

Iktatószám: Nyi/52-9/2025.

Jegyzőkönyv

Készült: Nyíri Község Önkormányzata képviselő-testületének 2025. március 28-án, Nyíriben megtartott soros nyílt önkormányzati képviselő-testületi üléséről.

Jelen voltak: Orbán József polgármester
Kajati Róbert alpolgármester
Rédai György alpolgármester
Vitányi Gábor Dániel képviselő
Balázs Evelin képviselő

Tanácskozási joggal meghívott: Csató Szabolcs jegyző, dr. Kopcsik Judit jegyző megbízottja kirendeltség-vezető

Tanácskozási joggal megjelent: dr. Kopcsik Judit jegyző megbízottja kirendeltség-vezető

Egyéb megjelent: Matuszné Ruzinkó Tamara, Horváth Ildikó

Orbán József polgármester megnyitotta az ülést, megállapította, hogy a testület határozatképes, mivel 5 megválasztott önkormányzati képviselő-testületi tagból 5 fő jelen van.

A polgármester javaslatára a képviselő-testület egyhangúan megválasztotta jegyzőkönyv-vezetőnek Matuszné Ruzinkó Tamarát.

Orbán József polgármester javaslatot tett a napirendre, melyet a képviselő-testület egyhangúan elfogadott az alábbiak szerint:

Napirendi pontok:

1. Napirendi pont

Tájékoztató a két testületi ülés közötti időszak legfontosabb eseményeiről és a tett intézkedésekről

Előterjesztő: Orbán József polgármester

2. Napirendi pont

Előterjesztés az önkormányzat 2025-2029. közötti gazdasági programjára

Előterjesztő: Orbán József polgármester

3. Napirendi pont

Egyéb indítványok, javaslatok

Előterjesztő: Orbán József polgármester

4. Napirendi pont

Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

Előterjesztő: Orbán József polgármester

A napirendi pontok tárgyalása:

1. Napirendi pont

Tájékoztató a két testületi ülés közötti időszak legfontosabb eseményeiről és a tett intézkedésekről

Előterjesztő: Orbán József polgármester

Orbán József elmondta, hogy a közmunka programban a foglalkoztatottak személyében mindig vannak változások és ez feszültségekkel jár.

Vitányi Gábor Dániel elmondta, hogy igyekeznek még szigorúbban betartani a foglalkoztatási szabályokat.

Dr. Kopcsik Judit elmondta, hogy bármilyen nehézségekkel is jár a foglalkoztatásra vonatkozó szabályokat mindenkinek be kell tartani.

Orbán József beszámolt arról, hogy a KAP pályázati program keretében belterületi utak felújítására nyújtott be pályázatot az önkormányzat, valamint arról is, hogy a Bózsva Nyíri összekötő utat aszfaltozzák.

A versenyképes járárok programban a Dózsa György út 130 m-én egybefüggő aszfaltozásra nyújt be igényt az önkormányzat.

Beszámolt arról, hogy Erdélybe kirándulást nyertek a táncosok és júniusban vendégül kellene látni az ottani vendéglátókat, ha a településre érkeznek.

A képviselő-testület a tájékoztatást tudomásul vette.

2. Napirendi pont

Előterjesztés az önkormányzat 2025-2029 közötti gazdasági programjára

Előterjesztő: Orbán József polgármester

Orbán József ismertette az önkormányzat Gazdasági Programját, mely a képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit tartalmazza.

Indítványozta a határozati javaslat elfogadását.

A képviselő-testület 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Nyíri Község Önkormányzata Képviselő-testületének

38/2025.(III.28.) határozata

az önkormányzat Gazdasági Programjának jóváhagyásáról

Nyíri Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy az önkormányzat 2025-2029. terjedő időszakra vonatkozó Gazdasági Programját melléklet szerint elfogadja.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

3. Napirendi pont

Egyéb indítványok, javaslatok

Előterjesztő: Orbán József polgármester

Orbán József ismertette a testülettel a Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulás munkaszervezete által megküldött szociális és gyermekjóléti ellátásokról és azok intézményi térítési díjainak megállapításáról szóló rendelet-tervezetét. A rendelet megalkotásához a társulásban résztvevő helyi önkormányzatok képviselő-testületeinek előzetes hozzájárulása szükséges.

Indítványozta a határozati javaslat elfogadását.

A képviselő-testület 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Nyíri Község Önkormányzata Képviselő-testületének

39/2025.(III.28.) határozata

a személyes gondoskodást nyújtó szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi ellátásokról, azok igénybe vételéről, valamint a fizetendő térítési díjakról szóló önkormányzati rendelet tervezet véleményezéséről

Nyíri Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a személyes gondoskodást nyújtó szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi ellátásokról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjakról szóló rendelet tervezet tartalmával egyetért.

Hozzájárul ahhoz, hogy Pálháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a rendeletet megalkossa az előterjesztésben foglaltak szerint.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

Orbán József ismertette a belső ellenőri jelentés tervezetét előterjesztés szerint.

Indítványozza a határozati javaslat elfogadását.

A képviselő-testület 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

**Nyíri Község Önkormányzata Képviselő-testületének
40/2025. (III.28.) határozata
az önkormányzat 2024. évi működéséről szóló szabályszerűségi ellenőrzéséről készült belső
ellenőri jelentés elfogadásáról**

Nyíri Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2024. évi belső ellenőrzési jelentést melléklet szerint elfogadja.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

Orbán József ismertette, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő NCL 489 rendszámú gépjárművet értékesíteni kívánja, amelyhez a hirdetmény elkészült. Kérte a képviselő-testületet a hirdetmény jóváhagyására.

Indítványozta a határozati javaslatok elfogadását.

A képviselő-testület 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

**Nyíri Község Önkormányzata Képviselő-testületének
41/2025.(III.28.) határozata
az NCL489 gépjármű eladásra való meghirdetéséről**

Nyíri Község Önkormányzatának képviselő-testülete úgy határoz, hogy az NCL489 rendszámú jelenleg nem üzemképes, de érvényes forgalmi engedéllyel rendelkező gépjárművét meghirdeti eladásra a mellékelt hirdetmény szerint.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

Orbán József ismertette a Belügyminisztérium által kiírt szociális tűzifa pályázatot. Az önkormányzat kemény lombos tűzifára nyújtana be pályázatot. Javasolta a határozati javaslat elfogadását.

A képviselő-testület 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

**Nyíri Község Önkormányzata Képviselő-testületének
42/2025. (III.28.) határozata
a szociális célú tűzifavásárláshoz kapcsolódó támogatási igény benyújtásáról**

Nyíri Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2025. évi szociális célú tűzifapályázathoz kapcsolódó támogatási igényt kíván benyújtani 132 m³ keménylombos tűzifa vonatkozásában.

Az önkormányzat a szociális célú tűzifában részesülőtől ellenszolgáltatást nem kér.

Felhatalmazza a polgármestert a pályázat benyújtására.

Felelős: polgármester

Határidő: 2025. április 30.

4. Napirendi pont

Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

Előterjesztő: Orbán József polgármester

Orbán József tájékoztatta a testületet, hogy a helyi közművelődési feladatok ellátásáról szóló rendelet kihirdetésre került.

Orbán József mivel több napirendi pont nem volt, zárt ülést rendelt el, amelyről külön jegyzőkönyv készül.


Orbán József
polgármester




Csató Szabolcs
jegyző

Gazdasági Program

Nyíri Község Önkormányzata



2025-2029.

1.Vezetői összefoglaló

Nyíri község Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyében található kistelepülés, Füzerkomlós és Bózsza között helyezkedik el.

A település az elmúlt 15-20 évben megőrizte a falusias arculatot. Az önkormányzat épületei megújultak, amelyekben rangos rendezvények zajlanak. A település fejlődéséhez szükséges az utak állapotának javítása, a turisztikai lehetőségek kihasználása.

II.

RÖVID TÖRTÉNETI ÁTTEKINTÉS

A település nevét a területén található nyírestől kapta, amely mai napig is jellemzően a természeti környezet része, az önkormányzat címerében is megtalálható.

Nyírt 1270-ben említik először Nyíri néven. Sokáig a füzeri várhoz tartozott. A falu egykori birtokosai a Hangácsi és az Ónody családok voltak. A 20. század elején Nyíri birtokosa gróf Károlyi László volt.

Határában egykor huszita település volt, a 19. század elején pusztult el. A monda szerint itt született Angyal Bandi, a betyár, aki az Ónody családból származott, és Ónody András néven született.

A falu a 20. század elején Abaúj-Torna vármegye Füzeri járásához tartozott.

Az 1910-es népszámláláskor 569 lakosából 564 magyar volt, ebből 168 római katolikus, 50 görögkatolikus, 344 református volt.

Elsősorban jó környezeti adottságai miatt települtek be az emberek. A községben református parókia működött és működik mai napig is. A lakosság egy része a református, másik része zömében római katolikus vallású.

A népességszám az elmúlt időszakban, kis mértékben, de folyamatosan csökkenő tendenciát mutatott, mára a fogyás lelassult. Tömeges méretű elvándorlásra nem került sor az utóbbi években, de a településen sok üres ház található. Az elmúlt években a Kassán épülő gyárak vonzóvá tették a szlovák emberek számára a Nyírben való letelepedést, így most már a roma lakosság mellett a szlovák ajkú lakosok is vannak.

Befektetés-ösztönzés:

A település alacsony népességű, tökevonzó képessége gyenge. A vállalkozói létszám alacsony. A település kihasználhatja a jó természeti adottságait.

Az elmúlt két évtizedben a munkanélküliség és az elöregedés figyelhető meg. Az önkormányzat a történelmi hagyományait próbálta feléleszteni a helyi Hungaricumok összegyűjtésével, a hagyományörzés céljából civil szerveződéssel.

Az önkormányzat megfelelő infrastruktúra, kedvező településkép megteremtésével elősegítheti a gazdasági potenciál növelését.

Az infrastrukturális ellátottságában azonban jelenleg még fejlesztésre szorul.

A település vezetése az elmúlt időszakban színvonalas rendezvényekkel próbálta a település értékeire felhívni a figyelmet. A helyi civil szervezetekkel karöltve több sikeres programon van túl Nyíri.

A település vezetése előtt álló időszak legfontosabb kihívása a megfelelő célok felállítása, és azokhoz szükséges feltételek jól átgondolt, ütemezett megszerzése

A település történeti nevezetességeiben nem bővelkedik, viszont a Kék-túra útvonalán fekszik, így gyönyörű természeti környezettel rendelkezik. A kerékpárút is kivitelezés alatt áll, ami jó esélyt teremt további fejlődésre.

Jelenleg Nyíriből általános iskolába a gyerekek a Sárospataki Tankerület által kijelölt intézményekben, alsó tagozatban nagyrészt Hollóházán, Füzéren felső tagozatban Pálházán a Hegyközi Nyelvoktató Szlovák Nemzetiségi Általános Iskolában tanulnak.

Pálházai székhellyel működik a Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulás.

A Társulás által fenntartott intézmények, amelyek szolgáltatását Bózsva igénybe veszi:

Pálházai Körzeti Alapszolgáltatási Központ 3994 Pálháza, Dózsa György út 33.

Hegyközi Tündérvárás Óvoda és Mini Bölcsőde 3994 Pálháza, Vásártéri utca 15.

Dr. Kárpát György Egészségügyi Központ, 3994 Pálháza, Dózsa György út 43.

Pálházai Körzeti Alapszolgáltatási Központ 3994 Pálháza, Dózsa György út 33.

A közigazgatási feladatokat jelenleg a településen a Pálházai Közös Önkormányzati Hivatal Füzérkomlói Kirendeltsége 3997. Füzérkomlós, Dr. Molnár út 20 szám alatt látja el.

III.

HELYZETELEMZÉS

A település földrajzi elhelyezkedése, adottsága

Földrajzi elhelyezkedése a településnek a Bózsva és Füzérkomlós mentén található útifalu.

Pálházáról kerékpárút kialakításra van folyamatban, amely Nyíri külterületi részeit érintve Kisbózsavát és Füzérkomlóst köti össze.

A településen jellemzően erdőgazdálkodás és mezőgazdasági termelés zajlik.

Főbb demográfiai jellemzők

A jelenlegi lakosság száma 426 fő.

0-3 éves korú 11 fő

4-18 éves korú 61 fő

19-64 éves korú 310 fő

65 éven felüli: 44 fő

Infrastruktúra helyzete

Vonalas közművek kialakítása

A településen az ivóvíz, gáz és csatornahálózat kiépítésre került. Az ivóvíz szolgáltató az ÉRV Zrt. A kiépített rendszerek részben felújításra, korszerűsítésre szorulnak.

A telefonhálózat üvegszálal rendszerrel épült ki, a mobil telefonhálózat országos fejlesztése a szupergyors internet kialakítása is megtörtént.

Szilárd hulladék kezelése

A szilárd hulladék regionális kezelését a Zempléni Hulladékkezelő Kft. végzi a MOHU Nyrt. megbízásából.

Legnagyobb gazdálkodók a településen fakitermeléssel és mezőgazdasággal foglalkoznak.

Egészségügy:

Nyíri egészségügyi ellátás tekintetében a Füzerkomlói körzethez tartozik, de helyben is van egy héten egyszer rendelés. Az orvosi álláshely betöltött. A körzetben az iskola-egészségügyi ellátás is Pálházán szerveződik.

A védőnői szolgálat jelenleg nem önkormányzati fenntartású, a Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kórház működteti.

Humán szolgáltatások:

Az önkormányzat a Helyi Esélyegyenlőségi Program helyzetelemzésében foglalt adatokat és megállapításokat használja kiindulópontként, valamint a jövőben megvalósítani kívánt céljai kidolgozásakor törekszik a HEP intézkedési tervében foglalt célokkal való harmonizációra.

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvényben foglalt kötelezettségeinek Önkormányzatunk eleget tesz.

Közzolgáltatások szociális ágazat 1.

Szolgáltatás megnevezése	Teljesítés		Teljesítés módja	Ellátást nyújtó Fenntartó/ Intézmény megnevezése
	Igen	Nem		
Alapszolgáltatások				
Étkeztetés	X		Intézményfenntartó társulás útján	Pálházai Körzeti Alapszolgáltatási Központ Pálháza – kiszállítással
Házi segítségnyújtás	X		Intézményfenntartó társulás útján	Pálházai Körzeti Alapszolgáltatási Központ Nyíri telephely
Családsegítés	X		Intézményfenntartó társulás útján	Pálházai Körzeti Alapszolgáltatási Központ Nyíri telephely
Idősek nappali ellátása	X		Intézményfenntartó társulás útján	Pálházai Körzeti Alapszolgáltatási Központ Nyíri telephely
Pszichiátriai betegek nappali ellátása	X		Intézményfenntartó társulás útján	Pálházai Körzeti Alapszolgáltatási Központ Nyíri telephely

Szenvedélybetegek nappali ellátása	X		Intézményfenntartó társulás útján	Pálházi Körzeti Alapszolgáltatási Központ Nyíri telephely
	Igen	Nem		
Szociális Szolgáltatások				
Falugondnoki szolgálat	X		Saját fenntartásban	Nyíri Község Önkormányzata

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény szerinti gyermekjóléti alap és gyermekvédelmi kötelezettségeinek az önkormányzat eleget tesz.

Közzolgáltatások szociális ágazat 2.

KÖZSZOLGÁLTATÁSI SZOLGÁLTATÁSOK ALAPJÁN				
Szolgáltatás megnevezése	Teljesítés		Teljesítés módja	Ellátást nyújtó Fenntartó/ Intézmény megnevezése
	Igen	Nem		
Gyermekjóléti alapellátás				
Gyermekjóléti szolgáltatás	X		Intézményfenntartó társulás útján	Pálházi Körzeti Alapszolgáltatási Központ Pálháza

Közigazgatás:

A közigazgatási feladatellátás a Pálházi Közös Önkormányzati Hivatal Füzerkomlói Kirendeltségén valósul meg a Dr. Molnár út 20 szám alatt.

Kultúra:

A település Művelődési háza és könyvtárát működtet a Nyíri, Kossuth út 40. szám alatt.

Sport:

Jelenleg nincs jelentős sportegyesület a településen. A tánc hagyományainak megőrzésére Nyíri Karikázó Szépasszonyok Hagyományőrző Táncsoport civil egyesületként működik.

Köztisztaság:

A köztisztasági tevékenységre az önkormányzat költségvetése minden évben zöldfelületek kezeléséből kapott normatívából biztosított a közfoglalkoztatottak által.

Foglalkoztatás, munkanélküliség:

A településen a foglalkoztatást a helyi vállalkozók oldják meg, térségi szinten a közösen fenntartott térségi intézmények, Pálháza, Nyíri és Bózsza vállalkozásai, valamint Sátorlajújhely üzemai foglalkoztatják.

Környezeti állapot:

A település az ország egyik legszebb természeti környezetben található Zempléni Tájvédelmi körzet és NATURA 2000-es területek övezetek.

A levegő tiszta, a zöldfelület aránya magas. A víz minősége jó. Természeti adottságaihoz tartozik a jó vadászati lehetőség.

A természeti környezet adottságait szeretné a testület a továbbiakban jobban kiaknázni és kihangsúlyozni.

A település hazai és nemzetközi kapcsolatrendszere:

A település tagja a Zempléni Településszövetségnek, az Országos Település Szövetségnek és a Hegyközi Területfejlesztési Szövetségnek is. Külföldi kapcsolata Erdélyben van Havad településsel.

IV. A TELEPÜLÉS JELENLEGI ÁLLAPOTÁBAN MEGLÉVŐ GYENGE ÉS ERŐS PONTOK

Erősségek	Gyengeségek
Jelentős és jó adottságú zöldfelületek Vonzó természet környezet Gazdag építészeti értékek Meglévő infrastruktúra Épül a kerékpárút	Munkahelyek nem létesülnek Alacsonyan képzett munkaerő Kedvezőtlen foglalkoztatási szerkezet Üres ingatlanok
Lehetőségek	Veszélyek
Turizmus fejlődése vendégszámot eredményez, ez munkahelyet, és a szolgáltatások megjelenését eredményezi Fiatalok letelepedése Megújuló energiaforrások térnyerése Környezettudatos szemlélet elterjedése Fiatalos lendülettel jó közösség épül	Fiatal korosztály elvándorlása Finanszírozási források apadása

V. A KÖZSÉG GAZDASÁGI PROGRAMJÁNAK KIEMELT FEJLESZTÉSI TERÜLETEI

AZ ÖNKORMÁNYZATI MŰKÖDÉS TERÜLETÉN A PRIORITÁSOK

- kötelező önkormányzati feladatok ellátása a településen
- a kötelező feladatot ellátó intézmények működésének zavartalan biztosítása
- szociálisan rászorulókat ellátásának folyamatos biztosítása
- fejlesztési lehetőségek, kitörési pontok felkutatása.

A FEJLESZTÉS TERÜLETÉN A PRIORITÁSOK

Kultúra, szabadidő és sport

Kultúra, sport és szabadidő terén tervezett közösségi fejlesztések:

- rendezvényterv alapján folyamatosan kézműves és egyéb foglalkozások szervezése
- Nemzeti ünnepek méltó megünneplése
- Korábban jól működő közösségi rendezvények megtartása

Prevenció és életmód és környezeti nevelés

A település alacsony népességű, tökevonzó képessége gyenge. A vállalkozói létszám alacsony.

Prevenció és életmód és környezeti nevelés

A település alacsony népességű, tökevonzó képessége gyenge. A vállalkozói létszám alacsony.

Feladat: Tudatos felnőttek nevelése; egészséges életmód kialakítása; ártalomcsökkentés; életmód és környezet kialakítása; fenntartható, természettel együtt élő és élhető település megteremtése.

Prevenció, életmód és környezeti nevelés terén tervezett közösségi fejlesztések:

- A lakosság folyamatos bevonása a hulladék gyűjtésbe
- Közbiztonság erősítése
- A település természeti adottságainak kihasználása sport és prevenció programokhoz való kapcsolódásra
- Energiatakarékos megoldások alkalmazása és népszerűsítése
- Háztartási és ipari gépek, berendezések, technológiák energiahatékonyságának növelésében tájékoztatás
- A lakossági étel- és italigények önellátási arányának növelése és a minőségének javítása érdekében tájékoztatás, képzésekhez való hozzájárulás feltételeinek megteremtése
- A helyi egyesületek tevékenységének segítése
- Helyi programokban a fiatalok bevonása

Gazdasági folyamatokat befolyásoló intézkedések, fejlesztések

Feladat az önkormányzat gazdasági lehetőségeinek kiaknázása, a helyi utak helyreállítása, energiahatékonyság fejlesztése, turisztikai lehetőségek kiaknázása, lakásgazdálkodás.

Tervezett fejlesztések

- Helyi utak elújítása
- Csapadékvíz elvezetés
- Közvilágítás

A Nyíriben tervezett fejlesztések a település lakosságának összefogásával és külső források bevonásával valósulhatnak meg.

Nyíri, 2025. március 28.




Orbán József
polgármester

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Nyíri Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével került összeállításra.

Nyíri Község Önkormányzatára vonatkozó 2024. évi éves belső ellenőrzési terv a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalma alapján lett összeállítva. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. A Képviselő-testület az önkormányzat 2024. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint jóváhagyta.

Srsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata	<u>Célja:</u> belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összhangja biztosított-e? <u>Módszere:</u> rendszerellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit <u>Időszak:</u> 2022-2023. év	- bevételek/költségek szabályozottság, szabályosság - változás, - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - előző ellenőrzés óta eltelt idő	rendszer ellenőrzés	Nyíri Község Önkormányzata	2024. július hó	6 ellenőri nap (1 fő vizsgálatvezető)

Az éves ellenőrzési jelentésre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megerősítésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

A belső ellenőrzés a vizsgálat lebonyolítása, az ellenőrzési program és jelentés készítése során a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak szem előtt tartásával végezte tevékenységét.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	3
I/1/a) Tárgyévra 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	4
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	4
I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága	5
I/2/b) A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	5
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása	6
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	10

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

(Bkr. 48. § aa) pont)

A 2024. évi ellenőrzési terv az önkormányzatra 1 darab ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A belső ellenőrzés feladatainak ellátása érdekében elemzéseket készít, információkat gyűjt és értékel, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A 2024. évre tervezett ellenőrzést maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni. A 2024. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzés alapvető célja az volt, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje, biztosítsa a vezetés hatékonyságát, valamennyi tevékenység során a jogszabályi előírások, utasítások betartását, a vagyon védelmét, a belső rend és fegyelem megszilárdítását.

További célja az volt, hogy segítse a szabálytalan gyakorlat kialakulásának, terjedésének megakadályozását, a tartalékok feltárását.

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

Az ellenőrzés a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzés célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy az önkormányzat:

- a gazdálkodási rendszer és a tevékenység gyakorlata megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályozottság és szervezettség terén biztosították-e az összhangot az elvégzendő feladatokkal,
- kialakította-e és működtette-e a külső és a belső feltételeknek megfelelően a költségvetés tervezési, gazdálkodási és zárszámadási feladatai belső kontrollrendszerét,
- a közbeszerzési eljárások megfelelően szabályozottak-e és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályi előírások.

Az ellenőrzés tárgya: pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata, a közbeszerzési tevékenység ellenőrzése

Az ellenőrzés módszere:

- az elemző eljárás módszerével az Önkormányzat a jóváhagyott költségvetési előirányzatait, illetve azok teljesítési adatait összehasonlítva vizsgálom a költségvetési és pénzügyi egyensúly biztosítását;
- az átfogó ellenőrzés során vizsgálom az Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottságát, a kialakított belső kontrollok működésének megfelelőségét, feltárom azokat a tényezőket, kontrollhiányosságokat, amelyek közvetlenül vagy hosszabb távon veszélyeztetik a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátását;
- a belső kontrollok ellenőrzése kiterjed a gazdálkodás feltételeit meghatározó kontrolltevékenység vizsgálatára. A pénzügyi-számviteli folyamatokban alkalmazott belső kontrollok kialakításának és működésének vizsgálatát az ellenőrzött területek könyvviteli tételeiből vett egyszerű véletlen minta alapján végzem.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

2024. évben az ellenőrzési jelentés-tervezetben foglaltakkal kapcsolatban észrevételre, egyeztető megbeszélés lefolytatására nem került sor. Az ellenőrzés minőségével kapcsolatban negatív visszajelzés nem érkezett.

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

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

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

(Bkr. 48. § ab) pont)

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőr az ellenőrzési jelentést a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítette el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentés részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárult. A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó személy képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént.

A gazdálkodási feladatokat ellátó Pálháza Közös Önkormányzati Hivatala 2024. évben nem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, a tevékenység ellátását külső szakember bevonásával oldotta meg, aki rendelkezett az Áht.70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

I/2/b) A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző személy nem volt bevonva.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

(Bkr. 20.§-a alapján)

2024. évben a megbízással, illetve az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2024. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

A létszám az ellátandó feladathoz elegendőnek bizonyult. A 2024. évi ellenőrzéssel összefüggő feladatokat egy fő belső ellenőrzési vezető végezte. Tevékenység teljes körű végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

A munkavégzés tárgyi feltételei (irodahelység, számítástechnikai felszereltség, jogszabályok elérhetősége) biztosítottak voltak.

I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése évenként, elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

(Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg a szervezet belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

(Bkr. 48. § b) pont)

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

(Bkr. 48. § ba) pont)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőr tájékoztatást adott az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésben a

belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. A lezárt vizsgálatra intézkedési terv készítése vált szükségessé.

Az önkormányzat esetében elvégzett ellenőrzés során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2024. évben a következők voltak:

Ellenőrzött időszak: 2022-2023 évek.

Főbb megállapítások és javaslatok:

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/ Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	Az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatára a szabályzat hatályba lépése óta nem került sor.	csekély jelentőségű	alacsony	A Bkr. 6.§ (3) bekezdése alapján meg kell határozni, hogy az ellenőrzési nyomvonal rendszeres felülvizsgálatát milyen időközönként kell elvégezni. Az ellenőrzési nyomvonal rendszeres felülvizsgálatát végre kell hajtani a Bkr. 6.§ (3) bekezdése szerint.	igen
2.	Az adatvédelmi szabályzat nem az európai GDPR rendelet alapján készült.	csekély jelentőségű	alacsony	Az adatvédelmi szabályzatot aktualizálni kell az európai GDPR rendelet alapján.	igen
3.	Az Önkormányzat nem tett teljes mértékben eleget az elektronikus közzétételi kötelezettségének, amellyel megsértették az Infotv. 33.§ (1) és (3) bekezdését.	csekély jelentőségű	alacsony	A jegyzőnek intézkednie szükséges, hogy az önkormányzat teljes körűen tegyen eleget elektronikus közzétételi kötelezettségének az Infotv. vonatkozó rendelkezései alapján.	igen
4.	A leltározási szabályzat tartalma nincs teljes mértékben összhangban a vagyongazdálkodási rendelettel.	csekély jelentőségű	alacsony	A leltározási szabályzat és a Vagyongazdálkodási rendelet összhangját biztosítani szükséges.	igen
5.	A vizsgált pénztárázásoknál az előírt maximális záró pénzkészlet 2 alkalommal túllépésre került.	csekély jelentőségű	alacsony	A készpénz záró állomány maximális mértékét be kell tartani a hatályos pénzkezelési szabályzat rendelkezése szerint.	igen

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

(Bkr. 48. § bb) pont

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem

rendeltetésszerű használatról.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

A megfelelő kontrollkörnyezetben világos kell, hogy legyen a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározásra kerülnek az etikai elvárások és az átlátható humánerőforrás-kezelés.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként a Közös Önkormányzati Hivatalnál kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben, és a munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.

A szervezet belső szabályzatokban rendezi a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket. A jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatokkal rendelkeztek. A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések belső szabályzatokban rendezettek voltak.

A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezetek működtetik:

- a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert,
- egyértelműen szabályozzák a vezető hatásköröket és felelősséget,
- alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer keretében rendelkeznek integrált kockázatkezelési szabályzattal, rendelkeztek a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjéről, kidolgozták a tevékenységeket lefedő ellenőrzési nyomvonalakat. A munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.

2. Kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési szabályzat könyvvizsgáló által összeállított minta szabályzat alapján készült és megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A kockázatkezelési eljárásrend tartalmazza a kockázat azonosítását, a kockázatok értékelését és kategóriákba sorolását, a kockázatok folyamatgazdait, az elfogadható kockázati szint meghatározását, a kockázatokra adható válaszok, válaszintézkedések megvalósíthatósága

mérlegelésének kötelezettségét, a válaszintézkedés beépítését a folyamatba, illetve a kockázati környezet rendszeres felülvizsgálatát.

Kockázati térképet és kockázat nyilvántartást készítettek. A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, azok szervezetre gyakorolt hatását felmérték. A kockázati tűréshatárokat meghatározták. Az egyes kockázati tényezőkkel kapcsolatban a szükséges intézkedéseket meghatározták.

A kockázat kezelés során a csalás és korrupció kockázata értékelésre került.

A vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettek: köztisztviselők, helyi önkormányzati képviselők, polgármester, jegyző vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségüket teljesítették.

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben.

A megelőző kontrollok egyik leghatékonyabb módszere a folyamatba épített ellenőrzés. A gazdálkodási szabályzatban az Ávr. vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően előírták a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés rendjét, a teljesítésigazolás módját, valamint az érvényesítés és az utalványozás rendjét. A gazdálkodási jogkörök ellátására jogosult személyek írásban felhatalmazásra kerültek.

Az Ávr. 60.§ (1)-(2) bekezdéseiben foglalt összeférhetetlenségi szabályok érvényesülésének biztosítása érdekében a polgármester felhatalmazást adott helyettes utalványozásra és kötelezettségvállalásra.

A Feltáró 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 területén is igyekezett a belső ellenőrzés hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetőket. A már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

Azt, hogy mely tevékenységnek milyen kontroll típust célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezetek szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozták meg.

4. Információ és kommunikáció

Általában szabályozott a szervezeten belüli információáramlások útja, módjai. Jellemző a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás rendszerek működtetése.

Az iktatási rendszer minősége, kezelhetősége, információs adattartalma a feladatkiadással, valamint a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Monitoring-stratégiával a szervezet nem rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi

operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentésben és az éves ellenőrzési jelentésben történik.

A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik. Szükség esetén a belső ellenőrzés ezekben az esetekben önálló vizsgálatokat indít a végrehajtás felülvizsgálatára.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pont

Általános tapasztalat, hogy az ellenőrzött szervezetek szívesen fogadják az ellenőrzéseket, mert így visszacsatolást kapnak munkájukról. Az ellenőrzések során a segítő szándék van szem előtt tartva, a cél az, hogy a belső ellenőrzés közreműködésével a jövőben hatékonyabb, szabályszerűbb legyen az önkormányzatnál folyó munka.

Az elvégzett ellenőrzésről készült vizsgálati jelentés megküldésre került a vizsgált szerv vezetője részére. Az ellenőrzöttek a javaslatokat minden esetben elfogadták.

Az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ellenőrzési jelentésre intézkedési terv készítése kötelezettsége volt.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra.

Az ellenőrzés hozzájárult:

- a mindenkor jogszabályi előírások és szabályzatokban foglalt előírások összhangjának biztosításához,
- a végrehajtás során a belső szabályzatokban foglalt előírások megfelelő érvényesüléséhez,
- a számviteli rend, bizonylati fegyelem érvényesüléséhez,
- az analitikus nyilvántartások teljes körűvé tételéhez,
- a költségvetési szervnél jelentkező feladatok minél magasabb színvonalon történő ellátásához, a munkafolyamatok pontos, előírás szerinti teljesítéséhez.

Nyíri, 2025.02.15.

Készítette:

Soltész-Vincze Tünde
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Csató Szabolcs
jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Nyíri Községi Önkormányzat		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezés-re álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)			
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Nyíri Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat									6,00	6,00	6,00	6,00					6,00	6,00				
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 neve]																						
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				

- 1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).
- 2 Közzolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.**
- 3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
- 4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.**
- 5 Pl. titkárnő.
- 6 Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.
- 7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

2. számú melléklet

[illegible]

A más szervezet által az adott szervezetnél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetében az elvégzett ellenőrzéseket az egyes típusoknál a külső ellenőri napoknál kell feltüntetni.

7. Soraon kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Soraon kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósított ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soraon kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Tevékenységek

3. számú melléklet

	Nyíri Községi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		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 ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	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	ellenőri nap				
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	6,00	6,00	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	6,00	6,00	6,00	6,00	
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	6,00	6,00	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	6,00	6,00	6,00	6,00	
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	6,00	6,00	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	6,00	6,00	6,00	6,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	6,00	6,00										0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00	
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	0,00	0,00		0,00		0,00					0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ba)	Saját szervezetnél		0,00		0,00													0,00			0,00	0,00	
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00													0,00			0,00	0,00	
bc)	Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00													0,00			0,00	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	
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	
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 ⁸	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	
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 ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	[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	
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 ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
n.	[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	
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 ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

[illegible]

1 2. sz. mellékletéről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak **meg kell egyezniük** a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival, Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési

² feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell

³ állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve az O-P oszlopokat.

Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell

⁴ állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.

⁵ Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

⁶ Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjelölni.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Nyíri Községi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
I. Nyíri Községi Önkormányzat	0	5	0	0,00
	0	5	0	0,00
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

HIRDETmény

Nyíri Község Önkormányzatának Képviselőtestülete értékesítésre meghirdeti a Nyíri Község Önkormányzat tulajdonát képező VOLKSWAGEN 7HC KOMBI típusú elsőkerék meghajtású

NCL 489 rendszámú, 1968 m3 75 KW teljesítményű 2015-ös évjáratú gépjárművet.

A gépjármű 2025.12. 10-ig rendelkezik érvényes forgalmi engedéllyel, de jelenleg nem üzemképes, ideiglenesen ki van vonva a forgalomból, csak vontatható.

Ismert hibái: motorhiba

kasztnihiba (korrodált, korának megfelelően)

Kezdő vételár: 1500000Ft

Megtekinthető: 3994 Pálháza, Ipartelep, (47/340040) telefonszámon történt egyeztetést követően.

Ajánlattételi határidő: 2025. április 16. 12.00

Ajánlattétel módja: Pálházai Közös Önkormányzati Hivatal 3997. Füzérkomlós, Dr. Molnár út 20. szám alá címzett levélben, személyesen vagy postai úton az ajánlattételi határidőben való megérkezéssel.

Postai feladás esetén a borítékon fel kell tüntetni: „Ajánlat Nyíri Községi Önkormányzat részére gépjármű vásárlására „.

Az ajánlat tartalmi követelményei:

- az ajánlatkérő neve, címe,
- ajánlattevő neve, címe és adószáma vagy adóazonosító jele
- az ajánlat tárgya,
- az ajánlat nettó összegét, a felszámított áfa, bruttó összegét
- a kiadási tétel pénzneme
- az ajánlattevő aláírása
- az árajánlat kiállításának dátuma

Az ajánlatok elbírálásának időpontja: 2025.04.16 14:00

A vételár kiegyenlítésének módja: készpénzben vagy átutalással.

Ajánlatazonosság esetén a nyertes személye licit eljárás útján dől el.

Ajánlatazonosság során a licitáláshoz pályázati biztosítékot kell a résztvevőknek megfizetni, amelyet a licit eljárást megelőzően legalább 15 perccel a házipénztárba kell befizetni, amely a

nyertes résztvevőnél foglalként is funkcionál. A többi résztvevő számára az eljárást követően azonnal visszafizetésre kerül.

A biztosíték összege: 200000Ft.

Eredményhirdetésre közvetlenül a licitálás befejezését követően kerül sor.

A szerződési kööttség időtartama: az eljárást követő 8 nap.

A licitálás helye: 3998 Nyíri, Kossuth út 40.

Időpontja: 2025.04.23. 08:00 . Vége: 2025.04.23. 12:00

A licit eljárás eredménytelen, amennyiben annak végéig érvényes ajánlat nem érkezik.

A hirdetménnel kapcsolatban tájékoztatást ad Nyíri Község Önkormányzata.

Elérhetőség: 47/340040


Orbán József
polgármester
