a jogos kompenzáció igény 2024. éves alakulása.

Az Éves Közszolgáltatási Szerződésben vállalt tájékoztatási kötelezettségünknek a következők szerint teszünk eleget.

I. Bevételek és költségek alakulása közszolgáltatási tevékenységek szerinti bontásban terv-tény összehasonlítással

Előirányzott Kompensációigény: Jogos Kompensációigény

Mórvetés	Intézményi karbantartás, küzdelemi feladatok			Városi időrendezés			Körforgalomterítés			Csapadéki-és belvíz üzemeltetés			Állampolgársági feladatok			Települési vizellátás			Kisgyűjtő mezőgazdasági szolgáltatás			Egyéb város-üzemeltetési feladatok			Zöldfelület fenntartás			Közutal, hidak fenntartása			Partiális tevékenység			Nem közmíveli összegyűjtési háztartási szennyvíz begyűjtés			Közszolgáltatási tevékenységek összesen		
	2024. évv.	2024. évv.	Index	2024. évv.	2024. évv.	Index	2024. évv.	2024. évv.	Index	2024. évv.	2024. évv.	Index	2024. évv.	2024. évv.	Index	2024. évv.	2024. évv.	Index	2024. évv.	2024. évv.	Index	2024. évv.	2024. évv.	Index	2024. évv.	2024. évv.	Index	2024. évv.	2024. évv.	Index	2024. évv.	2024. évv.	Index						
	terv	tény		terv	tény		terv	tény		terv	tény		terv	tény		terv	tény		terv	tény		terv	tény		terv	tény		terv	tény		terv	tény							
1. Anyagjellegű ráfordítások	1 036	865	83,9%	732 158	581 287	79,4%	46 645	34 151	73,2%	29 439	34 475	117,1%	31 477	23 102	73,4%	23 566	19 846	84,2%	5 128	2 621	51,1%	65 041	61 611	94,7%	256 639	362 001	141,1%	210 816	152 951	72,6%	100 784	117 261	116,3%	300	391	130,3%	1 583 629	1 290 562	81,6%
- Anyagköltség	975	807	82,8%	728 707	579 109	79,5%	29 459	20 380	69,2%	20 497	27 118	132,3%	17 853	13 344	74,8%	17 288	18 254	105,6%	4 418	2 113	47,8%	52 173	49 356	94,6%	179 279	174 463	97,3%	160 028	115 791	72,4%	7 092	6 153	86,8%	0	51	0,0%	1 217 706	1 096 743	90,1%
- Igénybevett szolgáltatások	43	107	248,0%	2 562	-169	-6,6%	14 226	11 782	82,8%	6 435	6 092	94,7%	12 786	9 222	72,1%	6 276	1 573	25,1%	548	333	61,0%	12 969	11 819	91,2%	74 335	82 971	111,6%	48 082	33 269	69,2%	78 132	91 478	117,1%	0	48	0,0%	238 124	248 523	104,4%
- Egyéb szolgáltatás	18	151	838,9%	859	2 347	273,2%	2 980	1 981	66,5%	2 507	1 265	50,5%	838	536	64,0%	0	19	0,0%	164	175	106,7%	199	437	219,6%	3 028	4 570	150,9%	2 706	3 891	143,8%	15 590	19 832	126,9%	300	292	97,3%	29 136	35 296	121,1%
2. Személyi jellegű ráfordítások	8 036	9 799	121,9%	17 061	7 986	46,8%	628 980	492 360	78,3%	86 655	82 378	95,1%	47 538	48 833	102,7%	0	0	0,0%	47 058	44 887	95,4%	30 956	34 370	111,0%	309 682	362 200	117,0%	371 132	352 951	95,1%	165 946	157 528	94,9%	4 257	3 759	88,3%	1 798 694	1 587 837	88,3%
- Bérletköltség	6 586	8 876	134,8%	14 154	6 436	45,5%	556 014	437 096	78,6%	69 503	65 542	94,3%	38 135	38 517	101,0%	0	0	0,0%	34 311	34 136	99,5%	24 726	27 513	111,7%	323 069	391 483	121,2%	301 816	286 100	94,8%	135 151	127 338	94,2%	3 767	3 836	101,8%	1 587 241	1 326 744	83,6%
- Személyi jellegű egyéb kifizetés	583	513	88,0%	1 067	545	50,2%	25 882	21 835	84,4%	7 517	9 454	125,9%	4 445	4 944	111,2%	0	0	0,0%	8 279	7 795	93,0%	3 016	3 293	109,2%	34 615	36 540	105,6%	30 080	34 285	114,0%	13 226	15 117	114,3%	0	111	0,0%	138 718	136 582	98,5%
- Munkaadókat terhelő adó	658	410	62,3%	1 840	89	4,8%	33 459	33 459	100,0%	9 035	7 374	81,6%	4 958	5 372	107,4%	0	0	0,0%	4 480	2 986	67,0%	3 214	3 464	107,8%	41 989	32 177	76,6%	39 237	32 566	83,0%	17 589	15 072	85,7%	480	12	2,4%	162 743	133 791	82,2%
3. Értéktökéletesítés levonás	0	0	0,0%	0	0	0,0%	8 520	9 616	112,9%	16 479	17 276	104,8%	543	1 788	329,3%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	4 182	4 811	115,0%	12 300	15 717	127,8%	23 067	24 198	104,9%	19 439	28 999	149,2%	0	0	0,0%	94 882	94 325	99,4%
4. Társadalmi szolgáltatás átvetéltartalék	4 080	4 820	118,1%	1 200	597	49,8%	36 380	32 823	90,2%	14 735	8 189	55,6%	3 800	1 233	32,4%	1 800	981	54,5%	580	341	58,8%	18 575	24 528	132,0%	28 720	47 823	166,5%	14 776	1 454	9,9%	10 154	9 808	96,6%	-1 208	-853	-70,6%	132 508	130 736	98,7%
5. Átvállalásai tevékenységek	11 695	6 380	54,6%	87 673	66 273	75,6%	0	0	0,0%	70 000	71 549	102,2%	61 500	55 906	90,9%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	107 500	28 175	26,3%	285 310	189 429	66,4%	1 189 208	1 216 724	102,3%	0	0	0,0%	54 608	56 445	103,4%	1 787 488	1 692 865	94,7%
6. Közvetített szolgáltatások	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%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
7. ELÁBÉ	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%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
8. Egyéb ráfordítások	0	0	0,0%	0	61	0,0%	3 000	6 413	213,8%	410	1 250	304,9%	30	79	263,3%	0	0	0,0%	5	4	80,0%	68	94	138,2%	2 865	23 106	778,1%	2 178	2 463	113,0%	595	713	119,0%	0	0	0,0%	8 235	34 177	415,0%
9. Pénzügyi ráfordítások	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%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
10. Közszolgáltatási tevékenység növelésénél költés (összesen: 1+2+3+4+5+6+7+8+9)	25 447	21 444	84,3%	838 092	656 198	78,3%	715 565	575 163	80,4%	217 118	215 109	99,1%	144 890	130 861	90,3%	24 566	20 827	84,8%	52 683	47 853	90,8%	226 314	151 593	67,0%	905 646	910 270	100,5%	1 811 198	1 758 741	97,1%	296 918	306 363	103,2%	57 957	53 742	92,7%	5 315 526	4 839 704	91,0%
11. Közvetett költségek tevékenység osztott része (ágazati+központi kfg.)	40 359	34 913	86,5%	615	1 096	177,4%	0	0	0,0%	22 261	21 845	98,1%	2 098	1 891	90,1%	0	0	0,0%	11 203	11 388	101,7%	14 463	14 338	99,2%	10 521	12 998	123,5%	67 671	66 615	98,4%	171 878	205 465	120,1%	5 688	7 023	123,5%	346 921	377 581	108,8%
12. Közszolgáltatási tevékenység költségei (összesen: 10+11)	63 806	55 857	87,5%	838 707	657 294	78,4%	715 565	575 163	80,4%	239 379	236 954	99,0%	146 788	132 752	90,4%	24 566	20 827	84,8%	63 886	59 251	92,7%	240 719	165 931	68,9%	916 167	923 268	100,8%	1 878 861	1 817 356	96,2%	467 996	511 768	109,4%	63 643	60 763	95,5%	5 682 027	5 217 285	91,8%
13. - Közszolgáltatási tevékenység saját bevételei	0	1 872	0,0%	2 700	4 218	156,2%	522 632	438 546	83,9%	650	223	34,3%	9 000	5 391	60,0%	0	0	0,0%	7 560	7 580	100,3%	9 721	9 535	98,1%	7 100	8 644	121,7%	11 725	10 532	89,8%	717 600	730 558	101,8%	25 000	27 052	108,2%	1 313 088	1 244 791	94,8%
ebből Áktól saját teljesítmények értéke	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	1 989	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	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	139	0,0%
14. + Ésszerű nyereség	1 281	236	18,4%	4 951	5 180	104,6%	3 961	3 593	90,7%	1 371	1 429	104,2%	889	888	100,0%	119	124	104,4%	378	395	104,5%	1 419	1 481	104,4%	5 236	5 481	104,7%	11 018	11 499	104,4%	4 289	4 536	105,8%	386	416	107,8%	35 259	35 259	100,0%
15. Előirányzott kompensációigény (12-13+14)	67 887	54 321	80,0%	848 958	658 258	77,5%	196 834	140 218	71,2%	246 100	238 160	96,8%	138 656	127 649	92,1%	24 685	20 951	84,9%	56 794	52 066	91,7%	232 418	157 877	67,9%	914 307	920 105	100,6%	1 878 154	1 818 323	96,8%	-245 337	-214 254	87,3%	39 832	34 119	85,7%	4 382 397	4 007 783	91,4%
16. Előirányzott kompensáció költségvetési rendelet szerinti	36 140	36 140	100,0%	838 890	838 890	100,0%	136 842	73 019	53,4%	238 098	238 098	100,0%	137 800	137 800	100,0%	28 980	28 000	96,8%	56 080	56 080	100,0%	229 800	229 800	100,0%	874 134	874 134	100,0%	1 841 445	1 841 445	100,0%	0	0	0,0%	40 800	40 000	98,0%	4 438 561	4 366 738	98,4%
Abafelül kompensáció mértéke	-30 947	-18 181	58,7%	-18 958	171 744	906,1%	-89 982	-67 191	-74,6%	-10 188	-8 188	-80,4%	-1 656	9 251	-559,0%	-4 685	-891	18,8%	-794	3 334	-418,8%	-3 418	71 123	-20,5%	-48 173	-45 971	95,6%	-36 709	23 122	-63,0%	245 337	214 254	87,3%	968	5 891	608,6%	46 964	398 955	849,8%

A költségvetési rendelet szerint előirányzott kompenzáció 2024. éves összege 358 955 e Ft-tal meghaladja az időarányos jogos kompenzáció igény összegét.

A jelentősebb eltérések magyarázata:

Intézményi karbantartás feladatnál a beszámoló készítéséig beérkezett számlák alapján a villamos energia díjak és a rendszerhasználati díjak egység árainak köszönhetően - mivel a tervezettnél kedvezőbben alakultak az árak - 2024. évben mintegy 47 004 e Ft költségmegtakarítást értünk el.

Közvilágítási feladatnál a villamosenergia mennyiség tekintetében 2024. évi üzleti tervben 5 644 548 kWh energia mennyiséggel kalkuláltunk. A 2024. évi villamos energia díjat a sikeres közbeszerzés eredményeképpen az üzleti terv készítésekor jegyzett tőzsdei villamos energia egységárat 20%-kal emelve, és az akkor érvényben lévő rendszerhasználati díjakat 20%-kal emelve számítottuk. A Kát és Prémium pénzeszközök díját 2,4 Ft/kWh-val terveztük. A rendszerhasználati díjak 2024.01.01. napjától a tervezettől eltérő mértékben változtak, összességében a tervezetthez képest kedvezőbb árat határozott meg a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal. A villamos energia díjban a tőzsdei ár jelentős csökkenése és a rendszerhasználati díjak 2024 évben érvényes, számunkra kedvezőbb egységárok eredményeképpen megtakarítás keletkezett. 2024 évben az aktív elemek karbantartásának vállalkozói díja 42 533 e Ft, a tervezetthez képes 2 096 e Ft megtakarítás keletkezett. Passzív elemek karbantartása vonatkozásában az üzleti tervben 20 000 e Ft-ot terveztünk, a kifizetett vállalkozói díj alapján megtakarítás keletkezett. Az előre nem látható meghibásodásokat figyelembe véve nehezen lehet megbecsülni az év során felmerülő költségeket.

Közfoglalkoztatás feladatnál a 2024. évre tervezett 314 fő átlaglétszámhoz képest csak 287 fő foglalkoztatására kaptunk lehetőséget a Kormányhivaltaltól. 2024. szeptember 1-től 280 főről 260 főre csökkent a hosszú közfoglalkoztatási program létszáma, mivel a 2024. március 1-től részünkre megállapított 280 fős hosszú programot nem sikerült egyszer sem teljesen feltölteni. A közfoglalkoztatási programok keretében tervezett képzések 2024. évben nem valósultak meg. Nyáron megnövekedett azoknak a száma, akik a program lejártá előtt kérték munkaviszonyuk megszüntetését, (idénymunka, nyári iskola és óvoda szünet) ezért a programból kilépők miatt a szokásosnál több betöltetlen álláshellyel rendelkezünk. A kilépők pótlása nehéz, annak ellenére, hogy a Nyíregyházi Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztálya folyamatosan közvetít, a kiközvetítettek jelentős része nem fogadja el a felajánlott munkalehetőséget melynek oka többek között: egészségügyi alkalmatlanság, a továbbra is alacsony közfoglalkoztatott bér, nem megfelelő munkakör, idénymunka lehetősége (a mezőgazdaságban és a vendéglátásban), iskolai szünet miatti gyermekfelügyelet (elsősorban hölgyek esetében).

Zárt csapadékcatorna tevékenység esetében az alvállalkozói teljesítéseknél a tervtől történő eltérés oka, hogy a zárt csapadékcatorna mosatásánál csak november és december hónapokban történt teljeskörű munkavégzés. Ekkorra sikerült eredményes közbeszerzési eljárást lefolytatni és vállalkozási szerződést kötni a legkedvezőbb árajánlatot tévő vállalkozóval. Az ezt megelőző időszakban csak sürgős hibaelhárítási, mosatási feladatokat végeztettünk a Nyírségvíz Zrt-vel. Az anyagköltségek tekintetében is eltérés tapasztalható. Ennek oka, hogy a megnövekedett útfelújításokhoz kapcsolódóan több víznyelő rács és aknafedlap került beszerzésre a tervezettől.

A gyepmesteri telep üzemeltetése során a város közterületeiről begyűjtött, valamint a lakosság, külső beszállítók által leadott állati eredetű melléktermékek az ATEV Fehérje feldolgozó Zrt. által kerültek elszállításra, illetve megsemmisítésre. A tervezetthez képest kevesebb melléktermék került beszállításra a telephelyre, ezért kevesebb az ezzel kapcsolatban felmerült elszállítási, megsemmisítési költség.

A rovar- és rágcsálóirtás tervezésekor 2024 évre is az érvényes szabályok alapján földi irtások engedélyezésére terveztünk. A Nemzeti Népegészségügyi Központ 2024. július 18-án kiadott NNGYK/32277-5/2024 számú határozatában, kiterjesztette a légi irtás területi hatályát Nyíregyháza, Debrecen, Záhony városaira is, ezáltal 2024. november 01. napjáig ideiglenesen engedélyezte a légi kémiai szúnyoggyérítést. Az engedélyezést követően imágó (csípőszúnyog) gyérítés még két alkalommal történt légi és földi úton egyaránt, összesen 2 687 hektár területen. 2024. július 26-án, valamint 2024. augusztus 14-én 2 477 hektáron légi úton történő, ugyanezen napokon 210 hektáron földi úton történő imágógyérítés került elvégzésre. A légi irtás költsége kevesebb, mint a földi úton történő irtás költsége, ezért lett kevesebb az alvállalkozói költség a tervezetthez képest.

Az egyéb városüzemeltetési feladatoknál a Hősök terén az Első Világháborús Emlékmű felújításához - az elkészült tervdokumentáció alapján - a jóváhagyott felújítási határozatot további két évvel sikerült meghosszabbítani. Az idei évre jóváhagyott keretösszeg egy része átcsoportosításra került fűnyírás feladatokra. Az úszó szökőkutak, szellőztető berendezések karbantartását saját dolgozóinkkal végeztettük el, az ezzel kapcsolatos költség megtakarítás lett az alvállalkozói feladatnál.

A közterületi illemhelyek működtetése során alulkompenzálttság mutatkozik a tervezetthez képest. Ennek oka, hogy a takarítás költsége is több lett, illetve jóval több karbantartási jellegű feladatot láttunk el, mint ami terveztünk.

A parkok zöldfelület fenntartása feladatnál a tervezetthez képest csökkent az alulkompenzáltságunk. Ennek oka, hogy nem tudtuk a tervezett létszámot hozni, az egész évet végigkísérte a létszámihiány. Összességében mintegy 8 000 e Ft-al kevesebb a feladat összköltsége és ez mutatkozik az alulkompenzálttság javulásában is.

Utcai sorfáknál a gépbérlet költsége során úrszelvényezési feladatok esetében a tervezett keretet 13 000 e Ft-al túlléptük. A kosaras autó gépbérletére tervezett 8 000 e Ft-ot a saját autónk több hónapos meghibásodása és leállása miatt léptük túl. A tuskófűrési feladatokra tervezett gépbérlet a tervnek megfelelően alakult. Vontatható emelő bérlete az év során nem merült fel. (3 000 e Ft). Alvállalkozói költségek esetében az alpin technikára tervezett 2 500 e Ft nem került felhasználásra. Az Opus Titász nagymértékű gallyazási tevékenysége miatt az aprítékolási feladatok 7 000 e Ft-al meghaladták az alvállalkozói díjra tervezett keretet.

A játszótérek hároméves felülvizsgálati ciklusa 2024. évben lejárt, valamennyi játszótér felül kellett vizsgálni. Kedvezőbb árajánlat miatt a tervezetthez képest 5 000 e Ft megtakarításunk keletkezett. Az ütéscsillapító talajok szegélykövezése (8 000 e Ft) az utolsó negyedévben megvalósult, itt is a kedvezőbb ár miatt további 1 000 e Ft megtakarítás képződött.

Kondiparkok, sportpályák felülvizsgálata, fenntartása feladatnál az alvállalkozói teljesítés jelentősen eltér a tervezetthez képest. Ennek oka, hogy a Városi Stadionban a régi kondipark elbontásra került, új kondipark épült 18 db eszközzel, melynek költsége 19 500 e Ft, és amely költséggel nem terveztünk 2024. évre.

Erdőfenntartási feladat alvállalkozói során a tervhez képest eltérés tapasztalható. Ennek oka, hogy az 22/N erdőrezszen szükségessé vált a vörös tölgyek egészségügyi vágása, mely munka szakszerű elvégzését szakembere bíztuk. Nem tervezett költségként jelentkezett a meghibásodott MTZ traktor javítása, melyet a gépüzemeltetési csoport társüzemben átterhelt.

A közutak, hidak fenntartása során az alvállalkozói teljesítés éves összege meghaladta az éves tervezett összeget. Ennek oka, hogy a tervezetthez képest kedvezőbb kivitelezési árakat kaptunk az I. félévben elvégzett munkákhoz, ezért a tulajdonossal egyeztetve 4 új helyszínen (Moszkva u, Árok u, Árpád u, Ér u.) is történt útfelújítás.

Szórt útalapú utak, földutak esetében jelentősen nőtt a feladat alulkompenzátsága a tervezetthez képest. Ennek oka, hogy a megnövekedett karbantartási jellegű feladatok miatt több anyagot szereztünk be a tervhez képest, illetve egy nem tervezett egyéb bevétel miatt nagyobb összegű költséget kapott a feladat az ágazati költségekből.

A városi takarítás feladat igénybevett szolgáltatása során jelentősebb eltérés tapasztalható a tervezetthez képest. Ennek oka, hogy a köztisztasági díjra tervezett költség elmarad a ténylegesen felmerült költséghez képest.

Az időjárás kiszámíthatatlanságának köszönhetően a téli síktalanításra tervezett alvállalkozói díj 2024. évi összege jelentősen kevesebb az időarányostól. Az idei év eleji enyhe időjárás miatt alvállalkozói munkavégzésre kétszer került sor, a felmerülő munkákat a saját dolgozóinkkal és gépeinkkel végeztük el. Beszerzésre került 1 002,54 tonna útszóró só, mely betárolása, raktárra vétele megtörtént, de felhasználásra nem került, ezért készleten maradt.

II. A tevékenységcsoportok bevételeinek, költségeinek és az előirányzott kompenzációigény felhasználásának bemutatása terv-tény összehasonlítással

1. Helyi energiaszolgáltatási feladatok

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Intézményi karbantartás, tűzvédelmi feladatok			Városi közvilágítás			Települési vízellátás			Energia összesen		
	2024. terv	2024. tény	Index	2024. terv	2024. tény	Index	2024. terv	2024. tény	Index	2024. terv	2024. tény	Index
1. Anyagjellegű ráfordítások	1 036	865	83,5%	732 158	581 287	79,4%	23 566	19 846	84,2%	756 760	601 998	79,5%
Anyagköltség	975	607	62,3%	728 707	579 109	79,5%	17 288	18 254	105,6%	746 970	597 970	80,1%
Igénybevett szolgáltatások	43	107	248,8%	2 592	-169	-6,5%	6 278	1 573	25,1%	8 913	1 511	17,0%
Egyéb szolgáltatás	18	151	838,9%	859	2 347	273,2%	0	19	0,0%	877	2 517	287,0%
2. Személyi jellegű ráfordítások	8 036	9 799	121,9%	17 061	7 980	46,8%	0	0	0,0%	25 097	17 779	70,8%
Bérek	6 595	8 876	134,6%	14 154	6 436	45,5%	0	0	0,0%	20 749	15 312	73,8%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	583	513	88,0%	1 067	645	60,4%	0	0	0,0%	1 650	1 158	70,2%
Munkabéret terhelő adó	858	410	47,8%	1 840	899	48,9%	0	0	0,0%	2 698	1 309	48,5%
3. Értékcsokkenési leírás	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
4. Társüzemi szolgáltatás átvett-átadott	4 680	4 020	85,9%	1 200	597	49,8%	1 000	981	98,1%	6 880	5 598	81,4%
5. Álláskeresői teljesítések	11 695	6 360	0,0%	87 673	66 273	75,6%	0	0	0,0%	99 368	72 633	73,1%
6. Közvetített szolgáltatások	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
7. ELÁBÉ	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
8. Egyéb ráfordítások	0	0	0,0%	0	61	0,0%	0	0	0,0%	0	61	0,0%
9. Pénzügyi ráfordítások	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
10. Közösüzemelési tevékenység közvetlen költsége összesen(1+2+3+4+5+6+7+8+9)	25 447	21 044	82,7%	838 092	656 198	78,3%	24 566	20 827	84,8%	888 105	698 069	78,6%
11. Közvetett költségek tevékenységre osztott része (ágazati+központi kgt.)	40 359	34 913	86,5%	615	1 096	178,3%	0	0	0,0%	40 974	36 009	87,9%
12. Közösüzemelési tevékenység költségei összesen(10+11)	65 806	55 957	85,0%	838 707	657 294	78,4%	24 566	20 827	84,8%	929 079	734 078	79,0%
13. - Közösüzemelési tevékenység saját bevétele ebből Aktivált saját teljesítmények értéke	0	1 872	0,0%	2 700	4 218	156,2%	0	0	0,0%	2 700	6 090	225,6%
14. + Ésszerű nyereség	1 281	236	18,4%	4 951	5 180	104,6%	119	124	104,4%	6 351	5 540	87,2%
15. Előirányzott kompenzációigény (12-13+14)	67 087	54 321	81,0%	840 958	658 256	78,3%	24 685	20 951	84,9%	932 730	733 528	78,6%
16. Előirányzott kompenzáció költségvetési rendelet szerint	36 140	36 140	100,0%	830 000	830 000	100,0%	20 000	20 000	100,0%	886 140	886 140	100,0%
Alul/felül kompenzátság mértéke	-30 947	-18 181		-10 958	171 744		-4 685	-951		-46 590	152 612	

Közszolgáltatási feladat:

- ✓ Intézmények villamos energia ellátásában közreműködés, karbantartás, tűzvédelmi és szabványossági feladatok biztosítása
- ✓ Városi közvilágítás
- ✓ Települési vízellátás

Intézmények villamos energia ellátásában közreműködés, karbantartás, tűzvédelmi és szabványossági feladatok biztosítása

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

- Ω Intézmények mérési pontjainak száma: 117 db
- Ω Ebből távmért: 10 db
- Ω Energiaszolgáltató által olvasott: 107 db
- Ω Társaságunk által ellenőrzés céljából leolvasott fogyasztási helyek: 125 db
- Ω Az intézmények területén található konyhák, büfék, egyéb vételezési helyek mérőpontjainak száma: 8 db
- Ω 2024. évi tervezett energiafelhasználás: 1 542 461 kWh
- Ω 2024. éves energiafelhasználás: 1 490 339 kWh
- Ω 2024. éves energiafelhasználás nettó díja: 132 420 e Ft
- Ω 2024. évben Társaságunk végezte Nyíregyháza Megyei Jogú Város fenntartásába és működtetésébe tartozó intézmények villamos energia ellátását, valamint a villámvédelmi, érintésvédelmi és szabványossági felülvizsgálatok időben történő felülvizsgálatát.

- Ω 2024. január 01.-től módosításra került az önkormányzattal kötött Közszolgáltatási keretszerződésünk, melynek értelmében az intézményi világítás költségét közvetített szolgáltatásként tovább számláztuk az intézmények részére. A tovább számlázáshoz szükséges megállapodásokat a székhely intézményekkel a hozzájuk tartozó telephelyeikre vonatkozóan 2024. január 01.-től Társaságunk megkötötte.
- Ω Uniós nyílt közbeszerzési eljárás eredményeképp villamos energia beszerzésére 2024. január 01-től – 2024. december 31-ig az MVM Next Zrt.-vel kötöttünk adásvételi szerződést az intézmények villamos energia ellátására vonatkozóan. A villamos energia ellátásáért fizetendő díj a határidős tőzsdén jegyzett, adott hónapra vonatkozó elszámoló árból és az ahhoz adódó kereskedői árrésből tevődött össze.
- Ω A közintézmények 2024. évi villamos energiával történő ellátásának díját „HUDEX tőzsdei” árral, a kereskedelmi szerződésben rögzített, áramdíj megállapítására irányadó képletbe foglalt és a szerződésben meghatározott kereskedő díj (S – (spread) figyelembevételével és 20 % várható emelkedéssel (65,22 Ft), valamint a 2023. január 01-től érvényes RHD díjakkal + 20 % várható emelkedéssel, a KÁT és Prémium Pénzeszközök nettó 2 Ft/kWh + 20 % várható egységáraival került meghatározásra. A tervezésnél figyelembe vettük a HMKE-vel rendelkező fogyasztási helyeket, amely érintett intézményeknél a korábbi évekhez hasonlóan a napelemes rendszernek köszönhetően csökkenés volt várható a villamos energia felhasználásánál.
- Ω 2024. december 31. elszámolási időszakig beérkezett számlák alapján az intézmények által felhasznált villamos energia 1 430 339 kWh, összege 132 420 e Ft, melyből a villamos energia díj 70 348 e Ft (47,203 Ft/kWh 1-12. havi átlag egységárral számolva). A tervhez viszonyítva – 65,22 Ft/kWh egységárral számolva - nettó 26 802 e Ft-tal került kevesebbe a villamos energia díj 2024. december 31-ig. A 2024. december 31-ig saját bevételként lekönyvelt 134 292 e Ft-ból 2024. január 01.-2024. december 31. elszámolási időszakra a 11 intézmény részére közvetített szolgáltatásként 114 682 e Ft. került tovább számlázásra megállapodás alapján.
- Ω 2024. 1-12 hónapban az intézményekben felszerelt és üzemelő almérők fogyasztását folyamatosan leolvastuk és kiszámláztuk az intézményekben konyhát üzemeltetők részére. 2024. december 31-ig 240 974 kWh mennyiség került tovább hártásra, melyből 22 307 e Ft saját bevételünk származott.
- Ω Az intézmények világítással és elektromos meghibásodással kapcsolatos javítási igényeit Társaságunk karbantartási, üzemeltetési és kivitelezési csoportja végezte.
- Ω Nyíregyháza Megyei Jogú Város területén és tulajdonban lévő 18 db óvodában, 2 db bölcsődében és 2 db művelődési házban energetikai korszerűsítés részeként napelemes rendszerek kerültek telepítésre. A korábbi évekhez hasonlóan a napelemes rendszernek köszönhetően csökkenést értünk el az intézmények villamos energia felhasználásánál.
- ◆ Alvállalkozói teljesítéseknél villámvédelmi szabványossági és villamos berendezések biztonsági felülvizsgálata elvégzésére vállalkozási szerződést kötöttünk a legalacsonyabb ellenszolgáltatást tartalmazó ajánlatot benyújtó vállalkozóval. A szerződés érvényessége 2024. március 14. - 2024. szeptember 26. A feladat tervezett díja az intézmények vonatkozásában 6 360 e Ft. A felülvizsgálati munkavégzések a szerződésben rögzítettek szerint megtörténtek.
- ◆ Személyi jellegű ráfordításként 1 főállású energetikai ügyintéző munkakört betöltő munkavállaló bér, járulék, cafetéria és személyi jellegű egyéb kifizetései kerültek elszámolásra.
- ◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Alul kompenzáció mértéke: 18 181 e Ft

Tervtől való eltérés oka:

A beszámoló készítéséig beérkezett számlák alapján a villamos energia díjak és a rendszerhasználati díjak egység árának köszönhetően - mivel a tervezettnél kedvezőbben alakultak az árak - 2024. évben mintegy 47 004 e Ft költségmegtakarítást értünk el.

Közvilágítás

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

Ω A Társaság által üzemeltetett közvilágítást biztosító lámpatestek száma:

2024. február 14. napjáig: 16 368 db

2024. február 15. napjától: 17 632 db

2024. május 06. napjától: 17 711 db

Ω Beépített világítási teljesítmény: 1 516,788 kW

Ω Közvilágítási éves égésidő (közvilágítási naptár szerint): 3 989,92 óra

Ω 2024. évre tervezett energiafogyasztás mérés alapján: 5 644 548 kWh

Ω 2024. éves energiafelhasználás: 5 813 401 kWh

Ω Az energiafelhasználás 2024. éves díja: 578 889 e Ft

Ω 2023. évi közbeszerzési eljárást követően az MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. és Társaságunk között létrejött Villamos energia adásvételi szerződés alapján 2024.01.01. - 2024.12.31. között a villamos energia egységára a határidős tőzsdén jegyzett adott hónapra vonatkozó elszámolóárból és az ahhoz adódó kereskedői árrésből tevődött össze.

Ω A közvilágítási aktív elemek teljeskörű üzemeltetési és karbantartási munkáinak elvégzésére közbeszerzési eljárás eredményeképpen kötöttünk vállalozási szerződést, amely 2024.04.30-ig volt érvényben. Az üzemeltetett lámpatestek száma 16 368 db, a vállalozói díj 2 250 Ft/db volt, melyet 2024.02.15 napjával módosítottunk és így a darabszám 17 632 db-ra módosult. 2024.05.01.-2024.05.06. átmeneti időszakra az üzemeltetett lámpatestek száma 17 632 db, a vállalozói díj 551 e Ft. 2024.05.06.-2025.04.30. időszakra újabb közbeszerzési eljárás eredményeképpen kötött vállalozási szerződés szerint a vállalozói díj 2 500 Ft/db, a lámpatestek száma 17 711 db. 2024 évre a kifizetett vállalozói díj 42 533 e Ft.

Ω Az önkormányzati tulajdonú passzív elemek karbantartását is vállalozóval végeztetjük. 1 496 db oszlop és közel 35 km vezeték karbantartásáról kell, mint a városi közvilágítás üzemeltetőjeként saját hálózati passzív elemként gondoskodni. A 2023. évi árajánlatkérési eljárás során nyertes ajánlattétővel kötött vállalozási szerződés 2023.03.01.-2024.02.29. napjáig volt érvényben. 2024.02.12. napján Társaságunk ismételt három gazdasági szereplőtől kért ajánlatot nevezett munka végzésére, amelyre kizárólag a nyertes nyújtott be ajánlatot. A megkötött vállalozási keretszerződés 2024.03.01.-2025.02.28. napjáig érvényes. 2024. évben a vállalozó 1 937 e Ft értékben végzett el Társaságunk által megrendelt munkákat.

Ω Az Opus Titász Zrt. tulajdonában álló közvilágítási berendezés közvilágítási célra történő rendelkezésre állását biztosítja - mint Használatba adó - és Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata - mint Használó - a rendelkezésre állásért díjat köteles fizetni. Az Opus Titász Zrt. és a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és a NYÍRVV Nonprofit Kft. - mint Üzemeltető - közötti szerződés időtartama 2024.01.01.-2024.12.31. Az aktív elem használati díjának egységára a beépített közvilágítási lámpatestek alapján 428 Ft/db+Áfa/év, amely 2024 évre 15 503 db lámpatestre vonatkozik. 2024. évben kifizetett 6 635 e Ft, amely a 2024 évre tervezettnél megfelelően alakul.

- Ω Üzemen kívül helyezett lámpatestek visszakapcsolása árajánlatkérési eljárás lefolytatása eredményeképpen kötött vállalkozási szerződés 2024.02.28. napig tartott, a vállalkozói díj 15 168 e Ft.
- Ω Megkértük a Közvilágítás üzemeltetési engedélyt a Magyar Energetika és Közmű-szabályozási Hivataltól. Az eljárás igazgatási szolgáltatási díja 600 e Ft, 2024 év felügyeleti díja 738 e Ft.
- Ω A lakosság által, valamint általunk észlelt meghibásodások hibabejelentéseit továbbra is fogadtuk és e-mailen továbbítottuk a szolgáltató felé.

Fejlesztés

Nyíregyháza város közvilágítási hálózatának bővítése, rekonstrukciója, 2024.01.19. napjától 2024.05.31. napjáig érvényes vállalkozási szerződés szerint megtörtént. A vállalkozói díj 14 155 e Ft, 17 helyszínen történt meg a kivitelezés. A műszaki ellenőri tevékenységek ellátása tárgyban árajánlatkérési eljárás eredményeként kötöttünk megbízási szerződést, a megbízási díj 250 e Ft. Mivel a Közszolgáltatási Szerződésben szereplő forrás nem került felhasználásra, ezért a korábban beérkező, jogos igényekből újabb árajánlatkérést indítottunk. 2024. szeptember hónapban a nyertes ajánlattevővel a szerződés megkötésre került, melynek vállalkozói díja 11 020 e Ft. A műszaki ellenőri tevékenység ellátására a vállalkozói díj 70 e Ft. A munkálatok 2024. december 15-ig megvalósultak.

- ◆ Az alvállalkozói teljesítés összege 66 273 e Ft, mely
 - az aktív elemek karbantartási és üzemeltetési munkálatainak (42 533 e Ft)
 - közvilágítási lámpatestek visszakapcsolásának díja (15 168 e Ft)
 - az eszközhasználati díjaknak (6 635 e Ft)
 - passzív elemek karbantartásának (1 937 e Ft) az ellenértéke.
- ◆ Személyi jellegű ráfordításként 1 főállású energetikai ügyintéző munkakört betöltő munkavállaló bér, járulék, cafetéria és személyi jellegű egyéb kifizetései kerültek elszámolásra.
- ◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Felül kompenzáció mértéke: 171 744 e Ft

Tervtől való eltérés oka:

A 2024. évi üzleti tervben 5 644 548 kWh energia mennyiséggel kalkuláltunk. A 2024 évi villamos energia díjat a sikeres közbeszerzés eredményeképpen az üzleti terv készítésekor jegyzett tőzsdei villamos energia egységárat 20%-kal emelve, és az akkor érvényben lévő rendszerhasználati díjakat 20%-kal emelve számítottuk. A Kát és Prémium pénzeszközök díját 2,4 Ft/kWh-val terveztük. A rendszerhasználati díjak 2024.01.01. napjától eltérő mértékben változtak, összességében a tervezetthez képest kedvezőbb árat határozott meg a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal. A villamos energia díjban a tőzsdei ár jelentős csökkenése, és a rendszerhasználati díjak 2024 évben érvényes, számunkra kedvezőbb egységárok eredményeképpen megtakarítás keletkezett.

2024. évben az aktív elemek karbantartásának vállalkozói díja 42 533 e Ft, a tervezetthez képes 2 096 e Ft megtakarítás keletkezett.

Passzív elemek karbantartása vonatkozásában az üzleti tervben 20 000 e Ft-ot terveztünk, a kifizetett vállalkozói díj alapján megtakarítás keletkezett. Az előre nem látható meghibásodásokat figyelembe véve nehezen lehet megbecsülni az év során felmerülő költségeket.

Települési vízellátás

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

Ω Társaságunk közszolgáltatási feladata az ivó- és díszkutak üzemképességének biztosítása évente április 30 - október 31. között.

Ω Üzemelő ejektoros kutak száma (közkifolyók): 392 db mérőóra nélküli

Ω Lezárt ejektoros kutak száma (közkifolyók): 304 db mérőóra nélküli

Ω Ivó- és díszkutak száma: 40 db mérőóra nélküli

Ω Mélyfúrású kutak száma: 6 db mérőóra nélküli

Ω Közkifolyók temetőkből: 3 db mérőóra alapján

Ω Ivó és díszkutak száma: 7 db mérőóra alapján

Ω 2024. évi tervezett vízfogyasztás: 28 100 m³

Ω 2024. éves vízfogyasztás: 28 134 m³

Ω 2024. éves vízdíj összege: 16 249 e Ft

Ω A lezárt - nem üzemelő - közkifolyók 2024. éves karbantartási költsége 1 032 e Ft.

Ω A beszámolási időszak során az ivókutak és díszkutak megbízható és takarékos üzemeltetésére kiemelt figyelmet fordítottunk.

Ω A városban 6 db mélyfúrású kút van, melyek megfelelő műszaki állapotát fenntartottuk.

◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Alul kompenzáció mértéke: 951 e Ft

2. Közfoglalkoztatás

adatok e Ft-ban

	Megnevezés	Közfoglalkoztatás		
		2024. terv	2024. tény	Index
1.	Anyagjellegű ráfordítások	46 645	34 151	73,2%
	Anyagköltség	29 459	20 388	69,2%
	Igénybevett szolgáltatások	14 226	11 782	82,8%
	Egyéb szolgáltatás	2 960	1 981	66,9%
2.	Személyi jellegű ráfordítások	620 980	492 360	79,3%
	Béreköltség	556 014	437 066	78,6%
	Személyi jellegű egyéb kifizetés	25 882	21 835	84,4%
	Munkabért terhelő adó	39 084	33 459	85,6%
3.	Értékcsökkenési leírás	8 520	9 616	112,9%
4.	Társüzemi szolgáltatás átvett-átadott	36 360	32 623	89,7%
5.	Alvállalkozói teljesítések	0	0	0,0%
6.	Közvetített szolgáltatások	0	0	0,0%
7.	ELÁBÉ	0	0	0,0%
8.	Egyéb ráfordítások	3 000	6 413	213,8%
9.	Pénzügyi ráfordítások	0	0	0,0%
10.	Közszolgáltatási tevékenység közvetlen költsége összesen(1+2+3+4+5+6+7+8+9)	715 505	575 163	80,4%
11.	Közvetett költségek tevékenységre osztott része (ágazati+központi ktg.)	0	0	0,0%
12.	Közszolgáltatási tevékenység költségei összesen(10+11)	715 505	575 163	80,4%
13.	- Közszolgáltatási tevékenység saját bevétele	522 632	438 546	83,9%
	ebből Aktivált saját teljesítmények értéke	0	199	0,0%
14.	+ Ésszerű nyereség	3 961	3 593	90,7%
15.	Előirányzott kompenzációgény (12-13+14)	196 834	140 210	71,2%
16.	Előirányzott kompenzáció költségvetési rendelet szerint	136 842	73 019	53,4%
	Alul/felül kompenzáltság mértéke	-59 992	-67 191	

Közszolgáltatási feladat:

- ✓ Hátrányos helyzetű rétegek foglalkoztatása

Közfoglalkoztatás

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

- Ω 2024. évre átlagosan 314 fő regisztrált álláskereső bevonását terveztük a foglalkoztatási és képzési programjainkba határozott idejű jogviszonnyal.
- Ω Az áthúzódó programokkal együtt 2024. évben 4 közfoglalkoztatási és egyéb országos programot bonyolítottunk, melyből 2 program 2024-ben indult.
- Ω 2024. évben összesen 698 fővel létesítettünk foglalkoztatásra irányuló határozott idejű teljes munkaidős közfoglalkoztatási jogviszonyt. A programok hosszúsága programtól függően változó, de maximum 12 hónap. A közfoglalkoztatási programok támogatásának mértéke 100 %-os volt.
- Ω 2024. évben teljesített átlaglétszámunk 254 fő.
- Ω A 2024. évben indított új programok közül a 280 fős hosszú közfoglalkoztatási programban, annak 260 fős hosszabbításában, illetve a 7 fős országos hajléktalan programban igényelhetünk dologi költségekre (munka és védő felszerelésekre, foglalkozás egészségügyi vizsgálatra, működési célú anyagköltségekre, egyéb működési célú költségekre) támogatást.
- Ω 2024-ben összesen 4 417 fő kereste fel ügyintézés céljából a Közfoglalkoztatási csoport ügyfélszolgálatát. 118 fő kérte a program lejártá előtti jogviszonyának megszüntetését, ebből 59 fő indoklasként másik munkahelyen történő elhelyezkedést jelölte meg.

Ω 2024. évben a közfoglalkoztatásra, valamint egyéb foglalkoztatásra fordított összeg 511 914 e Ft volt. Támogatást a Kormányhivaltól igényeltünk 438 895 e Ft-ot. Az önkormányzatot 73 019 e Ft önerő terhelte.

2023. évről 2024. évre áthúzódó közfoglalkoztatási programok

Országos Hajléktalan Közfoglalkoztatási Program

2023. március 01-től 2024. február 29-ig tartó 7 fős program. A program során papír brikett gyártását, fóliasátorban történő növénytermesztést, valamint a téli időszakban hulladékgyűjtő szelencék és közterületi padok felújítását végezték.

Hosszú közfoglalkoztatási program

2023. december 1-től 2024. február 29-ig tartó 302 fős foglalkoztatást biztosító program, városüzemeltetési és intézményi feladatok ellátását biztosította.

2024. évben indított közfoglalkoztatási programok

Országos Hajléktalan Közfoglalkoztatási Program

2024. március 01-től 2025. február 28-ig tartó 7 fős program. A program során papír brikett gyártását, fóliasátorban történő növénytermesztést, valamint a téli időszakban a NYÍRVV Nonprofit Kft. által üzemeltetett piacokon használt árusító asztalok felújítását végzik.

2024. tavasszal és nyár elején a korábbi programok során kialakított fóliasátorban megtermelt virágpalánták parkokba, virágágyásokba és egyéb önkormányzati intézmények területein kerültek kiültetésre, ezáltal színesítve városunkat. 2024-es évben összesen 2500 tő virágpalánta nevelését terveztük, melyet sikerült teljesíteni és 2517 virágpalánta került kiosztásra.

Minden évben a rászoruló családok részére kiosztott szociális tűzifa mellé biztosítunk a hajléktalan közfoglalkoztatási program keretében előállított papír brikettet is. A 2024-es évben 2500 db papír brikett előállítását terveztük, ezt a számot ebben az évben is túl teljesítettük 3530 db brikettet állítottunk elő. 252 rászoruló családnak tudtunk bizonyos mennyiséget biztosítani.

A téli időszakra 25 db piaci asztal felújítását terveztük, melyek az évek folyamán eléggé elhasználódtak. Sikerült ezt a számot is túlteljesíteni, 29 db asztal került felújításra, amelyek a NYÍRVV Nonprofit Kft. által üzemeltetett Korányi Frigyes utcai piacra kerültek kihelyezésre.

Hosszú közfoglalkoztatási program

2024. március 1-től 2024. augusztus 31-ig tartó 280 fős foglalkoztatást biztosító program, városüzemeltetési és intézményi feladatok ellátását végezték. Ez a program 2024. szeptember 1-től - csökkentett létszámmal - 260 fővel 2025. február 28-ig meghosszabbításra került.

2024. évben közfoglalkoztatás keretében elvégzett feladatok:

Városi takarítás:

Teljes körű köztisztasági feladatok ellátása valamennyi városrészben (Sóstófürdő, Érkert, Jóságos, Belváros, Északi alközpont, Északi lakótelep, Krúdy lakótelep, Malomkert, Örökösfield, Huszár lakótelep, Keleti lakótelep Bujtos Városliget), szórt szemét szedése, közterületi szemetes szelencék ürítése, kézi seprés, avargyűjtés. (1 400 000 m²)

Laza burkolatú parki sétányok gyommentesítése, vegyszeres gyomirtása (kapálása)

Köztisztasági feladatok ellátása külterületeken (Bokortanyák, Butyka, Felsősim, Kőlapos, Nagyszállás, Nyírszőlős, Nyírjes, Oros, Rozsrétszőlő, Sóstóhegy)

Utcabútorok, padok, fertőtlenítő mosása.

Játszóterei eszközök fertőtlenítő mosása

A hulladék kommandó által felderített illegális szemétkerakatok felszámolása

Szegéllyel ellátott utak, kerékpárutak, járdák szegélyezése, padkatisztítás

Parkolók takarítása

Szelektív szigetek takarítása

Tavaszi lombozás, gyűjtés big-bag zsákokba

Közterületi hulladékgyűjtő szelencék üritése

Fix burkolatú utak, járdák, kerékpárutak, sétányok szegélyezése

Utca bútorok fertőtlenítő mosása

Őszi falevelgyűjtés

Hőszolgálati feladatok ellátása

Zöldfelület fenntartás, parkfenntartás:

Parkfelületek, elválasztó sávok, gyöngykavicsos és vörös salakos sétányainak gyommentesítése (Robinson domb, Petőfi tér, Szent Flórián tér, Széna tér, Rákóczi tömbbelső stb., Sóstógyógyfürdő)

Avar gyűjtés, fűnyírás, kaszálás valamennyi városrészben

Külterületek kaszálása, ugyanott a növényváltásokhoz kapcsolódó feladatok elvégzése, virágágyak, egyéb zöldfelületek fenntartása.

Váltóágysok tavaszi ápolása, talaj előkészítése (kétnyári és hagymás növények kiszedése).

Egynyári növények ültetése, ápolása, fenntartása (gyommentesítés, lazítás, öntözés elvégzése

Virágdezsák, láncos és rögzített virág kaspók, virágtornyok és a virágpiramisok kihelyezése, gyomlálása.

Fák, cserjék, évelők ápolása, tányérozása, mulcsozása

Sövények vágása, zöldhulladékok összeszedése, elszállítása

Utcai sorfák gallyazása során keletkezett nyeselek rakodása

Komposztterítés, virágágyások talajcseréjében való részvétel

Füvesítés, dézsás növények ápolása

Növénypótlásokban való részvétel, fák, cserjék ültetése.

Barna mezős beruházás során létrejött zöldfelület ápolása, fenntartása

Sarjak eltávolítása (szil, bálványfa)

Egynyári növények kiszedése, talajelőkészítés a kétnyári hagymás növények ültetéséhez

Öntöző zsákok kihelyezése, beszedése, takarítása

Felszedett virághagymák tisztítása

Leanderek téliesítése

Szociális tűzifa előkészítés (csomózás), kiosztás

Hőszolgálati feladatok ellátása

Egyéb városüzemeltetési feladatok, játszóterek, közterületi berendezések fenntartása:

Régi lecserélt szelencekosarak, tartószerkezetek felújítása, festése, szelencetalpak betonozása, betontuskók öntése padok telepítéséhez

Támlás padok és hulladékgyűjtő szelencék összeszerelése, telepítése

Játszóterek karbantartási munkáiban való részvétel

Virágpiramisok festése, Kossuth tér, Rákóczi u.

Kutyafuttató eszközeinek karbantartása (Család u., Érkert, Kossuth u., Malomkert, Robinson domb, Széna tér, Törzs u.)

Kerékpártárolók kihelyezése (Kossuth utca, Búra tér)

Közterületi hulladékgyűjtő szelencék kihelyezése lakossági kérésre (Kertváros, Borbánya, Kosbor u., Búza u., Simai u., Tiszavasvári u.)

Közterületi padok cseréje lakossági kérésre (Tamási Áron u., Korányi F. u., Jóságvár-Robinson domb Barzó emlékmű, Dob u., Oros, Vasútállomás, Bocskai u.)

A téli tárolásra beszállított padok tavaszi kihelyezése

Játszótéri kerítések javítása

Kondiparki eszközök festése

Fóliasátor javítás

Homokozó keretek gyártása, festése

Közterületi pad deszkák gyártása, festése

Közérdekű foglalkoztatás

Közérdekű foglalkoztatás keretében szabálysértéssel 22 fő, bírósági végzéssel 41 fő dolgozott, illetve jelenleg is dolgozik Társaságunknál. A közérdekű munkavállalók által az 2024-ben elvégzett munkák: szelencék ürítése, játszóterek, parkok, terek, sétányok takarítása, cserjék, virágok, ágyások növényápolása, növényi hulladék összegyűjtése.

- ◆ Személyi jellegű ráfordításként 1 fő közfoglalkoztatási csoportvezető, 4 fő határozatlan idejű foglalkoztatási ügyintéző, 1 fő határozott idejű adminisztrátor munkakört betöltő munkavállaló, illetve közfoglalkoztatotti munkaviszonyban dolgozók bér, járulék, cafetéria és személyi jellegű egyéb kifizetései kerültek elszámolásra.

Alul kompenzáció mértéke: 67 191 e Ft

Tervtől való eltérés oka:

A 2024. évre tervezett 314 fő átlaglétszámhoz viszonyítottn 2024. március 1-től jóval kevesebb, csak 287 fő foglalkoztatására kaptunk lehetőséget a Kormányhivataltól.

A Foglalkoztatási Főosztály felülvizsgálta a foglalkoztatókat, ennek következtében azoknak az intézményeknek, akiknek van saját közfoglalkoztatása, a továbbiakban nem adhatunk közfoglalkoztatott dolgozót. Ez első körben 7 intézményt, 12 fő közfoglalkoztatottat érintett, de a felülvizsgálat tovább folytatódik. Amennyiben további intézményeket nevez meg a Foglalkoztatási Főosztály, ahová nem adhatunk közfoglalkoztatott dolgozót, az a létszámunk további csökkenését eredményezi majd.

2024. szeptember 1-től 280 főről 260 főre csökkent a hosszú közfoglalkoztatási program létszáma, mivel a 2024. március 1-től részünkre megállapított 280 fős hosszú programot nem sikerült egyszer sem teljesen feltölteni.

A közfoglalkoztatásban dolgozók alacsony létszámára jelentős hatással van, hogy egyre kevesebb regisztrált munkanélküli van városunkban, melyet a város gazdaságélénkítő politikájának köszönhetünk.

2024. évben nem indult közfoglalkoztatási programba bonyolított képzés.

Nyáron megnövekedett azoknak a száma, akik a program lejárta előtt kérték munkaviszonyuk megszüntetését, (idénymunka, iskola és óvoda szünet) ezért a programból kilépők miatt a szokásosnál több betöltetlen álláshellyel rendelkezünk. Ilyenkor sokkal többen vállalnak napi bejelentéssel munkát.

A teljes foglalkoztatottság elérésének érdekében a kormány 2024. március 1-jétől ismételten meghirdette a „Közfoglalkoztatásból versenyszférába programot”, amelynek keretében a versenyszférában munkát találó közfoglalkoztatottak elhelyezkedési juttatásban részesülhetnek havonta. Minél hamarabb lép ki az egyén a közfoglalkoztatásból, annál több támogatásra lesz jogosult, mivel a közfoglalkoztatásából hátralévő időre kapja havonta, utólag a támogatást, amelynek havi összege 45 600 Ft.

A Kormány továbbra is ösztönzi a közfoglalkoztatottakat a programból való kilépésre az idénymunkák támogatásának elősegítésével. Fizetés nélküli szabadságot biztosít azoknak a közfoglalkoztatottaknak, akik minimum 3 napra, de legfeljebb 120 napra határozott idejű munkaszerződést kötnek a közfoglalkoztatási jogviszony alatt.

A 25 év alatti munkavállalók SZJA mentessége és a 30 év alatti álláskeresőknek szóló *Ifjúsági Garancia Plusz* program is arra ösztönzi a fiatalokat, hogy az elsődleges munkaerő piacon próbáljanak elhelyezkedni, ezért bértámogatást, utazási és lakhatási támogatást kínálnak a fiatalok számára.

A közfoglalkoztatásból kilépők pótlása nehéz, annak ellenére, hogy a Nyíregyházi Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztálya folyamatosan közvetít, a kiközvetítettek jelentős része nem fogadja el a felajánlott munkalehetőséget melynek oka többek között: egészségügyi alkalmatlanság, a továbbra is alacsony közfoglalkoztatott bér, nem megfelelő munkakör, alacsonyabb bérű álláshelyek, idénymunka lehetősége (a mezőgazdaságban és a vendéglátásban), iskolai szünet miatti gyermekfelügyelet (elsősorban hölgyek esetében).

A programba belépésre legnagyobb visszatartó hatással a közfoglalkoztatott minimálbér évek óta alacsony szinten tartása van. A közfoglalkoztatott dolgozók az alacsony munkabérnek megfelelő hozzáállással is végzik munkájukat, teljesítményük jelentősen visszaesett. Sok az igazolt és igazolatlan hiányzás és a táppénzes napok száma.

3. Csapadék és belvízelvezetés

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Zárt csapadécsatorna üzemeltetése			Csapadék és belvízelvezetők üzemeltetése			Csapadék- és belvíz üzemeltetés		
	2024. terv	2024. tény	Index	2024. terv	2024. tény	Index	2024. terv	2024. tény	Index
1. Anyagjellegű ráfordítások	14 541	22 861	157,2%	14 898	11 614	78,0%	29 439	34 475	117,1%
Anyagköltség	11 377	18 411	161,8%	9 120	8 707	95,5%	20 497	27 118	132,3%
Igénybevett szolgáltatások	2 652	3 850	145,2%	3 783	2 242	59,3%	6 435	6 092	94,7%
Egyéb szolgáltatás	512	600	117,2%	1 995	665	33,3%	2 507	1 265	50,5%
2. Személyi jellegű ráfordítások	29 060	27 191	93,6%	56 995	55 179	96,8%	86 055	82 370	95,7%
Béreköltség	23 433	21 177	90,4%	46 070	44 365	96,3%	69 503	65 542	94,3%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	2 581	3 381	131,0%	4 936	6 073	123,0%	7 517	9 454	125,8%
Munkabéért terhelő adó	3 046	2 633	86,4%	5 989	4 741	79,2%	9 035	7 374	81,6%
3. Értékcsökkenési leírás	0	770	0,0%	16 479	16 506	100,2%	16 479	17 276	104,8%
4. Társüzemi szolgáltatás átvett-átadott	6 735	2 791	41,4%	8 000	5 398	67,5%	14 735	8 189	55,6%
5. Alvállalkozói teljesítések	35 000	28 664	81,9%	35 000	42 885	122,5%	70 000	71 549	102,2%
6. Közvetített szolgáltatások	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
7. ELÁBÉ	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
8. Egyéb ráfordítások	30	680	2266,7%	380	570	150,0%	410	1 250	304,9%
9. Pénzügyi ráfordítások	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
Közszolgáltatási tevékenység közvetlen költsége összesen(1+2+3+4+5+6+7+8+9)	85 366	82 957	97,2%	131 752	132 152	100,3%	217 118	215 109	99,1%
Közvetett költségek tevékenységre osztott része (ágazati+központi ktg.)	8 264	5 486	66,4%	13 997	16 359	116,9%	22 261	21 845	98,1%
12. Közszolgáltatási tevékenység költségei összesen(10+11)	93 630	88 443	94,5%	145 749	148 511	101,9%	239 379	236 954	99,0%
13. - Közszolgáltatási tevékenység saját bevétele	100	56	56,0%	550	167	30,4%	650	223	34,3%
ebből Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
14. + Ésszerű nyereség	536	559	104,4%	836	870	104,1%	1 371	1 429	104,2%
15. Előirányzott kompenzációigény (12-13+14)	94 066	88 946	94,6%	146 034	149 215	102,2%	240 100	238 160	99,2%
16. Előirányzott kompenzáció költségvetési rendelet szerint	90 000	90 000	100,0%	140 000	140 000	100,0%	230 000	230 000	100,0%
Alul/feletl kompenzációság mértéke	-4 066	1 054		-6 034	-9 215		-10 100	-8 160	

Közszolgáltatási feladat:

- ✓ Zárt csapadécsatorna üzemeltetése, karbantartása, tisztítása
- ✓ Csapadékvíz és belvízelvezetők, burkolt árok, szikkasztó árok üzemeltetése, karbantartása

Zárt csapadécsatorna üzemeltetése, karbantartása, tisztítása

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

- Ω Zárt csatorna mennyisége: 260 358 fm
- Ω Tisztítóaknák mennyisége: 5 447 db
- Ω Víznyelők mennyisége: 6 855 db
- Ω Szikkasztó kutak mennyisége: 835 db
- Ω Csapadékvíz átemelők száma: 42 db
- Ω Záportározó: 7 db
- Ω Társaságunk kezelésében lévő 42 db csapadékvíz átemelő ellenőrzése, karbantartása 2024. évben a Műszaki Ágazat közreműködésével társüzemben havi rendszerességgel megtörtént.
- Ω Beszerzésre került 152 db víznyelő rács, 54 db rácsos aknafedlap és 54 db aknafedlap, melyeket az úthelyreállításoknál használtunk fel a tönkrement, balesetveszélyes víznyelők, aknák cseréjeként.
- Ω Hibaelhárítás keretében szükséges volt a Széchenyi u. - Deák F. u. kereszteződés és a Korányi F. u. csapadécsatornájának mosatása, Garibaldi u - Krúdy Gy. u. kereszteződésnél és az Ezüstoffenyő utcán dugulás elhárítása, a Lepke utcán csapadék akna szippantása és az István utcán csapadék csatorna szippantása.
- Ω Vállalkozó bevonásával elvégeztük a Nyíregyháza, Tiszafa utca 29619 hrsz. alatti ingatlanon üzemelő csapadékvíz átemelő elavult vezérlőszekrényének cseréjét.
- Ω A zárt csapadécsatorna tisztítási munkálataihoz szükséges speciális nagynyomású mosógépjárművel nem rendelkezünk, ezért vállalkozó bevonásával végeztetjük a munkálatokat.

Nyílt közbeszerzési eljárás lefolytatását követően vállalkozási szerződést kötöttünk a legjobb ár-érték arányt tartalmazó érvényes árajánlatot tévő vállalkozóval. A szerződés 2024.11.01-2025.09.30-ig hatályos.

Ω 2024. évben végzett munkák:

Az elvégzett rendszeres karbantartás nagysága összesen:	1 707 fm
Víznyelőn végzett rendszeres karbantartás száma:	18 db
Szikkasztókúton végzett rendszeres karbantartás száma:	11 db
Csapadékvíz átemelő aknákon végzett karbantartások száma:	2 db
Csapadék csatorna geodéziai felmérése:	1 776 fm
Műtárgyak geodéziai felmérése:	83 db

- ◆ Beruházási tervünknek megfelelően beszerzésre került 1 db Fiat Ducato tehergépkocsi 6 995 e Ft értékben.
- ◆ Az alvállalkozói teljesítés összege 28 664 e Ft, mely
 - 10 helyszínen (Újtelekbokor, Elsőházhely, Szikla u, Vércse u, Pompás u, Lapály u Tünde u. felől, Kisdiófa u, Vincellér u, Kemecsei u, Alkotás u.) utak mélypontjainak víztelenítése (21 037 e Ft),
 - zárt csapadékcatorna, víznyelők tisztítása, szikkasztó kutak karbantartása, csapadékvíz átemelő aknák tisztítása (6 127 e Ft),
 - e közmű adatszolgáltatás térinformatikai publikációs rendszer fenntartási, üzemeltetési (1 500 e Ft) feladatának költsége.
- ◆ Személyi jellegű ráfordításként a munkavállalók bér, járulék, cafetéria és személyi jellegű egyéb kifizetései kerültek elszámolásra.
- ◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Felül kompenzáció mértéke: 1 054 e Ft

Tervtől való eltérés oka:

Az alvállalkozói teljesítéseknél a tervtől történő eltérés oka, hogy a zárt csapadékcatorna mosatása esetében csak november és december hónapokban történt komplett munkavégzés. Ekkorra sikerült eredményes közbeszerzési eljárást lefolytatni és vállalkozási szerződést kötni a legkedvezőbb árajánlatot tévő vállalkozóval. Az ezt megelőző időszakban csak sürgős hibaelhárítási, mosatási feladatokat végeztünk a Nyírségvíz Zrt-vel. Az anyagköltségek tekintetében is eltérés tapasztalható. Ennek oka, hogy a megnövekedett útfelújításokhoz kapcsolódóan több víznyelő rács és aknafedlap került beszerzésre a tervezettől.

Csapadékvíz és belvízelvezetők, burkolt árok, szikkasztó árok üzemeltetése, karbantartása

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

Ω Csapadék és belvízelvezető rendszer nagysága:	247 432 fm
Ω A belvíz elvezetők kaszálása, iszaptalanítása, javítása:	62 600 fm

Ω Társaságunk által végzett tevékenységek:

- Kézi iszapolás, gépi kaszálás, záportározók kaszálása, átemelők kaszálása, takarítása, gallyfogó rácsok, átereszek takarítása, iszapfogó takarítása, burkolt árok takarítása 5 fő főállású munkavállaló 11 824 munkaórában végezte.

Helyszínek:

Gépi kaszálás: Igrice VIII/1 fő folyás, Úrréti szivárgó, Bartók Béla u. nyílt árok kaszálás, Gyűrű u., Blaha L. sétány befogadó, Barna mező. Orgona u. Gomba u. Csaló-köz, Attila u. Vajdabokor, Gomba u. Nyírjesi csatorna, Bodobács u., Matróz u. Tükör u. Téglá u., Vezér u., Százados u. Mezsgye u. Kezdő u. Kerék u. Újszőlő u., Attila u., Soltész I. u., Sóstó, Hajnal u., Jelvény u., Herman féle csatorna, Lukalapos, Ilonatanya, Pacsirta u., Bujtos VIII/1., Rakovszky Sámuel u., Dózsa Major csatorna, Vezér u., Nagy úrréti szivárgó, Nyulaska rét, Blaha Lujza sétány, Hármastanya, Ponty u.

Záportározók és áttemelők kaszálása, takarítása, gyomirtószása:

Lejtő-Vaskapu, Tagló u., Vajdabokor, Alkotás u. Csalóköz, Rókabokor, Nyírjesi csatorna, Westsik Vilmos u., Rakovszky Sámuel u., Nagyszállás, Mezsgye u, Nagy Úrréti csatorna, Újszőlő u., Izabella köz, Kollégium u. Mária u., Aranykalász sor, Szűrszabó u., Bogyó u. Nagyszállás, Orgona u., Mária u.

Vízvezető árok, víznyelő rács, folyókák, gallyfogó rácsok, áttereszek takarítása: Nyírfa u. 46, Eperjes u 4-6-8, Salétrom köz, Kúrt u. Kereszt u. cs.p. Vasvári Pál 77, Korányi Frigyes u. 32. Tölgyes u. Kezdő u. Kezdő –köz, Alkotás u., Ferenc körút, Tagló u., Tompa M. u. Tiszavasvári u., Rókabokri u., Kezdő u., Csongor u., Lejtő u., Petőfi u., Váczi M. u., Kótaji u. Krúdy Gy. u., Hunyadi u., Vajdabokor, Csaló-köz, Szélsőbokri u. Tagló u. Rakovszky Sámuel u. Téglá u. Lejtő u. Lengyel u., Tölgyes u., Szilfa u., Északi körút. Palánta u., Meggyes u. Orgona u., Pitypang u. Cinke u. Westsik Vilmos u. Friss u. Pántlika u. Ezüstfenyő u. Bujtos u. Törzs u. Virágfürt u. Naspolya u., Kossuth-tér Rozsnyó u. Bartók Béla u. Nyugati 1. Magyar u. Rádai Pál u. Alkony u., Palánta u., Szalag u., Erőmű, Rókabokri u. Zenit u. Tagló u., Virág u. Ilona tanya Vezér u., Kodály Zoltán u. Rozsrétkokori u. Család u. Alma u. Derkovits u.

Korlátok kezelése során 2 545 fm nagy- és kis korlát festése történt meg az alábbi helyszíneken: Kossuth-tér, Ér u., Bessenyei tér, Luther u., Tompa M. u. Stadion u., Kollégium u., Ószőlő u., Fazekas János-tér, Nád u., Tavasz u., Kossuth u., Egyház u., Virág u., Tüzér u., Ady E. u., Bocskai u. Kállói u., Vértanúk u., Sarkantyú u., Pazonyi tér, Eperjes u., Kert u. Kótaji u. Inczedy sor, Fenyő u., Blaha L. sétány, Simai u., Dózsa Gy. u., Északi körút, Rozsrétszőlő, Nyírség u., Prága u., Síp u., Búza tér, Körte u., Csaló-köz, Ungvár sétány Körös u. Szélsőbokri u., Garibaldi u. Alma u. Körös u., Pláza hídkorlát, Szarvas u. Kígyó u., Bukarest u., Tiszavasvári u. Szikla u. Szegfű u. Nagyszállás záportározó, Városi stadion, Oros Fő utca Ilona tanya, Búcsú u., Magyar u. Felleg u., Bogyó u.

- Burkolt vízvezető árok felújítása történt meg a Takaréknél, a Szikla utcán és a Deák Ferenc u. 16.sz. előtt.
- Sérült folyókaelemeket állítottunk helyre a Palánta utcán.
- Padka folyóka telepítése történt meg, a Budai Nagy Antal u.- Áchim A u. csomópontban.
- Széchényi u. 1. sz. előtt a pavilonok körül folyóka került kiépítésre.
- Rézfolyóka épült a Merkúr utcában.
- Csatornakotráshoz forgó-kotró gépet béreltünk a Gomba utcában és az Asszonylaposi szivárgónál.
- Társaságunk kezelésében lévő utak víztelenítését saját dolgozókkal, valamint alvállalkozókkal is végeztettük.
- Önkormányzati utak víztelenítése saját dolgozókkal:
elszállított víz mennyisége: 223 m³
munkaóra száma: 54 üzemóra

Ω Alvállalkozók által végzett tevékenységek:

- önkormányzati utak víztelenítése:
elszállított víz mennyisége: 4 226 m³
munkaóra száma: 346,77 üzemóra

- belvízelvezető csatornák kézi kaszálása:
 - VIII/1 csatorna Család u.- Pazonyi u. közötti szakasz 2 276 fm
 - VIII/1 csatorna Plázától a Család utcáig, Kemecsei úttól a strand zárt rendszer kezdetéig, városi csatorna 3 689 fm
 - VIII/1 csatorna Sóstóhegyi u.-Kemecsei u. között 347 fm
 - VIII/2 csatorna területe Nyír-flop területén belülről a VIII-as főfolyásig 4 800 fm
 - Oros-Papréti szivárgó 565 fm
 - Oros-Sóstói szivárgó 470 fm
 - Csalóközi csatorna kaszálása 1 015 fm
 - Rókabokori u. északi oldala 2 014 fm
 - Rókabokori u. déli oldal 1 780 fm
- kézi iszaptalanítás: Hársfa u. 80 fm

- ◆ Alvállalkozói teljesítés értéke 42 885 e Ft, mely a társaságunk kezelésében lévő úthálózatok területén a felgyülemlett csapadékvíz szivattyúzási, elszállítási és elhelyezési munkálatainak (20 443 e Ft), lánctalpas forgó-kotró gép kezelőszemélyezettel történő igénybevételének (14 149 e Ft) és a belvízelvezetők kézi kaszálásának és iszaptalanításának (8 293 e Ft) díja.
- ◆ Személyi jellegű ráfordításként a munkavállalók bér, járulék, cafetéria és személyi jellegű egyéb kifizetései kerültek elszámolásra.
- ◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Alul kompenzáció mértéke: 9 215 e Ft

4. Állategészségügyi és járvány-megelőzési feladatok

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Gyepmesteri telep üzemeltetése			Rovar és rágcsálóirtás			Ebnyilvántartás			Állategészségügyi feladatok		
	2024. terv	2024. tény	Index	2024. terv	2024. tény	Index	2024. terv	2024. tény	Index	2024. terv	2024. tény	Index
1. Anyagjellegű ráfordítások	30 654	22 430	73,2%	780	392	50,3%	43	280	651,2%	31 477	23 102	73,4%
Anyagköltség	17 843	13 318	74,6%	0	0	0,0%	10	26	260,0%	17 853	13 344	74,7%
Igénybevett szolgáltatások	12 646	8 852	70,0%	120	132	110,0%	20	238	1190,0%	12 786	9 222	72,1%
Egyéb szolgáltatás	165	260	157,6%	660	260	39,4%	13	16	123,1%	838	536	64,0%
2. Személyi jellegű ráfordítások	40 344	41 378	102,6%	0	0	0,0%	7 194	7 455	103,6%	47 538	48 833	102,7%
Bérek	32 444	32 716	100,8%	0	0	0,0%	5 691	5 801	101,9%	38 135	38 517	101,0%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	3 682	4 100	111,4%	0	0	0,0%	763	844	110,6%	4 445	4 944	111,2%
Munkabért terhelő adó	4 218	4 562	108,2%	0	0	0,0%	740	810	109,5%	4 958	5 372	108,4%
3. Értékcökkenési leírás	545	1 708	313,4%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	545	1 708	313,4%
4. Társüzemi szolgáltatás átvett-átadott	3 000	1 233	41,1%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	3 000	1 233	41,1%
5. Alvállalkozói teljesítések	0	0	0,0%	61 500	55 906	90,9%	0	0	0,0%	61 500	55 906	90,9%
6. Közvetített szolgáltatások	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
7. ELÁBÉ	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
8. Egyéb ráfordítások	30	79	263,3%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	30	79	263,3%
9. Pénzügyi ráfordítások	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
10. Köszolgáltatási tevékenység közvetlen költsége összesen(1+2+3+4+5+6+7+8+9)	74 573	66 828	89,6%	62 280	56 298	90,4%	7 237	7 735	106,9%	144 090	130 861	90,8%
11. Közvetett költségek tevékenységre osztott része (ágazati+központi ktg.)	2 698	1 891	70,1%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	2 698	1 891	70,1%
12. Köszolgáltatási tevékenység költségei összesen(10+11)	77 271	68 719	88,9%	62 280	56 298	90,4%	7 237	7 735	106,9%	146 788	132 752	90,4%
13. - Köszolgáltatási tevékenység saját bevétele ebből Aktívált saját teljesítmények értéke	9 000	5 991	66,6%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	9 000	5 991	66,6%
14. + Ésszerű nyereség	458	459	100,4%	357	373	104,4%	54	56	104,4%	868	888	102,3%
15. Előirányzott kompenzációigény (12-13+14)	68 729	63 187	91,9%	62 637	56 671	90,5%	7 291	7 791	106,9%	138 656	127 649	92,1%
16. Előirányzott kompenzáció költségvetési rendelet szerint	68 000	68 000	100,0%	60 000	60 000	100,0%	9 000	9 000	100,0%	137 000	137 000	100,0%
Alul/felül kompenzátság mértéke	-729	4 813		-2 637	3 329		1 709	1 209		-1 656	9 351	

Közzolgáltatási feladat:

- ✓ gyepmesteri telep üzemeltetése
- ✓ város közigazgatási területén rovar-rágcsálóirtás, lárvairtás, szúnyogirtás
- ✓ ebnyilvántartáshoz, ebösszeíráshoz kapcsolódó feladatok ellátása

Gyepmesteri telep üzemeltetése

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

Ω Az állategészségügyi feladatok folyamatos ellátásával, 2024. évben is teljesítettük a jogszabályokban meghatározott állategészségügyi és járvány-megelőzési kötelezettségeinket. A feladatok ellátásával és a szolgáltatások biztosításával, a telep zavartalan üzemeltetésének eleget tettünk. 2024 évben is célunk a telepre bekerült állatok kíméletes tartása, gyógyítása, ivartalanítása, gazdásítása volt.

Ω 2024. december 31-ig összesen 169 db kutyát adottunk örökbe. 21 db német állatvédőkhöz, 15 db hazai állatvédő szervezet gondozásába, 133 db pedig magyarországi magánszemélyekhez került. Számunkra fontos a prevenció, az ivartalanítással megelőzhető a felesleges szaporulat, ezáltal csökkenhet a kóbor ebek száma. Ennek érdekében 2024 évben összesen 100 db kutya ivartalanítását végeztük el.

Ω 2024. évben elvégzett főbb állatorvosi kezelések:

- veszettség elleni oltás 114 db
- chip beültetése 114 db
- kombinált oltás 139 db
- parvo elleni oltás 65 db

Ω 2024. évben az ebek életkorának megfelelő, illetve kötelező oltásaikon túl az alábbi állatorvosi kezelések voltak szükségesek:

- parvovírus általi fertőzés gyógykezelése 26 db

▪ sérv műtét	10 db
▪ szem műtét	1 db
▪ fül műtét	1 db
▪ daganat eltávolító műtét	2 db

Mindezek mellett egész évben folyamatos és rendszeres volt az állomány vizsgálata, gyógykezelése, ellenőrzése.

Ω 2024. évben az állatok etetésére beszereztünk 9 600 kg kutyatápot és 360 db 1 kg-os kutyaszalámit.

Ω A telepen lévő állatok védelme érdekében 3 alkalommal atkairtást végeztünk.

Ω Folyamatosan biztosított volt a munkaidő utáni és hétvégi ügyelet, elsősorban rendőrségi hívásoknak tettünk eleget (mentőszolgálat munkatársainak helyszínre való bejutásának segítése, állatgázolás, állatkínzás, agresszív eb befogása, kutyatámadások)

Ω A hét bármely napján lehetőség volt a telepen lévő kutyák megtekintésére, örökbefogadásra. Rendszeresen hirdetjük a gazdára váró kutyákat, népszerűsítjük a telepről történő örökbefogadás lehetőségét. Ezen felül májustól újra tartottunk rendkívüli örökbefogadó napokat, melyeken hosszított nyitva tartással, 7³⁰-18⁰⁰-ig lehetőséget biztosítottunk azok számára, akik csak munkaidő után tudnak kilátogatni a telepre.

Ω Folyamatosan szerveztünk eb begyűjtési akciókat a Huszár telepen és Kisteleki szőlőben.

Ω A Gyepmesteri telep forgalma 2024. évben:

Telepre bekertült állatok száma:	237 db
Örökbe adott állatok száma:	169 db
Megfigyelés, karantén alatt elhullott állatok száma:	8 db
2024. 12. 31-i létszám:	60 db

Ω A város közterületeiről begyűjtött, valamint a lakosság, külső beszállítók által leadott állati eredetű melléktermékek az ATEV Fehérje feldolgozó Zrt. által került elszállításra, illetve megsemmisítésre.

Ω Állati eredetű hulladékok forgalma 2024. évben:

Egyéni beszállítók által leadott mennyiség:	23 657 kg
<u>Gyepmesteri tevékenységből származó hulladék mennyisége:</u>	<u>11 765 kg</u>
ATEV által elszállított mennyiség összesen:	35 422 kg

Ω 2024. évben összesen 31 db ATEV Zrt.-től megkért és teljesített gyűjtőjárat-szállítás történt.

Ω 2024. december 31-ig összesen 12 003 kg járványügyi intézkedés miatti vaddisznó eredetű mellékterméket (vaddisznó tetem és zsiger) vettünk át a vadásztársaságtól. A vadásztársaságok által beszállított vaddisznó eredetű mellékterméket a többi mellékterméktől elkülönítve tároltuk és ATEV által külön gyűjtőjáratval folyamatosan elszállításra, illetve megsemmisítésre került.

◆ Személyi jellegű ráfordításként 1 fő állategészségügyi csoportvezető, 3 fő gyepmester és 1 fő állatgondozó munkakört betöltő munkavállaló bér, járulék, cafetéria és személyi jellegű egyéb kifizetései kerültek elszámolásra.

◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Felül kompenzáció mértéke: 4 813 e Ft

Tervtől való eltérés oka:

A város közterületeiről begyűjtött, valamint a lakosság, külső beszállítók által leadott állati eredetű melléktermékek az ATEV Fehérje feldolgozó Zrt. által kerültek elszállításra, illetve megsemmisítésre. A tervezetthez képest kevesebb melléktermék került beszállításra a telephelyre, ezért kevesebb az ezzel kapcsolatban felmerült költség.

Rovar és rágcsálóirtás

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

Csipőszúnyogok és lárvák elleni biológiai és kémiai úton történő védekezés 2024. évre 3000 hektáron lett tervezve, elsősorban a turisztikai szempontból frekvenciált területeken, üdülő övezetekben, valamint a sűrűn lakott belterületeken. Lárva irtás 2 alkalommal földi és légi úton, imágó gyérítés csak földi úton 3 alkalommal.

2024. évben továbbra is a földi irtás engedélyezésével kapcsolatos szabályok voltak érvényesek. A légi kijuttatás csak a lárvairtás esetén volt alkalmazható, azokon a területeken, amelyek földi úton nem megközelíthetőek az erre a célra engedélyezett lárva irtó szerrel. Szúnyogimágók gyérítésénél a légi kijuttatásra engedélyezett szúnyogirtó készítmények engedélye lejárt, így a továbbiakban ezt a technológiát csak az országos tisztifőorvos egyedi hozzájárulásával lehetett használni, mely alapján az adott gyérítési eljárást a közbeszerzés kiírásának idején opcióként kezeltük.

Lárva irtás 2 alkalommal, földi és légi úton, 2024. május 6-7-én, valamint 2024. május 21-22-én összesen 313 ha területen lett elvégezve. Az irtások időpontját a kijelölt mérőpontokon mért lárvasűrűség alapján biológus szakember javasolta. Az irtásokat követően megtörtént az irtások értékelése is, mely alapján a két irtás átlagos hatékonysága 82 %-os volt.

2024. június 20-án, Nyíregyháza Város Önkormányzata egyedi kérelemmel fordult az Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatósághoz, hogy településünkön engedélyezzék a Nemzeti Népegészségügyi Központnál a légi ULV eljárással történő szúnyoggyérítés végrehajtását.

A Nemzeti Népegészségügyi Központ 2024. június 26-án kiadott NNGYK/32277-2/2024 számú határozatában, melyet a NNGYK/32277-4/2024 alatt kiadott Közleményben tett közzé, 2024. november 1-ig ideiglenesen engedélyezte a légi kémiai szúnyogirtást, mely engedély területi hatálya a 3. számú mellékletében foglalt, áradással érintett területekre korlátozódik. A területi hatályából a Tiszántúl területe teljes mértékben kimaradt, így megyénk is.

2024. június 28-án 210 hektáron, földi úton történő imágógyérítés került elvégzésre Nyíregyháza város közigazgatási területén belül található kiemelt turisztikai területeken. Ennek során a füstölést melegkőd-képző berendezéssel végezték a késő esti órákban. Az irtást követően megtörtént az irtások értékelése is, mely alapján annak átlagos hatékonysága 81 %-os volt.

2024. július 09-én Nyíregyháza Város Önkormányzata újból kérelemmel fordult immár közvetlenül a Nemzeti Népegészségügyi Központhoz, hogy településünkön ideiglenesen engedélyezzék a légi kémiai szúnyoggyérítést.

2024. július 11-én az Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság elutasította a 2024. június 20-án beküldött kérelmet.

2024. július 11. – 2024. július 13. között Nyíregyháza város közigazgatási területén belül, 2477 ha kiterjedésben, földi úton történő szúnyog imágógyérítés került megvalósításra. Ezen alkalmak során a

füstölést melegköd-képző berendezéssel végezték a késő esti, éjszakai órákban. Az irtást követően megtörtént az irtás értékelése is, mely alapján annak átlagos hatékonysága 81 %-os volt.

A Nemzeti Népegészségügyi Központ 2024. július 18-án kiadott NNGYK/32277-5/2024 számú határozatában, melyet a NNGYK/32277-7/2024 alatt kiadott Közleményben tett közzé, kiterjesztette a területi hatályt Nyíregyháza, Debrecen, Záhony városaira is, ezáltal 2024. november 1-ig ideiglenesen engedélyezte a légi kémiai szúnyoggyérítést.

Imágó (csípőszúnyog) gyérítés még két alkalommal történt légi és földi úton egyaránt, összesen 2687 hektár területen. 2024. július 26-án, valamint 2024. augusztus 14-én 2477 hektáron légi úton történő, ugyanezen napokon 210 hektáron földi úton történő imágógyérítés került elvégzésre. A gyérítéseket követően megtörtént az irtások értékelése is, mely alapján az irtások átlagos hatékonysága 85%-os volt.

Rágcsálóirtást a tervezettnél megfelelően folyamatosan végeztünk lakossági és egyéb bejelentések alapján, valamint időszakosan (negyedévente) történő bejárások, visszaellenőrzések során, rágcsálóirtási ütemterv szerint. A rendszeres irtásnak köszönhetően 2024 évben mindösszesen 18 db lakossági bejelentés érkezett társaságunkhoz. A lakossági bejelentéssel érintett területek: Etel köz, Kórház u., Korányi Frigyes u., Rákóczi u. (Kelet áruház – Erney patika környéke), Vasvári Pál u., Fokos utcai piac, Rákóczi u. eleje, Tüzér u., Ferenc körút, Törpe u., Toldi u., Árpád u., Kölcsey Ferenc u., Szent-Györgyi Albert u., Eperjes u. és környéke, Akácos u., valamint a Stadion - tenispálya környéke. A lakossági bejelentésekre 24 órán belül intézkedés történt. Minden esetben felvettük a kapcsolatot a bejelentővel, helyszíni egyeztetés céljából. A Huszár lakótelepen szintén végeztünk rágcsáló irtást, mely az egész lakótelepre kiterjedt. Az ott végzett munka hatékonyságát és eredményességét nagymértékben befolyásolta az állandóan felhalmozódó szemét. Tapasztaltuk, hogy a legtöbb rágcsálóval fertőzött területen sok az elhagyott, elhanyagolt ingatlan, mely forrása a fertőzésnek. Több helyen probléma a társasházak hozzáállása, sok helyen nem, vagy csak eseti jelleggel végeztetnek rágcsálóirtást. A város több pontján jelent állandó problémát a kóbor állat etetés, egyes helyeken etetőbázist építettek, mely potenciális táplálék forrás a rágcsálóknak is. Magánterületekkel kapcsolatban mindig jelzéssel élünk a Népegészségügyi Osztály felé. Felhasznált irtószer mennyisége: 1 169 kg.

- ◆ Az alvállalkozói teljesítésként kimutatott 55 906 e Ft a rágcsálóirtás 13 200 e Ft) és a légi és földi szúnyoglárva irtás (42 706 e Ft) költsége.
- ◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Felül kompenzáció mértéke: 3 329 e Ft

Tervtől való eltérés oka:

2024 évre is az érvényes szabályok alapján földi irtások engedélyezésére terveztünk. A Nemzeti Népegészségügyi Központ 2024. július 18-án kiadott NNGYK/32277-5/2024 számú határozatában, kiterjesztette a légi irtás területi hatályát Nyíregyháza, Debrecen, Záhony városaira is, ezáltal 2024. november 1-ig ideiglenesen engedélyezte a légi kémiai szúnyoggyérítést. Az engedélyezést követően imágó (csípőszúnyog) gyérítés még két alkalommal történt légi és földi úton egyaránt, összesen 2 687 hektár területen. 2024. július 26-án, valamint 2024. augusztus 14-én 2 477 hektáron légi úton történő, ugyanezen napokon 210 hektáron földi úton történő imágógyérítés került elvégzésre. A légi irtás költsége kevesebb, mint a földi úton történő irtás költsége, ezért lett kevesebb az alvállalkozói költség a tervezetthez képest.

Ebnyilvántartás

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

A 2022. évi ebösszeírást követően a bejelentett ebek adataiban a változásokat, illetve a szaporulatot az állatorvosok és az ebtartók által átadott adatok alapján az ebnyilvántartó programban folyamatosan módosítjuk.

Ω A bejelentések alapján nyilvántartott ebek száma 2024.12.31-én

Nyíregyháza közigazgatási területén tartott ebek száma:	10 934 db
Elhullott ebek száma:	114 db
Nyíregyháza közigazgatási területéről kijelentett ebek száma:	5 db
Eltűnt ebek száma:	2 db

Ω 2024. évben az állatorvosok által átadott ebek száma 5870 db, az állattartók által átadott ebek száma 126 db.

- ◆ Személyi jellegű ráfordításként 1 fő ebnyilvántartási ügyintéző munkakört betöltő munkavállaló bér, járulék, cafetéria és személyi jellegű egyéb kifizetései kerültek elszámolásra.
- ◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Felül kompenzáció mértéke: 1 209 e Ft

5. Kisegítő mezőgazdasági szolgáltatás

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Mezőőri szolgálat			Környezetvédelem			Kisegítő mezőgazdasági szolgáltatás		
	2024. terv	2024. tény	Index	2024. terv	2024. tény	Index	2024. terv	2024. tény	Index
1. Anyagjellegű ráfordítások	5 088	2 587	50,8%	40	34	85,0%	5 128	2 621	51,1%
Anyagköltség	4 418	2 110	47,8%	0	3	0,0%	4 418	2 113	47,8%
Igénybevett szolgáltatások	520	315	60,6%	26	18	69,2%	546	333	61,0%
Egyéb szolgáltatás	150	162	108,0%	14	13	92,9%	164	175	106,7%
2. Személyi jellegű ráfordítások	41 042	38 986	95,0%	6 008	5 901	98,2%	47 050	44 887	95,4%
Bérek	29 518	29 401	99,6%	4 793	4 735	98,8%	34 311	34 136	99,5%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	7 687	7 115	92,6%	592	650	109,8%	8 279	7 765	93,8%
Munkabért terhelő adó	3 837	2 470	64,4%	623	516	82,8%	4 460	2 986	67,0%
3. Értékcsökkenési leírás	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
4. Társüzemi szolgáltatás átvett-átadott	500	341	68,2%	0	0	0,0%	500	341	68,2%
5. Alvállalkozói teljesítések	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
6. Közvetített szolgáltatások	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
7. ELÁBÉ	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
8. Egyéb ráfordítások	5	4	80,0%	0	0	0,0%	5	4	80,0%
9. Pénzügyi ráfordítások	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
Közszolgáltatási tevékenység közvetlen költsége összesen(1+2+3+4+5+6+7+8+9)	46 635	41 918	89,9%	6 048	5 935	98,1%	52 683	47 853	90,8%
Közvetett költségek tevékenységre osztott része (ágazati+központi ktg.)	11 203	11 397	101,7%	0	2	0,0%	11 203	11 398	101,7%
12. Közszolgáltatási tevékenység költségei összesen(10+11)	57 838	53 315	92,2%	6 048	5 937	98,2%	63 886	59 251	92,7%
13. - Közszolgáltatási tevékenység saját bevétele	7 560	7 579	100,3%	0	1	0,0%	7 560	7 580	100,3%
ebből Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
14. + Ésszerű nyereség	342	358	104,5%	36	37	104,5%	378	395	104,5%
15. Előirányzott kompenzációigény (12-13+14)	50 620	46 093	91,1%	6 084	5 973	98,2%	56 704	52 066	91,8%
16. Előirányzott kompenzáció költségvetési rendelet szerint	50 000	50 000	100,0%	6 000	6 000	100,0%	56 000	56 000	100,0%
Alul/felül kompenzáltság mértéke	-620	3 907		-84	27		-704	3 934	

Közszolgáltatási feladat:

- ✓ mezőőri szolgálat ellátása
- ✓ környezetvédelmi tevékenységen belül növényegészségügyi ellenőrzések, zöldfelületi bontási engedélyek kiadása, lakossági bejelentések fogadása

Mezőőri szolgálat

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

- Ω A mezőőri tevékenységbe bevont terület nagysága: 23 000 ha városi külterület
- Ω Mezőőreink alapfeladata Nyíregyháza Megyei Jogú Város közigazgatási területén a körzet határvonalának őrzése, mezőgazdasági építmények, termények, felszerelések, haszonállatok vagyonvédelme, földmérési jelek védelme.
- Ω Az alapfeladatokon túl a mezőőrök részt vesznek a külterületi illegális lerakóhelyek felderítésében, lomtalanítási akciókban, rendezvények biztosításában, a parlagfűvel fertőzött területek felkutatásában, továbbá a játszótéri helyszínek ellenőrzésében, a buszmegállóhelyek felmérésében.

Ω 2024. 1-12. havi mezőőri események:

- Járőrözés alkalmával az igazoltatások száma: 75 db
- Tűzgyújtási tilalom megszegése miatti intézkedések száma: 2 db
- A területen tartózkodók különböző okok miatti figyelmeztetések száma: 102 db
- A felderített illegális hulladéklerakások száma: 98 db
- Illegális fakivágási ügyek száma: 5 db
- Észlelt illegális legeltetések száma: 5 db
- A külterületi részeken az állati tetemekkel kapcsolatos intézkedések száma: 100 db
- A külterületi részeken a kóbor ebekkel kapcsolatos intézkedések száma: 104 db
- Terménylopás: 1 db

Ω A területbejáráshoz szolgálati motorkerékpárt biztosítunk, illetve saját gépjármű használatát engedélyezzük meghatározott futásteljesítménnyel.

Ω A tervezett mezőri formaruha és egyéb tartozékok beszerzése megtörtént.

- ◆ Személyi jellegű ráfordításként 7 fő mezőri munkakört betöltő munkavállaló bér, járulék, cafetéria és személyi jellegű egyéb kifizetései kerültek elszámolásra.
- ◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Felül kompenzáció mértéke: 3 907 e Ft

Környezetvédelem

- ◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

Ω Elvégzett feladatok:

Növényegészségügyi ellenőrzések lefolytatása.

A környezetvédelemmel kapcsolatos lakossági bejelentések fogadása, koordinálása, dokumentálása, illetve továbbítása az illetékes szakhatóságok felé.

Ω Zöldfelületi bontások

2024. évben 546 db zöldfelületet érintő bontási kérelem érkezett Társaságunkhoz, melyek összesen 16 471 m² területet érintettek. Ebből a társaságunk által fenntartott és kezelt területek nagysága: 4578,5 m².

Elektromos hálózattal kapcsolatos tevékenységek: 12 398 m² (Homoktér, Áfonya utca, Debreceni u., Muskotály u., Előd u., Kőkény u., Szíjgyártó u., Alma u., Ipari Park, Futó u., Toldi u., Rozmaring u., Epreskert u., Körte u.)

Ivóvíz, szennyvíz, csapadékvíz hálózatépítés: 529,5 m² (Napkorong, Muskotály u., Felhő u., Korányi F. u., Futó u., Bernáthgyi u., Bogyó u.)

Gázvezeték érintő bontások területnagysága: 1097,26 m² (Muskotály u., Borsikafű u., Csillag u., Lucfenyő u., Tünde u., Ószőlő u., Kerék u.)

Hibaelhárítással (Nyírtávhó Kft., Nyírségvíz Zrt, Watt Team Kft. stb.) érintett területnagyság: 1335,5 m² (Tompá M. u., Ószőlő u., Csongor u., Ferenc krt.)

Hálózatbővítés: 722,4 m² (Csipke köz, Katona köz, Virág köz, Debreceni u., Katona u., Virág u., Csipke u., Szarvas u., Vécsey u., Gólya u., Akácfa u.)

Egyéb: 388 m² (Debreceni u., Kezdő u., Pántlika u. Friss u. Tornácos u.)

Ω Az „Öko sulis” program megállapodás szerinti feladatai lebonyolításra kerültek, melynek során elméleti és gyakorlati oktatásban részesítettük a programba bevont diákokat a környezettudatos szemlélet kialakítása érdekében. A Móra Ferenc Általános Iskola „Élményprogram” lebonyolításához szakmai támogatást nyújtottunk.

- ◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Felül kompenzáció mértéke: 27 e Ft

6. Egyéb városüzemeltetési feladatok

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Költségvetési egyéb feladatok			Városcépzítő akció			Illegális személerakatok felszámolás			Közterületi berendezések cseréje, beszerzése			Közterületi illemhelyek működtetése			Egyéb városüzemeltetési feladatok		
	2024. évi terv	2024. évi tény	Index	2024. évi terv	2024. évi tény	Index	2024. évi terv	2024. évi tény	Index	2024. évi terv	2024. évi tény	Index	2024. évi terv	2024. évi tény	Index	2024. évi terv	2024. évi tény	Index
1. Anyagjellegű ráfordítások	11 179	16 512	147,7%	18 819	9 882	52,5%	6 759	2 968	43,9%	18 601	22 628	121,7%	9 583	10 021	104,6%	65 041	61 611	94,7%
Anyagköltség	6 691	9 915	147,4%	17 119	7 985	46,6%	1 303	1 447	111,1%	18 533	22 036	118,9%	8 527	7 972	93,5%	52 173	49 355	94,6%
Irányítói szolgáltatások	4 399	6 478	147,3%	1 700	1 896	111,5%	5 426	1 087	20,0%	158	455	288,0%	986	1 903	193,0%	12 669	11 819	93,3%
Egyéb szolgáltatás	89	119	133,7%	0	1	0,0%	30	34	113,3%	0	137	137,0%	80	146	182,5%	199	437	219,6%
2. Személyi jellegű ráfordítások	8 264	10 917	132,1%	0	196	0,0%	7 856	7 746	98,6%	14 837	15 483	104,4%	0	28	0,0%	30 950	34 370	111,0%
Bérek	6 530	8 760	134,2%	0	0	0,0%	6 185	6 087	98,4%	12 011	12 766	106,3%	0	0	0,0%	24 726	27 613	111,7%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	885	1 139	128,7%	0	174	0,0%	866	818	94,6%	1 265	1 137	89,9%	0	25	0,0%	3 016	3 293	109,2%
Munkabérek terhelő adó	849	1 018	119,9%	0	22	0,0%	804	841	104,6%	1 561	1 580	101,2%	0	3	0,0%	3 214	3 464	107,8%
3. Értékcsökkenési leírás	763	764	100,1%	0	0	0,0%	0	350	0,0%	316	593	187,7%	3 103	3 104	100,0%	4 182	4 811	115,0%
4. Társasági szolgáltatás átvett-átadott	11 820	15 340	129,8%	0	0	0,0%	0	1 879	0,0%	3 300	1 797	54,5%	3 455	5 703	165,1%	18 575	24 528	132,0%
5. Alvállalkozói teljesítések	89 500	6 282	7,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	18 000	19 897	110,5%	107 500	26 179	24,4%
6. Közvetített szolgáltatások	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
7. ELÁBE	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
8. Egyéb ráfordítások	30	28	93,3%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	30	27	90,0%	0	39	0,0%	60	94	156,7%
9. Pénzügyi ráfordítások	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
Közzolgáltatási tevékenység közvetlen költsége összesen(1+2+3+4+5+6+7+8+9)	121 556	48 852	41,0%	18 819	10 078	53,0%	14 614	12 343	84,5%	37 174	40 528	109,0%	34 151	38 792	113,6%	226 314	151 593	67,0%
Közvetett költségek tevékenységre osztott része (ágazati+központi ktg.)	1 334	1 600	120,0%	4 668	5 920	126,8%	1 750	72	4,1%	0	0	0,0%	6 654	6 746	101,4%	14 405	14 338	99,5%
12. Közzolgáltatási tevékenység költségei összesen(10+11)	122 890	51 452	41,9%	23 487	15 998	68,1%	16 364	12 415	75,9%	37 174	40 528	109,0%	40 805	45 538	111,6%	240 719	165 931	68,9%
13. - Közzolgáltatási tevékenység saját bevétele ebből Aktivált saját teljesítmények értéke	900	1 064	118,2%	3 150	3 937	125,0%	1 181	48	4,1%	0	0	0,0%	4 490	4 486	99,9%	9 721	9 535	98,1%
14. + Ésszerű nyereség	731	764	104,6%	138	149	108,0%	96	93	97,1%	220	230	104,5%	235	245	104,4%	1 419	1 481	104,4%
15. Előirányzott kompenzációigény (12-13+14)	122 720	51 152	41,7%	20 475	12 210	59,7%	15 279	12 461	81,6%	37 394	40 758	109,0%	36 549	41 297	113,0%	232 418	157 877	67,9%
16. Előirányzott kompenzáció költségvetési rendelet szerint	122 000	122 000	100,0%	20 000	20 000	100,0%	15 000	15 000	100,0%	37 000	37 000	100,0%	35 000	35 000	100,0%	220 000	229 000	104,1%
Alulfelelő kompenzáció mértéke	-720	70 848		-475	7 790		-270	2 538		-384	-3 758		-1 540	-8 297		-3 418	71 123	

Közzolgáltatási feladat:

- ✓ zászlózás
- ✓ köztéri szobrok fenntartása
- ✓ köztéri órák üzemeltetése
- ✓ városcépzítő akció
- ✓ illemhelyek üzemeltetése
- ✓ illegális személerakatok felszámolása
- ✓ közterületi berendezések kezelése

Költségvetési egyéb feladatok

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

- Ω Március 15-i, az augusztus 20-i és az október 23.-i nemzeti ünnepre kihelyezett nemzeti és városi lobogók száma: 1 601 db/alkalom. A lobogók beszerzésére tervezett 600 e Ft a 2024-es évben nem került felhasználásra
- Ω A közterületeken található köztéri szobrok (39 db), emléktáblák (160 db) tisztítása Társaságunk feladata, amelyet saját kivitelezésben valósítottuk meg.
- Ω A 3 db kezelésünkben lévő köztéri óra (Zrínyi I. u., Postaköz, Jósaváros) tisztítása, karbantartása, szervizelése szükség szerint megtörtént.
- Ω Az egyéb városüzemeltetési feladatokra – eseti jellegére tekintettel – külön személyi és gépi állomány nincs elkülönítve, a feladatok a közterület fenntartási csoport, köztisztasági csoport és a zöldfelület fenntartási csoport között vannak felosztva.
- Ω A Bujtosi tórendszer városi oldalán és körúton kívüli tórészében a nagy úszószökökút, és a 3 db oxigén ellátást biztosító berendezés karbantartása, téli tárolása, vízre helyezése és vízről való őszi eltávolítása saját kivitelezésben megtörtént.
- Ω A Bujtosi tó városi, és körúton kívüli részén a nádvagási munkálatok kora tavasszal elvégzésre kerültek.

- Ω A Hősök terén az Első Világháborús Emlékmű felújításához - az elkészült tervdokumentáció alapján - a jóváhagyott felújítási határozatot sikerült meghosszabbítani, azonban a határidő 2025. augusztus 16-án lejár. Az idei évre jóváhagyott keretösszeg átcsoportosításra került fűnyírási feladatok ellátására.
 - Ω A városban elszaporodott galambok begyűjtését vállalkozó végezte egyéb igénybe vett szolgáltatásként (Kossuth tér 2. sz., a Luther u. 3. sz. és a Búza tér 23. sz.).
 - Ω A város közterületén a lakosság biztonságát fenyegető darazsak irtásához alvállalkozói teljesítést vettünk igénybe.
 - Ω A városi faápolás során bekerült faanyag szociális tűzifaként került kiosztásra, melynek költségei szintén az egyéb városüzemeltetési feladatok között jelentkeznek.
 - Ω A Bujtosi tó élővilágának rehabilitációja és a vízminőség javítása érdekében beszereztünk 800 kg élő pontyot.
- ◆ Alvállalkozó teljesítésként kimutatott 6 282 e Ft az alábbi munkák ellenértékét tartalmazza:
 - a Bujtosi tó teljes területén nádeltávolítási, deponálási munkák 5 500 e Ft
 - darázsirtási munkálatok Nyíregyháza közigazgatási területén 582 e Ft
 - Makoldi Sándor szobrász által korábban készített, majd megrongált Nemzeti összetartozás emlékmű helyreállítása 200 e Ft.
 - ◆ Személyi jellegű ráfordításként 1 fő munkavállaló bér, járulék, cafetéria és személyi jellegű egyéb kifizetései kerültek elszámolásra.
 - ◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Felül kompenzáció mértéke: 70 848 e Ft

Tervtől való eltérés oka:

A Hősök terén az Első Világháborús Emlékmű felújításához - az elkészült tervdokumentáció alapján - a jóváhagyott felújítási határozatot további két évvel sikerült meghosszabbítani. Az idei évre jóváhagyott keretösszeg egy része átcsoportosításra került fűnyírási feladatokra. Az úszó szökőkutak, szellőztető berendezések karbantartását saját dolgozóinkkal végeztettük el, az ezzel kapcsolatos költség megtakarítás lett az alvállalkozói feladatnál.

Városszépítő akció

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

Ω „Érték a talpad alatt” - balkonföld akció keretében a társasházi lakóövezetekben élők részére virágültetéshez, balkonládák növényesítéséhez használatos termőföld és komposzt keveréket biztosítottunk.

Kiszállított mennyiség:	139 m ³
Helyszínek száma:	79 db

Ω „Szomszéd füje mindig zöldebb” fűvesítési akció keretében 1 m³ termőföldet, illetve 1 kg fűmagot adtunk a kedvező elbírálásban részesült pályázóknak. A lebonyolítás során 138 db kérvény érkezett és került döntő hányadában támogatásra. A termőföldből 124 m³, fűmagból 131 kg került kiosztásra.

Ω A városszépítő akció keretén belül meghirdettük az „Ültess egy fát a holnapért” programunkat, amely során 139 db lakossági, illetve 3 db intézményi kérelem érkezett. Részükre 866 db növény került kiosztásra.

- Ω „Ültess egy fát a gyermekednek” Újéletfa akcióra 46 db pályázat érkezett Társaságunkhoz, az ültetés az Alkotás utcai Újéletfa-ligetben október hónapban megvalósult
- Ω A „Parlagfűért virág” városszépítő akció 2024. július 22-től 2024. augusztus 02-ig tartott. Az akció során begyűjtött parlagfű tövek száma: 100 550 db
- Ω Az „Öko sulis” program megállapodás szerinti feladatai lebonyolításra kerültek, melynek során elméleti és gyakorlati oktatásban részesítettük a Nyíregyházi Móra Ferenc Általános Iskola Petőfi Sándor Tagintézmény diákjait a környezettudatos szemlélet kialakítása érdekében. A gyerekekkel közösen a Kossuth téren egynyári virágokat is ültettünk. A Nyíregyházi Móra Ferenc Általános Iskola „Élményprogram” lebonyolításához szakmai támogatást nyújtottunk, egynyári növényeket adtunk.
- ◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Felül kompenzáció mértéke: 7 790 e Ft

Tervtől való eltérés oka:

A Városszépítő akciók esetében a tervezetthez képest (16 400 e Ft) jóval kevesebb (7 325 e Ft) alapanyag került beszerzésre, mivel kevesebb lakossági igény érkezett, amit pozitívan tudtunk elbírálni. Ez okozza a túlkompenzáltóságát a feladatnak.

Illegális szemétkerakatok felszámolása

- ◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:
 - Ω Az illegális hulladék lerakatok felderítésének 2024. évi száma: 206 eset
 - Ω A megsemmisítésre elszállított hulladék 2024. évi mennyisége: 48,97 tonna
 - Ω A mezőőrök munkájuk során folyamatosan járják a külterületeket és jelzik az illegális hulladék lerakokat (98 db), illetve egyéb felderítések a lakosságtól (43 db), a különböző társzervezetektől és a Környezetvédelmi Hatóságtól (65 db) is érkezik társaságunkhoz.
 - Ω Főbb szennyezett helyszínek: Huszár telep, Borbánya, Kistelekiszőlő, Felsőpázsit, Bokortanyák
 - Ω A munkát 1 db gépjármű segíti.
- ◆ Személyi jellegű ráfordításként 1 fő munkavállaló bér, járulék, cafetéria és személyi jellegű egyéb kifizetései kerültek elszámolásra.
- ◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Felül kompenzáció mértéke: 2 539 e Ft

Közterületi berendezések

- ◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:
 - Ω Közttereinkről téli tárolásra beszállított, teljes karbantartáson átesett, (ülődesszékázat csere, csiszolás, festés) tavasszal kihelyezett köztéri padok száma: 126 db
 - Helyszínek: Országzászló tér, Posta köz, Kálvin tér, Hősök tere, Október 23. tér, Kossuth tér, Nyírfák tér, Polgármesteri Hivatal belső udvara, Zrínyi I. u, Szabadság tér
 - Ω Padok telepítéséhez szükséges betontuskók öntése, hulladékgyűjtő szelencetalpak betonozása

- Ω A 2023. évben beszerzésre került 14 db virágdézsza, 55 db hulladékgyűjtő szelence, 17 db kerékpár tároló, 65 db közterületi pad, amelyek szerkezeti elemei 2024. elején összeszerelésre kerültek és folyamatosan helyeztük ki közterületeinkre azokat.
 - Ω 2024 évben első körben beszereztünk 20 db egykosaras szemétyűjtőt, 80 db egykosaras, csővázas szemétyűjtőt, 6 db kerek szemétyűjtőt, 4 db virágdézsát és 3 db óriás virágdézsát. Második körben beszerzésre került 2 db virágdézsza, 1 db óriás virágdézsza, 6 db kisebb virágdézsza, 20 db háttámlás pad és 4 db lóca.
 - Ω Kerékpártárolók kihelyezése: 8 db (Sóstógyógyfürdő, Kertész u., Posta u., Muskotály u., Búza tér, Kossuth u., Alma u.)
 - Ω Padok kihelyezése, cseréje: 63 db
Helyszínek: Északi krt., Oros, Rozsrétszőlő, Mandabokor, Robinson domb, Tamási Á. u., Négyes Huszárok útja, Erdő sor, Érkert, Dohány u., Ferenc krt).
 - Ω Autóbuszmegálló helyen lóca kihelyezése: (Simai u. buszmegálló)
 - Ω Asztal kihelyezése: 1 db (Robinson domb)
 - Ω Szelencék kihelyezése parkokba, játszóterekre, illetve lakossági kérésre: 73 db (Stadion u., Lejtő u., Móricz Zs. u. buszmegálló, Hadobás sor, Butyka, Rozsrétszőlő, Vajdabokor, Búza u., Csiha K. u., Korányi F. u., Robinson domb, Viola u., Alma u., Nagyvárad u., Fürdő u., Kertész u., Szarvas u.)
 - Ω Damjanich u. kiemelt raszter ülőfelületén pad deszkázat teljes cseréje
 - Ω Sóstógyógyfürdön a működő padok ülődeszkázatának karbantartása, cseréje
 - Ω A Zrínyi Ilona utca sávház elé egyedi, trapéz alakú dézsás körpad került kihelyezésre.
 - Ω A korábbi években megújult Szabadság téri parkban a kiemelt raszter peremén ülőfelületet alakítottunk ki.
 - Ω Jósaváros – Gádor Béla köz uszoda előtti sávpadok felújítása
 - Ω Körte u. (Univerzum oldal) kör raszteren ülőfelület kialakítása
 - Ω Lecserélt régi sárga padok karbantartása
 - Ω Virágládák, virágtornyok, virágpiramisok, függő virágkosarak karbantartása, festése
 - Ω Virágfuttató rácsok készítése
 - Ω Tiltó- figyelmeztető-tájékoztató táblák kihelyezése
 - Ω Utcabútorok folyamatos tisztító mosása
 - Ω Társüzemi szolgáltatás igénybevételével elvégeztük a Kossuth téri ülőpadok javítását és a Jósaváros – Ungvár stny. működő ülőpadok cseréjét
 - Ω Zöld szelencék felújítása, szelencelábak betonozása
 - Ω Kosbor u.-i körforgalomban lévő elefánt vázszerkezetének készítése
 - Ω Öntözőzsákok raktározásához zárható konténer készítése
 - Ω Újéletfa Ligetbe információs tábla és talapzat készítése
 - Ω Leszúró tuskék gyártása a Korányi u.-i körforgalomhoz
- ◆ 2024. évi beruházási tervünkben nem szerepel, de beszerzésre került 1 db 6 szögletű filagória padokkal, asztallal 642 e Ft értékben.
 - ◆ Személyi jellegű ráfordításként 3 fő munkavállaló bér, járulék, cafetéria és személyi jellegű egyéb kifizetései kerültek elszámolásra.
 - ◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Alul kompenzáció mértéke: 3 758 e Ft

Illemhelyek üzemeltetése

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

- Ω Feladatunk a 11 db (Sóstógyógyfürdő (4 db), Tiszavasvári u. volt laktanyák területe (2 db), Bujtosi Városliget, Hősök tere, Nyírszőlős sportpálya, Benczúr tér, Erdei tornapálya) illemhely üzemeltetése, takarítása, fertőtlenítése, berendezéseinek karbantartása, cseréje.
- Ω Társüzemi szolgáltatásként szükség szerint elvégeztük a karbantartásokat, festéseket, kivizsgáltuk az okos wc-k által küldött riasztásokat, leürítettük a díjköteles automatáknál az érmeszedő berendezéseket, javítottuk az érmeszedő berendezések hibáit, korlátot helyeztünk ki a Tiszavasvári úti illemhelyhez, helyreállítottuk a Hősök terén lévő kör wc-t, elvégeztük a Fokos úti piacnál lévő illemhely működtetését biztosító automata berendezés téliesítését.
- Ω Vállalkozó bevonásával javításra került a Csónak utcán található nyilvános WC automata meghibásodott ajtaja.
- Ω Biztosítottuk a tisztántartást és a higiéniai eszközöket.
- Ω Az illemhelyek takarítása alvállalkozó bevonásával történt.

◆ Jelentősen megnőtt az illemhelyek graffitival való összefirkálása, melynek eltávolítása jelentős kapacitást von el az egyéb feladatok végzésétől.

◆ Alvállalkozó teljesítés összege 19 897 e Ft, mely az illemhelyek takarítási feladatainak költsége.

◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Alul kompenzáció mértéke: 6 297 e Ft

Tervtől való eltérés oka:

A közterületi illemhelyek működtetése során alulkompenzáltság mutatkozik a tervezetthez képest. Ennek oka, hogy az alvállalkozói takarítás költsége is magasabb lett, illetve jóval több karbantartási jellegű feladatot láttunk el, mint amit terveztünk.

7. Zöldfelület fenntartás

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Parkok zöldfelület fenntartás			Utcai sorfák fenntartása			Növényvédelem			Partagfü-mentesítés			Játszóterei berendezések karbantartása, kezelése			Kondiparkok			Szökőkutak üzemeltetése			Erdőfenntartás			Erdői tompanya fenntartása			Zöldfelület fenntartás összesen		
	2024. tervek	2024. tény	Index	2024. tervek	2024. tény	Index	2024. tervek	2024. tény	Index	2024. tervek	2024. tény	Index	2024. tervek	2024. tény	Index	2024. tervek	2024. tény	Index	2024. tervek	2024. tény	Index	2024. tervek	2024. tény	Index	2024. tervek	2024. tény	Index	2024. tervek	2024. tény	Index
1. Anyagiellégű ráfordítások	139 592	145 618	104,3%	51 862	61 873	119,3%	1 510	364	24,1%	222	67	30,2%	20 558	13 089	63,7%	920	2 853	310,1%	40 394	36 718	90,9%	1 467	1 379	94,0%	114	40	35,1%	256 639	262 001	102,1%
Anyagköltség	108 077	120 198	111,2%	10 389	6 819	65,6%	1 500	63	4,2%	48	37	77,1%	20 130	12 695	63,1%	780	2 818	361,3%	37 149	30 588	82,3%	1 089	1 204	110,6%	114	38	33,3%	179 276	174 460	97,3%
Igenybevett szolgáltatások	28 896	22 298	77,2%	41 229	54 143	131,3%	10	41	410,0%	134	17	12,7%	333	239	71,8%	140	10	7,1%	3 245	6 082	187,4%	348	139	39,9%	0	2	0,0%	74 335	82 971	111,6%
Egyéb szolgáltatás	2 619	3 122	119,2%	244	911	373,4%	0	260	0,0%	40	13	32,6%	95	155	163,2%	0	25	0,0%	0	48	0,0%	30	36	120,0%	0	0	0,0%	3 028	4 570	150,9%
2. Személyi jellegű ráfordítások	319 190	287 294	90,0%	40 361	35 232	87,3%	0	0	0,0%	5 588	5 844	104,6%	25 514	26 118	102,4%	2 927	2 936	100,3%	0	0	0,0%	3 158	3 009	95,3%	2 944	1 767	60,0%	399 682	362 200	90,6%
Bérlőköltség	258 064	232 345	90,0%	32 726	27 286	83,4%	0	0	0,0%	4 535	4 916	108,4%	20 350	20 511	100,8%	2 385	2 417	101,3%	0	0	0,0%	2 590	2 566	99,1%	2 389	1 442	60,4%	323 089	291 483	90,2%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	27 544	30 285	110,0%	3 381	4 557	134,8%	0	0	0,0%	463	445	96,1%	2 518	2 701	107,3%	232	184	79,3%	0	0	0,0%	232	184	79,3%	245	184	75,1%	34 615	38 540	111,3%
Munkabérlő terhelő adó	33 552	24 664	73,5%	4 254	3 389	79,7%	0	0	0,0%	590	483	81,9%	2 646	2 906	109,8%	310	335	108,1%	0	0	0,0%	336	259	77,1%	310	141	45,5%	41 998	32 177	76,6%
3. Értéksökkenési leírás	10 033	12 377	123,4%	2 099	2 248	107,1%	0	0	0,0%	116	116	100,0%	82	211	257,3%	0	765	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	12 330	15 717	127,5%
4. Társüzemi szolgáltatás átvett-átadott	14 380	27 909	194,5%	3 000	4 653	155,1%	0	0	0,0%	0	149	0,0%	1 360	1 213	89,2%	0	0	0,0%	9 770	10 962	112,2%	0	2 937	0,0%	240	0	0,0%	28 720	47 823	166,5%
5. Átvállalkozói teljesítések	119 750	119 324	99,6%	23 500	25 861	110,0%	16 000	15 630	97,7%	0	0	0,0%	20 000	14 818	74,1%	6 000	7 176	119,6%	18 500	13 080	70,7%	1 560	3 540	226,9%	0	0	0,0%	205 310	199 429	97,1%
6. Közvetített szolgáltatások	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%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
7. ELÁBÉ	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%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
8. Egyéb ráfordítások	2 335	2 636	112,9%	600	1 666	277,7%	0	0	0,0%	0	14	0,0%	30	25	83,3%	0	18 759	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	2 965	23 100	779,1%
9. Pénzügyi ráfordítások	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%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
Közszolgáltatási tevékenység közvetlen költsége																														
10. összesen(1+2+3+4+5+6+7+8+9)	605 250	595 158	98,3%	121 422	131 533	108,3%	17 510	15 994	91,3%	5 926	6 190	104,5%	67 544	55 474	82,1%	9 847	32 489	329,9%	68 664	60 760	88,5%	6 185	10 865	175,7%	3 298	1 807	54,8%	905 646	910 270	100,5%
Közvetett költségek tevékenységre osztott része (ágazati+központi ktg.)	9 929	11 860	119,4%	148	956	645,4%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	148	182	122,8%	0	0	0,0%	148	0	0,0%	148	0	0,0%	0	0	0,0%	10 521	12 998	123,5%
12. Közszolgáltatási tevékenység költségei összesen(10+11)	615 179	607 018	98,7%	121 570	132 489	109,0%	17 510	15 994	91,3%	5 926	6 190	104,5%	67 692	55 656	82,2%	9 847	32 489	329,9%	68 812	60 760	88,3%	6 333	10 865	171,6%	3 298	1 807	54,8%	916 167	923 268	100,8%
13. -Közszolgáltatási tevékenység saját bevétele	6 700	7 887	117,7%	100	636	636,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	100	121	121,0%	0	0	0,0%	100	0	0,0%	100	0	0,0%	0	0	0,0%	7 100	8 644	121,7%
ebből Aktivált saját teljesítmények értéke	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%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
14. + Ésszerű nyereség	3 477	3 639	104,6%	744	780	104,9%	101	106	104,4%	42	43	104,4%	387	404	104,5%	48	50	104,4%	387	404	104,3%	38	37	102,7%	18	19	104,4%	5 239	5 481	104,6%
15. Előirányzott kompenzációigény (12-13+14)	611 956	602 769	98,5%	122 214	132 633	108,5%	17 611	16 100	91,4%	5 968	6 233	104,5%	67 979	55 939	82,3%	9 895	32 539	328,9%	69 099	61 164	88,5%	6 269	10 902	173,9%	3 316	1 826	55,1%	914 307	920 105	100,6%
16. Előirányzott kompenzáció költségvetési rendelet szerinti	578 134	578 134	100,0%	125 000	125 000	100,0%	17 000	17 000	100,0%	7 000	7 000	100,0%	65 000	65 000	100,0%	8 000	8 000	100,0%	65 000	65 000	100,0%	6 000	6 000	100,0%	3 000	3 000	100,0%	874 134	874 134	100,0%
Alulfelül kompenzációs mérlege	-33 822	-24 635		2 786	-7 633		-611	900		1 032	767		-2 979	9 061		-1 895	-24 539		-4 099	3 836		-269	-4 902		-316	1 174		-40 173	-45 971	

Parkok zöldfelület fenntartás

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

- Ω Összes parkfelület nagysága belterületen: 2 008 544 m²
- Ω Összes parkfelület nagysága külterületen: 1 998 633 m²
- Ω Parkfenntartásba bevont területeken végzett feladatok: tavaszi nagytakarítás, lombozás, talajlazítás, tápanyagpótlás, gyommentesítés, sövényvágás, fűnyírás, öntözés, zöld hulladék elszállítása
- Ω 2023. őszén 29 440 db kétnyári, valamint 47 160 db hagymás növény került kiültetésre, amelyek a gondos fajtaválasztásnak köszönhetően 2024. május elejéig díszítették közterületeinket
- Ω 2024. év tavaszán kiültetett egynyári virágok és Canna száma: 40 544 db
- Ω Kiültetett egynyári virágok virágágyásainak nagysága: 3 000 m²
- Ω Kiültetés helyszínei: Belvárosi tereink, Bethlen G. u., Rákóczi u., Dob u., Állomás tér, Petőfi tér, Örökös föld, körforgalmak, Jósaváros, Sóstó, külterületek: Nyírszőlős, Oros. A növények ültetését alvállalkozó végezte.
- Ω Dézsás növényekből kihelyezésre került 60 db Leander, 9 db pálma.
- Ω A Sóstón elhelyezett 8 db dézsás Leylandi ciprusból készült bonsai-ok a helyükön telettek az idei évben is dekorálva egyik jelentős turisztikai központunkat.
- Ω Ezen felül 15 db kint teletelő dézsás növény gondozását is elláttuk (5 db tiszafa, 2 db törpeszil, 11 db páfrányfenyő).
- Ω Kihelyezésre került még: 2 db virágpiramis (Rákóczi u., Állomás tér), 24 db virágtorony, 65 db láncos függőkosár, 120 db rögzített virág kaspó, 45 db virágláda (Hősök tere illemhely), 16 db balkonláda (Önkormányzat erkély)
- Ω 2024. évben elültetésre került 439 db fa, 1157 db cserje, 26 db örökzöld, 269 db fenyő és 533 db évelő és 55 db rózsza.
- Ω Főbb ültetési helyszínek: Bernstein Béla tér, Október 23. tér, Bujtos városliget, Árpád u., Debreceni u., Krúdy Gyula u., Pazonyi tér, Ferenc krt., Holló u., Árok u., Széna tér, Gádor Béla köz, Garibaldi u., Kodály Zoltán u., Kneipp park, Sóstói u., Törpe u., Írisz u., Legyező u., Homok sor, Szántó Kovács János u., Fazekas János tér, Törzs u., Sóstógyógyfürdő, Csiha Kálmán tér, Alma u., Bazsalikom u., Butyka közösségi park, Mandabokor, Nagyszállás.
- Ω Szeptember és október hónapokban elvégeztük a kétnyári és hagymás növények ültetéséhez szükséges talajelőkészítést, tápanyag pótlást, talajfertőtlenítést, majd vállalkozó bevonásával 28 510 db kétnyári és 45 080 db hagymás növény került kiültetésre.
- Ω A fák megmentése érdekében valamennyi friss telepítésre, ezen felül ahová még szükségesnek ítéltük, öntözőzsákokat helyeztünk ki.
- Ω A városi parkfenntartás öntözési, illetve zöldhulladék szállítási munkáinak végzéséhez alvállalkozói bevonás is történt.
- Ω A város 12 körzetében folyamatosan végeztük a fűnyírás, növényápolási, növényváltási feladatokat.
- Ω 2024-ben a fűnyírás szezon március közepén indítottuk. A közbeszerzési eljárás lefolytatása előtt az egész, közfenntartásba bevont és érintett területeinket egyszer, saját gépparkunkkal és dolgozóinkkal levágtuk. A második körös teljes vágásra már nem került sor, a fűnyírás feladatok ellátására 7 körzetben – Jósaváros, Északi Alközpont és Krúdy ltp., Északi krt., Malomkert, Kossuth u. és környéke, Érkert, Örökös föld – évi 6 alkalomra alvállalkozót vontunk be. A tavaszi és a nyár eleji csapadékos időjárás miatt úgy ítéltük meg, hogy a 6 alkalom kevés lesz, ezért új közbeszerzési eljárást folytattunk le, további 3 alkalomra. Az új eljárás 3 körzetben lett sikeres. A késő nyári és kora őszi aszályos időszak miatt ebből a három alkalomból csak egyet vettünk igénybe (Jósavárosi, Örökös földi és a Malomkerti körzetekben).
- Ω Borbánya kármentesített terület nagysága: 164 792 m², beültetett terület nagysága: 13 ha. A borbányai rekultivációs területre korábbi években beültetett nemes nyár és turkesztáni szil folyamatos ápolást igényel. A területen növényápolási feladatokat végeztünk, a vízháztartás

megőrzése és tápanyagpótlás érdekében zöldhulladékot és aprítékot terítettünk szét. A terület kaszálását saját gépekkel végeztük.

Ω Kutyafuttatók száma: 11 db

Elhelyezett eszközök száma: 116 db

Helyszínek: Érkert - Huszár sor, Jósaváros - Robinson domb, Belváros - Kossuth u., Örökösöld - Törzs u., Északi városrész - Széna tér, Malomkert, Család u., Tiszavasvári út, Fürdő u., Kollégium u., Hímes u.

Elvégzett munkák: Fűnyírás, takarítás, területrendezés, eszközök, kerítések karbantartása, padok helyreállítása, festése, kerítésjavítás (Kossuth u., Érkert, Család u., Törzs u., Robinson domb)

Lakossági kérésre a kis-, és a nagytestű kutyákat elválasztó kerítésre sűrű szövésű dróthálót helyeztünk ki (Kossuth utca, Robinson domb)

Valamennyi kutyafuttatón nagyobb karbantartásokat végeztünk, és új tájékoztató táblákat, házirendet helyeztünk ki.

Ω Külterületi közterület fenntartás: A külterületi közterület fenntartás alapvetően a közfoglalkoztatásra épülve valósul meg. A 2 főállású munkavezető irányításával a város külső részeinek és bokortanyáknak közösségi színtereit (buszmegállók, játszóterek, sportpályák, közintézmények) tartottuk fenn, a közfoglalkoztatási program adta létszám függvényében.

Közfoglalkoztatotti átlag létszám: 13 fő

Ω A munkák elvégzését 13 db gépjármű, 5 db fűnyíró traktor, 5 db kistraktor, 2 db nagy munkagép és 31 db kisgép segíti. Gépparkunk magas életkora miatt gyakoriak a meghibásodások, folyamatos munkavégzésre nem alkalmasak. Szükség lenne új, professzionális gépek beszerzésére (fűnyírók, traktorok, öntözőautó, adapterek).

◆ 2024-es beruházási tervben nem szerepel, de beszerzésre került 1 db Stihl fűkasza adapterrel, 2 db ágvágvó, 4 db sövény nyíró, 3 db magassági sövény nyíró, 2 db akkumulátoros sövény nyíró, 1 db talajfűró, 1 db gödörfűró és 2 db lombfűvó.

◆ Alvállalkozói teljesítés értéke 119 324 e Ft

Elvégzett feladatok:

- Fűnyírási munkálatok 3 körzetben 7 alkalommal, 4 körzetben 6 alkalommal (84 052 e Ft)
- Öntözési munkálatok (12 164 e Ft)
- Vegyszeres növényvédelem a borbányai bezárt hulladéklerakó területén (5 805 e Ft)
- Gyommentesítési munkák önkormányzati ingatlanokon: Ibolya u, Mák u, István u, Meggyes u, Szív u, Tagló u, Írisz u, Íjász u, Bogyó u, Gárdonyi G. u, Laktanya tér, Holló u, Tallér u, Tallér köz, Kopogó u, Lepke u, Kemecsei u, Pannónia u, Luther tér, Alkotás u, Árbóc u, Őz u, Közép u, Kert köz, Atléta u, Kollégium u. 103 435 m² területen (3 310 e Ft)
- Zöldhulladék szállítás (3 139 e Ft)
- Fa és cserjeápolás (10 854 e Ft)

◆ Személyi jellegű ráfordításként 47 fő határozatlan, ebből 6 fő munkavezető munkavállaló bér, járulék, cafetéria és személyi jellegű egyéb kifizetései kerültek elszámolásra.

◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Alul kompenzáció mértéke: 24 635 e Ft

Tervtől való eltérés:

A parkok zöldfelület fenntartása feladatnál a tervezetthez képest csökkent az alulkompenzátságunk. Ennek oka, hogy nem tudtuk a tervezett létszámot hozni, az egész évet végigkísérte a létszámhiány. Összességében mintegy 8 000 e Ft-al kevesebb a feladat összköltsége és ez mutatkozik az alulkompenzátság javulásában is.

Utcai sorfák fenntartása

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

Ω Társaságunknál gyakoriak a közterületi faállomány állapotával kapcsolatos lakossági megkeresések.

Ω A főkertészi határozatokat és a lakossági bejelentéseket ütemeztük, az elvégzett feladatokról faápolási jegyzőkönyvet állítottunk ki.

Ω 2024. évi munkálatok:

Kivágások száma:	489 db
Gallyazások száma:	1 613 db
Tuskómarások száma:	23 db
Tuskófűrások száma:	404 db
Úrszelvényezés:	219 alkalom/helyszín
Egyéb feladatok végzése:	228 alkalom

Ω A faápolásokat, koronaalakításokat tapasztalt, szakképzett faápoló brigád végzi.

Ω Az utcai sorfák fenntartása, illetve az erdőápolási feladatok során keletkezett faanyag minden esetben beszállításra került telephelyükre. A téli időszakban a faanyag egy része szociális tűzifaként került kiosztásra, a 2024.12.31-i tűzifa készletünk 4.814,93 mázsa.

Ω A munkavégzéshez 1 db aprítógép, 2 db kistehergépkocsi, 1 db emelőkosaras kisteherautó, 1 db utánfutó, 10 db motorfűrész, 2 db magassági ágvágó, 1 db tuskómaró áll rendelkezésre.

Ω Az üzleti tervben nem szerepel, de beszerzésre került 2 db ágvágó és 2 db motorfűrész.

Ω A városi faápolási feladatok ellátásához alvállalkozók bevonására is sor került.

Ω A városi faápolási feladatok ellátásához alvállalkozók bevonására is sor került. Főbb helyszínek: Béke köz, Fürdőház tér, Napfény u., Vécsey köz, Lukács Ödön u., Korányi Frigyes u., Selyem u., Krúdy Gyula u., Kulcsár u., Kilátó u.

Ω A gallyszállítási feladatokat (Opus Titász által elvégzett érintésvédelmi gallyazások, lakossági kihelyezések, viharkárok) alvállalkozó bevonásával ágaprítási szolgáltatással együtt vettük igénybe.

Ω Gépbérlet, úrszelvényezés 1-12. hó: 28 227 e Ft

Főbb helyszínek: Dióliget u, Felsősóskút-Akácos u, Foxi u - Mérő u. között, Fűzesbokor-Eszlári u, Kanász u, Karéj u, Kistelekbokri u, Kótaji u - Westsik V. u. kerékpárút, Levél u, Lomb u, Mátyásbokor, Nyírszőlős-Rizling u, Oros-Kismezőtanya-Aranyhomok u, Pásztor u, Rozsrétkokori út eleje, Sátor u, Serleg u, Szív u, Tambura u, Vadritka dűlő, Zsálya u., Mandabokor, Kordovánbokor stb.

Ω Gépbérlet, tuskófűrész 1-12. hó: 13 704 e Ft

Helyszínek: Kistelekiszőlő, Belváros, Érkert, Szegfű u, Puttony u, Eperjes u, Garibaldi u, Kodály Z. u, Krúdy Gy. u, Ószőlő u, Stadion u, Sóstói u, Tamási Á. u, Tas u, Törpe u, Vasvári P. u, Vattay altábornagy u, Irinyi J. u, Hímes u, Kórház u, Rigó u, Szalonka u, Városmajor u, Őz köz, Körte u, Kossuth u, Borbánya, Hímes u, Jóságváros, Kertváros, Malomkert, Sóstóhegy, Oros, Sóstó-Fürdőház tér stb.

Ω Gépbérlet, emelőkosaras kocsi bérlete 1-12. hó: 9 129 e Ft

◆ Alvállalkozói teljesítés értéke 25 861 e Ft, mely Nyíregyháza közigazgatási területén a komplex faápolási munkálatok (12 047e Ft) és gallyszállítási, ágdarálási feladatok (13 814 e Ft) költsége.

◆ Személyi jellegű ráfordításként 6 fő munkavállaló bér, járulék, cafetéria és személyi jellegű egyéb kifizetései kerültek elszámolásra.

◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Alul kompenzáció mértéke: 7 633 e Ft

Tervtől való eltérés:

A gépbérlet költségénél ürszelvényezési feladatok esetében a tervezett keretet 13 000 e Ft-al túlléptük. A kosaras autó gépbérletére tervezett 8 000 e Ft-ot a saját autónk több hónapos meghibásodása és leállása miatt léptük túl. A tuskófűrési feladatokra tervezett gépbérlet a tervnek megfelelően alakult. Vontatható emelő bérlése az év során nem merült fel. (3 000 e Ft)

Alvállalkozói költségek esetében az alpin technikára tervezett 2 500 e Ft nem került felhasználásra. Az Opus Titász nagymértékű gallyazási tevékenysége miatt az aprítékolási feladatok 7 000 e Ft-al meghaladták az alvállalkozói díjra tervezett keretet.

Növényvédelem

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

- Ω A növényvédelembe bevont fő fafajták: platán, vörösjuhar, vérszilva, fenyő- és boróka félek, juharfák, szivarfák, hársfák, vadgesztenyék, nyírfák, díszkörték, buxus állományok.
- Ω A növényvédelmi védekezésbe bevont terület nagysága: 148 hektár
- Ω A kezelendő terület a többszöri védekezés miatt összesen 712 hektár.
- Ω Az elmúlt években tapasztalt selyemfényű puszpángmoly és amerikai lepkekabóca invázió továbbra is jelen van. A Wetcit, mint tapadásfokozó hatóanyag alkalmazása járult hozzá a legnagyobb mértékben ennek a növényvédelmi problémának a megoldásához.
- Ω Inváziószerűen időszakonként a kártevők túlszaporodnak ilyenkor gyérítésük szükséges (ázsiai márványposloska, zöld vándorposloska, fekete levéltetű).

- ◆ 2024.évben elvégzett növényvédelmi permetezés területének nagysága: 712 ha
ebből: IV. ütem lemosó permetezés (39 ha), védekezés I. ütem (323 ha), II. ütem (236 ha), III. ütem (114 ha).

Helyszínek: Smidt M. u., Korányi köz, Ungvár stny, Sóstógyógyfürdő, Hunyadi u., Stadion u., Szt. Flórián tér, Kossuth tér, Hősök tere, Egyház u., Iskola u., Sarkantyú u., Epreskert u., Május 1 tér, Hatzel tér, Luther tér, Kálvin tér, Országzászló tér, Benczúr tér, Bessenyei tér, Dob u., Korányi F. u., Eperjes u., Ószőlő u., Krúdy köz, Vasvári P. u., Északi krt., Okt.23. tér, Kiskörút, Mártírok tere, Garibaldi u., Debreceni u., Szarvas utca, Kiss Lajos u., Szalag u., Őz u.- Őz köz, Tőke u., 4-es Huszárok útja, Pazonyi tér, Nyírfák tér, Dohány u.

- ◆ Az alvállalkozói teljesítésként kimutatott 15 630 e Ft a közterületi növények vegyszeres védelmének a költsége.
- ◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Felül kompenzáció mértéke: 900 e Ft

Parlagfű mentesítés

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

- Ω Társaságunk a belterületi ingatlanok vonatkozásában érintett a parlagfű- és gyommentesítéssel kapcsolatos eljárásokban
- Ω A parlagfű ellenőrzésbe bevont terület nagysága: 2 400 ha
- Ω A parlagfűvel kapcsolatos bejelentések fogadása, belterületi és külterületi önkormányzati ingatlanok (telkek, földutak) melletti területek gépi és kézi kaszálása.
- Ω A parlagfű irtásra biztosított törvényi határidő: 2024. június 30.
- Ω A parlagfűvel kapcsolatos bejelentéseket fogadtuk, kivizsgáltuk. Az önkormányzati ingatlanokat parlagfű mentesítettük, a fertőzéssel érintett magánterületeket az illetékes hatóság felé továbbítottuk.

Ω A munkálatok elvégzését 1 db gépjármű, 1 db utánfutó és 2 db damilos fűkasza segíti.

- ◆ Személyi jellegű ráfordításként 1 fő munkavállaló bér, járulék, cafetéria és személyi jellegű egyéb kifizetései kerültek elszámolásra.
- ◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Felül kompenzáció mértéke: 767 e Ft

Játszótéri berendezések karbantartása, kezelése játszóterek építése, felújítása

- ◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:
 - Ω A közterületi játszóterek biztonságos üzemeltetése, használata érdekében az eszközök állapotát heti rendszerességgel ellenőriztük.
 - Ω A feltárt hiányosságokat dokumentáltuk, a karbantartási, javítási munkákat ütemeztük.
 - Ω A lakossági bejelentéseket folyamatosan kezeltük.
 - Ω A negyedéves, féléves, háromnegyed éves operatív ellenőrzéseket a megfelelő szakképesítéssel rendelkező munkatársaink végezték.
 - Ω A kihelyezett új, illetve áthelyezett eszközöket jogosultsággal rendelkező minősítő szervezettel ellenőriztettük. A bejárások során ellenőriztük a rögzítési pontokat, csavarokat, kötélzeteket, csúszdákat, ütécscillapító talajokat, az eszközök stabilitását.
 - Ω A játszóterek hároméves felülvizsgálati ciklusa 2024 évben megtörtént, minden eszköz „MEGFELELŐ” tanúsítvánnyal rendelkezik.
 - Ω A változásokról a rendeletekben meghatározottak szerint adatszolgáltatási kötelezettségünknek eleget téve jelentettünk a Fogyasztóvédelmi Hatóság felé.
 - Ω A folyamatos rongálások miatti helyreállítások azonnali beavatkozásokat igényeltek, igyekeztünk a lehető legrövidebb idő alatt a javításokat elvégezni.
 - Ω A jogszabályi változások miatt folyamatosan végeztük az ütécscillapító talajok szabványossági előírásoknak megfelelő átalakítását.
 - Ω A Társaságunk által üzemeltetett játszóterek száma: 102 db
 - Ω Telepített játszóeszközök száma: 659 db
 - Ω Homokozók száma: 85 db
 - Ω Homok cseréjéhez felhasznált homok mennyisége: 200 m³
 - Ω Homokozó keret cseréje: 18 db
 - Helyszínek: Nyírszőlős, Örökösöld (4 db), Tompa M. u., Bukarest u., Jóságáros (2 db), Stadion u. (2 db), Vasvári P. u., Dohány u., Érkert, Alma u., Bólyai tér, Törzs u. 24, Korányi F. u. 18.
 - Ω Napvitorlák kihelyezése homokozók árnyékolására: Óvoda u, Sarkantyú u, Ószőlő u, Alkotás u, Élet u, Fehér G. u, Benczúr tér, Templom u, Garibaldi u, Szántó K. J. u, Dob u, Szalag - Lobogó u., Fazekas János tér. A leszerelt napvitorlákat ősszel a telephelyünkre szállítottuk és a következő év tavaszán ismét kihelyezzük.
 - Ω Vártető csere HDPE lemezre: Eperjes u. 24-26, Fazekas J. tér, Stadion u. 40, Alma u.
 - Ω Mászófal csere: Krúdy Gyula u., Dohány u., Etel köz, Kőlapos, Eperjes u. 24-26, Csónak u.
 - Ω Jelentősebb karbantartási helyszínek: Blaha Lujza sétány: 6 tornyú játékvár teljes rekonstrukciója, Tagló u., Törzs u.: játszóter teljes festése, Stadion u. 24-26., Garibaldi u.: játékvár felújítása, Felsősima, Törpe u.: vár javítása és teljes festése, Dohány u.: a kisvár felújítása, Vay Á. krt.: vár javítása, Sarkantyú u.: létrás mászóka tetejének cseréje, Csónak u.
 - Ω Körforgó kihelyezése, cseréje: Írisz u., Blaha Lujza stny.
 - Ω Billenőhinta kihelyezés: Felsősima
 - Ω Ütécscillapító csere: Szabadság tér - Rotary játszóter
 - Ω Játszótéri várak tisztító mosása: Északi krt. 36-42, Árpád u.

Ω Játszótéri kerítések javítása: Tagló u., Törpe u., Robinson domb, Gém u., Vay Ádám krt, Fazekas J. tér 7.

Ω Egy játszótér megszüntetésre került a Tompa M. u. 7-9 sz. alatt.

Ω Vállalkozói felajánlás keretén belül egy új játszótér kialakításra került a Kalevala sétányon, melyet Társaságunk kapott meg üzemeltetésre.

Fejlesztés

A 2024. évben 6 helyszínen terveztünk játszótéri fejlesztést nettó 45 000 e Ft értékben, amely az első félévben meg is valósult (37 057 e Ft). Helyszínek: Alma u, Mérő u, Orgona u, Posta u, Tímár u, Tompa M. u.

- ◆ Személyi jellegű ráfordításként 4 fő munkavállaló bér, járulék, cafetéria és személyi jellegű egyéb kifizetései kerültek elszámolásra.
- ◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Felül kompenzáció mértéke: 9 061 e Ft

Tervtől való eltérés:

A játszótérek hároméves felülvizsgálati ciklusa 2024 évben lejárt, valamennyi játszótérrel újra felül kellett vizsgálni. Kedvezőbb árajánlat miatt a tervezetthez képest 5 000 e Ft megtakarításunk keletkezett.

Az ütőcsillapító talajok szegélykövezése (8 000 e Ft) az utolsó negyedévben megvalósult, itt is a kedvezőbb ár miatt további 1 000 e Ft megtakarítás képződött.

Kondiparkok, sportpályák fenntartása, felülvizsgálata

- ◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

Ω Üzemeltett kondiparkok száma: 27 db

Ω Kondi eszközök száma: 384 db

Ω Láblengető cseréje: Törpe u.

Ω Kondieszközök kapaszkodóinak cseréje, pótlása

Ω Új eszközök kihelyezése: Gém u. (2 db), Városmajor u. (2 db)

Ω Focikapu háló cseréje: Huszár sor

Ω Kisméretű focikapu kihelyezése: Törpe u, Sarkantyú u.

Ω Labdafogóháló felújítása: Huszár sor, Óvoda u., Árpád u., Törpe u.

Ω Új labdafogó háló építése, bővítése: Tímár u., Csónak u.

Ω Kosárlabdapalánk cseréje: Fazekas J. tér 11., Tőke u.

Ω A jogszabályi változások miatt a kondi parkok felülvizsgálatát, tanúsítását is el kell végezni háromévenként, ami 2024 évben volt esedékes. A szükséges felülvizsgálat 2024. október 30.-i határidővel befejeződött.

Ω A sporteszközök a nagy igénybevétel miatt folyamatos karbantartást igényeltek.

Ω Főbb karbantartási helyszínek: Sóstógyógyfürdő, Élet u., Toldi u., Örökösfield, Tölgyes u., Erdei Tornapálya

Ω A közterületi sportpályák leromlott állapota sokat javult, fokozatosan felújításra kerültek a küzdőterek, kosárlabda palánkok, folyamatosan cseréltük a labdafogó hálókat, kapuhálókat, röplabdahálókat.

- ◆ Alvállalkozói teljesítés értéke 7 176 e Ft, mely a kondiparkok esedékes felülvizsgálatának költsége.

Alul kompenzáció mértéke: 24 539 e Ft

Tervtől való eltérés:

Kondiparkok, sportpályák felülvizsgálata, fenntartása feladatnál az alvállalkozói teljesítés jelentősen eltér a tervezetthez képest. Ennek oka, hogy a Városi Stadionból a régi kondipark elbontásra került, új kondipark épült 18 db eszközzel, melynek költsége 19 500 e Ft, és amely költséggel nem terveztünk a 2024-es évre.

Szökőkutak üzemeltetése

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

Ω Üzemeltetett városi szökőkutak száma: 12 db

Helyszínek: Hősök tere, Kossuth tér, Zrínyi I. u., Benczúr tér, Szabadság tér, Ungvár sétány, Sóstói központi park és Tófürdő előtt, Sóstó, zenélőszökőkút, Dózsa Gy. u., Bujtosi tó, Bessenyei tér

➤ Vállalkozó bevonásával megjavítottuk a Bujtosi szökőkút 4 db szivattyúját.

Ω Üzemeltetett ivó kutak, dísz kutak száma: 42 db

Ω A szökőkutak, ivó- és díszkutak beüzemelése tavasszal megtörtént. Az üzembe helyezést karbantartási, javítási munkák előzték meg társüzemi szolgáltatásként.

Ω Karbantartott öntözőhálózatok: 21 db

Ω Helyszínek: Bessenyei tér, Benczúr tér, Hősök tere, Kossuth tér, Ungvár sétány, Országzászló tér, Polgármesteri Hivatal udvara, Zrínyi I. u. Szabadság tér Rotary, Szabadság tér Krúdy ház és könyvtár között, Északi krt, Tiszavasvári út (Barnamező Észak-Dél), Pazonyi tér, Arany J. u., Árpád u.79, Gádor B.-Korányi köz tömbbelső, Bujtosi Városliget, Széna tér, Szalag u. - Lobogó u. tömbbelső, Sóstógyógyfürdő

◆ Az alvállalkozói teljesítésként kimutatott 13 080 e Ft az alábbi munkálatok ellenértékét tartalmazza:

- az öntözőrendszerek tavaszi beüzemelése, nyári karbantartása, őszi téliesítése (2 460 e Ft)

- Sóstó élményfürdő előtti szökőkút és a tófürdő előtti szökőkút összekötésének napi takarítása (7 350 e Ft)

- Sóstói szökőkutak tavaszi beüzemelése, havi karbantartása, 12 db zene programozása (3 270 e Ft)

◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Felül kompenzáció mértéke 3 836 e Ft

Erdőfenntartás

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

Ω Üzemeltetett erdőterület nagysága: 52 ha

Ω Tervezett újra telepítés és véghasználat nem történt.

Ω Ápolási helyszínek: Nyíregyházi Egyetem és a Sóstói úti kórház közötti erdőrészt, vasút melletti terület; Ózoon Hotel melletti erdőrészt

Ω Tisztítási, kaszálási munkálatok szükség szerint zajlottak valamennyi erdőrésztben.

Ω A fiatal erdőrésztletek sorköz ápolását folyamatosan végeztük.

Ω A Sóstói erdőrésztben keletkezett viharkárok felszámolásra kerültek, a területen lévő pihenő padok, esőbeálló karbantartása megtörtént, új hulladékgyűjtő szelencéket helyeztünk ki.

Ω A Sóstói út, illetve a belső sétányok melletti sávokban a pihenni vágyók, és sportolók biztonsága érdekében mindenre kiterjedő faápolási munkálatokat végeztünk

Ω A munkavégzéshez használt járművek: MTZ traktor, MTZ pótkocsi

◆ Az alvállalkozói teljesítésként kimutatott 3 540 e Ft az erdészeti szakirányító és az egészségügyi vágási feladatok költsége.

- ◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Alul kompenzáció mértéke: 4 902 e Ft

Tervtől való eltérés:

Erdőfenntartási feladat alvállalkozói során a tervhez képest eltérés tapasztalható. Ennek oka, hogy az 22/N erdőrészben szükségessé vált a vörös tölgyek egészségügyi vágása, mely munka szakszerű elvégzését szakembere bíztuk. Nem tervezett költségként jelentkezett a meghibásodott MTZ traktor javítása, melyet a gépüzemeltetési csoport társüzemben átkerhelt erre a feladatra.

Erdei tornapálya fenntartása

- ◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:
 - Ω Terület nagysága: 12 500 m²
 - Ω Elvégzett közszolgáltatási feladat: hulladékgyűjtés, seprés, fűkaszálás, a tűzlerakóhelyek és a játszótér tisztaságának, a kulturált környezetnek a biztosítása, rendezvények biztosítása, erdei bútorok fenntartása, karbantartása, szükség esetén elektromos áram biztosítása
 - Ω Rendezvényszervezéshez beérkezett kérelmek száma: 236 db
 - Ω A hasonló rendezvények lebonyolítására érkeznek kérvények a Bujtosi Városliget (154 db) és a Tiszavasvári úti Barnamezős beruházás (25 db) területére is.
- ◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Felül kompenzáció mértéke: 1 174 e Ft

8. Közutak, hidak fenntartása

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Szilárd burkolatú utak kezelése			Szórt útaspálya, földutak kezelése			Járdák, sétányok kezelése			Városi takarítás			Téli ártalanítás			Közutak, hidak fenntartása összesen		
	2024. évi terv	2024. évi tény	Index	2024. évi terv	2024. évi tény	Index	2024. évi terv	2024. évi tény	Index	2024. évi terv	2024. évi tény	Index	2024. évi terv	2024. évi tény	Index	2024. évi terv	2024. évi tény	Index
1. Anyagjellegű ráfordítások	69 364	53 221	76,7%	14 896	27 815	186,8%	14 150	16 246	114,8%	82 336	51 267	62,2%	30 876	4 462	14,5%	210 816	152 951	72,6%
Anyagköltség	64 129	40 218	62,7%	13 830	20 938	151,4%	13 650	13 228	96,9%	36 959	36 954	94,9%	29 460	4 453	15,1%	160 028	115 791	72,4%
Irányított szolgáltatások	4 605	11 924	258,9%	820	6 451	786,7%	390	2 577	737,7%	41 897	12 016	28,7%	370	1	0,3%	48 082	33 269	69,2%
Egyéb szolgáltatások	630	1 079	171,3%	240	426	177,5%	110	141	128,2%	1 480	2 237	151,1%	246	8	3,3%	2 706	3 891	143,0%
2. Személyi jellegű ráfordítások	51 937	47 734	91,9%	15 182	18 755	123,5%	21 995	21 838	99,2%	282 819	272 624	96,7%	0	0	0,0%	371 133	352 951	95,1%
Bérfeladás	41 693	36 577	87,7%	12 235	8 426	68,9%	18 083	17 527	96,9%	229 805	221 570	96,4%	0	0	0,0%	301 816	286 100	94,8%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	4 824	4 901	101,6%	1 357	1 417	104,4%	1 561	1 856	119,0%	22 338	26 109	116,9%	0	0	0,0%	30 080	34 285	114,0%
Munkabérek terhelő adó	5 420	4 256	78,5%	1 590	912	57,4%	2 351	2 453	104,3%	29 876	24 945	83,5%	0	0	0,0%	39 237	32 566	83,0%
3. Értékpótlási leírás	1 616	1 728	106,9%	2 188	2 190	100,0%	988	987	100,1%	11 952	12 948	108,3%	6 344	6 347	100,0%	23 087	24 198	104,8%
4. Társasági szolgáltatás átvett-átadott	5 810	3 532	60,8%	10 000	3 804	38,0%	2 000	1 513	75,7%	-18 034	-11 418	63,3%	15 000	4 223	28,2%	14 776	1 454	9,9%
5. Átvállalkozói tevékenységek	642 130	703 637	109,6%	155 000	146 056	94,2%	305 813	318 064	104,0%	46 000	44 252	96,2%	40 263	4 715	11,7%	1 189 208	1 218 724	102,3%
6. Közvetített szolgáltatások	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
7. ELABÉ	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
8. Egyéb ráfordítások	1 000	1 191	119,1%	150	146	97,3%	120	29	24,2%	900	1 078	119,8%	0	19	0,0%	2 170	2 463	113,5%
9. Pénzügyi ráfordítások	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0	0	0,0%
10. Közfelújítási tevékenység közvetlen költsége összesen(1+2+3+4+5+6+7+8+9)	771 857	811 043	105,1%	197 411	190 566	96,5%	345 866	358 677	103,9%	405 173	370 680	91,5%	91 683	19 766	21,6%	1 811 190	1 758 741	97,1%
Közvetlen költségek tevékenységre osztott része (ágazati+központi ktg.)	29 282	1 078	3,7%	11 637	40 971	429,4%	18 452	588	3,2%	15 738	14 402	91,5%	563	576	102,3%	67 671	66 615	98,4%
12. Közfelújítási tevékenység költségei összesen(10+11)	801 139	812 121	101,4%	209 048	240 537	115,1%	355 518	359 265	101,1%	420 911	385 091	91,5%	92 246	20 342	22,1%	1 878 861	1 817 356	96,2%
13. - Közfelújítási tevékenység saját bevétele ebből Aktivált saját teljesítmények értéke	650	11	1,7%	50	554	1108,0%	25	0	0,0%	10 620	9 578	90,2%	380	383	100,8%	11 725	10 532	89,8%
14. + Évesről nyereség	4 713	4 916	104,3%	1 189	1 245	104,7%	2 077	2 189	105,4%	2 501	2 605	104,2%	537	561	104,4%	11 918	11 499	96,4%
15. Előirányzott kompenzációgigény (12-13+14)	805 282	817 028	101,5%	210 187	241 228	114,8%	357 570	361 428	101,1%	412 792	378 119	91,6%	92 403	20 520	22,2%	1 878 154	1 818 323	96,8%
16. Előirányzott kompenzáció költségvetési rendelet szerint Alul/felül kompenzáció mértéke	792 130	792 130	100,0%	200 000	200 000	100,0%	349 315	349 315	100,0%	410 000	410 000	100,0%	90 000	90 000	100,0%	1 841 445	1 841 445	100,0%
	-13 072	-24 898		-10 187	-41 228		-8 255	-12 113		-2 792	31 881		-2 403	89 480		-36 709	23 122	

Közszolgáltatási feladat:

✓ Helyi közutak fenntartási feladatai

- Forgalmi rend ellenőrzése
- Forgalmi rend felülvizsgálata
- Forgalomtechnikai létesítmények adatainak felvétele, nyilvántartása
- Kezelői feladatokból származó intézkedések
- Forgalombiztonsági feladatok elvégzése
- Jelzőlámpa berendezések üzemeltetése
- Ideiglenes forgalomszabályozás végzése
- Útburkolati jelek fenntartása
- Korlátok, oszlopok pótlása
- Szilárd burkolatú utak kátyúzása

Szilárd burkolatú utak kezelése

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

- Ω Szilárd burkolatú utak hossza: 321,6 km
- Ω Társaság által végzett tevékenység:
 - Kátyúzás helyszíneinek száma: 1 123 db
 - 2024 éves létszám: átlagosan 12 fő
 - 2024 éves munkaóraszám: 3 408 óra
 - Hibaelhárítások helyszíneinek száma: 310 db
 - 2024 éves létszám: átlagosan 15 fő
 - 2024 éves munkaóraszám: 5354,5 óra
 - Felhasznált anyag mennyisége: 164,6 tonna hidegaszfalt
 - 30,98m³ beton
 - 105,17 tonna M22 kő

Ω Lépcső bontását és helyreállítását végeztük el a Garibaldi utcán, a Gádor Béla utca 10 sz. és a Barzó emlékmű előtt a Robinson domb Garibaldi utca felőli oldalán.

- Ω Térkö helyreállítást végeztünk az Ungvár sétányon, a Toldi utcán, a Hősök terén és a Nyírfa téren.
- Ω Buszperont építettek munkatársaink 2 soros járdalappal a Hajlás utcán, a Fürdő utcán, a Jázmin utcán, a Harkály utcán, a Garibaldi utcán és a Fácán u. 68. sz. előtt.
- Ω Buszfordulót újítottunk fel a Templom utcában és a Jókai telepen, buszváró kihelyezése történt meg a Fenyő utcában és a Sóstói úton az Állatpark előtt.
- Ω Buszváró javítását végezték el társüzemben dolgozóink a Kemecei úton, Rozsrétszőlőn, a Fenyő utcában és a Palánta utcában.
- Ω Bujtosi tónál ivóvíz helyreállítás történt.
- Ω Sóstói úti felüljárón beszakadást állítottak helyre dolgozóink.
- Ω Filagória alapot készítettünk a Csiha Kálmán utcán.
- Ω Árusító asztal alapzat készült a Kollégium utcán.
- Ω Védőkorlát festésére került sor a Kossuth téren.
- Ω Gyalogátkelőhely kialakítását végezték el munkatársaink a Bottyán János utcán, a Kereszt utcán és a Törzs utcán.
- Ω Zúzott köves parkoló és járda építése történt meg a Tokaji u. 3.sz. előtt.
- Ω Zúzottköves parkoló került kialakításra a Csaló közben.
- Ω Fazekas J. tér 11. szám alatt új lépcső és rámpa kialakítását végezték el munkatársaink.
- Ω Egyház utcán új parkoló kialakítása történt meg.
- Ω Vállalkozó bevonásával megtörtént a 2023 évben létesített új jelzőlámpák utóvizsgálata Helyszínek: Tiszavasvári u. - Derkovics u. csomópont, a Tiszavasvári u. - Csalitos u. csomópont és a László u. - Belső krt. csomópont.

- Ω Társaságunk útellenőri szolgálatának 4 fő főállású munkavállalója a közúti közlekedés biztonsága érdekében 1 564 db közúti jelzőtábla pótlását, cseréjét, kihelyezését, bontását, helyreállítását végezte el 2-2 fős csoportban a város északi és déli oldalán (választóvonal Orosi u. - Bocskai u.- Zrínyi I. u. - Bethlen G. u. - Tiszavasvári u.).

- Új tábla kihelyezése:	852 db
- Régi tábla elbontása:	613 db
- Tábla csere:	70 db
- Ellopott tábla pótlása:	29 db

- Ω 2024. évben alvállalkozók bevonásával 20 helyszínen történt útfelújítás (Krúdy Gy. u.- Garibaldi u. között, Tavasz u., Ungvár stny. 19., Tas u., Erdőalja u., Dohány u., Móricz Zs. u. zsákutca, Oláhreti u., Pitypang u., Furulya u., Gondos u., Takarékné köz, Kállói u. 109 sz. mellett, Család u., Csabagyöngye u., Izabella u., Sugár u., Moszkva u., Árok u., Árpád u., Ér u.), 2 helyszínen történt parkoló felújítás (Korányi F. u., 50-56 sz., Kórház u 1-11.) és 3 helyszínen padkastabilizálás (Palánta u., Koszorú u., Lejtő u.) 615 566 e Ft értékben.

◆ Alvállalkozók által végzett tevékenységek, melyek ellenértéke: 703 637 e Ft

- Jelzőlámpák üzemeltetése	36 238 e Ft
- Útburkolati jelek festése (gépi 10 619 m ² , kézi 8 723 m ²)	39 150 e Ft
- Intelligens gyalogátkelőhely kivitelezése, tervezése	8 783 e Ft
- Gyalogátkelő helyek tervezése	3 900 e Ft
- Út- és parkoló felújítások, padkastabilizálás	615 566 e Ft

◆ Személyi jellegű ráfordításként a foglalkoztatott munkavállalók bér, járulék, cafetéria és személyi jellegű egyéb kifizetései kerültek elszámolásra.

◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Alul kompenzáció mértéke: 24 898 e Ft

Tervtől való eltérés:

A közutak, hidak fenntartása során az alvállalkozói teljesítés éves összege meghaladta az éves tervezett összeget. Ennek oka, hogy a tervezetthez képest kedvezőbb kivitelezési árakat kaptunk az I. félévben elvégzett munkákhoz, ezért a tulajdonossal egyeztetve 4 új helyszínen (Moszkva u, Árok u, Árpád u, Ér u.) is történt útfelújítás.

Szórt útalapú utak, földutak kezelése

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

Ω Szórt útalap és földút hossza: 293,9 km

Társaság által végzett tevékenység: földútkarbantartás

Helyszínek száma:	251 db
Társaság által végzett tevékenység:	ékelés és stabilizálás
2024 éves munkaóraszám:	1 288,5 óra
2024 éves létszám:	átlagosan 12 fő
Felhasznált anyagmennyiség:	M22-es zúzott kő: 27,6 tonna
	Martaszfalt 590,6 tonna

Főbb helyszínek: Levél u, Verseny u, Tagló u, Tagló köz, Lászlócsere, Pásztor u, Pásztor köz, Felleg u., Tarló u., Eke u., Kasza u., Pajta u., Szekér u., Törökrózsa, Kanász u., Gyöngyperje u., Borostyán u, Borsos u, Búcsú u, Gyűrű u, Újtelekbokor, Darázs u, Verőfény u, Mocsár u, Labrador u, Lejtő u, Rozsrétbokori u, Ezerjő u, Tambura u, Borsos u, Hamvas u, Jászol u, Búcsú u, Bodobács u., Korona u., Garas u., Forgácstanya, Gomba u., Kazárbokor, Halmosbokor, Bögre u. Ezerjő u., Darázs u., Csutorás u., Karéj u., Csabagyöngye u., Debrőbokor, Kazárbokor, Rozsrétbokor-Mandabokor öszekötő út.

Alvállalkozó által végzett tevékenység: földútkarbantartás

Helyszínek száma:	456 db
2024 éves munkaóraszám:	751,45 óra
Felület nagysága:	15 891 m ²
Felhasznált anyagmennyiség:	zúzott kő M22-es: 1 086,64 tonna
	zúzott kő M80-as: 856,8 tonna
	törtbeton: 1 191,39 m ³

Ω Vállalkozó bevonásával 2 561,39 tonna deponált beton- és aszfalttörmelék törését végeztettük el, melyet az szórt útalapú utak helyreállításánál folyamatosan hasznosítunk.

- ◆ Alvállalkozói teljesítés értéke 146 056 e Ft, amely a szórt útalapú utak, földutak karbantartásának (gréderezés (27 170 e Ft). útalap kövezés, zúzott kő bedolgozás (118 886 e Ft)) díja.
- ◆ Személyi jellegű ráfordításként a foglalkoztatott munkavállalók bér, járulék, cafetéria és személyi jellegű egyéb kifizetései kerültek elszámolásra.
- ◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Alul kompenzáció mértéke: 41 228 Ft

Tervtől való eltérés:

Szórt útalapú utak, földutak esetében jelentősen nőtt a feladat alulkompenzálttsága a tervezetthez képest. Ennek oka, hogy a megnövekedett karbantartási jellegű feladatok miatt több anyagot szereztünk be a

tervhez képest, illetve egy nem tervezett egyéb bevétel miatt nagyobb összegű költséget kapott a feladat az ágazati költségekből.

Járdák, sétányok kezelése

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

Ω Járdafelület hossza: 358,6 km

Ω Kerékpárút hossza: 72,8 km

Ω Társaság által végzett tevékenység: járdák, sétányok karbantartása

Nagyobb helyreállítás helyszíneinek száma: 9 db

- Járdalapos járda építése történt meg a Törzs utcán, Szántó Kovács János utcán, a Csaló közben és a Móricz Zsigmond utcai garázssornál.

- Járda felújítását végezték el munkatársaink, a Garibaldi utcán lévő Orvosi rendelő előtt, az Erdő sor 8. sz. alatt és az Ady Endre utcán.

- Az Árpád u. 54-60-66. előtt járda felgyűrődést állítottunk helyre

Ω Lakossági járdaprogram keretén belül a lakosok részére az utca műszaki paraméterei függvényében a megrongálódott járdaszakaszok helyreállítására, a meglévő járda hiányzó szakaszának építésére, illetve még járdával nem rendelkező utcafronti rész folyamatos járda megépítésére járdalapot biztosítunk. A lakosok által végzett kivitelezéssel 20 helyszínrre 3 202 db járdalapot került kiszállításra, illetve anyagként 66,509 tonna kavicsot is biztosítottunk.

◆ Alvállalkozói teljesítés értéke 318 064 e Ft, amely az elvégzett járdakarbantartások, helyreállítások díja. 2024. évben alvállalkozók bevonásával 29 helyszínen történt járdafelújítás (Ferenc krt. 6-20. sz. mögött, Hunyadi u. (Tavaszi u.-Mák u. között), Belső krt. (István u.-László u. között), Ferenc krt. 3-41 sz., Etelköz Coop ABC előtt, Ószőlő u., Krúdy Gy. köz 34 a-b-c, Eperjes u. 12-16 sz., Berenát u., Szőlőskert u., Izabella u., Szent I. u. 73. Coop ABC előtt, Szántó K. J. u. 2 sz., Maláta u., Gólya u., Jegenye u., Alma u., Bóbita u. Petőfi S. általános iskola előtt, Bazsalikom u. Gyógyszertár előtt, Hold u. 2 sz., Orosi kerékpárút, Északi krt. 8-48 sz., Búza tér 30-38 sz., Deák F. u. 32-46., Jázmin köz, Kemecsei u. - Állomás u. csp., Kollégium u., Fazekas J. tér Aprajafalva bölcsőde)

◆ Személyi jellegű ráfordításként a foglalkoztatott munkavállalók bér, járulék, cafetéria és személyi jellegű egyéb kifizetései kerültek elszámolásra.

◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Alul kompenzáció mértéke: 12 113 e Ft

Városi takarítás

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

Ω Közszolgáltatási feladat:

Szilárd burkolatú utak takarítása 1 802 458 m² területen

Szórt útalap, földút hulladékgyűjtés 986 198 m² területen

Járdák, kerékpárutak, sétányok takarítása 218 112 m² területen

Köztisztasági feladataink az útfelületek (út-, járda és kerékpárutak, sétányok, buszmegállóhelyek, parkolók) takarítása kézi és gépi erővel, hulladékgyűjtés, hulladékgyűjtők ürítése, locsolás, seprési hulladék elszállítása és megsemmisítése, laza burkolatú sétányok szegélyezése, gyommentesítése, utcabútorok fertőtlenítő mosása. A város területén található kutyafuttatók takarítási feladatait is elláttuk.

Ω Gépi erővel végzett feladatok

- Az I.-II. szolgáltatási osztályba sorolt, illetve a nagyobb forgalmat lebonyolító III. osztályú, kiemelt szegéllyel ellátott utakon folyamatosan 1 nagy teljesítményű útseprő géppel dolgoztunk.
1-12. havi futásteljesítmény: 10 534 km
1-12. havi üzemóra: 1 081,2 üzemóra
- A belvárosban és a kiemelt idegenforgalmi helyszíneken két kis járdaseprő géppel láttuk el a járdák, terek burkolatának tisztán tartását.
1-12. havi futásteljesítmény: 9 121 km
1-12. havi üzemóra: 1 518,8 üzemóra

Ω Kézi erővel végzett feladatok

- Fix burkolatú utak, kerékpárutak, járdák, sétányok szegélyezése, padkatisztítás
- Parkolók takarítása
- Laza burkolatú sétányok szegélyezése, gyommentesítése
- Utcabútorok fertőtlenítő mosása
- Szelektív szigetek takarítása
- Járdatarítás
- Illegális szemétkerakatok felszámolása
- Belvárosi díszburkolatos terek, murvás elválasztó sávok gyommentesítése, gyomirtózása
- A megállóhelyek takarítási munkáit saját takarító brigádjainkkal - döntően közfoglalkoztatottakkal - végeztük.
Belvárosi megállóhelyek száma: 25 db
Külterületi megállóhelyek száma: 75 db
- Vállalkozó által takarított autóbuszvárók száma: 392 db
I. kategória: 96 db megálló, 90 db szelence takarítása heti 6 alkalommal
II. kategória: 69 db megálló, 49 db szelence heti 5 alkalommal
III. kategória: 227 db megálló, 129 db szelence takarítása heti 2 alkalommal
- Vállalkozóval végeztetjük a hétvégi, illetve eseti városi takarításokat.
Helyszínek:
Szent Miklós tér, Kossuth tér, Zrínyi I. u és sétáló, Luther utca az Iskola út csomóponttól a Bocska utcai csomópontig, Bethlen G. u. városközponttól Szabolcs u-ig, Hősök tere, Egyház utcai parkoló, Október 23. tér, Szabadság tér, Kálvin tér, Széchenyi utca - Országzászló tér – és a Bessenyei tér között, Mártírok tere, Vay Ádám krt., Kossuth u. a Vay Ádám krt. lámpás csomóponttól a Sarkantyú utcáig, Dob utca tömbbelső, Benczúr-Bessenyei tér, Petőfi tér, Állomás tér, Bujtosi Városliget, Búza tér, Sóstófürdő parkfelülete a tórészek körüli közvetlen környezettel, a Csónak utcai játszótérrel, az Állatkert előtti közterületekkel, a Blaha Lujza sétánnyal, az új zenélő szökőkút környezetével.
- A napi köztisztasági tevékenységek ellátásában átlagosan 44 fő főfoglalkozású dolgozó és különböző városrészekben átlagosan 62 fő, külterületen 25 fő közfoglalkoztatott dolgozó vett részt.
- A kora reggeli takarítási feladatokat 5 körzetre osztva végeztük el, a kiemelt belvárosi helyszíneket szükség szerint naponta többször is érintettük.
 - Kézi és gépi erővel takarított fizető parkolók száma: 5 461 db
 - Kézi és gépi erővel takarított nem fizető parkolók száma: 10 381 db

Ω A városi takarítás, parkfenntartás, utcai sorfák fenntartása, illetve illegális szemétkerakatok felszámolása során nagymennyiségű zöld és kommunális hulladékot szállítottunk a hulladékkezelési szabályoknak megfelelően megsemmisítésre, illetve további kezelésre.

2024. 1-12. havi mennyiségek:	996,13 tonna
• Egyéb települési hulladék:	602,47 tonna
• Illegális hulladék:	48,97 tonna
• Seprési hulladék:	732,07 tonna

- Kevert építési és bontási hulladék: 65,34 tonna
- Lomhulladék: 10,15 tonna

Ω A beruházási tervünknek megfelelően beszerzésre került 1 db Renault Master tehergépkocsi 8 995 e Ft értékben.

- ◆ Alvállalkozói teljesítés értéke 44 252 e Ft, mely az autóbusz megállóhelyek takarítása, a hétvégi, illetve eseti városi takarítások és a laza burkolatú felületek gyommentesítésének, szegélytakarításoknak a díja.
- ◆ Személyi jellegű ráfordításként a főállásúként foglalkoztatott munkavállalók bér, járulék, cafetéria és személyi jellegű egyéb kifizetései kerültek elszámolásra.
- ◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Felül kompenzáció mértéke: 31 881 e Ft

Tervtől való eltérés:

A városi takarítás feladat igénybevett szolgáltatása során jelentősebb eltérés tapasztalható a tervezetthez képest. Ennek oka, hogy a köztisztasági díjra tervezett költség elmarad a ténylegesen felmerült költséghez képest.

Téli siktalanítás

- ◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

Ω Saját nagygépes körzetek száma:	7 db
Ω Saját kisméretű körzetek száma:	4 db
Ω Saját kézi körzetek száma:	7 db
Ω Alvállalkozói gépi körzetek száma:	17 db
Ω Alvállalkozói kézi körzetek száma:	4 db
Ω Siktalanításra használt vezérgépek száma:	6 db
1-12 havi futásteljesítményük:	1 351 km
1-12 havi üzemóra:	25,44 üzemóra
Ω Hószolgálatba bevont rakodógépek, traktorok üzemóráinak száma:	193 üzemóra
Ω Hószolgálatba bevont egyéb szállítójárművek futásteljesítménye:	502 km

- ◆ 2024. 1-12 hónapban siktalanító anyag felhasználása 111,45 tonna volt. Beszerzésre került 1 002,54 tonna útszóró só, mely betárolása, raktárra vétele megtörtént. 2024. 12.31-i ömlesztett ipari só zárókészletünk: 2 159 tonna
- ◆ Alvállalkozói teljesítés értéke 4 715 e Ft, amely
 - a hószolgálati rendelkezésre állás (3 750 e Ft)
 - a meteorológiai előrejelzés (348 e Ft)
 - hóeltakarítás, síkosságmentesítés (617 e Ft) díja.
- ◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Felül kompenzáció mértéke: 69 480 e Ft

Tervtől való eltérés:

Az időjárás kiszámíthatatlanságának köszönhetően a téli siktalanításra tervezett alvállalkozói díj 1-12 havi összege jelentősen kevesebb az időarányostól. Az idei év eleji enyhe időjárás miatt alvállalkozói munkavégzésre kétszer került sor, a felmerülő munkákat a saját dolgozóinkkal és gépeinkkel végeztük el. Beszerzésre került 1 002,54 tonna útszóró só, mely betárolása, raktárra vétele megtörtént, de felhasználásra nem került, ezért készleten maradt.

9. Parkolási tevékenység

adatok e Ft-ban

	Megnevezés	Parkolási tevékenység		
		2024. terv	2024. tény	Index
1.	Anyagjellegű ráfordítások	100 784	117 261	116,3%
	Anyagköltség	7 092	6 153	86,8%
	Igénybevett szolgáltatások	78 132	91 476	117,1%
	Egyéb szolgáltatás	15 560	19 632	126,2%
2.	Személyi jellegű ráfordítások	165 946	157 528	94,9%
	Béreköltség	135 151	127 339	94,2%
	Személyi jellegű egyéb kifizetés	13 226	15 117	114,3%
	Munkabért terhelő adó	17 569	15 072	85,8%
3.	Értékcsökkenési leírás	19 439	20 999	108,0%
4.	Társüzemi szolgáltatás átvett-átadott	10 154	9 800	96,5%
5.	Alvállalkozói teljesítések	0	0	0,0%
6.	Közvetített szolgáltatások	0	0	0,0%
7.	ELÁBÉ	0	0	0,0%
8.	Egyéb ráfordítások	595	713	119,8%
9.	Pénzügyi ráfordítások	0	2	0,0%
10.	Közszolgáltatási tevékenység közvetlen költsége összesen(1+2+3+4+5+6+7+8+9)	296 918	306 303	103,2%
11.	Közvetett költségek tevékenységre osztott része (ágazati+központi ktg.)	171 078	205 465	120,1%
12.	Közszolgáltatási tevékenység költségei összesen(10+11)	467 996	511 768	109,4%
13.	- Közszolgáltatási tevékenység saját bevétele	717 600	730 558	101,8%
	ebből Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0,0%
14.	+ Ésszerű nyereség	4 266	4 536	106,3%
15.	Előirányzott kompenzációigény (12-13+14)	-245 337	-214 254	87,3%
16.	Előirányzott kompenzáció költségvetési rendelet szerint	0	0	0,0%
	Alul/felül kompenzátság mértéke			

Közszolgáltatási feladat:

Parkolók üzemeltetése

- a működésképtelen automaták hibafeltárása, a hiba elhárítása 30 percen belül
- közterület foglalás engedélyezése és ellenőrzése
- reklámhely foglalás engedélyezése és ellenőrzése
- kezelői hozzájárulás
- bontási engedélyek kiadása

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

Fizető parkolók száma:

5 461 db

Nem fizető parkolók száma:

10 381 db

A város területén üzemelő parkoló automaták száma:

94 db

A parkolóhelyek létesítéséről, és a fizető parkolók üzemeltetésének szabályozásáról szóló 44/2006. (XI.28) önkormányzati rendelet alapján Társaságunk közszolgáltatási szerződésben rögzített feladata a városban lévő fizető és nem fizető parkolók üzemeltetése. Bevételeink többek között parkolójegy és

parkoló bérlet értékesítéséből, fizető parkoló bérleti díjból, sátorgarázs elhelyezésére szolgáló parkoló bérleti díjből, valamint behajtási engedélyek értékesítéséből ered.

A zónánkénti díjfizető parkolóhelyek üzemeltetésének alakulása 2024. évben:

- Kiemelt zónában történt jegyváltások száma: 246 342 db
- I. zónában jegyváltások száma: 177 192 db
- II. zónában jegyváltások száma: 419 296 db
- III. zónában a jegyváltások száma: 15 432 db

A kiemelt zónában az ellenőrzések során 6.092 esetben állapítottak meg kollégáink jogosulatlan parkoló használatot. Annak ellenére, hogy a kiemelt zónában továbbra is alacsony a parkolóhelyek száma, ez a terület rendelkezik a legjobb fajlagos mutatószámokkal.

A jegyváltások száma 20%-al emelkedett az előző évhez képest, ennek oka, hogy 2023. év második felében újabb területeket vontunk be a fizető zónába.

2024. évben 13 644 db parkoló bérletet értékesítettünk az alábbi megoszlásban:

- oktatási intézmény környéki bérlet 1 209 db
- I., II., III. zónás bérlet 3 127 db
- II., III. zónás bérlet 5 971 db
- lakáskörnyéki bérlet 2 981 db
- áruszállítási bérlet 68 db
- futár bérlet 226 db
- orvosi várakozási engedély 38 db
- piac bérlet 24 db

2024 évben 19 293 alkalommal került sor pótdíj kiszabására, ami 56%-al több, mint az előző évben. A kiszabott pótdíjak 75%-a került befizetésre.

A parkolási pótdíjból befolyt 103 929 e Ft bevétel a tervezett 70 000 e Ft 148%-a. Parkolási pótdíj és a hozzá kapcsolódó jogi eljárásokból, illetve egyéb bevételből származó bevételek jogcímenként:

pótdíj:	82 223 e Ft
illeték:	7 697 e Ft
VH költség:	13 425 e Ft
perköltség:	552 e Ft
<u>egyéb bevétel</u>	<u>32 e Ft</u>
összesen:	103 929 e Ft

Az üzleti tervben szerepelt a meglévő automaták közül a legrégebbiek felújítása, amiből 7 db felújítás már elkészült. A hatékonyabb pótdíjazás érdekében terveztük a 11 db új PDA készülék beszerzését, melyre október hónapban sor került.

Közterület használati tevékenység

◆ Közterület foglalás engedélyezése és ellenőrzése

Szerződéskötések száma:	726 db
2024. éves bevétel:	27 228 e Ft
2024 évben is tovább folytatódott az útellenőrök által végzett közterületi ellenőrzés, melynek hatására sikerült több helyen is megszüntetni az illegális árusításokat.	

◆ Reklámhely foglalás engedélyezése és ellenőrzése

Nyíregyháza közterületein elhelyezett reklámhordozók terén 2017. november 01-jével lépett életbe Nyíregyháza Megyei Jogú Város Településképi Védelméről szóló 31/2017.(X.27.) számú rendelet, mely alapjaiban változtatja meg a város területén elhelyezhető reklámhordozó eszközök piacát. 2024. évben 8 db reklámtábla kihelyezéssel kapcsolatos szerződést kötött Társaságunk.
2024. éves bevétel: 103 e Ft

◆ Parkoló megváltás

Társaságunkkal kötött megállapodás alapján 2024. évben 1 partner fizetett parkoló építési hozzájárulási díjat.

Helyszín:

- Csipke u. 29.

2 db parkoló

2024. éves bevétel:

700 e Ft

◆ Egyéb közterület használat

2024. évben 731 db kezelői hozzájárulás került kiadásra, mely 46 db-al kevesebb, mint az előző évben.

December 31-ig 720 db bontási engedély került kiadásra. A közterület bontási munkálatokhoz kapcsolódó ideiglenes forgalomtechnikai eszközök kihelyezését is társaságunk végzi az önkormányzati utak esetében kapacitás függvényében.

Társaságunk, mint Nyíregyháza csapadékhálózatának üzemeltetője 197 db csapadékvíz kezelői hozzájárulást adott ki 2024. december 31-ig.

2024. éves bevétel:

5 062 e Ft

◆ A parkolási tevékenységből származó bevétellel teljes egészében Társaságunk gazdálkodik.

◆ A bevétel finanszírozza a többi közszolgáltatási feladat alulkompensáltságát.

◆ Személyi jellegű ráfordításként a foglalkoztatott munkavállalók bér, járulék, cafetéria és személyi jellegű egyéb kifizetései kerültek elszámolásra.

◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

10. Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz

adatok e Ft-ban

	Megnevezés	Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtése		
		2024. terv	2024. tény	Index
1.	Anyagjellegű ráfordítások	300	391	130,3%
	Anyagköltség	0	51	0,0%
	Igénybevett szolgáltatások	0	48	0,0%
	Egyéb szolgáltatás	300	292	97,3%
2.	Személyi jellegű ráfordítások	4 257	3 759	88,3%
	Béreköltség	3 767	3 636	96,5%
	Személyi jellegű egyéb kifizetés	0	111	0,0%
	Munkabért terhelő adó	490	12	2,4%
3.	Értékcsökkenési leírás	0	0	0,0%
4.	Társüzemi szolgáltatás átvett-átadott	-1 200	-853	71,1%
5.	Alvállalkozói teljesítések	54 600	50 445	92,4%
6.	Közvetített szolgáltatások	0	0	0,0%
7.	ELÁBÉ	0	0	0,0%
8.	Egyéb ráfordítások	0	0	0,0%
9.	Pénzügyi ráfordítások	0	0	0,0%
10.	Közszolgáltatási tevékenység közvetlen költsége összesen(1+2+3+4+5+6+7+8+9)	57 957	53 742	92,7%
11.	Közvetett költségek tevékenységre osztott része (ágazati+központi ktg.)	5 688	7 023	123,5%
12.	Közszolgáltatási tevékenység költségei összesen(10+11)	63 645	60 765	95,5%
13.	- Közszolgáltatási tevékenység saját bevétele	25 000	27 062	108,2%
	ebből Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0,0%
14.	+ Ésszerű nyereség	386	416	107,7%
15.	Előirányzott kompenzációigény (12-13+14)	39 032	34 119	87,4%
16.	Előirányzott kompenzáció költségvetési rendelet szerint	40 000	40 000	100,0%
	Alul/felül kompenzáltság mértéke	968	5 881	

Közszolgáltatási feladat:

- Nyíregyháza MJV területén található ingatlanokon keletkezett nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz gyűjtése, szállítása, ártalmatlanító helyen történő elhelyezése

◆ Mennyiségi és/vagy minőségi paraméterek:

- Ω Társaságunk, mint közszolgáltató, a 2024. évben összesen 16 638 m³ nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz gyűjtéséről, kezeléséről gondoskodott. Lakossági mennyiség: 12 671 m³, közületi mennyiség: 3 967m³. Ezen tevékenységből összesen 67 062 e Ft árbevétel származott, mely tartalmazza az önkormányzattól kapott 40 000 e Ft kompenzációt.
- Ω Közszolgáltatóként a közfeladat ellátása alvállalkozók bevonásával történik. Az alvállalkozói tevékenységek a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére, szállítására, ártalommentes elhelyezésére, a közszolgáltató nevében történő számlakibocsátásra és a közszolgáltatási díjak beszedésére terjed ki.
- Ω Közszolgáltatási díj mértéke önkormányzati rendelet alapján, amely nem tartalmazza a megsemmisítés díját:
 - lakossági igénybe vevők esetén: 994 Ft/m³+ÁFA,
 - közületek esetén: 1 104 Ft/m³+ÁFA
- Ω Közbeszerzési eljárás keretében a Közmű Generál Kft.-vel kötött társaságunk alvállalkozói szerződést 2024.02.01-től, melynek időtartama 2025.01.31-ig hatályos. Az alvállalkozói díj mértéke közületek esetében: 2 899 Ft/m³+Áfa, a lakosság vonatkozásában: 2 789 Ft/m³+Áfa.
- Ω A díjszámítás alapja a mindenkor hatályos rendeletben foglalt díjtétel.

- Ω Az ártalmatlanító helyen való elhelyezés és megsemmisítés díja a mindenkor hatályos önkormányzati rendeletben megállapított csatornadíj 234 Ft + ÁFA/m³ összegben van meghatározva. 2024 évben szennyvíz fogadására 3 660 e Ft-ot, vízterhelési díjra 233 e Ft-ot fizetett ki társaságunk.
- ◆ Alvállalkozói teljesítés értéke 50 445 e Ft a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére, szállítására, ártalommentes elhelyezésére eső költségek díja.
 - ◆ Személyi jellegű ráfordításként 1 fő egyéb területen is foglalkoztatott főállású munkavállaló arányosított bér, járulék, cafetéria és személyi jellegű egyéb kifizetései kerültek elszámolásra.
 - ◆ A közvetett költségek tevékenységre osztott része a Keretszerződésben meghatározott elvek alapján került felosztásra.

Felül kompenzáció mértéke: 5 881 e Ft

Társaságunk és Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata között létrejött Közszolgáltatási Keretszerződés 2. számú melléklete alapján az Ésszerű nyereség a közszolgáltatási feladatok teljesítéséből származó nyereséget jelenti, mely a Polgármester által jóváhagyott Éves üzleti tervben szereplő beruházások forrását hivatott biztosítani.

A szerződés szerint meghatározott ésszerű nyereség összege 2024. évben: 35 259 e Ft, melynek terhére az alábbi eszközök kerültek beszerzésre:

Megnevezés	Mennyiség /db	Érték e Ft
Lomb szívó/fúvó STIHL SH86	1	123
SNU-352 Renault Master tehergépkocsi	1	8 995
4 db 60 cm STIHL HS 45; 2db Sövénynyíró akkumulátoros STIHL HSA100	6	602
Lombfúvó akkumulátoros STIHL BGA100	1	112
Gödörfúró STIHL BT131+Fúrósár 300mm	1	361
Ágvágó Husqvarna 525 PT-5S 25,4cm3telesz	3	713
Magassági sövénynyíró STIHL HL 92 C-E	3	528
RXK-167 Fiat Ducato tehergépkocsi	1	6 995
PDA Blackview BV5300 Plus típusú nyomtató	11	902
Parkolójegy kiadó automata felújítás	7	14 840
Áramfejlesztő benzines Einhell TC-IG	1	197
Csavarozó DCF680G2-QW	4	192
Motorfűrész 50cm STIHL MS 661	1	356
Ágvágó robbanómotoros Husqvarna 525PT-5S	1	237
HS 45 sövényvágó	1	81
Sarokkösörű 125EK100W	1	25
Összesen		35 259



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
KOVACS.FERENC@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: VFEJL/4-6/2025.

Ügyintéző: Zákány Zoltán

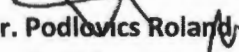
ELŐTERJESZTÉS


MÓDOSÍTOTT!

- a Közgyűléshez -

Nyíregyháza város helyi közösségi közlekedés tarifarendszerének módosítására

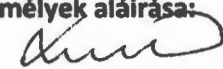

Dr. Kovács Ferenc
polgármester

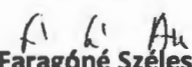

Dr. Podlovics Roland
alpolgármester


Pató István
osztályvezető

törvényességi véleményezést végző

személyek aláírása:


Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző


Faragóné Széles Andrea
jegyzői kabinet vezetője

Véleményező bizottságok:

- Gazdasági és Jogi Bizottság
- Pénzügyi Bizottság
- Városstratégiai és Környezetvédelmi Bizottság



NYÍREGYHÁZA

-504-

WWW.NYIREGYHAZA.HU



Tisztelt Közgyűlés!

Nyíregyháza város helyi közösségi közlekedésében 2023. január 1-jétől új tarifarendszer került bevezetésre. A tarifarendszer számos új, díjterméket tartalmazott. Az új tarifarendszer működése folyamán 2024. és 2025. évben Nyíregyháza turisztikai szerepe új attrakciókkal, szolgáltatási kínálat bővítéssel egyre vonzóbb lett a turisták körében, valamint a városon belüli utazások száma is folyamatos emelkedést mutat Sóstógyógyfürdő felé. A 2023. május 1-jétől a helyközi közlekedésben vármegye és országbérlet került bevezetésre, 2024. március 1-jétől átfogó tarifareform ment végbe a helyközi közlekedésben, mely a városba látogatók esetében új, attraktív megközelítést igényel, a célirányos forgalom kiszolgálására, kedvező áru tarifatermékekkel. Erre vonatkozóan az eredetileg később bevezetésre javasolt „Napijegy szálláshelyek részére” ajánlatot felváltaná a „Sóstó napijegy” díjtermék. A díjtermék javasolt árának meghatározása során a csökkentett felhasználási területre való tekintettel a javasolt ára a teljes hálózatra érvényes napijegy árának fele, mindemellett kismértékben kedvezőbb 2 db. elővételi vonaljegy áránál, így a javasolt díjtermék alkalmas a nagyobb mennyiségű értékesítésre.

2024. nyarához hasonlóan 2025. nyarán is a helyi közösségi közlekedési eszköz biztosítja az Önkormányzat szervezésében működő nyári napközis táborok kiszolgálását. Az elmúlt év tapasztalatai alapján a szolgáltatás népszerű, a helyi díjszabás alkalmazásával a táborba jutás kedvezőbb áron biztosíthatóvá vált, azonban az elmúlt nyár tapasztalatai alapján felmerült az igény egy kedvező árú, a teljes szünidőre kiterjedő díjtermék bevezetésére, megkönnyítve ezzel is a táborokba való eljutást. Erre alkalmas a negyedéves bérlet ajánlat kibővítése, célzottan a célcsoportokra történő alkalmazásával. A bérlet javított érvénytartama fix, a nyári szünidő részét lefedő módon került megállapításra. Az érvénytartam biztosítja a nyári táborokhoz szükséges elővétel lehetőségét, valamint kis mértékben átnyúlva a 2025/2026. tanévre biztosítja a tanév kezdetén a pénztáraknál lévő sorban állás csökkentését.

Az egyre bővülő közösségi közlekedési díjtermék paletta mellett a jegyvásárlási szokások átalakulása indokoltá teszi az elővételi hajlandóság növelésére szolgáló intézkedések meghozatalát. Ennek keretében indokolt a járművezetőnél váltott menetjegyek árának növelése is. A javasolt 500 Ft-os díjtétel egyszerűbb visszaadási folyamatot tesz lehetővé, ezzel rövidítve a járművezetői jegyértékesítés időtartamát is.

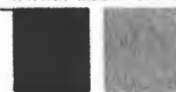
Fentiek alapján az új díjtermékek árára és felhasználási feltételeire az alábbi javaslatot tesszük:

1. Autóbuszon váltott vonaljegy:

Új ára: 500 Ft.

A termék felhasználási feltételei változatlanok, a korábban megvásárolt menetjegyek időbeni korlátozás nélkül felhasználhatóak. A megvásárolt vonaljegy minden esetben érvényesíteni kell felszállás után.

A vonaljegy értékesítése régi áron 2025. május 31-ig történik, új áron pedig 2025. június 1-jétől lesz elérhető.



2. Sóstó napijegy:

Érvényes a rajta feltüntetett naptári napon korlátlan számú utazásra Nyíregyháza helyi közlekedésében a 8, 8E, 8T, 55, 55T, 900 vonalakon. A Sóstó napijegyen igazolványszám feltüntetése, valamint járművön történő érvényesítése nem szükséges.

Ára: 650 Ft.

A napijegy 2025. június 01-étől vásárolható meg, készjegy formájában nem kerül értékesítésre.

A díjterméktípus csak naptári napokra érhető el. Az érvénytartamon belül megkezdett utazás az adott járaton a díjtermék érvénytartamán túl is befejezhető. Állandó termék és nem visszatéríthető.

3. Nyári tanszünetes tanulóbérlet:

Érvényes korlátlan számú utazásra Nyíregyháza helyi közlekedésének valamennyi autóbussz útvonalán a bérlet érvénytartamán belül.

A bérlet érvényes nappali tagozatos diákigazolvánnyal (hallgatói jogviszony igazolással) rendelkezők vásárolhatják meg. A bérleten fel kell tüntetni a kedvezményre jogosult igazolványszámát. Ellenőrzés során a használó köteles igazolnia kedvezményre való jogosultságát, személyazonosságát. Magyar és külföldi diák is igénybe veheti, személyazonosító igazolvánnyal.

~~A bérlet fix érvénytartama: A bérlet a mindenkor hatályos közoktatási tanév rendjéről szóló jogszabályban meghatározott nyári iskolai szünetben érvényes, a nyári iskolai szünet első napjától utolsó napjáig.~~

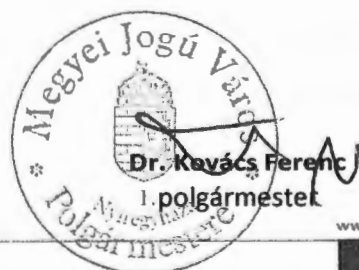
A bérlet a mindenkor hatályos közoktatási tanév rendjéről szóló jogszabályban, a nyári iskolai szünetben érvényes, az alapfokú oktatási intézmények utolsó tanítási napját követő naptól, a következő tanév első tanítási napját megelőző napjáig. Értékesítése minden év június 1. és a mindenkor hatályos közoktatási tanév rendjéről szóló jogszabályban meghatározott nyári iskolai szünet utolsó napjáig történik. A díjtermék nem visszatéríthető.

Ára: 2 800 Ft.

A bérlet 2025. június 15-étől vásárolható meg, készjegy formájában nem kerül értékesítésre.

Kérjük a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztett javaslatot megtárgyalni, a csatolt határozattervezetet és annak mellékletét elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2025. május 08.



WWW.NYIREGYHAZA.HU



NYÍREGYHÁZA

506

1. sz. melléklet a VFEJL/4-6/2025. sz. előterjesztéshez
Határozat-tervezet

Nyíregyháza Megyei Jogú Város
Közyűlésének
...../2025.(V.15.) sz.

h a t á r o z a t a

Nyíregyháza város helyi közösségi közlekedés tarifarendszerének módosításáról

A Közgyűlés

az előterjesztést megtárgyalta és a határozat 1. számú mellékletében szereplő díjtermékek bevezetésére vonatkozó javaslatokat **jóváhagyja**.

Nyíregyháza, 2025. május 15.

Erről értesülnek:

- 1./ Nyíregyháza Megyei Jogú Város Címzetes Főjegyzője és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői
- 2./ MÁV Személyszállítási Zrt.



Díjtermék neve 2025.06.01-től	Javasolt ár (Ft) 2025.06.01-től	Érvényességi szabály 2025.06.01-től	Közfelhasználási szabály 2025.06.01-től
Menetjegy autóbuszvezetőnél váltva	500	A menetjegy azon a járaton érvényes, amelyiken azt felszálláskor érvényesítették. Amennyiben azonos menetrendi mezőben szereplő megállóból egy másik megállóba történő utazáskor a végállomáson is át kell utazni (például körjáratoknál, hurokjáratoknál, betéréssel közlekedő járatoknál), az nem minősül visszafelé utazásnak, új menetjegyet csak a felszállási megálló túlutazása esetén kell érvényesíteni.	
Sóstó napijegy	650	Érvényes a rajta feltüntetett naptári napon korlátlan számú utazásra Nyiregyháza helyi közlekedésében a 8, 8E, 8T, 55, 55T, 900 vonalakon. A Sóstó napijegyen igazolványszám feltüntetése, valamint járművön történő érvényesítése nem szükséges.	Állandó díjtermékként kerül bevezetésre, folyamatosan vásárolható. A díjtermék kezdeti időszakban (online) mobilértékesítés, valamint a pénztárgépekből értékesítés útján lesznek elérhetők (vásárolhatók). A díjterméktípus csak naptári napokra érhető el. Az érvénytartamon belül megkezdett utazás az adott járaton a díjtermék érvénytartamán túl is befejezhető. A díjtermék nem visszatéríthető.
Nyári tanszünetes tanulóbérlet	2 800	Érvényes korlátlan számú utazásra Nyiregyháza helyi közlekedésének valamennyi autóbusz útvonalán a bérlet érvénytartamán belül. A bérlet érvényes nappali tagozatos diákigazolvánnyal (hallgatói jogviszony igazolással) rendelkezők vásárolhatják meg. A bérleten fel kell tüntetni a kedvezményre jogosult igazolványszámát. Ellenőrzés során a használó köteles igazolni kedvezményre való jogosultságát, személyazonosságát.	Állandó, de minden évben szezonálisan elérhető díjtermékként kerül bevezetésre, folyamatosan vásárolható. A díjtermék (online) mobilértékesítés, valamint a pénztárgépekből értékesítés útján lesznek elérhetők (vásárolhatók). A bérlet a mindenkor hatályos közoktatási tanév rendjéről szóló jogszabályban, a nyári iskolai szünetben érvényes, az alapfokú oktatási intézmények utolsó tanítási napját követő naptól, a következő tanév első tanítási napját megelőző napjáig. Értékesítése minden év június 1. és a mindenkor hatályos közoktatási tanév rendjéről szóló jogszabályban meghatározott nyári iskolai szünet utolsó napjáig történik. A díjtermék nem visszatéríthető.



NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
HIVATALI REFERATÚRÁK
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT REFERATÚRA
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-524;
E-MAIL: HIVATALIREFERATURAK@NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
VÁROSFELJESZTÉSI OSZTÁLY
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-524;
E-MAIL: VAROSFEJLESZTES@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: HREF/ 53 /2025

Ügyintéző: Csordás Barbara


ELŐTERJESZTÉS

– a Közgyűléshez –

Előterjesztés a DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24 kódszámú, „Energia menedzsment rendszerek fejlesztése és bevezetése önkormányzatok számára” pályázati felhívásra benyújtandó „Energiamenedzsment rendszer bevezetése Nyíregyháza közintézményeiben” című pályázati program elfogadására



.....
Dr. Kovács Ferenc
polgármester


.....
Hagymási Gyula
az előterjesztés szakmai előkészítéséért
felelős hivatali referatúrák vezető


.....
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 Jogi Bizottság
- Pénzügyi Bizottság
- Városstratégiai és Környezetvédelmi Bizottság



NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
HIVATALI REFERATÚRÁK
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT REFERATÚRA
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-524;
E-MAIL: HIVATALIREFERATURAK@NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
VÁROSFEJLESZTÉSI OSZTÁLY
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-524;
E-MAIL: VAROSFEJLESZTES@NYIREGYHAZA.HU

Tisztelt Közgyűlés!

A Digitális Megújulás Operatív Program Plusz (továbbiakban DIMOP Plusz) keretében megjelent a DIMOP Plusz-2.1.1-24 kódszámú, „Energia menedzsment rendszerek fejlesztése és bevezetése önkormányzatok számára” című pályázati felhívás (továbbiakban felhívás).

Jelen felhívás célja, hogy műszakilag megfelelő és tanúsított, új lokális energiamedzsment rendszerek és eszközök hosszú távon működtethető bevezetése révén érje el az energiahatékonysági célokat, segítse elő az energiatermelés és a fogyasztás optimális egyensúlyban tartását. Ezen eszközök és rendszerek bevezetésével nemcsak az energiafelhasználás optimalizálása valósul meg, hanem jelentős mértékben hozzájárulnak az üvegházhatású gázok kibocsátásának mérsékléséhez is. A szakmailag indokolt, előre tervezett és mérhető lokális energiamedzsment megoldások alkalmazásával biztosítható a rendszeres és pontos adatszolgáltatás, amely támogatja az energiahatékonyság-növelési és energiaköltség-megtakarítási szakpolitikai célokat.

A projekt átfogó célja Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának, intézményeinek és költségvetési szerveinek épületállományának energiafelhasználási hatékonyságának növelése, ezáltal az üvegházhatású gázok kibocsátásának csökkentése, hozzájárulva a város légszennyezettségének csökkenéséhez.

Az átfogó cél a korábban megvalósított és tervezett energetikai beruházások mellett műszakilag megfelelő és tanúsított, új lokális energiamedzsment rendszerek és eszközök bevezetésével és működtetésével érhető el. Ezen eszközök és rendszerek alkalmasak az energiatermelés és a fogyasztás optimális egyensúlyban tartására, ezáltal jelentős mértékben hozzájárulnak az üvegházhatású gázok kibocsátásának mérsékléséhez is.

A tervezett eszközök és szoftverek átestek egy, a FEAK Független Energetikai Adatközpont Zrt. által lefolytatott minősítési eljáráson, így garantálva a legmagasabb szakmai sztenderdeknek, az elvart szabványoknak és információbiztonsági szintnek való működést.

A projektben Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat tulajdonában lévő 71 ingatlan érintett a tervezett fejlesztéssel. által alapított és felügyelt költségvetési szervek.

A tervezett rendszer a mérési pontokon begyűjtött adatokat egy, a Polgármesteri Hivatalban található lokális szerveren tárolná, itt történne azok feldolgozása és értékelése, amely alapján olyan intézkedések vezethetők be, melyek az energiafelhasználásban és a rugalmassági kapacitások kihasználásában kimutatható hatékonysági javulást eredményeznek.

A pályázat költségvetése a következőképpen alakul tervezetten:

- a projekt összköltsége: **bruttó 224.999.811 Ft**
- az igényelendő támogatás összege: **bruttó 224.999.811 Ft**
- saját erő: várhatóan 0 Ft.

A pályázat benyújtása: 2025. május 20.





NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
HIVATALI REFERATÚRÁK
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT REFERATÚRA
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-524;
E-MAIL: HIVATALIREFERATURAK@NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
VÁROSFEJLESZTÉSI OSZTÁLY
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-524;
E-MAIL: VAROSFEJLESZTES@NYIREGYHAZA.HU

A projekt fizikai befejezésére a megkezdésétől számított **legfeljebb 18 hónap** áll rendelkezésre.

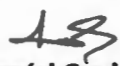
Támogató döntés esetén a projekt megvalósulásáról folyamatosan beszámolunk a Közgyűlésnek, a rendszeres pályázati tájékoztató keretében.

Kérjük a Tisztelt Közgyűlést az előterjesztést megtárgyalni, illetve a mellékelt határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2025. május 8.

Tisztelettel:


Pató István
Városfejlesztési Osztály
Osztályvezető


Hagymási Gyula
Hivatali Referatúrák
hivatali referatúra vezető





NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
HIVATALI REFERATÚRÁK
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT REFERATÚRA
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-524;
E-MAIL: HIVATALIREFERATURAK@NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
VÁROSFEJLESZTÉSI OSZTÁLY
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-524;
E-MAIL: VAROSFEJLESZTES@NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE

...../2025. (V.15.) számú

h a t á r o z a t a

A DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24 kódszámú, „Energia menedzsment rendszerek fejlesztése és bevezetése önkormányzatok számára” pályázati felhívásra benyújtandó „Energiamenedzsment rendszer bevezetése Nyíregyháza közintézményeiben” című pályázati program elfogadásáról

A Közgyűlés

az előterjesztést megtárgyalta és DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24 kódszámú, „Energia menedzsment rendszerek fejlesztése és bevezetése önkormányzatok számára” című pályázati felhívás keretében benyújtandó „Energiamenedzsment rendszer bevezetése Nyíregyháza közintézményeiben” című bruttó 224.999.811 Ft összköltségvetésű, saját erőt nem igénylő pályázati program tartalmával és megvalósításával egyetért.

Felelős:

- Hagymási Gyula, az előterjesztés szakmai előkészítéséért felelős hivatali referatúrák vezető, Hivatali Referatúrák
- Pató István, az előterjesztés szakmai előkészítéséért felelős kijelölt osztályvezető, Városfejlesztési Osztály
- Szűrös Anita, osztályvezető, Gazdasági Osztály

Határidő: folyamatos

Nyíregyháza, 2025. május 15.

Erről értesül:

- 1./ a Közgyűlés tagjai
- 2./ a címzetes főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői

A bizottság ülésének végén, a bizottság elnöke megköszönte a bizottság munkáját és az ülést bezárta



Jászenszki András

Pénzügyi bizottság elnöke



Mussó László

Pénzügyi bizottság tagja



Megyesán Renáta

Pénzügyi bizottság titkára

JELENLÉTI ÍV

a 2025.05.14. 15:00 órakor megtartott
Pénzügyi Bizottsági nyílt üléséről

Sor- szá	Név	Aláírás
1.	Jeszenszki András - bizottság elnöke	
2.	Mussó László - bizottsági tag	
3.	Nagy Szabina - bizottsági tag	
4.	Kovács Koppány Zoltán - bizottsági tag	
5.	Szenti Tibor - bizottsági tag	
6.	Petrusák János - bizottsági tag	
7.	dr. Tirpák György - bizottsági tag	
8.	dr. Szemán Sándor - Címzetes Főjegyző	
9.	dr. Podlovics Roland - alpolgármester	
10.	Jászai Menyhért - alpolgármester	
11.	Hagymási Gyula - hivatali referatúrák vezető	
12.	Dobiné Földesi Rita - polgármesteri koordinációs irodavezető	
13.	Kaszukné Liskai Laura - senior szakmai irányító	
14.	dr. Bodnár Adrienn - jogtanácsos	
15.	Pató István - Városfejlesztési és városüzemeltetési osztályvezető	
16.	Kohut Ágnes - Vagyongazdálkodási osztályvezető	
17.	Szűrös Anita - Gazasági osztályvezető	
18.	Dakó Lászlóné - szakértő	
19.	Varga János - könyvvizsgáló	
20.	dr. Pazonyi Péter - Nyírv Nonprofit Kft. Ügyvezetője	
21.	Mohos Zoltán közim	
22.	Virányos Mandics Hajnalka	
23.	Dicső Péter Nyírv Nonprofit Kft.	
24.	Czakóné Rikhai Orsolya Nyírv NP. Kft.	
25.		