Nyíregyháza Megyei Jogú Város
Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Ügyiratszám: JKAB/12-14/2026
Ügyintéző: dr.Berényi Judit

Jegyzőkönyv

Készült: Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata **2026. február 19.-én** tartott nyílt ülésén.

Jelen vannak: Ádám Renáta elnök, Balázs Márk képviselő, Horváth János képviselő.

Meghívottként jelen volt: dr. Berényi Judit a Jegyzői Kabinet Közgyűlési és Törvényességi Csoport munkatársa.

Ádám Renáta: (elnök) Köszöntöm a megjelenteket és megállapítom, hogy a testület 3 fővel határozatképes. Az ülésünk napirendjére a kiküldött meghívó szerint teszek javaslatot. Kérném, hogy szavazzuk meg a napirendet.

Szavazáskor jelen volt 3 képviselő.
A testület 3 igen szavazattal elfogadta a napirendi pontokat.

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

Előadó: Ádám Renáta elnök

Ádám Renáta: (elnök) Az előterjesztésben a Gazdasági osztály munkatársai leírták, hogy miről szól ez a napirend.

Kérdezem, hogy van-e valakinek kérdése az előterjesztéshez, hozzászólása van-e valakinek. Nincs ezért kérem, hogy szavazzunk az előterjesztés elfogadásáról.

Szavazáskor jelen volt 3 képviselő.
A testület 3 igen szavazattal meghozta az alábbi határozatot:

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

7/2026.(II.19.) számú

h a t á r o z a t a

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma 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 Roma 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.

1. melléklet

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma 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.**	NEM	LEGES	
- 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.**			

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

Előadó: Ádám Renáta elnök

Ádám Renáta: (elnök) A 2026. évi költségvetésünk elfogadásáról szól ez az előterjesztés.

Kérdezem, hogy van-e valakinek kérdése az előterjesztéshez, hozzászólása van-e valakinek. Nincs ezért kérem, hogy szavazzunk az előterjesztés elfogadásáról.

Szavazáskor jelen volt 3 képviselő.
A testület 3 igen szavazattal meghozta az alábbi határozatot:

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

8/2026.(II.19.) számú

h a t á r o z a t a

a 2026. évi költségvetésről és a költségvetés vitelének szabályairól

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma 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	**4.632.000 Ft-ban,**
b) finanszírozási bevételeit	**1.229.827 Ft-ban,**
c) bevételek fő összegét	**5.861.827 Ft-ban,**
d) költségvetési kiadásait	**5.861.827 Ft-ban,**
e) kiadási fő összegét	**5.861.827 Ft-ban,**
f) a költségvetés hiányát	**1.229.827 Ft-ban,**
fa) működési hiányát	**1.229.827 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 1.229.827 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 az **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 kötelezettségei**nek 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 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 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 közötti 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 rendelhetők 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 visszterhes 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 fentieken 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 19.-én lép hatályba, rendelkezéseit 2026. január 01. napjától kell alkalmazni.

A 2026. évi KÖLTSÉGVETÉS MELLÉKLETEI	
1. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi tervezett pénzforgalmi mérlege
2. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi költségvetésében tervezett állami támogatása
3. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi költségvetésében tervezett bevételek
4. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatonként
5. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata többéves kihatással járó feladatai
6. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámai
7. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi előirányzat felhasználási ütemterve
8. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi működési és felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak tervezett pénzforgalmi mérlege
9. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma 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 Roma Nemzetiségi Önkormányzata költségvetésében tervezett előirányzatai kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásban
12. melléklet	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata költségvetésében tervezett adósságot keletkeztető ügyletből megvalósuló beruházási és felújítási feladatai

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi tervezett pénzforgalmi mérlege

1. melléklet

Forintban!

1.	A. Rovat-rend	B. Bevételek	C. Teljesítés 2024.12.31.	D. 2025. évi előirányzat	E. 2025. évi mód. előirányzat *	F. Teljesítés 2025.12.31*	G. 2026. évi előirányzat	H. eltérés	I. %	J. Rovat-rend	K. Kiadások	L. Teljesítés 2024.12.31.	M. 2025. évi előirányzat	N. 2025. évi mód. előirányzat *	O. Teljesítés 2025.12.31*	P. 2026. évi előirányzat	Q. eltérés	R. %
2.	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	5 037 656	3 040 000	5 717 833	5 717 833	4 632 000	1 592 000	152,4		Működési kiadások	5 616 662	3 960 465	6 704 850	5 475 023	5 861 827	1 898 737	148,0
3.	B16	- Nemzetiségi Önkormányzatok működési támogatásai	5 037 656	3 040 000	5 717 833	5 717 833	4 632 000	1 592 000	152,4	K1	Személyi juttatások	2 817 195	1 510 000	3 151 475	3 051 412	3 010 000	1 500 000	199,3
4.		- Helyi önkormányzati támogatás	2 500 000	2 000 000	3 000 000	3 000 000	2 000 000	-	100,0								-	
5.		- Állami működési költségvetési támogatás	1 040 000	1 040 000	1 040 000	1 040 000	1 352 000	312 000	130,0	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	218 576	200 000	77 281	69 804	380 000	180 000	190,0
6.		- Állami feladatalapú költségvetési támogatás	1 497 656		677 833	677 833	-	-									-	
7.		- Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok			1 000 000	1 000 000	-	-		K3	Dologi kiadások	2 580 891	2 250 465	3 476 094	2 353 807	2 471 827	221 362	109,8
8.		- Nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szervek			-	-		-								-	-	
9.		- Elkülönített állami pénzalapok			-	-	-	-									-	
10.		- Egyéb működési célú támogatás bevételei ÁH-n belülről					1 280 000	1 280 000										
11.	B2			-	-	-	-	-		K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai						-	
12.								-									-	
13.	B3	Közhatalmi bevételek		-	-	-	-	-		K5	Egyéb működési célú kiadások		2 625	5 807	5 807	-	- 2 625	
14.								-			- ebből: általános és céltartalék							
15.	B4	Működési bevételek	101 100		69 734	69 734	-	-			Felhalmozási kiadások	460 192	-	-	-	-	-	
16.										K6	Beruházások	460 192	-	-	-	-	-	
17.	B5	Felhalmozási bevételek		-	-	-	-	-									-	
18.										K7	Felújítások						-	
19.	B6	Működési célú átvett pénzeszközök ÁH-n kívülről			-	-		-									-	
20.										K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások						-	
21.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (kívülről)		-	-	-	-	-		K7							-	
22.								-									-	
23.										K8							-	
24.	B1-7	Költségvetési bevételek összesen	5 138 756	3 040 000	5 787 567	5 787 567	4 632 000	1 592 000	152,4	K1-8	Költségvetési kiadások összesen	6 076 854	3 963 090	6 710 657	5 480 830	5 861 827	1 898 737	147,9
25.	B8	Finanszírozási bevételek	1 861 188	923 090	923 090	923 090	1 229 827	306 737	133,2	K9	Finanszírozási kiadások							
26.	B811	- Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről								K911	- Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre						-	
27.	B812	- Belföldi értékpapírok bevétele								K9121	- Belföldi értékpapírok kiadásai						-	
28.	B813	- Maradvány igénybevétele	1 186 188	923 090	923 090	923 090	1 229 827	306 737	133,2	K913	- Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása						-	
29.	B1-8	Bevételek mindösszesen	6 999 944	3 963 090	6 710 657	6 710 657	5 861 827	1 898 737	147,9	K1-9	Kiadások mindösszesen	6 076 854	3 963 090	6 710 657	5 480 830	5 861 827	1 898 737	147,9
30.		Pénzforgalom nélküli bevétel	- 1 861 188			- 923 090					Egyéb finanszírozási kiadás (adott előleg)	23 000					-	
31.		Nyitó pénzkészlet	1 861 188			923 090					Záró pénzkészlet	900 090			1 229 827		-	
32.		Mindösszesen	6 999 944	3 963 090	6 710 657	6 710 657	5 861 827	1 898 737	147,9		Mindösszesen	6 999 944	3 963 090	6 710 657	6 710 657	5 861 827	1 898 737	147,9

* Nem végleges adat a beszámoló elkészítéséig változhat

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Önkormányzata 2026. évi költségvetésében tervezett állami támogatása

2. melléklet

Forintban!

	A.	B.	C.	D.
1.	Megnevezés	2025.évben Támogatás összege	2026.évben Támogatás összege	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 nemzetiségi önkormányzatok működésének támogatása	1 040 000	1 352 000	312 000
4.	1.1.2.A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok feladatalapú támogatása	-	-	-
5.	TÁMOGATÁS MINDÖSSZESEN:	1 040 000	1 352 000	312 000

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026.évi költségvetésében tervezett bevételek

3. melléklet

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.
1.	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	2 500 000	2 000 000	3 000 000	3 000 000	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	1 497 656		677 833	677 833	-	-	
6.		Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok			1 000 000	1 000 000	-	-	
7.		Nemzetiségi Önkormányzatok és költségvetési szerveik			-	-			
8.		Elkülönített állami pénzalapok			-	-	-	-	
9.		Egyéb működési célú támogatás bevételei ÁH-n belülről					1 280 000	1 280 000	
10.		Összesen:	5 037 656	3 040 000	5 717 833	5 717 833	4 632 000	1 592 000	152,4
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**							
18.			101 100		69 734	69 734	-		
19.		Összesen:	101 100	-	69 734	69 734	-	-	
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						-	
31.		- Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 861 188	923 090	923 090	923 090	1 229 827	306 737	133,2
32.			1 861 188	923 090	923 090	923 090	1 229 827	306 737	133,2
33.	B1-9	Bevételek mindösszesen	6 999 944	3 963 090	6 710 657	6 710 657	5 861 827	1 898 737	147,9

* Nem végleges adat a beszámoló elkészítéséig változhat

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi költségvetésében tervezett kiadások feladatonként

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	2025. évi eredeti előirányzat	Eltérés
2.	Helyi önkormányzati támogatásból megvalósuló feladatok	950 000	100 000		1 852 718		2 902 718				-	2 902 718	2 008 215	894 503
3.	Állami működési költségvetési támogatásból megvalósuló feladatok	930 000			422 000		1 352 000				-	1 352 000	1 040 000	312 000
4.	Állami feladatalapú költségvetési támogatás 2025. évi maradványából megvalósuló feladatok	100 000			152 308		252 308				-	252 308	886 241	- 633 933
5.	Működési bevételekből megvalósuló feladatok előző évi maradványa	30 000			44 801		74 801				-	74 801	26 009	48 792
6.	Önkormányzati 1M Ft-os támogatás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 625	- 2 625
7.	Otthontámogatás	1 000 000	280 000		-		1 280 000				-	1 280 000	-	1 280 000
8.	Nemzetiségi önkormányzati kiadások összesen:	3 010 000	380 000	-	2 471 827	-	5 861 827	-	-	-	-	5 861 827	3 963 090	1 898 737

1-12-

5. melléklet

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

Forintban!

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

6. melléklet

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma 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	4 632 000	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**	**4 632 000**	**3 362 000**	**3 372 000**	**3 382 000**
10.	Hitelek bevétele				
11.	Belföldi értékpapírok bevétele				
12.	Államháztartáson belüli megelőlegezések				
13.	Maradvány igénybevétele	1 229 827			
14.	**Finanszírozási bevételek összesen**	**1 229 827**	-	-	-
15.	**Bevételek összesen**	**5 861 827**	**3 362 000**	**3 372 000**	**3 382 000**
	II. KIADÁSOK				
16.	**Működési kiadások**				
17.	Személyi juttatások	3 010 000	2 050 000	2 055 000	2 060 000
18.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális h.j. adó	380 000	100 000	100 000	100 000
19.	Dologi kiadások	2 471 827	1 212 000	1 217 000	1 222 000
20.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
21.	Egyéb működési célú kiadások				
22.	Működési c. pénzeszközátadás Áh-n belülre				
23.	Működési c. pénzeszközátadás Áh-n kívülre				
24.	Mük.célú visszatér.támg. Kölcs.nyújtása ÁH-n kívülre				
25.	Elvonások és befizetések				
26.	Általános tartalék	-			
27.	Céltartalék	-			
28.	**Felhalmozási kiadások**				
29.	Beruházások	-			
30.	Pályázatok tartaléka				
31.	Felújítási kiadások				
32.	Felhalm.c. pénzeszközátadás Áh-n kívülre				
33.	Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása Áh-n kívülre				
34.	**Költségvetési kiadások összesen**	**5 861 827**	**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**	**5 861 827**	**3 362 000**	**3 372 000**	**3 382 000**
41.					
42.	**Költségvetési hiány/ többlet**	- **1 229 827**	-	-	-
43.	**Finanszírozási hiány/többlet**	**1 229 827**	-	-	-

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi előirányzat felhasználási ütemterve

7. melléklet

Forintban!

	A.	B	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.
1.	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
2.	BEVÉTELEK													
3.	Önkormányzatok működési támogatása													-
4.	Működési célú támogatások ÁH-on belül	676 000	1 280 000	2 000 000			676 000							4 632 000
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	1 229 827												1 229 827
12.	**Bevételek összesen:**	**1 905 827**	**1 280 000**	**2 000 000**	-	-	**676 000**	-	-	-	-	-	-	**5 861 827**
13.	KIADÁSOK													
14.	Személyi juttatások	50 000	1 000 000	200 000	140 000	240 000	240 000	140 000	140 000	240 000	140 000	140 000	340 000	3 010 000
15.	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	5 000	280 000	20 000	10 000	5 000	10 000	10 000	5 000	10 000	5 000	10 000	10 000	380 000
16.	Dologi kiadások	100 000	200 000	200 000	150 000	150 000	171 362	130 465	110 000	210 000	450 000	300 000	300 000	2 471 827
17.	Ellátottak pénzbeli juttatásai													-
18.	Egyéb működési célú kiadások													-
19.	Beruházások													-
20.	Felújítások													-
21.	Egyéb felhalmozási kiadások													-
22.	Finanszírozási kiadások													-
23.	**Kiadások összesen:**	**155 000**	**1 480 000**	**420 000**	**300 000**	**395 000**	**421 362**	**280 465**	**255 000**	**460 000**	**595 000**	**450 000**	**650 000**	**5 861 827**

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata működési célú bevételeinek és kiadásainak tervezett pénzforgalmi mérlege

2026. év

Forintban!

	A.	B.	C.	D.
1.	Működési bevételek		Működési kiadások	
2.	Megnevezés	előirányzat	Megnevezés	előirányzat
3.	Önkormányzatok működési támogatásai		Személyi juttatások	3 010 000
4.	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	4 632 000	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	380 000
5.	Közhatalmi bevételek		Dologi kiadások	2 471 827
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	4 632 000	Költségvetés kiadás finansz. nélkül	5 861 827
11.	Költségvetési hiány:			- 1 229 827
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.	Államháztartáson belüli megelőlegezés		Államháztartáson belüli megelőlegezés	
18.	Maradvány igénybevétele - működési célú	1 229 827		
19.	Finanszírozási bevétel összesen	1 229 827	Finanszírozási kiadás összesen	-
20.	Önkormányzat bevételei összesen	5 861 827	Önkormányzat kiadásai összesen	5 861 827
21.	Hiány/többlet összesen			-
22.	Tárgyévi működési hiány:			- 1 229 827

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak tervezett pénzforgalmi mérlege

2026. év

Forintban!

	A.	B.	C.	D.
1.	Felhalmozási bevételek		Felhalmozási kiadások	
2.	Megnevezés	előirányzat	Megnevezés	előirányzat
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			
13.	Belföldi értékpapírok bevétele		Hosszú lejáratú felhalmozási hitelek törlesztése	
14.	Maradvány igénybevétele - felhalm.célú	-		
15.	Finanszírozási bevétel összesen	-	Finanszírozási kiadás összesen	-
16.	Önkormányzat bevételei összesen	-	Önkormányzat kiadásai összesen	-
17.	Hiány/többlet összesen			-
18.	Tárgyévi felhalmozási hiány összesen			-
19.	Hiány mindösszesen			- 1 229 827

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből adódó kötelezettségeinek alakulása **9. melléklet**

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.
1.	**Megnevezés**	**2026. év**	**2027. év**	**2028. év**	**2029. év**
2.	Helyi adók				
3.	Tulajdonosi bevételek				
4.	Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók				
5.	Immaterális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
6.	Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		**NEMLEGES**		
7.	Privatizációból származó bevételek				
8.	Garancia- és kezességvállalásból származó bevételek				
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.**

10. melléklet

Tájékoztató a 2026. 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 Roma Nemzetiségi Önkormányzata költségvetésében tervezett előirányzatai kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásban **11. melléklet**

Forintban!

	A.	B.	C.	D.	E.
1.	**Megnevezés**	**2026. évi kiadás összesen**	**Kötelező feladat**	**Önként vállalt feladat**	**Államigazgatási feladat**
2.	Helyi önkormányzati támogatásból megvalósuló feladatok	2 902 718	2 902 718		
3.	Állami működési költségvetési támogatásból megvalósuló feladatok	1 352 000	1 352 000		
4.	Állami feladatalapú költségvetési támogatás 2025. évi maradványából megvalósuló feladatok	252 308		252 308	
5.	Működési bevételek 2025. évi maradványából megvalósuló feladatok	74 801		74 801	
6.	Otthontámogatás	1 280 000	1 280 000		
7.	**Nemzetiségi önkormányzati kiadások összesen:**	**5 861 827**	**5 534 718**	**327 109**	**-**

	A.	B.	C.	D.	E.
1.	**Megnevezés**	**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	1 229 827	902 718	327 109	
5.	Otthontámogatás	1 280 000	1 280 000		
6.	**Nemzetiségi önkormányzati bevételek összesen:**	**5 861 827**	**5 534 718**	**327 109**	**-**

12. melléklet

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi költségvetésében adósságot keletkeztető ügylet igénybevételével megvalósuló felhalmozási kiadásai

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 Roma Nemzetiségi Önkormányzata Éves ellenőrzési jelentése a 2025. évi ellenőrzési terv végrehajtása jóváhagyására

Előadó: Dr. Szemán Sándor címzetes főjegyző

Ádám Renáta: (elnök) Címzetes Főjegyző Úr a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítette el az előterjesztést.

Kérdezem, hogy van-e valakinek kérdése az előterjesztéshez, hozzászólása van-e valakinek. Nincs ezért kérem, hogy szavazzunk az előterjesztés elfogadásáról.

Szavazáskor jelen volt 3 képviselő.
A testület 3 igen szavazattal meghozta az alábbi határozatot:

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

9/2026.(II.19.) számú

h a t á r o z a t a

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

A Képviselő-testület

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma 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: ELLENŐRZES@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: BELL/5-6/2026.
Ügyintéző: Halcsákné Kéri Enikő

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Éves ellenőrzési jelentése a 2025. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról

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 6
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 7
I/3 A TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA 7
II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN 7
II/1 A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK 7
II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE 8
1. Kontrollkörnyezet 8
1.1 Célok és szervezeti felépítés 8
1.2 Belső szabályzatok 8
1.3 Feladat- és felelősségi körök 9
1.4 A folyamatok meghatározása és dokumentálása 9
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 10
3.3 A feladatvégzés folytonossága 10
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 11
III/1. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA (KÜLSŐ ELLENŐRZÉSEK JAVASLATAI ALAPJÁN) 11
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 Roma 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 tényt, 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 fókuszt, 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, áthúzódó, 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 tárgyát 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 beszerzések értéke nem haladta meg a kétszázezer forintot, írásbeli kötelezettségvállalásra nem voltak kötelezettek.
- 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 Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a teljesítésigazolás és az utalványozás során nem minden esetben a nyilvántartott aláírásmintájának megfelelő módon írt alá. Erre vonatkozóan az ellenőrzés során nyilatkozatot tett, hogy valamennyi aláírás tőle származik.
- A kontrollrendszer 5 elemének kialakítása és működtetése megfelelő.

Az ellenőrzés során 1 db azonnali intézkedést igénylő javaslat 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, laptoppal, 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 1 fő 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 áll 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 céloknak 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 1 db javaslatot 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 tényezőkhöz 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.

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 5 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 belső ellenőrzésekhez kapcsoló intézkedésekről nyilvántartást vezet, 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 1 db azonnali intézkedést igénylő javaslatot fogalmazott meg az elnök részére. Az intézkedés és beszámolás határidőre megtörtént.

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 Roma 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	
Összesen (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	27,00	23,00	27,00	23,00
I.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata							1,00	1,00	27,00	23,00	27,00	23,00
II.	Irányított szervek 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

2. számú melléklet

Ellenőrzések

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		Saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		Saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		Saját ellenőri nap		Külső ellenőri nap		db		Saját ellenőri nap		Külső ellenőri nap		db		Saját ellenőri nap		Külső ellenőri nap		db		Saját ellenőri nap		Külső ellenőri nap		db		Saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	21,00	21,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	24,00	21,00	24,00	21,00
I. **Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	21,00	21,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	24,00	21,00	24,00	21,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	21,00	21,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	21,00	21,00	21,00	21,00
aa) Saját szervezetnél							1,00	1,00			21,00	21,00																							1,00	1,00	0,00	0,00	21,00	21,00	21,00	21,00
ab) Irányított szerveknél (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	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		0,00		0,00	3,00	0,00	3,00	0,00
II. Irányított szervek 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	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	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél																																			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	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00

3. számú melléklet

Tevékenységek

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma 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		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
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	2,00	2,00	0,00	0,00	27,00	23,00	27,00	23,00
I.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma 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	2,00	2,00	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	2,00	2,00	0,00	0,00	24,00	23,00	24,00	23,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	21,00	21,00			1,00	0,00							2,00	2,00	0,00	0,00	24,00	23,00	24,00	23,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	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	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	3,00	0,00													0,00	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00
II.	Irányított szervek 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	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	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	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	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	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	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	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 Roma Nemzetiségi Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Összesen (I.+II.)		0	5	5	100
I.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	0	5	5	100
1.	*Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke*	0	5	5	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 belső ellenőrzés javaslatai alapján

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Összesen (I.+II.)		4	1	5	100
I.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	4	1	5	100
1.	*Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke*	0	1	1	100
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	-

Ádám Renáta: (elnök) Megkérdezem, hogy van-e valakinek közérdekű közlendője. Nem látok jelentkezőt. Szeretném tájékoztatni a tisztelt képviselőket, hogy a 2008-2009-es, romák ellen elkövetett rasszista indíttatású sorozatgyilkosságokra emlékezve koszorúzáson vesz részt az Északi temetőben a nemzetiségi önkormányzat az emlékműnél. Erre költségvetési forrás biztosítását nem kérem, meg fogjuk oldani másképp. A batyus bál nagyon jól sikerült, kb. 150 fő részvételével zajlott és országgyűlési-, valamint önkormányzati képviselők is megtisztelték jelenlétükkel a rendezvényt. Megköszönöm a részvételt és bezárom az ülést.

k.m.f

Horváth János
jegyzőkönyv-hitelesítő

Ádám Renáta
elnök