

# **VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT 2023. ÉVI TEVÉKENYSÉGRŐL**

## **Rövid általános összefoglaló értékelés**

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények belső ellenőrzési tevékenységét 2023. évben a 2011. évi CXCV. törvény, a 370/2011. Kormányrendelet, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alapján, a belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés az éves belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtása során feltárt hiányosságokról, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést tájékoztatta, a javítás érdekében javaslatokat tett.

A 2023. évi ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján, a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült.

Az Önkormányzat és intézményei kockázati megítélése a belső ellenőrzési kézikönyv figyelembevételével került meghatározásra.

A 2023. évi belső ellenőrzés negyedéves bontásban, a 282/2022. (XII. 15.) Képviselő-testületi határozattal jóváhagyott éves terv alapján került végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	menyiség	nap	menyiség	nap
Pénzügyi ellenőrzés	1	14	1	14
Rendszerellenőrzés	2	16	2	16
<b>2023-ban elvégzett ellenőrzések összesen</b>	<b>3</b>	<b>30</b>	<b>3</b>	<b>30</b>

2023. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

A soron kívüli ellenőrzésekre biztosított időkeret terhére 2023. évben a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető ellenőrzést nem kezdeményezett.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata gondoskodott az irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzésének kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról.

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2023. évben a Hajdúszoboszlói Többcélú Kistérségi Társuláson belül, a 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelelő, az Áht 70. § (4) bek-ben meghatározott engedéllyel rendelkező külső szakértő bevonásával oldotta meg.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató ellátta a belső ellenőrzési vezető 370/2011. (XII.31.) Korm.rend 22. § (1) és (2) bekezdésében foglalt feladatait is.

A funkcionális függetlenség megsértése és összeférhetlenségi esetek nem fordultak elő.

## **A kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozó következtetés a megállapítások alapján:**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének működését és fejlesztését az intézmények vezetőinek kell a hatályos jogszabályoknak megfelelően biztosítani.

- A belső kontrollrendszer működésére vonatkozó, a 370/2011. (XII.31.) Korm.rendeletben meghatározott nyilatkozattételi kötelezettségének az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői 2022. évre vonatkozóan eleget tettek.
- A Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde a működéséhez szükséges alapító okirattal, irányító szerv által jóváhagyott SZMSZ-szel, az Ávr 13. § (2) bekezdésében előírt aktualizált szabályzatokkal, valamint számviteli politikával és annak keretében elkészítendő szabályzatokkal és számlarenddel rendelkezik. A belső kontrollrendszer működéséhez a kontrollkörnyezetet és az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították.
- A Hajdúszoboszlói Városi Televízió alapító okirattal, SZMSZ-szel rendelkezik. Az Ávr 13. § (2) bekezdésében előírt szabályozási kötelezettségének az intézmény hiányosan tett eleget. Az intézménynél a kontrollkörnyezet kialakítása csak részben valósult meg, az ellenőrzési nyomvonal szabályzaton a szükséges módosításokat nem vezették át, a szabályzat nem felel meg az államháztartásért felelős miniszter által közzétett ajánlásoknak. Az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét az intézmény szabályozta, de az integrált kockázatkezelési rendszer a gyakorlatban nem működik. Az intézménynél nem alakították ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

## **Azon ajánlások és javaslatok bemutatása, amelyeknek volt közvetlen gyakorlati hatása:**

Az ellenőrzések során tett észrevételek elsősorban a gazdálkodási tevékenység javítását szolgálták.

A Bkr. 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú intézkedési tervek a 2023. évben elvégzett ellenőrzések javaslatainak hasznosítására a szükséges esetekben készültek.

A Gyermeksziget Bölcsőde rendszerellenőrzése alapján a belső ellenőrzés által tett ajánlások, javaslatok hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtási határidejének egy része lejárt. Az intézményvezető tájékoztatta a belső ellenőrzési vezetőt, hogy a lejárt határidejű feladatok végrehajtása megtörtént, valamint már olyan intézkedéseket is teljesítettek, melyek határideje még nem járt le.

A HVTV rendszerellenőrzése alapján a belső ellenőrzés által tett ajánlások, javaslatok hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtási határideje még nem járt le.

## **A belső ellenőrzés által vizsgált témák:**

- Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése – Pénzügyi ellenőrzés
- Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése – Rendszerellenőrzés
- Hajdúszoboszlói Városi Televízió működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése – Rendszerellenőrzés

**Hajdúszoboszló, 2024. február 15.**

**Dr. Morvai Gábor**  
jegyző

**Éves Ellenőrzési Jelentés**  
**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata irányítása alá tartozó**  
**költségvetési intézményeknél végzett belső ellenőrzésekről**

**Hajdúszoboszló**

**2023.**

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>I.</b>	<b>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</b>	<b>3</b>
1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	3
a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések össze-sítése	3
b)	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi el-járás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	4
2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemu-tatása	4
a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás ellátottsága	5
b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális füg-getlenségének biztosítása	5
c)	Összeférhetlenségi esetek	5
d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
<b>II.</b>	<b>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztala-tok alapján</b>	<b>7</b>
1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
2.	A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése	9
<b>III.</b>	<b>Az intézkedési tervek megvalósítása</b>	<b>12</b>

# Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére

## ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS HAJDÚSZOBOSZLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI INTÉZMÉNYEK 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL

A vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével összeállított 2023. évi ellenőrzési terv, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr) 48. §-a alapján, a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatásai szerint a belső ellenőrzési vezető összeállította a 2023. évben lefolytatott ellenőrzéseiről éves ellenőrzési jelentését.

### **I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN**

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2023. évi – kockázatelemzésen alapuló – ellenőrzési terve a stratégiai- és a középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően, a Bkr-ben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv a kiadások és bevételek tervezésének, a gazdálkodás szabályszerűségének és megbízhatóságának, valamint elszámolásának területeit kielégítően lefedte.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2023. évi belső ellenőrzési terve a 282/2022. (XII. 15.) Képviselő-testületi határozattal került elfogadásra.

#### **1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:**

##### **a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése:**

A 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv tartalma megfelelt a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak.

A 2023. évi belső ellenőrzések elfogadott éves terv alapján kerültek végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	menyiség	nap	menyiség	nap
Pénzügyi ellenőrzés	1	14	1	14
Rendszerellenőrzés	2	16	2	16
<b>2023-ban elvégzett ellenőrzések összesen</b>	<b>3</b>	<b>30</b>	<b>3</b>	<b>30</b>

2023. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése	végrehajtott ellenőrzés
2.	Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	végrehajtott ellenőrzés
3.	Hajdúszoboszlói Városi Televízió működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	végrehajtott ellenőrzés

### **Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása:**

2023. évben a soron kívüli ellenőrzésekre 6 szakértői nap volt tervezve.

A soron kívüli ellenőrzések időkerete terhére 2023. évben a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető ellenőrzést nem kezdeményezett.

### **Tervtől való eltérések és annak indokai:**

2023. évben az éves ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént, ellenőrzés nem maradt el.

### **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 ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, jelentésre nem került sor.

## **2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:**

Az ellenőrzési megállapítások a helyszíni ellenőrzés során folyamatosan ismertetésre kerültek az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőivel, illetve az ellenőrzött munkafolyamatért felelős dolgozókkal.

Az ellenőrzési jelentések tervezetét a belső ellenőrzési vezető megküldte az ellenőrzött szervezeti egység közvetlen vezetőjének. A jelentéstervezetek tartalmazták az abban foglalt megállapításokkal kapcsolatban az érintettek észrevételezési lehetőségét, határidejét.

A 2023. évben végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaival, javaslataival kapcsolatban a HVTV vezetője tett észrevételt. A belső ellenőrzési vezető által elfogadott észrevételeket az ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló tartalmazta.

A végrehajtott belső ellenőrzésekről az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentések a Bkr 39. § által meghatározott tartalommal készültek.

A jelentésekben szereplő megállapításokat az érintettek elfogadták, a megfogalmazott javaslatokat a munkavégzés segítéseként értékelték.

**a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága:**

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata – a megkötött társulási megállapodás alapján – az irányítása alá tartozó intézményeknél külső szakértő bevonásával gondoskodott a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A belső ellenőr ellátta a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőrzési tevékenységet 2023. évben ellátó külső szolgáltató a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelel.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel, az államháztartásért felelős miniszternek a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában szerepel.

Belső ellenőr: Nagy Csaba

Regisztrációs szám: 5113288

A belső ellenőr 2023. évben részt vett a könyvvizsgálók kötelező továbbképzésein.

A belső ellenőr a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete tanúsítványával igazolta, hogy az ÁBPE–továbbképzés I. – II. szakmai továbbképzés követelményeit teljesítette.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési intézmények 2023. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálat kapacitásigényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2023. évre tervezett ellenőrzések végzéséhez 30 szakértői nap volt szükséges, az egyéb tevékenységre 2, soron kívüli ellenőrzésre 6, tanácsadói tevékenységre 3, belső ellenőri képzésre 3 szakértői nap volt tervezve, melyet a külső szolgáltató biztosítani tudott.

A belső ellenőri tevékenység végzésére 2023. évben pályázatot nem írtak ki.

**b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása:**

A belső ellenőrzési tevékenységet – a Bkr 18. §-ban foglaltaknak megfelelően – a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végezte az arra jogosult külső szolgáltató.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, különös tekintettel az éves ellenőrzési terv kidolgozására, az ellenőrzési program elkészítésére és végrehajtására, az ellenőrzési módszerek kiválasztására, a következtetések és ajánlások kidolgozására, ellenőrzési jelentések elkészítésére.

A belső ellenőrt a tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásába nem vonták be, operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

**c) Összeférhetlenségi esetek:**

A belső ellenőr tekintetében a Bkr 20. § (1) bekezdése szerinti, a bizonyosságot adó tevékenységben való részvételt megghiúsító összeférhetlenség nem állt fenn.

**d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása:**

A belső ellenőr a Bkr 25. §-ban biztosított jogait tevékenysége során gyakorolhatta, az ellenőrzött költségvetési szervek, szervezeti egységek helyiségeibe beléphetett, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba – az adatvédelmi előírások betartásával – betekinthezett, az önkormányzat és az ellenőrzött költségvetési szervek vezetője felé közvetlenül fordulhatott, a munkatársaktól a szükséges információkat minden esetben megkapta.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel, a vizsgálatok során az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

**e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:**

2023. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a tevékenység végzéséhez szükséges feltételeket (humán erőforrás, számítástechnikai eszközök) biztosította, így a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó probléma nem merült fel.

**f) Az ellenőrzések nyilvántartása:**

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a Bkr 22. és 50.§ szerinti nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről folyamatosan vezeti, a belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű és biztonságos tárolásáról gondoskodik.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzések dokumentációjának 1–1 példányát a Polgármesteri Hivatalnak irattározásra és megőrzésre megküldte.

**g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:**

A belső ellenőrzési feladatokat a Hajdúszoboszlói Többcélú Kistérségi Társuláson belül látja el az Önkormányzat. A belső ellenőrzési feladatok, célok megvalósítása a központi és a helyi jogszabályokban, továbbá az önkormányzati határozatokban, megállapodásokban meghatározott belső ellenőrzési kötelezettség teljesítésével biztosítható.

A belső ellenőri feladatok elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete. A belső ellenőri továbbképzést a külső szolgáltató biztosítja.

A belső ellenőrzés szervezeti és dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

**3. A tanácsadói tevékenység bemutatása:**

Az éves terv készítése során tanácsadói tevékenységre 3 szakértői nap került tervezésre, amely az év folyamán teljesült.

A belső ellenőr szerződés szerinti tevékenysége részeként végez tanácsadói feladatot.

A Bkr 37. § (3) bekezdésének megfelelő, írásban rögzített felkérés tanácsadói tevékenység végzésére a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató felé nem volt.

A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszerének javítása, fejlesztése érdekében.



## II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p><b>Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése</b></p>	<p>Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. tv alapján igényelt támogatások és központosított előirányzatok elszámolásához Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények adatszolgáltatási kötelezettségüket teljesítették. Az ellenőrzött intézmények az adatszolgáltatást megalapozó dokumentumokkal, nyilvántartásokkal rendelkeztek.</p>	<p>Az intézmények által elszámolt támogatások és központosított előirányzatok a költségvetési törvénynek és az ágazati jogszabályoknak megfeleltek.</p>	<p>Az ellenőrzött adatszolgáltatások dokumentumokkal igazoltak voltak.</p> <p>Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényeltek.</p>
<p><b>Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése</b></p>	<p>Az intézmény alapító okirattal, SZMSZ-szel rendelkezik, gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI-vel a munkamegosztási megállapodást megkötötte, azt az irányító szerv jóváhagyta.</p> <p>A számviteli rend szabályozott azzal a hiányossággal, hogy önköltségszámítási szabályzat nem készült.</p> <p>Az intézmény belső kontrollrendszerét kialakította, integrált kockázatkezelési eljárásrendjét szabályozta. Hiányosság, hogy belső kontroll felelős nem került kijelölésre. A kontrollok kiépítése megtörtént, gyakorlati alkalmazása részben valósult meg. A monitoring rendszer kialakítására szabályzat készült.</p> <p>Az intézmény a 2023.évi költségvetés tervezésének előkészítése, az eredeti előirányzatok átcsoportosítása, módosítása során a jogszabályoknak, a helyi szabályozásnak és a munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően járt el.</p> <p>Az előirányzatok felhasználása szabályosan valósult meg.</p> <p>Az intézmény 2022.évi költségvetési beszámolója a jogszabályoknak és számviteli alapelveknek megfelelően készült, irányító szerv részéről a beszámoló jóváhagyása megtörtént. Hiányosság volt, hogy az önkormányzat tulajdonát képező, intézmény vagyonkezelésében lévő 6192 hrsz. ingatlan az Áhsz. 10. § (2) bek. alapján az intézmény könyveiben nem mutatható ki.</p> <p>A 2022. évi mérleg tételeinek alátámasztására a leltározást a leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően hajtották végre.</p>	<p>Az intézmény működése szabályozott.</p> <p>A belső kontrollrendszert kialakították.</p> <p>Az intézmény 2022. évi költségvetési beszámolója a jogszabályoknak és a számviteli alapelveknek megfelelően készült.</p> <p>A mérlegtételeket teljeskörű leltárral támasztották alá.</p>	<p>Az intézményi gazdálkodás szabályozottságának teljessége érdekében az önköltségszámítás rendjére szabályzatot kell készíteni.</p> <p>Belső kontroll felelőst kell kijelölni.</p> <p>A szerződésekkel kapcsolatban megállapított hiányosságokat meg kell szüntetni.</p> <p>A honlapon közzétett Infotv-ben meghatározott adatokat aktualizálni kell.</p> <p>A monitoring rendszer működése keretében az eseti nyomon követést is dokumentálni kell.</p> <p>Az intézmény könyveiben nem mutatható ki az Önkormányzat tulajdona és az intézmény részére történő vagyonkezelésbe adása az ingatlannyilvántartásban történő bejegyzésig.</p>

	<p>Intézmény közalkalmazotti létszáma a jogszabályban meghatározott létszám normáknak megfelelt. A dolgozók az alkalmazási feltételeknek megfeleltek, a szükséges képesítéssel rendelkeztek.</p> <p>A Bölcsőde készpénzkezelését a HGSZI a pénzkezelési szabályzatnak megfelelően végezte.</p> <p>A Bölcsőde informatikai rendszerének működése szabályozott. Az informatikai rendszer fizikai- és vírusvédelme megfelelő.</p> <p>A Bölcsőde Konyha működési engedéllyel rendelkezik, élelmezési szabályzat és HACCP szabályzat alapján működik. Hiányosság, hogy az intézményi beszerzésekhez a hatályos szerződések több esetben nem feleltek meg a jogszabályban meghatározott követelményeknek.</p> <p>Az előző (2019.) rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat nagyrészt végrehajtották.</p>	<p>Az intézmény közalkalmazottai az alkalmazási feltételeknek megfeleltek, a szükséges képesítéssel rendelkeztek.</p> <p>Az intézmény készpénzkezelése, informatikai rendszerének működése a szabályzatoknak megfelelő.</p> <p>Bölcsőde Konyha élelmezési és HACCP szabályzat alapján működik.</p>	<p>Az előző rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott, de végre nem hajtott, vagy csak részben végrehajtott feladatokat teljesíteni kell.</p>
<p><b>Hajdúszoboszlói Városi Televízió működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése</b></p>	<p>Az intézmény működéséhez szükséges hatósági engedélyekkel, alapító okirattal, SZMSZ-szel rendelkezik, gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI-vel a munkamegosztási megállapodást megkötötte, azt az irányító szerv jóváhagyta.</p> <p>A számviteli rend szabályozott, az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott kérdések szabályzatait elkészítették.</p> <p>Az intézmény belső kontrollrendszerét kialakította, azonban hiányzik a szervezeti egységek által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírása, az ellenőrzési nyomvonal szabályzat elavult, valamint nem felel meg az államháztartásért felelős miniszter által közzétett ajánlásoknak.</p> <p>A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét kialakították, azonban belső kontroll felelőst az intézmény vezetője nem jelölt ki.</p> <p>Az integrált kockázatkezelés eljárásrendje az intézménynél szabályozott, de a rendszer a gyakorlatban nem működik. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a HVTV vezetője szervezeti felelőst nem jelölt ki.</p> <p>A kontrolleljárások kialakítása megtörtént, a gyakorlatban néhány esetben hiányosan működött a gazdasági események kontrollja.</p> <p>Az intézmény nem tett eleget a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének.</p> <p>A HVTV vezetője nem alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.</p> <p>Az intézményvezető nem teljesítette a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzési kötelezettségét.</p>	<p>Az intézmény működése szabályozott.</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása működése hiányos.</p> <p>Az integrált kockázatkezelési rendszer a gyakorlatban nem működik.</p> <p>Az intézmény nem tett eleget az Infotv-ben meghatározott kötelezettségének.</p> <p>Az intézmény monitoring rendszerét nem alakították ki.</p> <p>Az intézményvezető nem teljesítette a belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettségét.</p>	<p>Az intézménynél gondoskodni kell a kontrollkörnyezet teljeskörű kialakításáról, az integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről.</p> <p>Eleget kell tenni a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségnek.</p> <p>Az intézménynél ki kell alakítani, működtetni kell a monitoring rendszert.</p> <p>Az intézményvezetőnek teljesítenie kell a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzési kötelezettségét.</p> <p>A jövőben törekedni kell az előirányzat felhasználás során tapasztalt hiányosságok megszüntetésére.</p>

	<p>A 2023.évi költségvetés tervezésének előkészítése, az eredeti előirányzatok átcsoportosítása, módosítása a jogszabályoknak, a helyi szabályozásnak és a munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelő volt.</p> <p>Az előirányzatok felhasználása során a gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak gyakorolták, azonban néhány esetben ennek igazolása hiányzott.</p> <p>Az intézmény 2022.évi költségvetési beszámolója a jogszabályoknak és számviteli alapelveknek megfelelően készült, irányító szerv részéről a beszámoló jóváhagyása megtörtént. Hiányosság, hogy a követelések kimutatása nem volt teljeskörű, valamint a kötelezettségek mérlegértéke az analitikus nyilvántartástól eltért.</p> <p>A mérlegtételek alátámasztására készített leltározás megfelelően került végrehajtásra.</p> <p>Az intézménynél foglalkoztatott közalkalmazottak az alkalmazási feltételeknek megfeleltek. Hiányosság, hogy 1 fő részére a jogszabályban előírt pótlék nem került megállapításra, 2 fő munkakörének megnevezése eltér az SZMSZ szerinti megnevezéstől.</p> <p>Költségvetési szervnél megbízási jogviszony keretében alkalmazott személyekkel szerződést kötöttek.</p> <p>Az intézménynél a készpénzkezelés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak.</p> <p>Az intézmény informatikai rendszerének működése szabályozott, azonban üzletmenet folytonossági tervet és katasztrófa elhárítási tervet nem készítettek. Az informatikai rendszer fizikai- és vírusvédelme megfelelő.</p> <p>Az előző (2020.) rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok csak részben kerültek végrehajtásra.</p>	<p>Az intézmény 2022. évi költségvetési beszámolója a jogszabályoknak és a számviteli alapelveknek megfelelően készült.</p> <p>A mérlegtételeket teljeskörű leltárral támasztották alá.</p> <p>Az intézmény közalkalmazottai az alkalmazási feltételeknek megfeleltek, a szükséges képességgel rendelkeztek.</p> <p>Az intézménynél a készpénzkezelés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak.</p> <p>Az informatikai rendszer működése szabályozott.</p> <p>Az előző rendszerellenőrzés javaslatai csak részben hasznosultak.</p>	<p>A 2022.évi költségvetési beszámoló ellenőrzése során megállapított hiányosságokat meg kell szüntetni.</p> <p>A közalkalmazottak és megbízási jogviszony keretében foglalkoztatottak besorolásával, pótlék megállapításával, kifizetés előkészítésével kapcsolatos hiányosságot meg kell szüntetni.</p> <p>Az informatikai rendszer biztonságos működése érdekében üzletmenet folytonossági tervet és katasztrófa elhárítási tervet kell készíteni.</p> <p>Az előző rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtását felül kell vizsgálni, a továbbra is fennálló hiányosságok megszüntetéséhez szükséges feladatokat teljesíteni kell.</p>
--	--	--	--

## 2. A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése:

### 2.1 Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja.

A Bkr szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján a kontrollkörnyezet kialakítására, annak működésére vonatkozó ellenőrzés a Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde és a Hajdúszoboszlói Városi Televízió rendszerellenőrzésének részeként került végrehajtásra.

- 2.1.1 Célok és szervezeti felépítés a Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsődénél és a Hajdúszoboszlói Városi Televíziónál az alapító okiratban és az SZMSZ-ben meghatározásra, rögzítésre került.
- 2.1.2 Belső szabályzatok:
- A Gyermeksziget Bölcsőde gazdálkodási tevékenysége és számviteli rendje szabályozott. A kontrollkörnyezetet kialakították.
- A Hajdúszoboszlói Városi Televízió gazdálkodási tevékenysége és számviteli rendje szabályozott. A kontrollkörnyezet részeként elkészített ellenőrzési nyomvonal szabályzat azonban nem tartalmazza a szervezeti változások miatt szükséges módosításokat, valamint nem felel meg az államháztartásért felelős miniszter által közzétett ajánlásoknak.
- 2.1.3 Feladat- és felelősségi körök: Az ellenőrzött intézményeknél a feladat- és felelősségi köröket SZMSZ-ben, a gazdálkodási feladatokat ellátó HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodásban és gazdálkodási szabályzatokban meghatározták.
- 2.1.4 A folyamatok meghatározása és dokumentálása:
- A Bölcsődénél szervezeti egységek nem kerültek kialakításra.
- Az Hajdúszoboszlói Városi Televízió belső kontrollrendszer kialakításának hiányossága, hogy nem határozták meg a szervezeti egységek által ellátott feladatok munkafolyamatait.
- 2.1.5 Humán-erőforrás: A Gyermeksziget Bölcsőde és a Városi Televízió közalkalmazottként foglalkoztatott dolgozói az alkalmazási feltételeknek, munkakörükre előírt képesítési követelményeknek megfeleltek. A Városi Televízió az alapító okiratában foglaltak alapján megbízási jogviszony keretében végzett tevékenységre minden esetben szerződést kötött.

## **2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer:**

- 2.2.1 A 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.
- 2.2.2 A kockázatok elemzése és értékelése:
- A Gyermeksziget Bölcsőde elkészítette integrált kockázatkezelési szabályzatát. Hiányosság, hogy a kockázatok felmérése és értékelése során nem került meghatározásra a kockázat kezelésének módja, helye, a felülvizsgálatának gyakorisága.
- A Városi TV az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét szabályzatban határozta meg, azonban a rendszer a gyakorlatban nem működik.
- 2.2.3 A kockázatok integrált kezelése:
- A Bölcsődénél a tevékenységben rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént.
- A Városi TV-nél az integrált kockázatkezelési rendszer nem működik. A költségvetési szervezője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst nem jelölt ki.

2.2.4 Súlyos szervezeti integritást sértő események: Az elvégzett ellenőrzések során a belső ellenőrzés súlyos, szervezeti integritást sértő eseményeket, büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményekre utaló jeleket nem tapasztalt.

## **2.3 Kontrolltevékenységek:**

2.3.1 Kontroll stratégiák és -módszerek:

A Bölcsődénél a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése megtörtént, gyakorlati alkalmazásuk részben valósult meg.

A Városi TV-nél a kontrolleljáráások kialakítása és írásban rögzítése megtörtént. A gazdasági események elszámolásának kontrollja alapvetően biztosított volt, azonban a gazdálkodási jogkörök gyakorlását a jogosultak néhány esetben aláírással nem igazolták.

2.3.2 Feladatkörök szétválasztása: Az ellenőrzött intézményeknél az előirányzat felhasználás szabályozott, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultakat az összeférhetlenségi szabályok figyelembevételével jelölték ki.

2.3.3 A feladatvégzés folytonossága: Az ellenőrzött intézmények előirányzat felhasználása során a gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak gyakorolták.

## **2.4 Információs és kommunikációs rendszer:**

2.4.1 Információ és kommunikáció:

A Gyermeksziget Bölcsőde az intézmény honlapján eleget tett az Infotv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének. A közzétett adatok az időközben bekövetkezett szervezeti változások és belső szabályzók változásai miatt aktualizálásra szorulnak.

A HVTV nem tett eleget az Infotv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének, honlapján a közérdekű adatokat nem tette közzé.

2.4.2 Szervezeti integritást sértő események jelentése: Az elvégzett ellenőrzések során szervezeti integritást sértő események, hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentésére utaló dokumentumot nem találtam.

## **2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring):**

2.5.1 A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése:

A Bölcsőde monitoring rendszerének kialakítására vonatkozóan szabályzat készült, a folyamatos nyomon követés a munkafolyamatokba beépítve működik, azonban az eseti nyomon követés nem kellően dokumentált.

A HVTV vezetője nem alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

2.5.2 A belső kontrollok értékelése: Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői a belső kontrollrendszer értékelését tartalmazó nyilatkozatukat a 2022. évi költségvetési beszámolóval együtt az irányító szervnek megküldték.

2.5.3 Belső ellenőrzés: A belső kontrollrendszeren belül, a monitoring rendszer részeként működik a belső ellenőrzés, mely kockázatelemzés alapján készített terv szerint végzi feladatait.

### III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

#### 1. **A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai:**

A belső ellenőrzés által 2023. évben tett ajánlásokra, javaslatok hasznosítására az Önkormányzat irányítása alá tartozó, ellenőrzött költségvetési szervek a szükséges esetekben a Bkr 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú, a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési terveket készítették:

- Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény alapján igényelt támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése megállapításai intézkedést nem igényeltek.
- A Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde működésén belül gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására az intézmény intézkedési tervet készített.

Az intézkedési tervben meghatározott, lejárt határidejű feladatokat a Bölcsőde vezetőjének tájékoztatása szerint végrehajtották:

- A közalkalmazotti jogviszonyban álló dolgozók jogviszonyait áttekintették, a szükséges korrigálásokat elvégezték.
- A Konyha működésének szabályozásával kapcsolatos hiányosságot megszüntették.
- A kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos hiányosságokat megszüntették.
- A még nem lejárt határidejű feladatokat folyamatosan végzik.
- A Hajdúszoboszlói Városi Televízió működésén belül gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására az intézmény és gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI intézkedési tervet készített.

Az intézkedési tervekben meghatározott intézkedések végrehajtásának határideje még nem járt le.

#### 2. **Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából:**

A szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából magas kockázatot jelentő, lejárt határidejű, de végre nem hajtott intézkedés nem volt.

#### 3. **Egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai:**

Az ellenőrzések alapján tett javaslatok hasznosulásának értékelésére – azok nyomon követésével – 2024. évben kerülhet sor.

Hajdúszoboszló, 2024. február 15.

  
Nagy Csaba  
belsőellenőrzési vezető  
**BIG-AUDIT** Könyvvizsgáló  
Könyvelő és ügyvitel  
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.  
Adószám: 11150776-2-09  
Cégjegyzékszám: 09-09-002613  
Számiaszám: 60900061-10605462

Dr. Morvai Gábor  
jegyző