

Nyíregyháza Megyei Jogú Város
Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
Ügyiratszám: JKAB/6-7/2024
Ügyintéző: dr.Berényi Judit

Jegyzőkönyv

Készült: Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzat **2024. február 13. napján** tartott nyílt üléséről.

Jelen vannak: Dr. Malhazjan Armen elnök, Malhazjan Vahan elnökhelyettes, Dr. Kiss Gabriella képviselő.

Dr. Malhazjan Armen: (elnök) Köszöntötte a megjelenteket és megnyitotta az ülést. Megállapította, hogy testület 3 fővel határozatképes. Javasolta a napirendi pont elfogadását.

Megnyitotta a vitát. Miután kérdés, hozzászólás nem volt szavazásra bocsátotta a napirendi javaslatot.

Szavazáskor jelen volt 3 képviselő.

A testület 3 igen szavazattal elfogadta a napirendet.

1. napirend: Előterjesztés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzatának 2023. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló 2/2023.(II.15.) számú határozat módosítására

Előadó: Dr. Malhazjan Armen elnök

Dr. Malhazjan Armen:(elnök) Elmondta, hogy Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló határozata 2023. február 15-én a 2/2023. (II.15.) határozattal lett elfogadva, melynek harmadik alkalommal történő módosítására az alábbi indokok miatt kerül sor:

- Keresztül kell vezetni a pénzügyi terven a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításának a pénzügyi vonzatait.
- A működési bevételként jelentkező főként kamatbevétel a negyedik negyedévben 18.792,-Ft, mely összeggel szükséges a költségvetési főösszeg megemlése.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi költségvetéséhez kapcsolódóan a költségvetési határozatban tervezett bevételek és kiadások időarányos teljesítését figyelemmel kísérvé, az előterjesztés mellékleteként csatolt költségvetési határozat módosítása kerül előterjesztésre a Tisztelt Képviselőtestület elé.

Kérte a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a mellékelt határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen. Vítára bocsájtotta az előterjesztést. Kérdés, hozzászólás nem volt, így szavazásra bocsátotta a határozat-tervezetet.

Szavazáskor jelen volt 3 képviselő.

A testület 3 szavazattal meghozta az alábbi határozatot:

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
ÖRMÉNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

1/2024.(II.13.) számú

h a t á r o z a t a

**a 2023. évi költségvetésről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló 2/2023(II.15.) számú
határozat módosításáról**

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) 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 az alábbi határozatot hozza:

A 2023. évi költségvetésről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló 2/2023. (II.15.) határozatának 1. (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

1. A KÖLTSÉGVETÉS BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

(1) A nemzetiségi önkormányzat 2023.évi

a) költségvetési bevételeit	2.478.014 Ft-ban,
b) finanszírozási bevételeit	37.580 Ft-ban,
c) bevételek fő összegét	2.478.014 Ft-ban,
d) költségvetési kiadásait	2.478.014 Ft-ban,
e) kiadási fő összegét	2.478.014 Ft-ban,
f) a költségvetés hiányát	37.580 Ft-ban,
fa) működési hiányát	37.580 Ft-ban,

előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban az **1. melléklet** - jelen határozat 1. melléklete - szerinti részletezéssel, míg a tervezett bevételek összegét jogcímenként a **3. mellékletben** – jelen határozat 2. melléklete - foglaltak szerint, a tervezett kiadások összegét a **4. mellékletben** – jelen határozat 3. melléklete - foglaltak szerint állapítja meg.

2. (1) A költségvetésről szóló határozatban alább felsorolt

- a) 1. melléklete helyébe jelen határozat 1. melléklete
- b) 3. melléklete helyébe jelen határozat 2. melléklete
- c) 4. melléklete helyébe jelen határozat 3. melléklete
- d) 6. melléklete helyébe jelen határozat 4. melléklete
- e) 7. melléklete helyébe jelen határozat 5. melléklete
- f) 8. melléklete helyébe jelen határozat 6. melléklete
- g) 11. melléklete helyébe jelen határozat 7. melléklete

3. (1) E határozat a kihirdetését követő napon lép hatályba, és az azt követő napon hatályát veszti.

A 2023. évi KÖLTSÉGVETÉS MÓDOSÍTÁSÁNAK MELLÉKLETEI

1. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi tervezett pénzforgalmi mérlege
2. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi költségvetésében tervezett bevételek
3. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatonként
4. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámai
5. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi előirányzat felhasználási ütemterve
6. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi működési és felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak tervezett pénzforgalmi mérlege
7. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata költségvetésében tervezett előirányzatai kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásban

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi tervezett pénzforgalmi mérlege

1. melléklet

A.		B.		C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.		L.	M.	N.	O.	P.	Q.	R.
Rovat- rend		Bevételek		2022. évi előirányzat	2022. évi mód. előirányzat	Teljesítés 2022.12.31	2023. évi előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	eltérés	%	Rovat- rend		Kiadások	2022. évi előirányzat	2022. évi mód. előirányzat	Teljesítés 2022.12.31	2023. évi előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	eltérés	%
1.	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről - Nemzetiségi Önkormányzatok működési támogatásai		2 020 000	2 305 504	2 305 504	2 020 000	2 304 448	-	100,0	K1	Működési kiadások	2 263 609	2 276 914	2 239 334	2 057 580	2 478 014	-206 029	90,9	
2.	B16	- Helyi önkormányzati támogatás		2 020 000	2 305 504	2 305 504	2 020 000	2 304 448	-	100,0	K1	Személyi juttatások	700 000	15 327	-	17 580	1 833 865	-682 420	2,5	
3.	4.	- Helyi önkormányzati támogatás		1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	-	100,0	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	30 000	-	-	-	2 000	- 30 000	-	
4.	5.	- Állami működési költségvetési támogatás		520 000	520 000	520 000	520 000	520 000	-	100,0	K3	Dologi kiadások	1 533 609	2 261 587	2 239 334	2 040 000	662 149	506 391	133,0	
5.	6.	- Állami feladata alapú költségvetési támogatás		-	285 504	285 504	-	284 448	-	-	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	-	-	-	-	-	-	-	
6.	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről		-	-	-	-	-	-	-	K5	Egyéb működési célú kiadások - ebből: általános és célirányos	-	273 616	273 616	-	-	-	-	
7.	B3	Közhatalmi bevételek		-	-	-	-	-	-	-	K6	Felhalmozási kiadások	-	273 616	273 616	-	-	-		
8.	B4	Működési bevételek		1 417	1 417	1 417	-	135 986	-	-	K7	Beruházások	-	-	-	-	-	-		
9.	B5	Felhalmozási bevételek		-	-	-	-	-	-	-	K8	Felújítások	-	-	-	-	-	-		
10.	B6	Működési célú átvett pénzeszközök ÁH-n kívülről		-	-	-	-	-	-	-	K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	-	-	-	-	-	-		
11.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (kívülről)		-	-	-	-	-	-	-	K8	Költségvetési kiadások összesen	2 263 609	2 550 530	2 512 950	2 057 580	2 478 014	-206 029	90,9	
12.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (kívülről)		-	-	-	-	-	-	-	K8	Költségvetési kiadások összesen	2 263 609	2 550 530	2 512 950	2 057 580	2 478 014	-206 029	90,9	
13.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (kívülről)		-	-	-	-	-	-	-	K8	Költségvetési kiadások összesen	2 263 609	2 550 530	2 512 950	2 057 580	2 478 014	-206 029	90,9	
14.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (kívülről)		-	-	-	-	-	-	-	K8	Költségvetési kiadások összesen	2 263 609	2 550 530	2 512 950	2 057 580	2 478 014	-206 029	90,9	
15.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (kívülről)		-	-	-	-	-	-	-	K8	Költségvetési kiadások összesen	2 263 609	2 550 530	2 512 950	2 057 580	2 478 014	-206 029	90,9	
16.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (kívülről)		-	-	-	-	-	-	-	K8	Költségvetési kiadások összesen	2 263 609	2 550 530	2 512 950	2 057 580	2 478 014	-206 029	90,9	
17.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (kívülről)		-	-	-	-	-	-	-	K8	Költségvetési kiadások összesen	2 263 609	2 550 530	2 512 950	2 057 580	2 478 014	-206 029	90,9	
18.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (kívülről)		-	-	-	-	-	-	-	K8	Költségvetési kiadások összesen	2 263 609	2 550 530	2 512 950	2 057 580	2 478 014	-206 029	90,9	
19.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (kívülről)		-	-	-	-	-	-	-	K8	Költségvetési kiadások összesen	2 263 609	2 550 530	2 512 950	2 057 580	2 478 014	-206 029	90,9	
20.	B8	Finanszírozási bevételek		243 609	243 609	243 609	37 580	37 580	-206 029	15,4	K9	Finanszírozási kiadások	-	-	-	-	-	-		
21.	B811	- Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről		243 609	243 609	243 609	37 580	37 580	-206 029	15,4	K911	- Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	-	-	-	-	-	-		
22.	B812	- Belföldi értékpapírok bevétele		243 609	243 609	243 609	37 580	37 580	-206 029	15,4	K9121	- Belföldi értékpapírok kiadásai	-	-	-	-	-	-		
23.	B813	- Maradvány igénybevétele		243 609	243 609	243 609	37 580	37 580	-206 029	15,4	K913	- Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	-	-	-	-	-	-		
24.	B1-8	Bevételek mindösszesen		2 263 609	2 550 530	2 550 530	2 057 580	2 478 014	-206 029	90,9	K1-9	Kiadások mindösszesen	2 263 609	2 550 530	2 512 950	2 057 580	2 478 014	-206 029	90,9	
25.		Pénztárgalom nélküli bevétel		-	-	-	-	-	-	-						37 580	-	-	-	
26.		Helyi pénzkészlet		-	-	-	-	-	-	-						-	-	-	-	
27.		Mindösszesen		2 263 609	2 550 530	2 550 530	2 057 580	2 478 014	-206 029	90,9		Mindösszesen	2 263 609	2 550 530	2 550 530	2 057 580	2 478 014	-206 029	90,9	

131

Forintbani									
A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.
Rovat-rend	BEVÉTELI FORRÁS MEGNEVEZÉSE	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi mód. előirányzat	Teljesítés 2022. 12.31.	2023. évi költségvetés	Módosítás	2023. évi módosított előirányzat	Eltérés	%
2.	Nemzetiségi Önkormányzatok működési támogatásai								
3.	Helyi önkormányzati támogatás	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000		1 500 000	-	100,0
4.	Állami működési költségvetési támogatás	520 000	520 000	520 000	520 000		520 000	-	100,0
5.	Állami feladatalapú költségvetési támogatás		285 504	285 504	-	284 448	284 448	-	
6.	<u>Összesen:</u>	2 020 000	2 305 504	2 305 504	2 020 000	284 448	2 304 448	-	100,0
7.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről								
8.									
9.	<u>Összesen:</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
10.	Közhatalmi bevételek								
11.									
12.	<u>Összesen:</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
13.	Működési bevételek		1 417	1 417		135 986	135 986		
14.			1 417	1 417		135 986	135 986		
15.	<u>Összesen:</u>	-	1 417	1 417	-	135 986	135 986	-	
16.	Felhalmozási bevételek								
17.									
18.	<u>Összesen:</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
19.	Működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről								
20.									
21.	<u>Összesen:</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
22.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről								
23.									
24.	<u>Összesen:</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
25.	Finanszírozási bevételek								
26.	Maradvány igénybevétele	243 609	243 609	243 609	37 580		37 580	206 029	15,4
27.	- Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	243 609	243 609	243 609	37 580		37 580	206 029	15,4
28.		2 263 609	2 550 530	2 550 530	2 057 580	420 434	2 478 014	206 029	90,9
29.	Bevételek mindösszesen								

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi költségvetésben tervezett kiadások feladatonként

Forintban!													
A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.
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.	2023. évi kiadás összesen	2022. évi eredeti előirányzat	Elérés
1.													
2.	Helyi önkormányzati támogatásból megvalósuló feladatok	17 580		1 520 000		1 537 580					1 537 580	1 743 629	206 049
3.	Helyi önkormányzati támogatásból megvalósuló feladatok módosítás 5. hó			2 000									
4.	Helyi önkormányzati támogatásból megvalósuló feladatok módosítás 10. hó	1 140 089		1 140 089									
5.	Helyi önkormányzati támogatásból megvalósuló feladatok módosított előirányzat	1 157 669	2 000	377 911		1 537 580					1 537 580	1 743 629	206 049
6.	Állami működési költségvetési támogatásból megvalósuló feladatok			520 000		520 000					520 000	520 000	
7.	Állami feladatalapú költségvetési támogatásból megvalósuló feladatok módosítás 5. hó			284 448		284 448					284 448	285 504	1 056
8.	Állami feladatalapú költségvetési támogatásból megvalósuló feladatok módosítás 10. hó	270 902		270 902									
	Állami feladatalapú költségvetési támogatásból megvalósuló feladatok módosítás 12. hó	285 294		285 294									
9.	Állami feladatalapú költségvetési támogatásból megvalósuló feladatok módosított előirányzat	555 196		271 748		284 448					284 448		
10.	Működési bevételekből megvalósuló feladatok módosítás 10. hó	100 000		17 194		117 194					117 194		
	Működési bevételekből megvalósuló feladatok módosítás 12. hó			18 792		18 792					18 792		
11.	Működési bevételekből megvalósuló feladatok módosított előirányzat	100 000		35 986		135 986					135 986		
12.	Nemzetiségi önkormányzati kiadások módosított előirányzata összesen:	1 813 865	2 000	662 149		2 478 014					2 478 014		

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

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.
Sor-szám	Megnevezés	2023. évi módosított előirányzat	2024. évi előirányzat	2025. évi előirányzat	2026. évi előirányzat
I. BEVÉTELEK					
1.	Önkormányzatok működési támogatása				
2.	Működési célú támogatás Áh-n belülről	2 304 448	2 040 000	2 060 000	2 080 000
3.	Felhalmozási célú támogatás Áh-n belülről				
4.	Közhatalmi bevételek				
5.	Működési bevételek	135 986			
6.	Felhalmozási bevételek				
7.	Működési célú átvett pénzeszközök Áh-n kívülről				
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Áh-n kívülről				
9.	Költségvetési bevételek összesen	2 440 434	2 040 000	2 060 000	2 080 000
10.	Hitelek bevétele				
11.	Belföldi értékpapírok bevétele				
12.	Államháztartáson belüli megelőlegezések				
13.	Maradvány igénybevétele	37 580			
14.	Finanszírozási bevételek összesen	37 580	-	-	-
15.	Bevételek összesen	2 478 014	2 040 000	2 060 000	2 080 000
II. KIADÁSOK					
16.	Működési kiadások				
17.	Személyi juttatások	1 813 865	800 000	750 000	800 000
18.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális h.j. adó	2 000	25 000	20 000	20 000
19.	Dologi kiadások	662 149	1 215 000	1 290 000	1 260 000
20.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
21.	Egyéb működési célú kiadások				
22.	Működési c. pénzeszköztadás Áh-n belültre				
23.	Működési c. pénzeszköztadás Áh-n kívültre				
24.	Műk.célú visszatér.tám.g. Kölcs.nyújtása ÁH-n kívültre				
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 kívültre				
33.	Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása Áh-n kívültre				
34.	Költségvetési kiadások összesen	2 478 014	2 040 000	2 060 000	2 080 000
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	2 478 014	2 040 000	2 060 000	2 080 000
41.					
42.	Költségvetési hiány/többlet	- 37 580	-	-	-
43.	Finanszírozási hiány/többlet	37 580	-	-	-

Forintban!

A.	B	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.
Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
BEVÉTELEK													
1. Önkormányzatok működési támogatása	260 000		1 500 000	-	142 224	260 000		142 224					2 304 488
4. Működési célú támogatások ÁH-on belül													
5. Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belül													
6. Közhatalmi bevételek										117 194		18 792	135 986
7. Működési bevételek													
8. Felhalmozási bevételek													
9. Működési célú átvett pénzeszköz													
10. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz													
11. Finanszírozási bevételek	37 580												37 580
12. Bevételek összesen:	297 580	-	1 500 000	-	142 224	260 000	-	142 224	-	117 194	-	18 792	2 478 014
KIADÁSOK													
14. Személyi juttatások						17 580		1 700 000		96 285			1 813 865
15. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			2 000										2 000
16. Dologi kiadások	16 000	60 000	20 000	20 951	36 000	66 000	100 000	150 000	100 000	93 198			662 149
17. Ellátottak pénzbeli juttatásai													
18. Egyéb működési célú kiadások													
19. Beruházások													
20. Felújítások													
21. Egyéb felhalmozási kiadások													
22. Finanszírozási kiadások	16 000	60 000	22 000	20 951	36 000	83 580	100 000	1 850 000	100 000	189 483	-	-	2 478 014
23. Kiadások összesen:	16 000	60 000	22 000	20 951	36 000	83 580	100 000	1 850 000	100 000	189 483	-	-	2 478 014

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata működési célú bevételeinek és kiadásainak tervezett pénzforgalmi mérlege 2023. év

A. Működési bevételek		B.	C.	D.
Működési bevételek		2023.évi módosított előirányzat	Működési kiadások	2023.évi módosított előirányzat
Megnevezés			Megnevezés	
3.	Önkormányzatok működési támogatásai		Személyi juttatások	1 813 865
4.	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	2 304 448	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	2 000
5.	Közhatalmi bevételek		Dologi kiadások	662 149
6.	Működési célú átvett pénzeszközök ÁH-n kívülről		Ellátottak pénzbeli juttatásai	
7.	Működési bevételek	135 986	Egyéb működési célú kiadások	
8.			Tartalékok	
9.			Városfejlesztési feladatok működési kiadása	
10.	Költségvetés bevétele finansz. nélkül	2 440 434	Költségvetés kiadás finansz. nélkül	2 478 014
11.	Költségvetési hiány:			37 580
12.	Hitelek bevételei		Hitelek kiadásai	
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.	Allamháztartáson belüli megelőlegezés		Allamháztartáson belüli megelőlegezés	
18.	Maradvány igénybevétele - működési célú	37 580		
19.	Finanszírozási bevételei összesen	37 580	Finanszírozási kiadás összesen	-
20.	Önkormányzat bevételei összesen	2 478 014	Önkormányzat kiadásai összesen	2 478 014
21.	Hiány/többlet összesen			
22.	Tárgyévi működési hiány:			37 580

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak tervezett pénzforgalmi mérlege 2023. év

A. Felhalmozási bevételek		B.	C.	D.
Felhalmozási bevételek		előirányzat	Felhalmozási kiadások	előirányzat
Megnevezés			Megnevezés	
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		Finanszírozási kiadás összesen	
14.	Maradvány igénybevétele - felhalmozási célú		Önkormányzat kiadásai összesen	-
15.	Finanszírozási bevételei összesen	-	Önkormányzat kiadásai összesen	-
16.	Önkormányzat bevételei összesen	-		-
17.	Hiány/többlet összesen			
18.	Tárgyévi felhalmozási hiány összesen			
19.	Hiány mindösszesen			37 580

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata költségvetésében tervezett előirányzatai kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásában

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.
1.	M e g n e v e z é s	2023. évi kiadás összesen	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
2.	Helyi önkormányzati támogatásból megvalósuló feladatok	1 537 580	1 537 580		
3.	Állami működési költségvetési támogatásból megvalósuló feladatok	520 000	520 000		
4.,	Állami feladatalapú működési költségvetési támogatásból megvalósuló feladatok	284 448		284 448	
5.	Működési bevételekből megvalósuló feladatok	135 986		135 986	
6.	Nemzetiségi önkormányzati kiadások összesen:	2 478 014	2 057 580	420 434	-

	A.	B.	C.	D.	E.
1.	M e g n e v e z é s	2023. évi bevétel összesen	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
2.	Helyi önkormányzati támogatás	1 500 000	1 500 000		
3.	Állami működési költségvetési támogatás	520 000	520 000		
4.	Állami feladatalapú működési költségvetési támogatás	284 448		284 448	
5.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	37 580	37 580		
6.	Működési bevételek	135 986		135 986	
7.	Nemzetiségi önkormányzati bevételek összesen:	2 478 014	2 057 580	420 434	-

2. napirend: Előterjesztés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló határozat megalkotására

Előadó: Dr. Malhazjan Armen elnök

Dr. Malhazjan Armen:(elnök) Elmondta, hogy Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetésének keretszámait saját bevételek hiányában a települési önkormányzat támogatása, a központi források, és a 2023. évi költségvetési maradvány határozta meg alapvetően. A 2024. évi feladatalapú állami támogatás összege 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 2024. évben is biztosított.

Kérte a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a mellékelt határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen. Vitára bocsájtotta az előterjesztést. Kérdés, hozzászólás nem volt, így szavazásra bocsájtotta a határozat-tervezetet.

Szavazáskor jelen volt 3 képviselő.

A testület 3 szavazattal meghozta az alábbi határozatot:

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
ÖRMÉNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

2/2024.(II.13.) számú

h a t á r o z a t a

a 2024. évi költségvetésről és a költségvetés vitelének szabályairól

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény 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 2023. évi költségvetéséről az alábbi határozatot hozza:

1. A KÖLTSÉGVETÉS BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

(1) A nemzetiségi önkormányzat 2024.évi	
a) költségvetési bevételeit	2.020.000 Ft-ban,
b) finanszírozási bevételeit	722.788 Ft-ban,
c) bevételek fő összegét	2.742.788 Ft-ban,
d) költségvetési kiadásait	2.742.788 Ft-ban,
e) kiadási fő összegét	2.742.788 Ft-ban,
f) a költségvetés hiányát	722.788 Ft-ban,
fa) működési hiányát	722.788 Ft-ban,

előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban az **1. melléklet** szerinti részletezéssel, míg a 2024. 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 722.788Ft-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 2023. 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 2024.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 a **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 könyvvezetéssel 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 500.000 Ft összeghatárig előirányzat átcsoportosítást hajthat végre, melyről a soron következő Képviselő-testületi ülésen köteles beszámolni. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2024. 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 visszerhes 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 fentiekben túlmenően a házi pénztárból csak a szervezet vezetőjének egyedi írásbeli engedélye alapján teljesíthető készpénzes kifizetés.

3. A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHJTÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

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

4. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A költségvetési határozat 2024. február 13-án lép hatályba, rendelkezéseit 2024. január 01. napjától kell alkalmazni.

A 2024. évi KÖLTSÉGVETÉS MELLÉKLETEI

1. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi tervezett pénzforgalmi mérlege
2. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett állami támogatása
3. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett bevételek
4. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatonként
5. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata többéves kihatással járó feladatai
6. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámai
7. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi előirányzat felhasználási ütemterve
8. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi működési és felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak tervezett pénzforgalmi mérlege
9. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből adódó kötelezettségeinek alakulása
10. melléklet	Tájékoztató a 2024.évben igénybe vehető kedvezmények és mentességek várható összegéről
11. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata költségvetésében tervezett előirányzatai kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásban
12. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata költségvetésében tervezett adósságot keletkeztető ügyletből megvalósuló beruházási és felújítási feladatai

Formtípus																
A. Rovat-rend	B. Bevételek	C. 2023. évi előirányzat	D. 2023. évi mód. előirányzat *	E. Teljesítés 2023.12.31*	F. 2024. évi előirányzat	G. eltérés	H. %	I. Rovat-rend	J. Kiadások	K. 2023. évi előirányzat	L. 2023. évi mód. előirányzat *	M. Teljesítés 2023.12.31*	N. 2024. évi előirányzat	O. eltérés	P. %	
1.																
2.	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	2 020 000	2 304 448	2 304 448	2 020 000	-	100,0	K1	Működési kiadások	2 057 580	2 478 014	1 755 226	2 742 788	685 208	133,3	
3.	- Nemzetiségi Önkormányzatok működési támogatásai	2 020 000	2 304 448	2 304 448	2 020 000	-	100,0			17 580	1 813 865	1 428 571	800 000	782 420	#####	
4.	- Helyi önkormányzati támogatás	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	-	100,0			-	2 000	2 000	-	-	#####	
5.	- Állami működési költségvetési támogatás	520 000	520 000	520 000	520 000	-	100,0	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	-	-	-	-	-	#####	
6.	- Állami feladatalapú költségvetési támogatás	-	284 448	284 448	-	-				2 040 000	662 149	324 655	1 942 788	- 97 212	95,2	
7.	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	-	-	-	-	-				-	-	-	-	-		
8.		-	-	-	-	-				-	-	-	-	-		
9.	Közhatalmi bevételek	-	-	-	-	-				-	-	-	-	-		
10.		-	-	-	-	-				-	-	-	-	-		
11.	Működési bevételek	-	135 986	135 986	-	-		K5	Egyéb működési célú kiadások	-	-	-	-	-		
12.		-	-	-	-	-			- ebből: átlagos és cédhatalék	-	-	-	-	-		
13.	Felhalmozási bevételek	-	-	-	-	-		K6	Felhalmozási kiadások	-	-	-	-	-		
14.		-	-	-	-	-			Beruházások	-	-	-	-	-		
15.	Működési célú átvett pénzeszközök ÁH-n kívülről	-	-	-	-	-				-	-	-	-	-		
16.		-	-	-	-	-		K7	Felújítások	-	-	-	-	-		
17.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (kívülről)	-	-	-	-	-				-	-	-	-	-		
18.		-	-	-	-	-		K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	-	-	-	-	-		
19.	Költségvetési bevételek összesen	2 020 000	2 440 434	2 440 434	2 020 000	-	100,0	K1-8	Költségvetési kiadások összesen	2 057 580	2 478 014	1 755 226	2 742 788	685 208	133,3	
20.	Finanszírozási bevételek	37 580	37 580	37 580	722 788	685 208	1 923,3	K9	Finanszírozási kiadások	-	-	-	-	-		
21.	- Hitelek, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	-	-	-	-	-		K911	- Hitelek, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	-	-	-	-	-		
22.	- Befizetett értékpapírok bevétele	-	-	-	-	-		K9121	- Befizetett értékpapírok kiadásai	-	-	-	-	-		
23.	- Maradvány igénybevétele	37 580	37 580	37 580	722 788	685 208	1 923,3	K913	- Államháztartáson belüli megtelegezések folyósítása	-	-	-	-	-		
24.	Bevételek mindösszesen	2 057 580	2 478 014	2 478 014	2 742 788	685 208	133,3	K1-9	Kiadások mindösszesen	2 057 580	2 478 014	1 755 226	2 742 788	685 208	133,3	
25.	Pénzforgalom nélküli bevétel	-	-	37 580	-	-				-	-	722 788	-	-		
26.	Nyitló pénzkészlet	-	-	37 580	-	-			Záró pénzkészlet	-	-	-	-	-		
27.	Mindösszesen	2 057 580	2 478 014	2 478 014	2 742 788	685 208	133,3		Mindösszesen	2 057 580	2 478 014	2 478 014	2 742 788	685 208	133,3	

* Nem végleges adat a becsámoltó ellikésítéségig változhat

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett állami támogatása

2. melléklet

				Forintban!	
1.	A. Megnevezés	B.		C.	
		2024. évben Támogatás összege	2023. évben Támogatás összege	Eltérés 2024/2023	
2.	I. A TELEPÜLÉSI ÉS TERÜLETI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK ÉS AZ ORSZÁGOS NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK TÁMOGATÁSAI				
3.	1.1.1.A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok működésének támogatása	520 000	520 000	520 000	-
5.	TÁMOGATÁS MINDÖSSZESEN:	520 000	520 000	520 000	-

Forintban!

A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.
Rovat- rend	BEVÉTELI FORRÁS MEGNEVEZÉSE	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi mód. előirányzat *	Teljesítés 2023.12.31.*	2024. évi költségvetés	Elkérés	%
2.	Nemzetiségi Önkormányzatok működési támogatásai						
3.	Helyi önkormányzati támogatás	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	-	100,0
4.	Állami működési költségvetési támogatás	520 000	520 000	520 000	520 000	-	100,0
5.	Állami feladatalapú költségvetési támogatás	-	284 448	284 448	-	-	
6.	Összesen:	2 020 000	2 304 448	2 304 448	2 020 000	-	100,0
7.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről						
8.							
9.	Összesen:	-	-	-	-	-	
10.	Köznatalmi bevételek						
11.							
12.	Összesen:	-	-	-	-	-	
13.	Működési bevételek		135 986	135 986			
14.			135 986	135 986			
15.	Összesen:	-	135 986	135 986	-	-	
16.	Felhalmozási bevételek						
17.							
18.	Összesen:	-	-	-	-	-	
19.	Működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről						
20.							
21.	Összesen:	-	-	-	-	-	
22.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről						
23.							
24.	Összesen:	-	-	-	-	-	
25.	Finanszírozási bevételek						
26.	Maradvány igénybevétele						
27.	- Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	37 580	37 580	37 580	722 788	685 208	1923,3
28.		37 580	37 580	37 580	722 788	685 208	1923,3
29.	Bevételek mindösszesen	2 057 580	2 478 014	2 478 014	2 742 788	685 208	133,3

* Nem végleges adat a beszámoló elkészítéséig változhat

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzeti Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatanként

	Forintban!													
	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.
	M e g n e v e z é s	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.	2024. évi kiadás összesen	2023. évi eredeti előirányzat	Eltérés
1.														
2.	Helyi önkormányzati támogatásból megvalósuló feladatok	800 000	-		1 292 071		2 092 071				-	2 092 071	1 537 580	554 491
3.	Állami működési költségvetési támogatásból megvalósuló feladatok				520 000		520 000				-	520 000	520 000	-
4.	Működési bevételek előző évi maradványából megvalósuló feladatok				130 717		130 717				-	-	-	-
5.	Nemzetiségi önkormányzati kiadások összesen:	800 000	-	-	1 942 788	-	2 742 788	-	-	-	-	2 742 788	2 057 580	685 208

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata több éves kihatással járó feladatai

A.		B.	C.	D.	E.	Forintban		
						F.	F.	
Előirányzat megnevezése		Összes költsége	Terv évet megelőző kiadás	2024.	KIADÁS		2026. és további évek	
					2025.			
1.								
2.								
3.								
4.			NEMLEGES					
5.								
6.								
7.								
8.	Mindösszesen	-	-	-	-	-	-	

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

Forintban!

Sorszám	A. Megnevezés	B. 2024. évi előirányzat	C. 2025. évi előirányzat	D. 2026. évi előirányzat	E. 2027. évi előirányzat
I. BEVÉTELEK					
1.	Önkormányzatok működési támogatása				
2.	Működési célú támogatás Áh-n belülről	2 020 000	2 040 000	2 060 000	2 080 000
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	2 020 000	2 040 000	2 060 000	2 080 000
10.	Hitelek bevétele				
11.	Belföldi értékpapírok bevétele				
12.	Államháztartáson belüli megelőlegezések				
13.	Maradvány igénybevétele	722 788			
14.	Finanszírozási bevételek összesen	722 788	-	-	-
15.	Bevételek összesen	2 742 788	2 040 000	2 060 000	2 080 000
II. KIADÁSOK					
16.	Működési kiadások				
17.	Személyi juttatások	800 000	800 000	750 000	800 000
18.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális h.j. adó	-	25 000	20 000	20 000
19.	Dologi kiadások	1 942 788	1 215 000	1 290 000	1 260 000
20.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
21.	Egyéb működési célú kiadások				
22.	Működési c. pénzeszköztadás Áh-n belülről				
23.	Működési c. pénzeszköztadás Áh-n kívülről				
24.	Mük.célú visszatér.támg. Kölcs.nyújtása Áh-n kívülről				
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 kívülről				
33.	Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása Áh-n kívülről				
34.	Költségvetési kiadások összesen	2 742 788	2 040 000	2 060 000	2 080 000
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	2 742 788	2 040 000	2 060 000	2 080 000
41.					
42.	Költségvetési hiány/ többlet	- 722 788	-	-	-
43.	Finanszírozási hiány/többlet	722 788	-	-	-

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi előirányzat felhasználási ütemterve

7. melléklet

Forintban!

A.	B	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.
Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
BEVÉTELEK													
3. Önkormányzatok működési támogatása						260 000							-
4. Működési célú támogatások ÁH-on belül	260 000		1 500 000	-		260 000							2 020 000
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	722 788												722 788
12. Bevételek összesen:	582 788	-	1 500 000	-	-	260 000	-	-	-	-	-	-	2 742 788
KIADÁSOK													
14. Személyi juttatások				400 000			400 000						800 000
15. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó													-
16. Dologi kiadások	37 580	80 000	40 000	30 000	117 628	80 000	1 397 580	20 000	20 000	20 000	20 000	80 000	1 942 788
17. Ellátottak pénzbeli juttatásai													-
18. Egyéb működési célú kiadások													-
19. Beruházások													-
20. Felújítások													-
21. Egyéb felhalmozási kiadások													-
22. Finanszírozási kiadások													-
23. Kiadások összesen:	37 580	80 000	40 000	430 000	117 628	80 000	1 797 580	20 000	20 000	20 000	20 000	80 000	2 742 788

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

A. Működési bevételek		B.	C.	D.
Megnevezés		előirányzat	Működési kiadások	előirányzat
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	2 020 000	Megnevezés	800 000
2.	Működési célú támogatások ÁH-n belülről		Személyi juttatások	-
3.	Közhatalmi bevételek		Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	1 942 788
4.	Működési célú átvett pénzeszközök ÁH-n kívülről		Dologi kiadások	
5.	Működési bevételek		Ellátottak pénzbeli juttatásai	
6.			Egyéb működési célú kiadások	
7.			Tartalékok	
8.			Városfejlesztési feladatok működési kiadása	
9.			Költségvetés kiadás finansz. nélküli	2 742 788
10.	Költségvetés bevétele finansz. nélküli	2 020 000		722 788
11.	Költségvetési hiány:			
12.	Hitelek bevételai		Hitelek kiadásai	
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.	Allamháztartáson belüli megelőlegezés	722 788	Allamháztartáson belüli megelőlegezés	
18.	Maradvány igénybevétele - működési célú			
19.	Finanszírozási bevétel összesen	722 788	Finanszírozási kiadás összesen	
20.	Önkormányzat bevételei összesen	2 742 788	Önkormányzat kiadásai összesen	2 742 788
21.	Hiány/többlet összesen			
22.	Tárgyévi működési hiány:			722 788

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

A. Felhalmozási bevételek		B.	C.	D.
Megnevezés		előirányzat	Felhalmozási kiadások	előirányzat
1.	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről		Megnevezés	
2.	Felhalmozási bevételek		Beruházások	
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök ÁH-n kívülről		Felújítás	
4.			Egyéb felhalmozási célú kiadások	
5.			Városfejlesztési feladatok működési kiadása	
6.			Városfejlesztési feladatok tartalékok	
7.			Költségvetés kiadás finansz. nélküli	
8.	Költségvetés bevétele finansz. nélküli			
9.	Költségvetési hiány:			
10.	Hitelek bevételai		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		Finanszírozási kiadás összesen	
15.	Finanszírozási bevétel összesen		Önkormányzat kiadásai összesen	
16.	Önkormányzat bevételei összesen			
17.	Hiány/többlet összesen			
18.	Tárgyévi felhalmozási hiány összesen			
19.	Hiány/mindösszesen			722 788

Forintban!				
A.	B.	C.	D.	E.
Megnevezés	2024.év	2025.év	2026. év	2027. év
1. Helyi adók				
2. Tulajdonosi bevételek				
3. Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók				
4. Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
5. Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek				
6. Privatizációból származó bevételek				
7. Garancia- és kezességvállalásból származó bevételek				
8. Önkormányzat saját bevétele	-	-	-	-
9. Önkormányzat saját bevétele 50%-a	-	-	-	-
10. Hitel/kölcsön törlesztés				
11. Hitel/kölcsön kamat				
12. Kezességvállalás				
13. Hitel/ kölcsön/kezesség összesen	-	-	-	-
14. Acósságszolgálat a saját bevétel arányában				
15.				

NEMLEGES

* A nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik adósságot keletkeztető ügylettel

Tájékoztató a 2024. évben igénybe vehető kedvezmények és mentességek várható összegéről

Forintban!					
	A.	B.	C.	D.	E.
1.	Kedvezmény jogcíme			Kedvezmény nélkül várható bevétel összege	Várható kedvezmény összege
2.	Helyi adónál biztosított kedvezmény, mentesség adónemenként				
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 Örmény Nemzetiségi Önkormányzata költségvetésében tervezett előirányzatai kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásban

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.
1.	Megnevezés	2024. évi kiadás összesen	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
2.	Helyi önkormányzati támogatásból megvalósuló feladatok	2 092 071	2 092 071		
3.	Állami működési költségvetési támogatásból megvalósuló feladatok	520 000	520 000		
4.	Előző évi működési bevételből megvalósuló feladatok	130 717		130 717	
5.	Nemzetiségi önkormányzati kiadások összesen:	2 742 788	2 612 071	130 717	-

	A.	B.	C.	D.	E.
1.	Megnevezés	2024. évi bevétel összesen	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
2.	Helyi önkormányzati támogatás	1 500 000	1 500 000		
3.	Állami működési költségvetési támogatás	520 000	520 000		
4.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	722 788	592 071	130 717	
5.	Nemzetiségi önkormányzati bevételek összesen:	2 742 788	2 612 071	130 717	-

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetésében adósságot keletkeztető ügylet igénybevételével megvalósuló felhalmozási kiadásai

Beruházási kiadások előirányzata feladatonként

			Forintban!
	A.	B.	C.
1.	Beruházás megnevezése	2024. 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	2024. évi előirányzat	ebből: hitel igénybevétele
2.			
3.			
4.	NEMLEGES		
5.			
6.			
7.			
8.	ÖSSZESEN:		

3. napirend: Előterjesztés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata egyes saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei várható összegének megállapítására 2025-2026-2027. évekre

Előadó: Dr. Malhazjan Armen elnök

Dr. Malhazjan Armen: (elnök) Elmondta, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-a a középtávú tervezés keretein belül előírja a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási törvény) 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján, hogy az önkormányzatoknak az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011.(XII.30.) Korm.rendeletben meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 8 § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét határozatban kell megállapítani.

A Képviselő-testületnek a saját bevételei összegét, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit – évente - legkésőbb a költségvetési határozat elfogadásáig kell megállapítani.

Az Örmény Nemzetiségi Önkormányzat a fenti Kormányrendeletben meghatározott saját bevétellel a 2025-2026-2027. évekre vonatkozóan nem rendelkezik és adósságot keletkeztető ügyletként figyelembe vehető kiadást sem tervez, ennek megfelelően az adatszolgáltatás nemleges.

Az Örmény Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési évet követő három évre vonatkozó saját bevételeinek, illetve adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségének várható összegét az 1.sz. melléklet tartalmazza.

Kérte a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a mellékelt határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen. Vítára bocsájtotta az előterjesztést. Kérdés, hozzászólás nem volt, így szavazásra bocsátotta a határozat-tervezetet.

Szavazáskor jelen volt 3 képviselő.

A testület 3 szavazattal meghozta az alábbi határozatot:

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
ÖRMÉNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

3/2024.(II.13.) számú

h a t á r o z a t a

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzata egyes saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei várható összegének megállapításáról 2025-2026-2027. 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 Örmény Nemzetiségi Önkormányzata saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek várható összege a 2025-2026-2027. 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 Örmény 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!)		
		2025.	2026.	2027.
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, tárgyévet 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.			

4. napirend: Előterjesztés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Éves ellenőrzési jelentése a 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtása jóváhagyására

Előadó: Dr. Malhazjan Armen elnök

Dr. Malhazjan Armen: (elnök) Elmondta, A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Éves ellenőrzési jelentését a 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról.

Kérte a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a mellékelt határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen. Vitára bocsájtotta az előterjesztést. Kérdés, hozzászólás nem volt, így szavazásra bocsátotta a határozat-tervezetet.

Szavazáskor jelen volt 3 képviselő.

A testület 3 szavazattal meghozta az alábbi határozatot:

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
ÖRMÉNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

4/2024.(II.13.) számú

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Éves ellenőrzési jelentése a 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtása jóváhagyásáról

A Képviselő-testület

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Éves ellenőrzési jelentését a 2023. 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

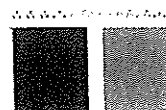
E-MAIL: ELLENORZES@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: BELL/16-1/2024.

Ügyintéző: Lengyelné Petris Erika

Örmény Nemzetiségi Önkormányzat

Éves ellenőrzési jelentése a 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról



VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Éves ellenőrzési jelentés az Örmény Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról számol be.

Az éves ellenőrzési jelentés az államháztartásért felelős miniszter által 2022. augusztus hónapban közzétett útmutató figyelembevételével került összeállításra.

A belső ellenőrzési feladatok ellátását a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és az Örmény Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött Együttműködési Megállapodása alapján a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látta el.

A 2023. évre szóló éves ellenőrzési tervet, az Elnök hagyta jóvá, mely a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának éves összefoglaló ellenőrzés tervének részeként a Közgyűlés által elfogadásra került.

A belső ellenőr a vizsgálatok lefolytatásánál, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott adattartalmú - formájú megbízólevéllel és ellenőrzési programmal dolgozott. Az ellenőrzési jelentés egyértelműen, és dokumentumokkal alátámasztottan tartalmazta a megállapításokat, valamint ajánlásokat, javaslatokat fogalmazott meg az ellenőrzött szervezet vezetői számára.

A megállapításokra hozott intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése beszámolókon, adatszolgáltatásokon keresztül történt.

Az ellenőrzések nyilvántartására vonatkozó előírások érvényesültek a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 50. § (2) bekezdése előírásai szerint.

2023. évben a belső ellenőr tevékenységét önállóan végezte, munkája során objektíven szerepeltetett minden olyan lényeges ténytet, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

Az egy szabályszerűségi ellenőrzés során összesen 5 javaslatot fogalmazott meg a belső ellenőr az Ellátási Osztály és a Jegyzői Kabinet vezetőjének részére. A nemzetiségi önkormányzat Elnökének javaslatot nem tett a belső ellenőr. A javaslatok 80 %-a közepes és 20 %-a csekély minősítű volt. Jelentős, magas, illetve alacsony fontosságú javaslat nem volt.

Az ellenőrzés fókusza a belső kontrollrendszer megfelelőségének és hatékonyságának növelése, valamint az átláthatóság és elszámoltathatóság érvényesülésének erősítése. A belső ellenőr felhívta a figyelmet az integrált kockázatkezelésre a nemzetiségi önkormányzattal kapcsolatos folyamatoknál.

A Polgármesteri Hivatal Jegyzői Kabinet és az Ellátási Osztály vezetői a javaslatokat elfogadták, észrevételt nem tettek, az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra elkészítették az intézkedési tervet, melyet a jogszabály által előírt határidőn belül megküldött a belső ellenőrzési vezetőnek.

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

A belső ellenőr szakmai felkészültségével, segítő szándékával olyan javaslatokat fogalmazott meg, melyek a nemzetiségi önkormányzat szabályszerű, hatékony és biztonságos működését támogatta.

TARTALOMJEGYZÉK

I. A BESZÁMOLÁS JOGSZABÁLYI ALAPJA, CÉLJA

II. ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

A) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

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

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

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

Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.

B) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Ba) A belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.

Bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

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

C) Az intézkedési tervek megvalósítása

Mellékletek:

1. 2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítése
2. 2023. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény) ellenőrzési típusonként
3. 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtása (tevékenységenkénti bontásban)

I. A BESZÁMOLÁS JOGSZABÁLYI ALAPJA, CÉLJA

A 2023. évről szóló Éves ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban *Bkr.*) és a Pénzügyminisztérium által 2022. augusztus hónapban közzétett Útmutató alapján készült.

A belső ellenőrzések végrehajtása során érvényesültek a tervben megfogalmazott szakmai és nemzetközi standardok, vezetői elvárások.

Az ellenőrzések végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentés célja:

Átfogó képet adjon az elvégzett belső ellenőrzés folyamatáról.

Beszámoljon az éves ellenőrzési terv teljesítéséről, fontosabb megállapításokról, javaslatokról.

II. ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

A) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

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

A 2023. évben a tervnek megfelelően egy szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatására került sor, melynek részletes információit az **1. sz. melléklet** tartalmazza.

Az ellenőrzések módszere dokumentum alapú tételes felülvizsgálat, a főkönyv, az analitika (tárgyi eszköz kartonok), és a beszerzések bizonylatainak, valamint a leltárfelvételi ívek kiértékelésének vizsgálata.

A befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése az alábbi szempontok szerint:

- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatával a helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan kötött megállapodás felülvizsgálata, a használatra kapott ingatlan és ingó vagyontárgyak karbantartására, javítására, nyilvántartására és leltározására tekintettel;
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának számviteli politikájának, leltározásról és leltárkészítésről szóló szabályzatának, az eszközök és források értékelési szabályzatának, a használatban lévő felesleges vagyontárgyak feltárásáról és selejtezéséről szóló szabályzatának felülvizsgálata, a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos feladatok meghatározása, a felelősök kijelölése tekintetében;
- a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek ügyrendjeinek és a munkaköri leírásoknak a vizsgálata a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos feladatok és felelősök, valamint a belső szabályzatokban foglaltakkal való összhang biztosítása tekintetében;
- a 2022. évben beszerzett eszközök minőségének és a bekerülési érték meghatározásának vizsgálata a jogszabályi megfelelés tekintetében;
- a 2022. évben beszerzett eszközök aktiválásának, üzembe helyezésének és állományba vételezésének ellenőrzése a dokumentumok tétéles vizsgálatával;
- a 2022. évben beszerzett eszközök analitikus nyilvántartásba vételének és könyvelésének ellenőrzése, a határidők betartása és az államháztartási szabályoknak való megfelelés tekintetében;
- a megállapított és elszámolt értékcsökkenés megfelelésének ellenőrzése;
- az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségének felülvizsgálata;

- a 2022.12.31 fordulónapi tárgyi eszköz leltározás szabályszerűségének, dokumentálásának ellenőrzése:
 - a leltározási utasítás, a leltározási ütemterv tartalmi megfelelőségének vizsgálata;
 - leltározási bizottság tagjainak megbízása a szabályozás szerint történt-e;
 - a leltározásban részt vevők oktatásának dokumentálása, a határidők betartása a szabályzat előírásai szerint történt-e;
 - a leltározás lebonyolításának felülvizsgálata, a használatra átadott eszközök tételes listájának, valamint az Ellátási Osztályra megküldött leltárfelvételi ívek, leltárdokumentumok tételes ellenőrzésével;
 - a leltárfelvételi ívek tartalmi megfelelőségének ellenőrzése;
 - a leltárkiértékelés felülvizsgálata, eltérések dokumentálásának ellenőrzése;
 - a leltárellenőri tevékenység felülvizsgálata, a leltárdokumentumok szabályzat szerinti igazolásának, a leltár teljeskörűségének ellenőrzése;
 - az üzemeltetésre átvett ingó vagyontárgyak leltározásáról teljesített adatszolgáltatás ellenőrzése;
 - az önkormányzat tulajdonában álló ingatlan vagyon leltározás dokumentumainak ellenőrzése;

A kontrollrendszer működésének értékelése:

- A kialakított kontrollkörnyezet megfelelőségének, a feladat és felelősségi körök meghatározásának értékelése a vizsgált szabályzatok, munkaköri leírások és az ellenőrzési nyomvonal alapján.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálata, a kockázati tűréshatás, a kockázatértékelési kritériumrendszer meghatározása és a kockázatértékelés megfelelősége tekintetében.
- A kontrolltevékenységek működésének, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának értékelése.
- Az információs és kommunikációs rendszer vizsgálata, adatszolgáltatások és a dokumentáltság értékelése.
- A nyomon követési (monitoring) rendszer vizsgálata és értékelése, a leltárellenőri feladatok elvégzése és a leltározási határidők betartása tekintetében.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

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

A belső ellenőrzés nem tárt fel olyan mértékű szabálytalanságot, amellyel kapcsolatban felelősségre vonást kellett volna kezdeményezni.

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

1. A humánerőforrás-ellátottsága - Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztályának egy belső ellenőre látta el a feladatot.
A hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő kapacitás állt rendelkezésre, mely az ellenőrzések lefolytatására elegendő volt.

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

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

A belső ellenőrzés kialakításáról Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának vezetője (kötségvetési szerv) gondoskodott az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően.

A települési nemzetiségi önkormányzati belső ellenőrzések keretében megvalósult vizsgálatok során a belső ellenőrzési vezető közvetlenül a nemzetiségi önkormányzat elnökének küldte meg az ellenőrzési jelentést, és az intézkedési terv elfogadásáról szóló levelet. Az ellenőrzött az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra hozott intézkedési tervét és annak végrehajtásáról szóló beszámolót kizárólag a belső ellenőrzési vezetőnek küldte meg.

3. Összeférhetlenségi esetek

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

A belső ellenőrök összeférhetlenségi szabályokat betartották, érvényesültek a Belső Ellenőrzés Etikai Kódexében előírt követelmények, melyek szabályozták az összeférhetlenség kizárását. A belső ellenőr nyilatkozatával igazolta, hogy az ellenőrzések során összeférhetlenség nem áll fent az ellenőrzött szervezettel.

4. A Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2023. évi belső ellenőrzések során a belső ellenőri jogok nem sérültek, korlátozások nem történtek.

5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A végrehajtás során az ellenőrzött a jogszabályban meghatározott kötelezettségeit teljesítette, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférést biztosította. Az ellenőrzési program végrehajtását nem akadályozták az ellenőrzöttek.

Az ellenőrzés kezdő időpontjában rendelkezésre álltak az értesítő levél mellékletében kért dokumentumok. Az ellenőrzés ideje alatt a kapcsolattartás megfelelő volt.

A rendelkezésre álló eszközök biztosították a belső ellenőr feladatellátását.

6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 50. § alapján a belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről az alábbi tartalommal:

- a) az ellenőrzés azonosítóját;
- b) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- c) az ellenőrzés tárgyát;
- d) az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját;
- e) az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő nevét;
- f) a vizsgált időszakot;
- g) az intézkedési terv készítésének szükségességét.

7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.

- Belső ellenőr szakmai kompetenciájának növelése.
- Célokhoz igazodó kockázatértékelési kritérium rendszer fejlesztése.

- A belső ellenőrök közötti feladatmegosztás kiegyensúlyozottabbá tétele (egyenlő leterheltség).

Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.

2023. évben a Bkr. 37. §-ban megfogalmazott és szabályozott tanácsadó tevékenységre szóló felkérés nem történt.

B) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső ellenőrzések során, minden ellenőrzési jelentésben az adott ellenőrzési témával kapcsolatosan értékeljük a belső kontrollrendszer mind az öt elemét. A belső ellenőri kockázatelemzési szempontokat, kritériumokat is ennek megfelelően határoztuk meg, annak érdekében, hogy az éves ellenőrzési jelentésben egy átfogó, összegző minősítést, visszacsatolást adjunk az elnöknek a szervezet kontrolljainak működéséről.

Ba) A belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, következtetések és javaslatok.

Örmény Nemzetiségi Önkormányzat		
Vizsgálat címe	Megállapítások	Javaslatok
Befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése	Közepes	
	A Nemzetiségi Önkormányzat részére átadott vagyontárgyokról tételes nyilvántartás, mennyiségi leltár nem áll rendelkezésre. Következtetések: Az önkormányzati eszközök nem beazonosíthatók, nem ellenőrizhetők. (Vagyonvédelmi kockázat, Integritás kockázat)	Ellátási Osztály Gondoskodjon a jövőben az Önkormányzat tulajdonában lévő, az Örmény Nemzetiségi Önkormányzat részére használatra átadott eszközök tekintetében a leltározásról, a leltár dokumentumok elkészítéséről.
	A Leltározási utasításban nem jelölték ki a leltárellenőr, a leltározásban részt vevő és a leltárfelelős személyét, a gyakorlatban a leltározást elvégezték. Következtetések: Mivel a felelősök kijelölése elmaradt nem biztosított a számonkérhetőség. (Integritás kockázat)	Ellátási Osztály Gondoskodjon a leltározási folyamat során arról, hogy - a Leltározási utasításban jelölje ki a leltárellenőr, a leltározásban részt vevő és a leltárfelelős személyét, - a megbízóleveleket minden esetben készítsenek és adják át a leltárfelelős, a leltározásban részt vevő és a leltárellenőr részére, - leltározásban részt vevők oktatását valamennyi résztvevő részére dokumentálják.
	Az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött megállapodásban meghatározott tárgyi és technikai eszközökre vonatkozó 1. számú mellékletet a megállapodáshoz nem csatolták. Következtetések: Az önkormányzati eszközök nem beazonosíthatók, nem ellenőrizhetők. (Vagyonvédelmi kockázat, Integritás kockázat)	Jegyzői Kabinet Az Önkormányzat és az Örmény Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött Megállapodáshoz csatolják az 1. számú mellékletet.
A kockázatok értékelésére kialakított kritériumok a bekövetkezés valószínűsége esetében megfelelő, de a szervezetre gyakorolt hatás kritériumai általánosak, nem az adott feladat mérésére alkalmasak. Következtetések: A kockázatelemzés formális, a kockázatok értékelése nem megalapozott. Nem, vagy nem megfelelő intézkedések hoznak a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége nő. (Integritás kockázat)	Jegyzői Kabinet Vizsgálja felül az Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Integrált kockázatkezelési rendszerét - a szervezeti célokhoz igazodó kockázatelemzési kritériumokat határozzon meg valamennyi folyamat esetében.	

Bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelését az éves ellenőrzések lebonyolítása során tett megállapítások alapján végeztük el. Az értékelésnél figyelembe vett dokumentumok: ellenőrzések során vizsgált dokumentumok, ellenőrzési jelentések, ellenőrzéseket követő kockázatelemzések, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása, intézkedésekről szóló beszámoló.

1. Kontrollkörnyezet

Értékelés:

Szabályozottság

- Az eljárásrendek az általános tartalmi követelményeknek megfeleltek.
- Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó 9 szabályzatból 5 szabályzat került kiterjesztésre a Hivatal által a Nemzetiségi Önkormányzatra.
- Az eljárásrendekben a feladatokat, felelősöket egyértelműen meghatározták.
- A megállapodásban az Nemzetiségi Önkormányzat részére biztosított ingatlan üzemeltetésére, a vagyontárgyak nyilvántartására, leltározására vonatkozó részletszabályok nem egyértelműek, nem beazonosítható milyen eszközök kerültek a Nemzetiségi Önkormányzat részére átadásra.
- A Leltározási utasításban a leltárellenőrt, leltárfelelőst a leltározásban részt vevő konkrét személyt nem jelölték ki.

Ellenőrzési nyomvonal

- „A költségvetés és a beszámoló elfogadása, a költségvetési gazdálkodás lebonyolítása” főfolyamaton belül került azonosításra a Számviteli nyilvántartások vezetése, adatszolgáltatások alfolyamat, a folyamat mentén a közös kontrollpontot a Gazdasági osztállyal kialakították, azonban az Ellátási osztály felé az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésével kapcsolatosan (nyilvántartásba vételhez dokumentumok) közös kontrollpontot nem alakítottak ki.
- A „Nemzetiségi önkormányzat vagyongazdálkodása” főfolyamaton belül a Leltározás, selejtezés lebonyolítása, eszkozigazdálkodás részfolyamatán belül 7 alfolyamatot azonosítottak, összhangban a leltározási szabályzattal és a megállapodással.

Munkaköri leírások

- A feladatellátásban részt vevő dolgozók munkaköri leírásai a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos feladatokat a szervezeti egység ügyrendjével összhangban tartalmazzák.

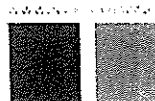
Kontrollkörnyezet értékelése az Örmény Nemzetiségi Önkormányzatnál a befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzésével kapcsolatosan					
Értékelési szempontok	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
Megállapodás		X			
Számviteli politika (Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjesztett)	X				
Leltározás és leltárkészítés szabályzat (Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjesztett)		X			
Leltározási utasítás			X		
Eszközök és források értékelési szabályzata (Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjesztett)	X				
Iratkezelési szabályzat, irattári terv	X				
Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés rendjének szabályzata	X				
Gazdasági osztály ügyrendje	X				
Ellátási osztály ügyrendje	X				
Ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok a tárgyi eszközök nyilvántartásával és a leltározással kapcsolatosan		X			
Munkaköri leírások	X				

2. Integrált kockázatkezelés

Értékelés:

Az Örmény Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik aktualizált kockázatelemzéssel.

A kockázatokat a bekövetkezés valószínűsége, a szervezetre gyakorolt hatása és kezelhetősége szerint értékelték.



A kockázatok értékeléséhez kialakított kritériumok a bekövetkezés valószínűsége esetében megfelelőek, a szervezetre gyakorolt hatás kritériumai általánosak nem az adott feladat mérésére alkalmasak, nem alkalmasak a kockázatok érdemi értékeléséhez, a meghatározott kritériumok a szervezeti célokhoz nem igazodnak, nem határoz meg értékelési mutatókat.

Nem teljes körűen azonosítottak kockázati tényezőket, így nem határoztak meg a szervezeti célhoz igazodó kritériumokat a kockázatok érdemi értékeléséhez. Nem hoztak intézkedéseket a kockázatok elkerülésére, bekövetkezésük esetén a hatásuk mérséklésére.

A leltározás, selejtezés, eszközgazdálkodás folyamat mentén azonosított kockázati tényezőket közepes kockázatúnak minősítették, helytálló, mert a leltárfelelőst és a leltárellenőrt nem jelölték ki így a számonkérhetőség nem biztosított. A gyakorlatban elvégezték a leltárellenőri és a leltárfelelős feladatot.

Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése az Örmény Nemzetiségi Önkormányzatnál a befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzésével kapcsolatosan					
Értékelési szempontok	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
Az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatokkal kapcsolatos kockázati tényezők azonosítása		X			
Folyamatgazda kijelölése	X				
A kockázatkezelés és az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok összhangja		X			
A Nemzetiségi Önkormányzat által kialakított kritériumrendszer a kockázatok értékeléséhez a bekövetkezés valószínűsége, a szervezetre gyakorolt hatása szempontjából.			X		
Kockázatok értékelése elemzése			X		

3. Kontrolltevékenységek

Értékelés:

Kulcskontrollok megfelelően működtek.

A kötelezettségvállalás, utalványozás a bizonylaton az arra jogosult által történt.

A pénzügyi ellenjegyzést a megrendelőről és a megrendelés visszaigazoláson az arra jogosult elvégezte. Az érvényesítést a Gazdasági osztály megbízással rendelkező dolgozója végezte.

Egyeztető kontrolltevékenységek működése megfelelő volt.

Az analitikus nyilvántartás adatait az Ellátási osztály egyeztette a főkönyvi könyvelés adataival, az egyeztetést negyedévente dokumentált módon jegyzőkönyv formájában teljesítik.

A leltárkiértékelés megfelelő volt, hányt/többletet nem tártak fel.

Felülvizsgálati kontrolltevékenységek működése- részben volt megfelelő.

A tárgyi eszköz bekerülési értékének meghatározásával, nyilvántartásba vételével kapcsolatosan a felülvizsgálati kontroll megfelelően működött a Gazdasági osztály és az Ellátási osztály között.

A leltárfelelős ívek felülvizsgálatát a leltárellenőr elvégezte, de a leltárellenőr erre a feladatra megbízással nem rendelkezett.

A felülvizsgálati kontroll hiánya miatt a leltározási utasításban a leltárellenőr, illetve a leltárfelelőst nem jelölték ki.

Felügyeleti kontroll nem volt megfelelő, az Önkormányzat által használatra átadott eszközök eszközlista hiánya, valamint a leltárdokumentumok hiánya miatt.

Jóváhagyó kontrolltevékenységek részben működtek, mivel a leltárellenőr és a leltárfelelős részére megbízást nem készítettek.

A leltározási bizottság elnöke a szabályzatnak megfelelően a leltározási utasítást, a leltárbizottsági tagoknak, leltárellenőröknek, a leltárfelelősöknek készített megbízóleveleket jóváhagyta.

A teljesítésigazolást az utalványrendeleten a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke elvégezte.

A megelőző (preventív) kontrollok - részben működnek.

Ezek a kontrollok a kötelezettségvállalást megelőző ellenjegyzést, valamint a pénzügyi teljesítés megelőző érvényesítést jelentik. A pénzügyi kontrollok a Gazdasági Osztály kijelölt dolgozója által működtek. A teljesítés igazolás feladatellátására kijelölt felelős személye a korábbi ellenőrzési javaslatnak megfelelően módosításra került, így biztosítja megbízható módon az objektív kontrollt.

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

Ezen a területen is igyekezett a belső ellenőrzés hatékony munkavégzéssel segíteni az ellenőrzöttet. A már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására minden esetben **helyrehozó (korrekciós)** kontrollok szükségesek.

Az ellenőrzött (elnök) felelőssége, hogy a feltárt hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére megfelelő intézkedéseket tegyen, mely végrehajtása utólag számonkérhető.

Kontrolltevékenységek az intézményvezető távozása során az Örmény Nemzetiségi Önkormányzatnál a befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzésével kapcsolatban					
Értékelési szempontok	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
Kulcskontrollok működése az ellenőrzés tárgyával kapcsolatban	X				
Egyeztető kontrolltevékenység működése az ellenőrzés tárgyával kapcsolatban	X				
Felülvizsgálati kontrolltevékenység működése az ellenőrzés tárgyával kapcsolatban		X			
Jóváhagyó kontrolltevékenység működése az ellenőrzés tárgyával kapcsolatban		X			
Felügyeleti kontroll a használatra átadott eszközöknél					X

4. Információ és kommunikáció

Értékelés:

- A tárgyi eszközök nyilvántartásba vételéhez szükséges adatszolgáltatást, a Nemzetiségi Önkormányzat határidőben teljesítette.
- A leltározásban részt vevők oktatását, a leltározási utasításban meghatározott határideig elvégezték. Az oktatásról jelenléti ív/átvételi elismervényt készítettek, az elnök aláírásával igazolta részvételét.
- A leltározás dokumentumainak iktatásáról gondoskodtak, az iratok őrzési idejét az irattári terv szerint határozták meg.
- Az ellenőrzés során vizsgált eljárásrendeket megismerték aláírással, dátummal igazolták, a megismertetéssel biztosították a szabályos feladatellátás feltételeit.
- A leltárfelvételi íveket az Ellátási Osztály felé a kijelölt határidőre továbbították.

A nemzetiségi önkormányzatok polgármesteri hivatal általi feladatellátásának koordinálására, kapcsolattartásra felelős kijelölése megtörtént a törvényességi és számviteli, pénzügyi területen.

Az iktatási és iratkezelési feladatokat a hivatal Ellátási Osztálya látja el, a hatályos iratkezelési szabályzat és irattári terv alapján. A szabályzat módosítása megtörtént, így a tárgyi és személyi hatály kiterjesztésre került.

A nemzetiségi önkormányzat a testületi döntéseiről határozatot hoz.

Önálló honlappal nem rendelkezik, a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának honlapján sem kerül megjelenítésre a nemzetiségi önkormányzatokat érintő közérdekű adat, az átláthatóság nem biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer értékelése az Örmény Nemzetiségi Önkormányzatnál a befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzésével kapcsolatosan					
Értékelési szempontok	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
A vizsgálat tárgyában az intézményen belüli információ áramlás értékelése					
A tárgyi eszközök nyilvántartására vonatkozó adatszolgáltatás	X				
A leltározók felkészítése, oktatása, dokumentáltsága	X				
A megbízólevelek átadása			X		
A leltározás dokumentumainak továbbítása	X				
Írkatás iratkezelés iratmegőrzés	X				
A kiterjesztett és a saját szabályzatok megismertetése a Nemzetiségi Önkormányzat tagjaival.	X				
A vizsgálat tárgyában a külső információáramlás értékelése					
A leltárfelvételi ívek továbbítása az Ellátási osztály részére	X				

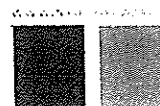
5. Nyomon követés (Monitoring)

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosították.

A monitoring stratégia elveit támogatta a belső ellenőrzés azzal, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer értékelése keretében vizsgálta a nemzetiségi önkormányzattal kapcsolatos hivatali feladatokat, folyamatokat, azonosított folyamatokat és az azokkal kapcsolatosan azonosítható kockázati tényezők értékelését, elemzését.

- A mérlegfordulónapi leltározás során a leltárellenőr szabálytalanságot nem tapasztalt, eltérés nem volt, erről a leltárzáró jegyzőkönyvben nyilatkozott.
- A leltár szabályszerűsége a leltárellenőr által megvalósult.
- A leltárkiértékelés biztosította a könyv szerinti érték és a ténylegesen felleltározott eszközök egyezőségét.
- Az Önkormányzat tulajdonában lévő a Nemzetiségi Önkormányzat részére átadott eszközök fellelhetőségét nem ellenőrizték, az eszközökről tételes lista, nyilvántartás nem áll rendelkezésre nem nyomonkövethető.

Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése az Örmény Nemzetiségi Önkormányzatnál a befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzésével kapcsolatosan					
Értékelési szempontok	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
Leltárellenőri feladatok dokumentálása (leltározási utasítás)			X		
Leltárkiértékelés	X				
Üzemeltetésre átvett eszközök fellelhetősége					X



C) Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra az Ellátási Osztály vezetője és a Jegyzői Kabinet vezetője elkészítette az intézkedési tervet, melyet a jogszabály által előírt határidőn belül megküldött a belső ellenőrzési vezetőnek.

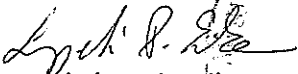
2023. évi intézkedési tervekben 5 ellenőri javaslatra a Jegyzői Kabinet vezetője 3 db intézkedést, az Ellátási Osztály vezetője 2 db intézkedést hozott, melynek végrehajtásáról tárgyévben beszámoltak. 2024. évre áthúzódó intézkedés nem volt.

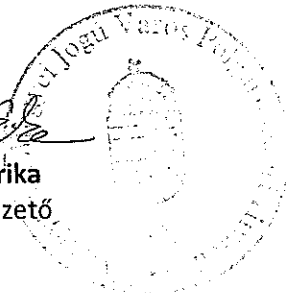
Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem szerepel a nyilvántartásban.

Ellenőrzés tárgya	Intézkedésre kötelezett	2022. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2023. évben végrehajtott intézkedések	2024. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
		db				%
1. Befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése	Jegyzői kabinet	-	3	3	-	100%
	Ellátási Osztály	-	2	2	-	100%
Összesen:		-	5	5	-	100%

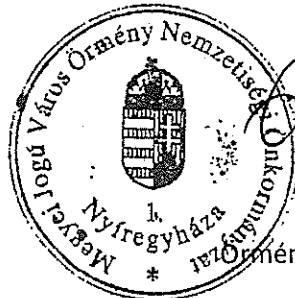
Nyíregyháza, 2024. január 30.

Készítette:

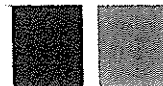

Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:




Dr. Malhazjan Armen
elnök
Örmény Nemzetiségi Önkormányzat



Sor szám	III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSE			Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)	
	Ellenőrzött szervezet egység Örmény Nemzeti Nemzetiségi Önkormányzat	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (téma, célja, típusa)		
1.		2022. év	<p>Téma: befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése</p> <p>Célja: megbizonyosodni arról, hogy a beszerzésre kerülő befektetett eszközök minősítése, aktiválása a számviteli előírásokkal összhangban történik, valamint azok leltározásának szabályszerűségéről</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>helyszíni ell.: 1 fő x 3 nap</p>	<p>Ellenőrzés módszere</p> <p>Módszere: A befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése az alábbi szempontok szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatával a helyiséghasználatra, a további feladatok biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan kötött megállapodás felülvizsgálata, a használatra kapott ingatlan és ingó vagyontárgyak karbantartására, javítására, nyilvántartására és leltározására tekintettel; - Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának számviteli politikájának, leltározásról és leltárkészítésről szóló szabályzatának, az eszközök és források értékelési szabályzatának, a használatban lévő felesleges vagyontárgyak felszámolási és selejtezéséről szóló szabályzatának felülvizsgálata, a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos feladatok meghatározása, a felelősök kijelölése tekintetében; - a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek ügyrendjének és a munkaköri leírásoknak a vizsgálata a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos feladatok és felelősök, valamint a belső szabályzatokban foglaltakkal való összhang tekintetében; - a 2022. évben beszerzett eszközök minőségének és a bekerülési érték meghatározásának vizsgálata a jogszabályi megfelelés tekintetében; - a 2022. évben beszerzett eszközök aktiválásának, üzembe helyezésének és állományba vételzésének ellenőrzése a dokumentumok tételés vizsgálataival; - a 2022. évben beszerzett eszközök analitikus nyilvántartásba vételezésének és könyvelésének ellenőrzése, a határidők betartása és az államháztartási szabályoknak való megfelelés tekintetében; - a megállapított és elszámolt értékközléses megfelelések ellenőrzése; - az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egységességének felülvizsgálata; - a 2022.12.31 fordulónapi tárgyi eszköz leltározás szabályszerűségének, dokumentálásának ellenőrzése: <ul style="list-style-type: none"> - a leltározás előkészítésének és a 2022. évi selejtezés dokumentumainak tételés felülvizsgálata; - a leltározási utasítás, a leltározási ütemterv tartalmi megfelelésének vizsgálata; - a leltározási bizottság tagjainak megbízása a szabályozás szerint történt-e; - a leltározásban részt vevők oktatásának dokumentálása, a határidők betartása - a szabályzat előírásai szerint történt-e; - a leltározás lebonyolításának felülvizsgálata, a használatra átadott eszközök tételcsomagjának, valamint az Ellátási Osztályra megküldött leltárfelvételi ívek, leltárdokumentumok tételcsomagjának ellenőrzésevel; - a leltárfelvételi ívek tartalmi megfelelésének ellenőrzése; - a leltárkiértékelés felülvizsgálata, eltérések dokumentálásának ellenőrzése; - a leltárellenőri tevékenység felülvizsgálata, a leltárdokumentumok szabályzat szerinti igazolásának, a leltár teljeskörűségének ellenőrzése; - az üzemeltetésre átvett ingó vagyontárgyak leltározásáról teljesített adatszolgáltatás ellenőrzése; - az önkormányzat tulajdonában álló ingatlan vagyon leltározás dokumentumainak ellenőrzése; <p>A kontrollrendszer működésének értékelése:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A kialakított kontrollkörnyezet megfelelésének, a feladat és felelősségi körök meghatározásának értékelése a vizsgált szabályzatok, munkaköri leírások és az ellenőrzési nyomvonal alapján. - Az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálata, a kockázati türeghatás, a kockázatterhelési kritériumrendszer meghatározása és a kockázatterhelés megfelelése tekintetében. - A Kontrolltevékenységek működésének, a garafókodási jogkörök gyakorlásának értékelése. - Az információs és kommunikációs rendszer vizsgálata, adatszolgáltatások és a dokumentáltság értékelése. - A nyomron követési (monitoring) rendszer: vizsgálata, a leltárellenőri feladatok elvégzése és a leltározási határidők betartása tekintetében. 	<p>Belső ellenőr: Géskáné Fischer Kriszta</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>

Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Rendszerellenőrzés		Szabályszerűségi		Szabályszerűségi- Pénzügyi		Utóellenőrzés		Összes ellenőrzés	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		db		db		db		terv	tény
	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0
Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése-összesen			1,0	1,0					1,0	1,0
Tervezett ellenőrzés									0,0	0,0
Soron kívüli kapacitás									0,0	0,0
Terven felüli kapacitás									0,0	0,0

**Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítése**

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás		Képzés		Egyéb		Saját kapacitás			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	db	Saját ellenőri nap	db	Saját ellenőri nap	Saját ellenőri nap	Saját ellenőri nap	Saját ellenőri nap	Saját ellenőri nap	Kapacitás	Kapacitás		
ÖSSZESEN												
1. Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	1,0	1,0	4,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	19,0	19,0	23,0	22,0
a) Tervezett ellenőrzés	1,0	1,0	4,0	3,0					19,0	19,0	23,0	22,0
b) Soron kívüli kapacitás											0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás											0,0	0,0
d) Monitoring											0,0	0,0

Megjegyzés: Külső kapacitás igénybevétele nincs tervezve

Dr. Malhazjan Armen: (elnök) Megköszönte a részvételt és bezárta az ülést.

k.m.f.


Dr. Kiss Gabriella
jegyzőkönyv-hitelesítő




Dr. Malhazjan Armen
elnök