

Nyíregyháza Megyei Jogú Város
Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata
Ügyiratszám: JKAB/5-20/2026
Ügyintéző: dr.Berényi Judit

Jegyzőkönyv

Készült: a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata **2026. február 20.-án** tartott **nyílt** üléséről.

Jelen vannak: Bárkányi Wieslawa, Bárkányi Tamás, Bárkányi Imre, Dr. Kelecsényi Sándor Attiláné, Czegléné Szabó Katalin.

Bárkányi Tamás:(elnök) Köszöntötte a megjelenteket és megnyitotta az ülést. Megállapította, hogy a képviselő-testület határozatképes. Kérte, hogy a meghívóban feltüntetett napirendeket fogadják el. A képviselők 5 igen szavazattal elfogadták a napirendet.

1.napirend: Előterjesztés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata egyes saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei várható összegének megállapítására 2027-2028-2029. évekre

Előadó: Bárkányi Tamás elnök

Bárkányi Tamás:(elnök) Elmondta, hogy a Képviselő-testületnek a saját bevételei összegét, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit – évente - legkésőbb a költségvetési határozat elfogadásáig kell megállapítani.

A Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat a Kormányrendeletben meghatározott saját bevétellel a 2027-2028-2029. évekre vonatkozóan nem rendelkezik és adósságot keletkeztető ügyletként figyelembe vehető kiadást sem tervez, ennek megfelelően az adatszolgáltatás nemleges.

Megnyitotta az előterjesztésről a vitát. Kérdés, hozzászólás nem volt, ezért szavazásra bocsátotta a határozat-tervezetet.

Szavazáskor jelen volt 5 képviselő.

A testület 5 igen szavazattal meghozta az alábbi határozatot:

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS LENGYEL NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

9/2026.(II.20.) számú

h a t á r o z a t a

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata egyes saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei várható összegének megállapításáról 2027-2028-2029. évekre

A Képviselő-testület

az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

1. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. § - ában foglaltak szerint Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek várható összege a 2027-2028-2029. évekre jelen határozat 1.sz. melléklete szerint nemleges.
2. A tárgyévi költségvetés tervezésekor a tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételek lényeges változása esetén lehet eltérni, az eltérést és annak indoklását a költségvetési határozat-tervezet indoklásában ismertetni kell.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettsége

Megnevezés	Sor-szám	Saját bevételek és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettségek összegei (Forintban!)		
		2027.	2028.	2029.
Helyi adók	01.			
Tulajdonosi bevételek	02.			
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók	03.			
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	04.			
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	05.			
Privatizációból származó bevételek	06.			
Garancia- és kezességvállalásból származó bevételek	07.			
Saját bevételek (01+.....+07)	08.			
Saját bevételek (08. sor) 50%-a	09.			
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévi fizetési kötelezettség (11+.....+17)	10.	N E M L E G E S		
- felvett, átvállalt hitel (tőke+járulék)	11.			
- felvett, átvállalt kölcsön (tőke+járulék)	12.			
- hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	13.			
- adott váltó	14.			
- pénzügyi lízing	15.			
- halasztott fizetés	16.			
- kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	17.			
Tárgyévben keletkezett illetve keletkező, tárgyév terhelő fizetési kötelezettség (19+.....+25)	18.			
- felvett, átvállalt hitel (tőke+járulék)	19.			
- felvett, átvállalt kölcsön (tőke+járulék)	20.			
- hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	21.			
- adott váltó	22.			
- pénzügyi lízing	23.			
- halasztott fizetés	24.			
- kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	25.			
Fizetési kötelezettség összesen (10+18)	26.			
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (08-26)	27.			
Adósságszolgálat a saját bevétel arányában	28.			

2.napirend: Előterjesztés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló határozat megalkotására

Előadó: Bárkányi Tamás elnök

Bárkányi Tamás:(elnök) Elmondta, hogy Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi költségvetésének keretszámait a települési önkormányzat támogatása, a központi források, és a 2025. évi költségvetési maradvány határozta meg alapvetően.

A 2026. évi feladatalapú állami támogatás összege a költségvetés készítésekor nem ismert, a keretszámokba módosításként kerül beépítésre.

A Nemzetiségi Önkormányzat kötelező feladatainak finanszírozását Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának támogatása és a központi állami támogatások biztosítják.

A takarékos és jól átgondolt tervezéssel, illetve gazdálkodással a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása 2026. évben is biztosított.

Megnyitotta az előterjesztésről a vitát. Kérdés, hozzászólás nem volt, ezért szavazásra bocsátotta a határozat-tervezetet.

Szavazáskor jelen volt 5 képviselő.

A testület 5 igen szavazattal meghozta az alábbi határozatot:

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
LENGYEL NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

10/2026.(II.20.) számú

h a t á r o z a t a

a 2026. évi költségvetésről és a költségvetés vitelének szabályairól

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) **Képviselő-testülete** az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 26.§ (1), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 29. § (1), valamint a nemzetiségek jogairól szóló 2011.évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdések értelmében a 2026. évi költségvetéséről az alábbi határozatot hozza:

1. A KÖLTSÉGVETÉS BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

(1) A nemzetiségi önkormányzat 2026. évi

a) költségvetési bevételeit	3.352.000 Ft-ban,
b) finanszírozási bevételeit	92.436Ft-ban,
c) bevételek fő összegét	3.444.436 Ft-ban,
d) költségvetési kiadásait	3.444.436 Ft-ban,
e) kiadási fő összegét	3.444.436 Ft-ban,
f) a költségvetés hiányát	92.436Ft-ban,
fa) működési hiányát	92.436 Ft-ban,

előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban az **1. melléklet** szerinti részletezéssel, míg a 2026. évi tervezett **állami támogatást a 2. mellékletben**, a tervezett bevételek összegét jogcímenként a **3. mellékletben** foglaltak szerint állapítja meg.

- (2) Az (1) bekezdés szerinti hiányból 92.436,-Ft-ot a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évi költségvetési maradványból finanszírozza.
- (3) A Nemzetiségi Önkormányzat **költségvetésében szereplő kiadásokat feladatonként a 4. melléklet** szerint fogadja el.
- (4) A Nemzetiségi Önkormányzat többéves kihatással járó feladatait a **5. melléklet** tartalmazza.
- (5) A Nemzetiségi Önkormányzat **költségvetési évet követő három év** tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámait a **6. melléklet** szerint állapítja meg.
- (6) A 2026. évi költségvetés **bevételi és kiadási előirányzatainak tervezetéről** az előirányzat felhasználási ütemtervet a **7. melléklet** szerint hagyja jóvá.
- (7) A **működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások** előirányzatai mérlegszerű bemutatását a **8. melléklet** szerint állapítja meg.
- (8) A Nemzetiségi Önkormányzat **adósságot keletkeztető ügyletekből adódó kötelezettségeinek** alakulását a **9. melléklet** szerint jóváhagyja.
- (9) A 2026.évben igénybe vehető **kedvezmények és mentességek várható összegéről** szóló tájékoztatót a **10.melléklet** tartalmazza.
- (10) A Nemzetiségi Önkormányzat bevételeit és kiadásait **kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok** szerinti bontásban a **11. melléklet** szerint fogadja el.
- (11) A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésében tervezett adósságot keletkeztető ügyletből megvalósuló beruházási és felújítási feladatait **12. melléklet** szerint határozza meg.
- (12) Megállapítja, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnak az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23.§ (2) bekezdésének i) pontjában meghatározott, az utolsó lezárt üzleti év szerint 30 milliárd forintot meghaladó mérleg főösszegű gazdasági társasága nincs.

2. A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK SZABÁLYAI

- (1) A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének végrehajtásáért az Elnök, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért az együttműködési megállapodásban rögzítettek szerint a Jegyző a felelős.
- (2) A Nemzetiségi Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal a Képviselő-testület dönt.
- (3) Az Elnök két Képviselő-testületi ülés közötti időszakban a kiemelt előirányzatok között 1.000.000 Ft összeghatárig előirányzat átcsoportosítást hajthat végre, melyről a soron következő Képviselő-testületi ülésen köteles beszámolni. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2026. december 31-ig gyakorolható.
- (4) A költségvetésben jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belüli rovatok között átcsoportosításra az Elnök jogosult.
- (5) A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát foglalja magába. A bevételi előirányzat módosítás nélkül is túlteljesíthető, a kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötelezettséggel.
- (6) Amennyiben a Nemzetiségi Önkormányzat év közben a költségvetési határozat készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy a bevételei a tervezettől elmaradnak, arról az Elnök a Képviselő-testületet tájékoztatja. Ha a többletbevétel céljellegű, akkor a meghatározott célhoz kapcsolódó kiadás előirányzatának növelésére használható fel.
- (7) A költségvetés végrehajtása során fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható és kifizetések is ezen összeghatárig rendelkezhetők el.
- (8) A Nemzetiségi Önkormányzat feladatai tekintetében a kötelezettségvállalás gyakorlása a kötelezettségvállalási szabályzat rendelkezései szerint történik.
- (9) A kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszerthes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek.
- (10) Az államháztartási előírásokra tekintettel előnyben kell részesíteni a banki átutalással történő fizetési módot. A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak e határozatban szabályozott esetekben kerülhet sor.

A Nemzetiségi Önkormányzat házipénztárából készpénzben teljesíthető kifizetések az alábbiak:

- a.) elszámolási kötelezettséggel adott készpénzelőleg
- b.) belföldi kiküldetés költségtérítése
- c.) külföldi kiküldetéssel kapcsolatos kiadások (napidíj, szállásköltség stb.)

- d.) saját személygépkocsi hivatali célú használatáért fizetett költségtérítés
- e.) helyi és helyközi utazási költségtérítés
- f.) karbantartással, működtetéssel kapcsolatos kiadások 500.000 Ft értékhatárig
- g.) készletbeszerzéssel kapcsolatos kiadások 500.000 Ft értékhatárig
- h.) reprezentációs, rendezvényekkel, értekezletekkel kapcsolatos kiadások
- i.) kerekítési különbözet
- j.) fizetési számlára történő készpénz- visszafizetés
- k.) egyéb nem rendszeresen előforduló céljellegű kisösszegű kifizetések
- l.) jogcímtől függetlenül 500.000 Ft összeghatárig történő egyéb kifizetés

A fentiekon túlmenően a házi pénztárból csak a szervezet vezetőjének egyedi írásbeli engedélye alapján teljesíthető készpénzes kifizetés.

3. A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

A Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek működtetéséért, továbbfejlesztéséért a Jegyző a felelős.

4. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A költségvetési határozat 2026. február 20.-án lép hatályba, rendelkezéseit 2026. január 01. napjától kell alkalmazni.

A 2026. évi KÖLTSÉGVETÉS MELLÉKLETEI

1. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi tervezett pénzforgalmi mérlege
2. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi költségvetésében tervezett állami támogatása
3. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi költségvetésében tervezett bevételek
4. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatonként
5. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata többéves kihatással járó feladatai
6. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámai
7. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi előirányzat felhasználási ütemterve
8. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi működési és felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak tervezett pénzforgalmi mérlege
9. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből adódó kötelezettségeinek alakulása
10. melléklet	Tájékoztató a 2026. évben igénybe vehető kedvezmények és mentességek várható összegéről
11. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata költségvetésében tervezett előirányzatai kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásban
12. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata költségvetésében tervezett adósságot keletkeztető ügyletből megvalósuló beruházási és felújítási feladatai

Formában																	
A. Követ- rend	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.	O.	P.	Q.	R.
1.	Bevételek	Teljesítés 2024.12.31.	2025. évi előirányzat	2025. évi mód. előirányzat *	Teljesítés 2025.12.31*	2026. évi előirányzat	elérés	%	Követ- rend	Kiadások	Teljesítés 2024.12.31.	2025. évi előirányzat	2025. évi mód. előirányzat *	Teljesítés 2025.12.31*	2026. évi előirányzat	elérés	%
2.	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	3 040 000	4 261 544	4 261 544	3 352 000	312 000	110,3		Működési kiadások	3 379 985	3 716 734	4 991 252	4 898 816	3 444 436	272 298	92,7
3.	B16	- Nemzetiségi Önkormányzatok működési támogatásai	3 040 000	4 261 544	4 261 544	3 352 000	312 000	110,3	K1	Személyi juttatások	1 413 600	1 400 000	3 348 825	3 348 825	1 510 000	110 000	107,9
4.		- Helyi önkormányzati támogatás	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	-	100,0									
5.		- Állami működési költségvetési támogatás	1 040 000	1 040 000	1 040 000	1 352 000	312 000	130,0	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	-	20 000	20 000	-	40 000	20 000	200,0
6.		- Állami feladatokba költségvetési támogatás	1 227 720	1 221 544	1 221 544	-	-		K3	Dologi kiadások	1 566 385	2 296 734	1 622 427	1 549 991	1 894 436	402 298	82,5
7.		- Egyéb fejlesztési kiadások előirányzatok	-	-	-	-	-								-	-	
8.		- Nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szervek	-	-	-	-	-								-	-	
9.		- Előirányzott állami pénzalapok	-	-	-	-	-								-	-	
10.		- Egyéb működési célú támogatás bevételei ÁH-n belülről	-	-	-	-	-		K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai						-	
11.	B2		-	-	-	-	-									-	
12.			-	-	-	-	-									-	
13.	B3	Közhatalmi bevételek	-	-	-	-	-		K5	Egyéb működési célú kiadások						-	
14.			-	-	-	-	-			- ebből: államilos és céltartalék						-	
15.	B4	Működési bevételek	55 840	52 974	52 974	-	-		K6	Felhalmozási kiadások	-					-	
16.										Beruházások	-					-	
17.	B5	Felhalmozási bevételek	-	-	-	-	-									-	
18.			-	-	-	-	-		K7	Felújítások	-					-	
19.	B6	Működési célú átvett pénzeszközök ÁH-n kívülől	-	-	-	-	-		K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások						-	
20.			-	-	-	-	-		K7							-	
21.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (külsőről)	-	-	-	-	-									-	
22.																-	
23.									K8							-	
24.	B1-7	Költségvetési bevételek összesen	3 823 560	4 314 518	4 314 518	3 852 000	312 000	110,3	K1-8	Költségvetési kiadások összesen	3 379 985	3 716 734	4 991 252	4 898 816	3 444 436	272 298	92,7
25.	B8	Finanszírozási bevételek	676 734	676 734	676 734	92 436	584 298	13,7	K9	Finanszírozási kiadások						-	
26.	B811	- Hitel-, kölcsönteljesítéssel államháztartáson kívülről	233 159	676 734	676 734	92 436	584 298		K911	- Hitel-, kölcsönteljesítés államháztartáson kívüire						-	
27.	B812	- Belülről értékpapírok bevétele	233 159	676 734	676 734	92 436	584 298		K9121	- Belülről értékpapírok kiadásai						-	
28.	B813	- Maradvány igénybevétele	233 159	676 734	676 734	92 436	584 298		K913	- Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása						-	
29.	B1-8	Bevételek mindösszesen	4 056 719	4 991 252	4 991 252	3 444 436	272 298	92,7	K1-9	Kiadások mindösszesen	3 379 985	3 716 734	4 991 252	4 898 816	3 444 436	272 298	92,7
30.		Pénzforgalom nettó álló bevétele	233 159							Egyéb finanszírozási kiadás (adott előleg)						-	
31.		Hitel pénzeszköz	233 159	676 734	676 734	92 436	584 298			Záró pénzeszköz	676 734			92 436		-	
32.		Mindösszesen	4 056 719	3 716 734	3 716 734	3 444 436	272 298	92,7		Mindösszesen	4 056 719	3 716 734	4 991 252	4 991 252	3 444 436	272 298	92,7

* Nem végleges adat a beszámoló elkészítéséig változhat

21

Forintban!			
	A.	B.	C.
		2025. évben	2026. évben
		Támogatás összege	Támogatás összege
1.	Megnevezés		Eltérés 2026/2025
2.	I. A TELEPÜLÉSI ÉS TERÜLETI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK ÉS AZ ORSZÁGOS NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK TÁMOGATÁSAI		
3.	1.1.1.A települési és területi nemzeti önkormányzatok működésének támogatása	1 040 000	1 352 000
4.	1.1.2.A települési és területi nemzeti önkormányzatok feladat alapú támogatása	-	-
5.	TÁMOGATÁS MINDÖSSZESEN:	1 040 000	1 352 000

Forintban!									
A.	B.		C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.
Rovat- rend	BEVÉTELI FORRÁS MEGNEVEZÉSE		Teljesítés 2024. 12.31.*	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi mód. előirányzat *	Teljesítés 2025. 12.31.*	2026. évi költségvetés	Eltérés	%
2.	B16	Nemzetiségi Önkormányzatok működési támogatásai							
3.		Helyi önkormányzati támogatás	1 500 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	-	100,0
4.		Állami működési költségvetési támogatás	1 040 000	1 040 000	1 040 000	1 040 000	1 352 000	312 000	130,0
5.		Állami feladatalapú költségvetési támogatás	1 227 720		1 221 544	1 221 544	-	-	
6.		Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok					-	-	
7.		Nemzetiségi Önkormányzatok és költségvetési szerveik							
8.		Elkülönített állami pénzalapok							
9.		Egyéb működési célú támogatás bevételei ÁH-n belülről							
10.		Összesen:	3 767 720	3 040 000	4 261 544	4 261 544	3 352 000	312 000	110,3
11.	B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről						-	
12.		Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok							
13.		Összesen:		-	-	-	-	-	
14.	B3	Közhatalmi bevételek							
15.									
16.		Összesen:		-	-	-	-	-	
17.	B4	Működési bevételek	55 840		52 974	52 974	-		
18.									
19.		Összesen:	55 840	-	52 974	52 974	-	-	
20.	B5	Felhalmozási bevételek							
21.									
22.		Összesen:		-	-	-	-	-	
23.	B6	Működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről							
24.									
25.		Összesen:		-	-	-	-	-	
26.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről							
27.									
28.		Összesen:		-	-	-	-	-	
29.	B8	Finanszírozási bevételek							
30.	B813	Maradvány igénybevétele	233 159	676 734	676 734	676 734	92 436	-	13,7
31.		- Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	233 159	676 734	676 734	676 734	92 436	-	13,7
32.									
33.	B1-9	Bevételek mindösszesen	4 056 719	3 716 734	4 991 252	4 991 252	3 444 436	-	92,7

* Nem végleges adat a beszámoló elkészítéséig változhat

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatanként

Forintban!														
	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.
1.	Megnevezés	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Dologi kiadás	Egyéb működési célú kiadás	Működési kiadás össz.	Felújítás	Beruházás	Egyéb felhalmozási célú kiadás	Felhalmozási kiadás össz.	2026. évi kiadás összesen	2026. évi eredeti előirányzat	Elérés
2.	Helyi önkormányzati támogatásból megvalósuló feladatok	900 000	40 000		1 131 441		2 071 441				-	2 071 441	2 507 643	436 202
3.	Állami működési költségvetési támogatásból megvalósuló feladatok	600 000			752 000		1 352 000				-	1 352 000	1 040 000	312 000
4.	Működési bevételekből megvalósuló feladatok előző évi maradványa	10 000			10 995		20 995				-	20 995	169 091	148 096
5.	Nemzetiségi önkormányzati kiadások összesen:	1 510 000	40 000	-	1 894 436	-	3 444 436	-	-	-	-	3 444 436	3 716 734	272 298

Forintban						
	A.	B.	C.	D.	E.	F.
	Előirányzat megnevezése	Összes költsége	Terv évet megelőző kiadás	KIADÁS		
				2026.	2027.	2028. és további évek
1.						
2.						
3.						
4.	NEMLEGES					
5.						
6.						
7.						
8.	Mindösszesen	-	-	-	-	-

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata költségvetési évet követő három év
tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámai**

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.
Sor- szám	Megnevezés	2026. évi előirányzat	2027. évi előirányzat	2028. évi előirányzat	2029. évi előirányzat
I. BEVÉTELEK					
1.	Önkormányzatok működési támogatása				
2.	Működési célú támogatás Áh-n belülről	3 352 000	3 362 000	3 372 000	3 382 000
3.	Felhalmozási célú támogatás Áh-n belülről				
4.	Közhatalmi bevételek				
5.	Működési bevételek				
6.	Felhalmozási bevételek				
7.	Működési célú átvett pénzeszközök Áh-n kívülről				
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Áh-n kívülről				
9.	Költségvetési bevételek összesen	3 352 000	3 362 000	3 372 000	3 382 000
10.	Hitelek bevétele				
11.	Belföldi értékpapírok bevétele				
12.	Államháztartáson belüli megelőlegezések				
13.	Maradvány igénybevétele	92 436			
14.	Finanszírozási bevételek összesen	92 436	-	-	-
15.	Bevételek összesen	3 444 436	3 362 000	3 372 000	3 382 000
II. KIADÁSOK					
16.	Működési kiadások				
17.	Személyi juttatások	1 510 000	2 050 000	2 055 000	2 060 000
18.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális h.j. adó	40 000	100 000	100 000	100 000
19.	Dologi kiadások	1 894 436	1 212 000	1 217 000	1 222 000
20.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
21.	Egyéb működési célú kiadások				
22.	Működési c. pénzeszköztadás Áh-n belülré				
23.	Működési c. pénzeszköztadás Áh-n kívülré				
24.	Műk.célú visszatér.tám. Kölcs.nyújtása Áh-n kívülré				
25.	Elvonások és befizetések				
26.	Általános tartalék	-			
27.	Céltartalék	-			
28.	Felhalmozási kiadások				
29.	Beruházások	-			
30.	Pályázatok tartaléka				
31.	Felújítási kiadások				
32.	Felhalm.c. pénzeszköztadás Áh-n kívülré				
33.	Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása Áh-n kívülré				
34.	Költségvetési kiadások összesen	3 444 436	3 362 000	3 372 000	3 382 000
35.	Hosszú lejáratú hitel törlesztése				
36.	Rövid lejáratú hitel törlesztése				
37.	Belföldi értékpapírok kiadása				
38.	Államháztartáson belüli megelőlegezések				
39.	Finanszírozási kiadások összesen	-	-	-	-
40.	Kiadások összesen	3 444 436	3 362 000	3 372 000	3 382 000
41.					
42.	Költségvetési hiány/ többlet	- 92 436	-	-	-
43.	Finanszírozási hiány/többlet	92 436	-	-	-

Forintban!

A. Megnevezés	B	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.
	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
BEVÉTELEK													
3. Önkormányzatok működési támogatása						676 000							-
4. Működési célú támogatások ÁH-on belül	676 000		2 000 000										3 352 000
5. Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belül													-
6. Közhatalmi bevételek													-
7. Működési bevételek													-
8. Felhalmozási bevételek													-
9. Működési célú átvett pénzeszköz													-
10. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz													-
11. Finanszírozási bevételek	92 436												92 436
12. Bevételek összesen:	768 436	-	2 000 000	-	-	676 000	-	-	-	-	-	-	3 444 436
KIADÁSOK													
14. Személyi juttatások	10 000	10 000	10 000	200 000	240 000	10 000	10 000	10 000	240 000	190 000	240 000	340 000	1 510 000
15. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	5 000	3 000	3 000	3 000	3 000	5 000	40 000
16. Dologi kiadások	10 000	10 000	10 000	350 000	350 000	10 000	10 000	10 000	300 000	200 000	300 000	334 436	1 894 436
17. Ellátottak pénzbeli juttatásai													-
18. Egyéb működési célú kiadások													-
19. Beruházások													-
20. Felújítások													-
21. Egyéb felhalmozási kiadások													-
22. Finanszírozási kiadások													-
23. Kiadások összesen:	23 000	23 000	23 000	553 000	593 000	23 000	25 000	23 000	543 000	393 000	543 000	679 436	3 444 436

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata működési célú bevételeinek és kiadásainak tervezett pénzforgalmi mérlege
2026. év

Forintban!			
A. Működési bevételek		B.	C. D.
1.	Megnevezés	előirányzat	Működési kiadások előirányzat
2.			
3.	Önkormányzatok működési támogatásai	3 352 000	Személyi juttatások 1 510 000
4.	Működési célú támogatások ÁH-n belülről		Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó 40 000
5.	Közhatalmi bevételek		Dologi kiadások 1 894 435
6.	Működési célú átvett pénzeszközök ÁH-n kívülről		Ellátottak pénzbeli juttatásai
7.	Működési bevételek		Egyéb működési célú kiadások
8.			Tartalékok
9.			Városfejlesztési feladatok működési kiadása
10.	Költségvetés bevétele finansz. nélkül	3 352 000	Költségvetés kiadás finansz. nélkül 3 444 436
11.	Költségvetési hiány:		
12.	Hitelek bevételei	-	Hitelek kiadásai 92 436
13.	Rövid lejáratú működési hitelek felvétele		Rövid lejáratú működési hitelek törlesztése
14.	Hosszú lejáratú működési hitelek felvétele		Hosszú lejáratú működési hitelek törlesztése
15.	Belföldi értékpapírok bevétele		Belföldi értékpapírok kiadása
16.	Bankbetétek megszüntetésének bevétele		Pénzeszközök betétként elhelyezése
17.	Államháztartáson belüli megelőlegezés		Államháztartáson belüli megelőlegezés
18.	Maradvány igénybevétele - működési célú	92 436	
19.	Finanszírozási bevételek összesen	92 436	Finanszírozási kiadás összesen -
20.	Önkormányzat bevételei összesen	3 444 436	Önkormányzat kiadásai összesen 3 444 436
21.	Hiány/többlet összesen		-
22.	Tárgyévi működési hiány:		- 92 436

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak tervezett pénzforgalmi mérlege
2026. év

Forintban!			
A. Felhalmozási bevételek		B.	C. D.
1.	Megnevezés	előirányzat	Felhalmozási kiadások előirányzat
2.			
3.	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről		Beruházások
4.	Felhalmozási bevételek		Felújítás
5.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök ÁH-n kívülről		Egyéb felhalmozási célú kiadások
6.			Városfejlesztési feladatok működési kiadása
7.			Városfejlesztési feladatok tartalékok
8.	Költségvetés bevétele finansz. nélkül	-	Költségvetés kiadás finansz. nélkül -
9.	Költségvetési hiány:		
10.	Hitelek bevételei	-	Hitelek kiadásai -
11.	Rövid lejáratú felhalmozási hitelek felvétele		Rövid lejáratú felhalmozási hitelek törlesztése
12.	Hosszú lejáratú felhalmozási hitelek felvétele		Hosszú lejáratú felhalmozási hitelek törlesztése
13.	Belföldi értékpapírok bevétele		
14.	Maradvány igénybevétele - felhalmozási célú	-	
15.	Finanszírozási bevételek összesen	-	Finanszírozási kiadás összesen -
16.	Önkormányzat bevételei összesen	-	Önkormányzat kiadásai összesen -
17.	Hiány/többlet összesen		-
18.	Tárgyévi felhalmozási hiány összesen		-
19.	Hiány mindösszesen		- 92 436

Forintban!				
	A.	B.	C.	D.
	Megnevezés	2026. év	2027. év	2028. év
1.				2029. év
2.	Helyi adók			
3.	Tulajdonosi bevételek			
4.	Díjak, pótlékok, birságok, települési adók			
5.	Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.	Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		NEMLEGES	
7.	Privatizációból származó bevételek			
	Garancia- és kezességvállalásból származó bevételek			
8.				
9.	Önkormányzat saját bevétele	-	-	-
10.	Önkormányzat saját bevétele 50%-a	-	-	-
11.	Hitel/kölcsön törlesztés			
12.	Hitel/kölcsön kamat			
13.	Kezességvállalás			
14.	Hitel/ kölcsön/kezesség összesen	-	-	-
15.	Adósságszolgálat a saját bevétel arányában			

* A nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik adósságot keletkeztető ügylettel.

Tájékoztató a 2026. évben igénybe vehető kedvezmények és mentességek várható összegéről

Forintban!				
	A.	B.	C.	D.
1.	Kedvezmény jogcíme			Kedvezmény nélkül várható bevétel összege
2.	Helyi adónál biztosított kedvezmény, mentesség adónemenként			Várható kedvezmény összege
3.				
4.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség			NEMLEGES
5.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedése			
6.				
7.	Összesen			-

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata költségvetésében tervezett előirányzatai kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásban 11. melléklet

Forintban!					
	A.	B.	C.	D.	E.
1.	M e g n e v e z é s	2026. évi kiadás összesen	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
2.	Helyi önkormányzati támogatásból megvalósuló feladatok	2 071 441	2 071 441		
3.	Állami működési költségvetési támogatásból megvalósuló feladatok	1 352 000	1 352 000		
4.	Működési bevételek 2025. évi maradványából megvalósuló feladatok	20 995		20 995	
5.	Nemzetiségi önkormányzati kiadások összesen:	3 444 436	3 423 441	20 995	-

	A.	B.	C.	D.	E.
1.	M e g n e v e z é s	2026. évi bevétel összesen	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
2.	Helyi önkormányzati támogatás	2 000 000	2 000 000		
3.	Állami működési költségvetési támogatás	1 352 000	1 352 000		
4.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	92 436	71 441	20 995	
5.	Nemzetiségi önkormányzati bevételek összesen:	3 444 436	3 423 441	20 995	-

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi költségvetésében adósságot
keletkeztető ügylet igénybevételel megvalósuló felhalmozási kiadása**

Beruházási kiadások előirányzata feladatonként

			Forintban!
	A.	B.	C.
1.	Beruházás megnevezése	2026. évi előirányzat	ebből: hitel igénybevétele
2.			
3.			
4.	NEMLEGES		
5.			
6.			
7.			
8.	ÖSSZESEN:		

Felújítási kiadások előirányzata célonként

			Forintban!
	A.	B.	C.
1.	Felújítás megnevezése	2026. évi előirányzat	ebből: hitel igénybevétele
2.			
3.			
4.	NEMLEGES		
5.			
6.			
7.			
8.	ÖSSZESEN:		

3.napirend: Előterjesztés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Éves ellenőrzési jelentése a 2025. évi ellenőrzési terv végrehajtása jóváhagyására

Előadó: Dr. Szemán Sándor címzetes főjegyző

Bárkányi Tamás:(elnök) Elmondta, hogy Címzetes Főjegyző Úr a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette az előterjesztést.

Megnyitotta az előterjesztésről a vitát. Kérdés, hozzászólás nem volt, ezért szavazásra bocsátotta a határozat-tervezetet.

Szavazáskor jelen volt 5 képviselő.

A testület 5 igen szavazattal meghozta az alábbi határozatot:

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
LENGYEL NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

11/2026.(II.20.) számú

h a t á r o z a t a

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Éves ellenőrzési jelentése a
2025. évi ellenőrzési terv végrehajtása jóváhagyásáról**

A Képviselő-testület

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata Éves ellenőrzési jelentését a 2025. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról jóváhagyja.



NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA

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

Ügyiratszám: BELL/5-3/2026.
Ügyintéző: Halcsákné Kéri Enikő

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata

Éves ellenőrzési jelentése a 2025. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról



NYÍREGYHÁZA

WWW.NYIREGYHAZA.HU



TARTALOMJEGYZÉK

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	3
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN	4
I/1. AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE, A SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉSRE TERVEZETT KAPACITÁS FELHASZNÁLÁSA	4
I/1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I/1./b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I/2 A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA	5
I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	5
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása Bkr. 18-19. §-a alapján	6
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek Bkr. 20. §-a alapján	6
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3 A TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA	7
II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN	7
II/1 A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSAGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK	7
II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE	7
1. Kontrollkörnyezet	8
1.1 Célok és szervezeti felépítés	8
1.2 Belső szabályzatok	8
1.3 Feladat- és felelősségi körök	8
1.4 A folyamatok meghatározása és dokumentálása	8
1.5 Humán-erőforrás	9
1.6 Etikai értékek	9
2. Integrált kockázatkezelési rendszer	9
3. Kontrolltevékenységek	9
3.1 Kontroll stratégiák és – módszerek	9
3.2 Feladatkörök szétválasztása	9
3.3 A feladatvégzés folytonossága	9
4. Információs és Kommunikációs rendszer	10
4.1 Információ és kommunikáció	10
4.2 Iktatási rendszer	10
4.3 Szervezeti integritást sértő események jelentése	10
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	10
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA	10
III/1. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA (KÜLSŐ ELLENŐRZÉSEK JAVASLATAI ALAPJÁN)	10
III/2. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA (BELSŐ ELLENŐRZÉSEK JAVASLATAI ALAPJÁN)	11
1. SZÁMÚ MELLÉKLET	12
2. SZÁMÚ MELLÉKLET	13
3. SZÁMÚ MELLÉKLET	14
4A. SZÁMÚ MELLÉKLET	15
4B. SZÁMÚ MELLÉKLET	16

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a határozza meg. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) éves ellenőrzési jelentésének elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője (nemzetiségi önkormányzat esetében főjegyző) hagy jóvá és terjeszt elő a Képviselő-testület elé a zárszámadás elfogadásáig.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített 2025. évi éves ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

2025. évben a belső ellenőrzési feladatokat Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) és a Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött megállapodás alapján, Közigazgatási szerződés keretében, Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) Ellenőrzési Osztálya látta el. A belső ellenőrzést végző végzettsége és gyakorlata a jogszabályi előírásoknak megfelelő, belső ellenőri regisztrációval rendelkezik, funkcionális függetlensége biztosított volt.

A belső ellenőrzési vezető által készített, kockázatelemzéssel alátámasztott 2025. évi éves ellenőrzési tervet a Bkr. 2. § 15. pont d) bekezdésének megfelelően a Főjegyző hagyta jóvá, melyet a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete jogszabályi határidőn belül elfogadott.

2025. évben az éves ellenőrzési tervnek megfelelően egy szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés lefolytatására került sor, soron kívüli ellenőrzés nem volt. A belső ellenőr a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottak szerint járt el a vizsgálat során.

Tevékenységét önállóan végezte, munkája során objektíven szerepeltetett minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr javaslatot nem fogalmazott meg.

Az ellenőrzések nyilvántartására, valamint a belső- és külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartására vonatkozó Bkr-ben előírtak érvényesültek.

A belső ellenőr törekedett arra, hogy kialakítsa a belső ellenőrzési fókusz, meghatározza a kockázati tényezőket az ellenőrzést megelőző és ellenőrzést követő kockázatelemzésben (melyek alapul szolgáltak a következő évi ellenőrzési terv összeállításához, kockázatelemzéshez).

A 2025. évi ellenőrzés során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A 2025. évi ellenőrzési terv a vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) és az azt megalapozó azonosított kockázati tényezők figyelembevételével készült, a Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzési tevékenységét meghatározó jogszabályi előírásoknak megfelelően.

2025. évben a belső ellenőrzési feladatokat az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött Közigazgatási szerződésnek megfelelően a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látta el.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása

A Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében 2025. évre tervezett ellenőri kapacitás helyszíni ellenőrzésre 1 fő x 5 nap, valamint egyéb tevékenységre 16 nap volt.

A tervezett ellenőri kapacitás elegendő volt a belső ellenőrzés végrehajtására.

I/1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőr a 2025. évi éves ellenőrzési tervben jóváhagyott feladatot teljesítette, egy szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzést hajtott végre.

Tervmódosítás nem történt, soron kívüli ellenőrzés nem volt.

A belső ellenőrzés a tevékenység végzése során a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben leírt elveket követte, Bkr. szerinti előírásokat maradéktalanul betartotta.

Sorszám	Ellenőrzés címe (az éves ellenőrzési terv alapján)	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21. § (3) szerint)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1.	Az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működésének felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott

Az ellenőrzés célja annak megítélése és értékelése volt, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követően a gazdálkodási jogkörgyakorlás szabályozása felülvizsgálatra került-e, gondoskodtak-e a jogkörgyakorlásra jogosultak felhatalmazásáról/kijelöléséről, és a nyilvántartások aktualizálásáról.

A belső ellenőr az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok működését vizsgálta felül az alábbi szempontok szerint:

- a jogkörgyakorláshoz kapcsolódó belső szabályzat, eljárásrend jogszabályi megfelelősége,
- a jogkörgyakorlásra jogosultak felhatalmazása/kijelölése, a nyilvántartások aktualizálása,
- a gazdálkodási jogkörgyakorlás során az időrendiség betartása,
- az összeférhetetlenség kizárásának biztosítása.

A vizsgált időszakra vonatkozóan tételesen ellenőrzésre kerültek a bevételek és kiadások során keletkezett számlák, bizonylatok és egyéb dokumentumok a gazdálkodási jogkörgyakorlás jogosultság szerinti megfelelősége, időrendisége, az összeférhetetlenség kizárása tekintetében.

Az ellenőrzés tárgyat tekintve értékelésre került a kontrollrendszer öt eleme.

Az ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírásoknak megfelelt. Az ellenőrzési jelentés tartalmazta az adott témára vonatkozó jelentős információkat, megállapításokat.

A jelentés tartalmi és formai szempontból is megfelelt a Bkr. 39. § követelményeinek. A belső ellenőrzés dokumentumainak nyilvántartása a jogszabályoknak megfelelően történt.

Az ellenőrzés megállapításai a következők voltak:

- A Nemzetiségi Önkormányzat a gazdálkodási jogkörgyakorlás rendjét a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában a jogszabályi előírásoknak megfelelően rögzítette.
- A Közigazgatási szerződésben, a Gazdasági Osztály ügyrendjében a felelősöket, feladatokat meghatározták.
- A gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről, aláírás-mintájukról a Gazdasági Osztály naprakész nyilvántartást vezet, gondoskodtak írásban a kijelölésükről, felhatalmazásukról, mely során az összeférhetetlenség kizárása biztosított volt.
- A vizsgált gazdasági események tekintetében a szolgáltatások értéke 2 esetben meghaladta a kétszázezer forintot, ezért szükség volt írásos kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás dokumentuma valamennyi bizonylat esetében visszaigazolt írásos megrendelő volt.
- A vizsgált bevételek és kiadások esetében maradéktalanul betartották az operatív gazdálkodási jogkörgyakorlásra vonatkozó jogszabályban és belső eljárásrendben rögzített előírásokat, minden esetben a meghatalmazással rendelkező személy látta el a feladatot.
- Az utalványozásra az Áht. és Ávr. előírásaival összhangban, a teljesítésigazolással és érvényesítéssel egyidőben került sor, biztosított volt az időrendiség.
- A gazdálkodási jogkörgyakorlás tekintetében betartották az összeférhetetlenséget kizáró szabályokat.
- A kontrollrendszer 5 elemének kialakítása és működtetése megfelelő.

Az ellenőrzés során intézkedést igénylő javaslat nem került megfogalmazásra.

I/1/b Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi ellenőrzése során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság az ellenőrzött területtel kapcsolatban nem merült fel. A belső ellenőrzés nem tárt fel olyan mértékű szabálytalanságot, amellyel kapcsolatban felelősségre vonást kellett volna kezdeményezni.

I/2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadálya nem volt. A vizsgálathoz a szükséges információt, dokumentumot az ellenőrzésben érintett szervezeti egység (Gazdasági Osztály) az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta. A technikai eszközök rendelkezésre álltak, a belső ellenőr számítógéppel, lappal, internet hozzáféréssel, jogtár eléréssel rendelkezett.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztályának egy belső ellenőre látta el a belső ellenőrzési feladatokat. A 2025. évi ellenőrzési tervben meghatározott belső ellenőri kapacitás elegendő volt az ellenőrzés végrehajtására.

A belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdés szerinti regisztrációval rendelkezik.

A belső ellenőr képzettsége és gyakorlata megfelelt a jogszabályban előírt általános és szakmai követelményeknek.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása Bkr. 18-19. §-a alapján

A belső ellenőrzés kialakításáról a költségvetési szerv vezetője (Nemzetiségi Önkormányzat esetében a Főjegyző) az Áht. 70. § (1) bekezdése alapján megfelelően gondoskodott.

A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőr funkcionális függetlenségét, a Bkr. 19.§ (1) pontjának megfelelően.

A belső ellenőr nem vett részt a Nemzetiségi Önkormányzat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában (pl.: a Nemzetiségi Önkormányzat működésével kapcsolatos döntések meghozatala, bármely végrehajtási, irányítási tevékenységben, pénzügyi tranzakciók kezdeményezése vagy jóváhagyása, vagy kötelezettségvállalása).

A belső ellenőr tevékenysége során független, külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan végezte munkáját.

A belső ellenőrzés keretében megvalósult vizsgálat során a belső ellenőrzési vezető közvetlenül a Főjegyzőnek és a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének küldte meg az ellenőrzési jelentést.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek Bkr. 20. §-a alapján

A belső ellenőr 2025. évben az összeférhetetlenségi szabályokat betartotta, érvényesültek a Belső Ellenőrzés Etikai Kódexében előírt követelmények, melyek szabályozták az összeférhetetlenség kizárását. A belső ellenőr nyilatkozatban igazolta, hogy az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem állt fent az ellenőrzött szervezettel.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás a tárgyévben nem merült fel.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A 2025. évi ellenőrzés végrehajtását, lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 14.§-a szerinti külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról a költségvetési szerv vezetője gondoskodott.

A Bkr. 47. § szerinti belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról, valamint a Bkr. 50. §-ának megfelelően az elvégzett belső ellenőrzésekről a belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezetett, továbbá gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról (zárható szekrények, jelszóval védett informatikai eszközök).

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, a belső kontroll alkalmazásának következtében alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg.

Az ellenőrzések során továbbra is kiemelten kell kezelni:

- a belső ellenőr szakmai kompetenciájának növelését,
- a belső kontroll rendszer működtetését, fejlesztését a külső tényezők változásának függvényében,
- a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozottságot a jogszabályváltozások miatt.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztése érdekében szükséges az utóellenőrzések gyakoriságát növelni. A gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében célszerű a tanácsadói tevékenység jellegének erősítése.

I/3 A tanácsadói tevékenység bemutatása

A Bkr. 37. §-ban megfogalmazott és szabályozott tanácsadói tevékenységre szóló írásbeli felkérés 2025. évre vonatkozóan nem történt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső ellenőr az ellenőrzési jelentésben az adott ellenőrzési témával kapcsolatosan értékelte a belső kontrollrendszer mind az öt elemét. A kockázatelemzési szempontokat, kritériumokat is ennek megfelelően határozta meg, annak érdekében, hogy az éves ellenőrzési jelentésben egy átfogó, összegző minősítést, visszacsatolást adjon a szervezet kontrolljainak működéséről.

A belső ellenőr

- a kontrollkörnyezetnél értékelte a belső szabályzatok, a munkaköri leírások és az ellenőrzési nyomvonal összhangját, megfelelőségét,
- az integrált kockázatkezelési rendszer értékelésénél a célok megvalósulását veszélyeztető kockázatok azonosításának teljes körűségét, a kritériumrendszer szervezeti célokra megfelelő kialakítását, a kockázatértékelés megfelelőségét,
- a kontrolltevékenységeket a gazdálkodási jogkörgyakorlással kapcsolatban összegzően értékelte,
- az információs és kommunikációs rendszer vonatkozásában elsősorban a nyilvántartások naprakész vezetésének megfelelőségét értékelte,
- a monitoring rendszer keretében felülvizsgálta a monitoring stratégia kialakítását.

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzés tárgyával kapcsolatban a belső ellenőr javaslatot nem fogalmazott meg.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelése az éves ellenőrzés lebonyolítása során tett megállapítások alapján történt. Az értékelésnél az ellenőrzés során vizsgált dokumentumokat, az ellenőrzési jelentést, az ellenőrzést követő kockázatelemzést, valamint az ellenőrzések és intézkedések nyilvántartását vettük figyelembe.

1. Kontrollkörnyezet

A Költségvetési szerv vezetője köteles kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

- világos szervezeti struktúra,
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározott etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható humanerőforrás-kezelés.

A belső ellenőr vizsgálta a Nemzetiségi Önkormányzatnál a Közigazgatási szerződést, az operatív gazdálkodási jogkörök, és a pénzügyi kontrollok belső eljárásrendben történő kialakításának megfelelőségét, az ellenőrzéssel érintett szervezeti egység Ügyrendjét, a feladatot ellátók munkaköri leírásait a feladatok, felelősök tekintetében, valamint értékelte az ellenőrzési nyomvonalat.

Az operatív gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos felülvizsgált belső eljárásrendek, munkaköri leírások biztosítják a szabályszerű feladatellátást és a számonkérhetőséget. A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzési nyomvonalában határozott meg az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó részfolyamatokat, a Gazdasági Osztállyal közös kontrollpontokat kialakította. A Nemzetiségi Önkormányzat kontrollkörnyezete a pénzügyi folyamatok átlátható és jogszerű működtetéséhez megfelelő alapot biztosít.

1.1 Célok és szervezeti felépítés

A kialakított kontrollkörnyezet célja az ellenőrzés tárgyával kapcsolatosan, hogy:

- biztosítsa az operatív gazdálkodási jogkörök jogszerű, átlátható és szabályozott gyakorlását,
- a pénzügyi döntések megfeleljenek a hatályos jogszabályoknak és a Nemzetiségi Önkormányzat belső szabályozásának,
- a felelősségi és beszámolási rend egyértelműségét elősegítse.

A Nemzetiségi Önkormányzattal kapcsolatos szervezeti célkitűzés (a működés törvényességének biztosítása) meghatározásra került.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági feladatait a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztálya látja el.

Az operatív gazdálkodási jogkörgyakorlás a Nemzetiségi Önkormányzat tagjai és a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztályának dolgozói által valósul meg a belső szabályzatoknak és a felhatalmazásoknak megfelelően, mellyel biztosított a pénzügyi kontrollok hatékony működése.

1.2 Belső szabályzatok

A Nemzetiségi Önkormányzat az Njtv. 80. § (2) bekezdése előírása alapján rendelkezett hatályos Közigazgatási szerződéssel, amelyben a működési feltételeket rögzítették, és amelyet a Képviselő-testület határozattal elfogadott.

Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően rendelkezett hatályos Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatával.

1.3 Feladat- és felelősségi körök

Az Önkormányzattal kötött Közigazgatási szerződés tartalmazza az együttműködéssel kapcsolatos feladatokat, a feladatot ellátó szervezeti egység Ügyrendjében, a munkaköri leírásokban, a Nemzetiségi Önkormányzat belső szabályzatában számonkérhető módon rögzítésre kerültek a feladatok, felelősségi körök.

1.4 A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzési nyomvonala tartalmazza az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos folyamatokat összhangban a belső szabályozásokkal és munkaköri leírásokkal. A folyamatgazdákat kijelölték. A közös kontrollpontok kialakításra kerültek.

1.5 Humán-erőforrás

A Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátásához szükséges megfelelő képzettségű és gyakorlati tapasztalattal rendelkező humán erőforrás rendelkezésre állt. A Kttv. 75.§ (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített, vizsgált munkaköri leírások az operatív gazdálkodási jogköröket végző dolgozókra vonatkozóan rendelkezésre álltak, megfelelően tartalmazzák a pénzügyi jogkörökre való jogosultságokat, iskolai végzettségeket.

1.6 Etikai értékek

A Főjegyző és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke törekszik az etikai értékek és az integritás érvényesítésére. Az ellenőrzés hozzájárult az integritás kockázatok csökkentéséhez.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A költségvetési szerv vezetője a Bkr. 7. § (1) bekezdése szerint működteti az integrált kockázatkezelési rendszert a Nemzetiségi Önkormányzat esetében. Ennek megfelelően a kialakított rendszer fejlesztése folyamatos, valamint a belső ellenőrzési tevékenység is hozzájárul a kockázatok felméréséhez és csökkentéséhez.

A Nemzetiségi Önkormányzat aktuális kockázatelemzésében az ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatokkal összhangban a kockázati tényezőkhez a kockázatokat megfelelően szerepeltették.

A kockázatértékelési kritériumrendszert kialakították. A kockázatok értékelése és minősítése a bekövetkezés valószínűsége, a szervezetre gyakorolt hatás és kezelhetőség szempontjából megtörtént.

A költségvetési szerv vezetője gondoskodik az egyes kockázati tényezők csökkentése érdekében hozott intézkedések megvalósításának nyomon követéséről, a kockázatelemzés évenkénti felülvizsgálatáról.

3. Kontrolltevékenységek

3.1 Kontroll stratégiák és – módszerek

A kontrolltevékenység lehetőséget biztosít a kockázatok kezelésére, valamint a szervezet céljainak eléréséhez.

Az ellenőrzési nyomvonalban a belső eljárásrendekkel és munkaköri leírásokkal összhangban kialakításra kerültek a kontrolltevékenységek.

Az ellenőrzés tárgyában vizsgált kontrolltevékenységek értékelése:

- a vizsgált belső eljárásrendek jóváhagyása megfelelően megtörtént,
- az ellenőrzött gazdasági események tekintetében a kulcskontrollok szabályszerűen működtek,
- az ellenőrzés tárgyát érintően a kontrollhatékonyság megfelelő volt.

3.2 Feladatkörök szétválasztása

A feladat - és hatáskörök folyamaton belüli szétválasztása hozzájárul a folyamatok felügyelet és kontroll alatt tartásához, mérsékelve a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét.

A feladatot ellátók és a kontrolltevékenységet végző személyek elkülönültek, összeférhetetlenség nem állt fenn.

3.3 A feladatvégzés folytonossága

2025. évben a feladatellátás zökkenőmentes, a munkafolytonosság biztosított volt.

4. Információs és Kommunikációs rendszer

4.1 Információ és kommunikáció

A gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint, megfelelő tartalommal, naprakész nyilvántartást vezet a Gazdasági Osztály.

A belső eljárásrendek érintettek általi megismertetése biztosított, a munkaköri leírások dolgozók általi elfogadásáról gondoskodtak.

4.2 Iktatási rendszer

A Polgármesteri Hivatal a Közigazgatási szerződésnek megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett Egyedi iratkezelési szabályzata alapján gondoskodik a Nemzetiségi Önkormányzat működése során keletkezett iratok iktatásáról, az iktatási rendszer a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményeinek eleget tesz.

4.3 Szervezeti integritást sértő események jelentése

2025. évben szervezeti integritást sértő esemény nem merült fel.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Nemzetiségi Önkormányzatnál kialakításra került a nyomon követési rendszer. Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés biztosított. A belső ellenőrzés rendjét tartalmazó Belső Ellenőrzési Kézikönyv rendelkezésre állt, mely 2025. évben felülvizsgálatra került.

A monitoring stratégia elveit támogatja a belső ellenőrzés azzal, hogy minden ellenőrzési jelentésben értékeli és minősíti a belső kontrollrendszer öt elemét, kiemelt figyelmet fordítva az integritás jelentőségének tudatosítására.

A belső kontrollrendszer működéséről a belső ellenőr az ellenőrzési jelentésekben, a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentésben számol be.

A 2025. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített.

A 2025. évi ellenőrzési tervben jóváhagyott 1 db szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés végrehajtásra került, mely támogatta a monitoring stratégiát.

A vizsgálatot végző belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok, belső szabályozások, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint a jelentés tervezetét elkészítette, melynek tartalmával az ellenőrzött egyetértett, észrevételt nem tett.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Bkr. 45. §-a alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött szervezet vezetője a felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni. Az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek.

III/1. Az intézkedési tervek megvalósítása (külső ellenőrzések javaslatai alapján)

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatósága szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzést folytatott, melynek az ellenőrzési időszaka 2024. év volt.

Az ellenőrzés 2025-ben lezárásra került, a záró jelentésben 3 javaslat került megfogalmazásra a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke részére. Az intézkedési tervet elkészítették, mely 2025. évben végrehajtásra került, az erről szóló beszámolót a Magyar Államkincstár részére megküldték.

III/2. Az intézkedési tervek megvalósítása (belső ellenőrzések javaslatai alapján)

A belső ellenőrzési vezető a 2025. évi belső ellenőrzésekhez kapcsoló intézkedésekről nyilvántartást vezetett, ezáltal biztosítva az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követését.

2024. évben a belső ellenőrzés során összesen 4 javaslatot fogalmazott meg a belső ellenőr, melyek végrehajtási határideje 2025. február 28. volt. Az intézkedések végrehajtásáról a beszámolót Főjegyző megküldte a belső ellenőrzési vezetőnek

2025. évben az ellenőrzés során a belső ellenőr intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmazott meg.

Nyíregyháza 2026. január 21.

Készítette:



Halcsákné Kéri Enikő
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Dr. Szemán Sándor
Címzetes Főjegyző

Mellékletek:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
- 4a. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása külső ellenőrzés javaslatai alapján
- 4b. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslatai alapján

1. számú melléklet

Létszám és erőforrás

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás		Bruttó erőforrás	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Összesen (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	24,00	21,00	24,00	21,00
I. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata								1,00	1,00	24,00	21,00	24,00	21,00
II. Irányított szervezetek összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.												0,00	0,00
2.												0,00	0,00
3.												0,00	0,00

Ellenőrzések

Ellenőrzések

[illegible]

3. számú melléklet

Tevékenységek

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	terv	tény
Összesen (I.+II.)				0,00	0,00	24,00	21,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27,00	23,00	27,00	23,00
I. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata				0,00	0,00	24,00	21,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27,00	23,00	27,00	23,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján				0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,00	23,00	24,00	23,00
aa) Saját szervezetenél				0,00	0,00	21,00	21,00			1,00	0,00							24,00	23,00	24,00	23,00	
ab) Irányított szereknél (irányítóként végzett)				0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések				0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás				0,00	0,00	3,00	0,00											3,00	0,00	3,00	0,00	
II. Irányított szerek összesen				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. Irányított költségvetési szerv összesen]				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetenél				0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szereknél				0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések				0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás				0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Irányított költségvetési szerv összesen]				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetenél				0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szereknél				0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések				0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás				0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	

4a. számú melléklet

Intézkedések megvalósítása külső ellenőrzés javaslatai alapján

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
Összesen (I.+II.)		0	3	3	%
I. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata		0	3	3	100
1. Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke		0	3	3	100
2. Költségvetési szerv vezetője (Főjegyző)		0	0	0	-
II. Irányított szervek összesen		0	0	0	-
1.		0	0	0	-
2.		0	0	0	-

4b. számú melléklet

Intézkedések megvalósítása első ellenőrzés javaslatai alapján

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Összesen (I.+II.)		4	0	4	100
I. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata		4	0	4	100
1.	Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke	0	0	0	-
2.	Költségvetési szerv vezetője (Főjegyző)	4	0	4	100
II. Irányított szervek összesen		0	0	0	-
1.		0	0	0	-
2.		0	0	0	-
3.		0	0	0	-

Bárkányi Tamás: (elnök) Megkérdezte, hogy van-e valakinek közlendője. Nem volt ezért megköszönte a részvételt és bezárta az ülést.

k.m.f.

Bárkányi Wiesława
Bárkányi Wiesława
jegyzőkönyv-hitelesítő

Bárkányi Tamás
Bárkányi Tamás
elnök

