

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT 2024. ÉVI TEVÉKENYSÉGRŐL

Rövid általános összefoglaló értékelés

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények belső ellenőrzési tevékenységét 2024. 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 2024. 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 2024. évi belső ellenőrzés negyedéves bontásban, a 390/2023. (XII. 14.) 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	12	1	12
Rendszerellenőrzés	2	22	2	22
2024-ben elvégzett ellenőrzések összesen	3	34	3	34

2024. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

A soron kívüli ellenőrzésekre biztosított időkeret terhére 2024. 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 2024. 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 összeférhetetlenségi 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 2023. évre vonatkozóan eleget tettek.
- A Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum alapító okirattal, irányító szerv által jóváhagyott SZMSZ-szel rendelkezik. Az intézmény gazdálkodása a számviteli politika, annak keretében elkészítendő szabályzatok és számlarend, az Ávr-ben meghatározott belső szabályzatok elkészítésével, valamint a HGSZI intézményre kiterjesztett gazdálkodási szabályzatában foglalt előírások alapján kisebb hiányosságokkal szabályozott. Az intézmény vezetője a belső kontrollrendszer működéséhez a kontrollkörnyezetet részben alakította ki, az integrált kockázatkezelési rendszert kialakította, működteti, a monitoring rendszert részben alakította ki.
- A Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda alapító okirattal, SZMSZ-szel rendelkezik. Az intézmény gazdálkodása szabályozott. Az intézménynél a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént. Az integrált kockázatkezelési rendszer működése szabályozott, azonban a tevékenységben rejlő kockázatokat nem mérték fel, nem határozták meg a kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket. A kontrolltevékenységek végzése szabályozott, az abban foglaltak a gazdálkodás során érvényesülnek.

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

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

A Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum és a Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda jogszabályban foglalt kötelezettségének eleget tett, a 2024. évben elvégzett ellenőrzések javaslatainak hasznosítására Bkr 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú intézkedési tervet készített.

A Járóbeteg-Ellátó Centrum rendszerellenőrzése alapján a belső ellenőrzés által tett ajánlások, javaslatok hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott, lejárt határidejű feladatok végrehajtásáról az intézmény és gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatta.

A belső ellenőrzés által tett ajánlások, javaslatok hasznosítására az Egyesített Óvoda által készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézményvezető a belső ellenőrzési vezetőt nem tájékoztatta, mivel azok végrehajtási határideje nagyrészt 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 Járóbeteg-Ellátó Centrum működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése – Rendszerellenőrzés
- Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése – Rendszerellenőrzés

Hajdúszoboszló, 2025. április 29.

Dr. Morvai Gábor
jegyző

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

Hajdúszoboszló

2024.

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
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) humánerőforrás ellátottsága	5
b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális füg-getlenségének biztosítása	5
c)	Összeférhetetlenségi 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
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztala-tok alapján	7
1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
2.	A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése	9
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	11

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata
Képviselő-testülete részére

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
HAJDÚSZOBOSZLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA IRÁNYÍTÁSA
ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI INTÉZMÉNYEK
2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL

A vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével összeállított 2024. 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 2024. évben lefolytatott ellenőrzéseiről éves ellenőrzési jelentését.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG
BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELEÉS ALAPJÁN

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2024. 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 2024. 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 2024. évi belső ellenőrzési terve a 390/2023. (XII. 14.) 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 2024. 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 2024. 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	12	1	12
Rendszerellenőrzés	2	22	2	22
2024-ben elvégzett ellenőrzések összesen	3	34	3	34

2024. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1.	Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése	végrehajtott ellenőrzés
2.	Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	végrehajtott ellenőrzés
3.	Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	végrehajtott ellenőrzés

Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása:

2024. évben a soron kívüli ellenőrzésekre 7 szakértői nap volt tervezve.

A soron kívüli ellenőrzések időkerete terhére 2024. évben a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető ellenőrzést nem kezdeményezett.

Tervtől való eltérések és annak indokai:

2024. 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 2024. évben végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaival, javaslataival kapcsolatban az ellenőrzött szervezetek vezetői által tett, 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 az irányítása alá tartozó intézményeknél – a megkötött társulási megállapodás alapján – 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 2024. 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 megfelelt.

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 2024. 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 2024. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatok kapacitásigényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2024. évre tervezett ellenőrzések végzéséhez 34 szakértői nap volt szükséges, az egyéb tevékenységre 2, soron kívüli ellenőrzésre 7, tanácsadói tevékenységre 3, belső ellenőri képzésre 3 szakértői nap volt tervezve, melyet a külső szolgáltató biztosítani tudott.

A belső ellenőri tevékenység végzésére 2024. 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 programok 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:

2024. 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
Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése	Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. 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.	Az intézmények által elszámolt támogatások és központosított előirányzatok a költségvetési törvénynek és az ágazati jogszabályoknak megfeleltek.	Az ellenőrzött adatszolgáltatások dokumentumokkal igazoltak voltak. Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényeltek.
Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	Az intézmény alapító okirattal, SZMSZ-szel rendelkezik, gazdálkodása kisebb hiányosságokkal szabályozott. Az intézményvezető a jogszabályi előírásoknak megfelelő kontrollkörnyezetet részben kialakította. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra került, működése, annak dokumentálása megfelelő. Hiányosság, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst az intézmény vezetője nem jelölt ki. A monitoring rendszert a költségvetési szerv vezetője részben alakította ki. A költségvetési szerv vezetője vagy az általa kijelölt személy nem vett részt a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen. Az intézmény a HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodásban, valamint az önkormányzat költségvetési rendeletében foglaltaknak megfelelően készítette el 2024. évi költségvetési javaslatát, valamint járt el éves eredeti előirányzatainak módosítása, átcsoportosítása során. Az előirányzatok felhasználásával kapcsolatos jogkörök gyakorlása szabályozott. A gyakorlat kisebb hiányosságokkal ennek megfelelő. A JEC 2023. költségvetési évről készített éves beszámolójának ellenőrzése során a tárgyi eszközök aktiválásával, a más költségvetési szervtől térítésmentesen átvett eszközök nyilvántartásával kapcsolatban kerültek hibák megállapításra, valamint	Az intézmény működése szabályozott. A kontrollkörnyezet kialakítása, működtetése nagyrészt a jogszabályban foglaltaknak megfelelő. Az intézmény 2023. évi költségvetési beszámolója a jogszabályok és a számviteli alapelvek alapján készült. Az év végi leltár adatai a mérlegteleket teljeskörűen alátámasztották. Az intézmény dolgozóinak alkalmazása a rájuk vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt.	Szükséges a gazdálkodási szabályzatok kiegészítése, módosítása. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölni. A monitoring rendszert teljeskörűen ki kell alakítani. A költségvetési szerv vezetőjének vagy az általa kijelölt személynek részt kell vennie a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen. Az előirányzat felhasználás során a jogszabályban és helyi szabályozásokban foglaltakat teljeskörűen be kell tartani. Az intézmény könyveiben nem mutatható ki az Önkormányzat

	az ingatlanok jogi helyzete továbbra sem megoldott. A mérleg tételeit megfelelő leltárral támasztották alá. Az intézmény az engedélyezett létszám előírányzatát betartotta. A dolgozók alkalmazása a rájuk vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt, a szükséges iskolai végzettségük, szakképzettségük igazolt volt. Az egészségügyi szakdolgozók besorolása az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló törvényben meghatározott bértábla keretei között történt. A nem egészségügyi tevékenység végzésére irányuló jogviszony keretében foglalkoztatottak jogviszonyára az MT előírásait alkalmazták. Az intézménynél a készpénzkezelés a szabályozásnak megfelelő. Az intézménynél az informatikai rendszer működése szabályozott, az eszközök fizikai és vírusvédelme biztosított. Az előző rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása nagyrészt megtörtént.	A készpénzkezelés a szabályozásnak megfelelő.	tulajdona és az intézmény részére történő vagyongazdálkodásba adása az ingatlannyilvántartásban történő bejegyzésig, valamint meg kell szüntetni az eszközök aktiválásával, nyilvántartásával kapcsolatban megállapított hiányosságokat. Az előző rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott, továbbra is fennálló hiányosságok megszüntetésére a szükséges intézkedéseket meg kell tenni.
Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	Az Egyesített Óvoda alapító okirattal, SZMSZ-szel rendelkezik, gazdálkodása szabályozott. Az intézményvezető a jogszabályi előírásoknak megfelelő kontrollkörnyezetet kialakította. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra került, azonban a kockázatokat nem mérték fel, nem határozták meg a kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket. A kontrolltevékenységek végzése szabályozott, az abban foglaltak a gazdálkodás során érvényesülnek. A monitoring rendszert a költségvetési szerv vezetője kialakította, a tevékenység keretében a folyamatos és eseti nyomon követés megvalósult. Az óvodavezető a belső kontrollrendszer témakörében továbbképzési kötelezettségét 2024. évben teljesítette. A költségvetés tervezése, az eredeti előírányzatok módosítása, átcsoportosítása során az intézmény a jogszabályokban, a munkamegosztási megállapodásban, valamint az önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározottak szerint járt el. Az előirányzat felhasználás a vonatkozó szabályozásnak kisebb hiányosságokkal felelt meg. A 2023. évi költségvetési beszámolót a jogszabályoknak megfelelően készítették el, azonban az önkormányzattól térítésmentesen átvett eszközök dokumentálásával kapcsolatban került hiba megállapításra, valamint az ingatlanok jogi helyzete nem megoldott. A mérleg tételeinek alátámasztásához megfelelő leltár készült.	Az intézmény működése szabályozott. A kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, azonban működése nem dokumentált. A kontrolltevékenységek végzése megfelelő. A monitoring rendszer megfelelően működik. Az intézmény 2023. évi költségvetési beszámolója a jogszabályoknak és a számviteli alapelveknek megfelelően készült. Az év végi leltár a mérlegtételeket alátámasztotta.	Az integrált kockázatkezelési rendszer megfelelő működését biztosítani kell, a tevékenységben rejlő kockázatokat fel kell mérni, meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket. Az előirányzat felhasználás során a beszerzési szabályzatban foglaltakat be kell tartani. Az ingatlanok tulajdonviszonyát a Polgármesteri Hivatallal tisztázni kell, valamint a térítésmentes átvételt megfelelően kell dokumentálni.

	Az óvodapedagógusok és a nevelő és oktató munkát közvetlenül segítők a megváltozott jogszabályokban foglaltaknak megfelelő végzettségi és szakképzettségi követelményeknek megfeleltek, illetményük a hatályos szabályoknak megfelelően került megállapításra. Egy fő pedagógus II. szakvizsga igazolása hiányzott. A MT hatálya alá tartozó dolgozók részére a szükséges tájékoztatást nem adták ki. A 2023. évi LII. tv. 133. §-ban foglaltaknak megfelelő foglalkoztatotti alapnyilvántartást az intézmény nem vezet. Az Egyesített Óvodában pénzkészítő hely működik, házipénztárát a HGSZI működteti. Az intézmény informatikai stratégiával és üzletmenet folytonossági tervvel, katasztrófa-elhárítási tervvel nem rendelkezik. Informatikai rendszerének működése IBSZ-ben megfelelően szabályozott. Az informatikai eszközök fizikai és vírusvédelme biztosított. Az előző rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat nagyrészt végrehajtották.	Az intézmény dolgozóinak alkalmazása a rájuk vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt. A készpénzkezelés a szabályozásnak megfelelő. Az intézmény informatikai stratégiával és üzletmenet folytonossági tervvel, katasztrófa-elhárítási tervvel nem rendelkezik. Informatikai rendszerének működése szabályozott.	A MT hatálya alá tartozó dolgozók részére a MT 46. § (1) bekezdése szerinti tájékoztatást ki kell adni. A köznevelésben foglalkoztatottakról a 2023. évi LII. tv. 4. mellékletben meghatározott nyilvántartást kell vezetni. Az informatikai rendszer biztonságos működése érdekében informatikai stratégiát, üzletmenet folytonossági tervet és katasztrófa-elhárítási tervet kell készíteni. Intézkedni kell az előző rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott, továbbra is fennálló hiányosságok megszüntetésére.
--	---	---	---

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 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján a kontrollkörnyezet kialakítására, annak működésére vonatkozó ellenőrzés a Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum és a Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda rendszerellenőrzésének részeként került végrehajtásra.

- 2.1.1 Célok és szervezeti felépítés a Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrumnál és az Egyesített Óvodánál az alapító okiratban és az SZMSZ-ben meghatározásra, rögzítésre került.

2.1.2 Belső szabályzatok:

A Járóbeteg-Ellátó Centrum számviteli rendje szabályozott. A gazdálkodási tevékenységre vonatkozóan az Ávr-ben meghatározott szabályzatokat a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala rendjének szabályozásán kívül elkészítették.

A kontrollkörnyezet kialakítása részben felel meg a jogszabályban meghatározott követelményeknek.

A Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda gazdálkodási tevékenysége és számviteli rendje szabályozott.

Az intézmény belső kontrollrendszer szabályzattal rendelkezik, a szervezet ellenőrzési nyomvonalát elkészítették, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét rögzítették.

2.1.3 Feladat- és felelősségi körök: Az ellenőrzött intézményeknél a feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját az SZMSZ-ben, a gazdálkodási feladatokat ellátó HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodásban és gazdálkodási szabályzatokban meghatározták.

2.1.4 Humán-erőforrás: A Járóbeteg-Ellátó Centrum dolgozói egészségügyi szolgálati jogviszonyukra, illetve egészségügyi tevékenység végzésére irányuló jogviszonyukra előírt feltételeknek megfeleltek.

Az Egyesített Óvoda köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyú dolgozói az alkalmazási feltételeknek, munkakörükre a pedagógusok új életpályáról kiadott 2023. évi LII. törvényben előírt képzési követelményeknek megfeleltek.

2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer:

2.2.1 A 2024. 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 Járóbeteg-Ellátó Centrum integrált kockázatkezelési szabályzatát elkészítette. Kockázati felmérés évente történik, dokumentálása megfelelő. Hiányosság, hogy az intézményvezető nem jelölt ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

Az Egyesített Óvoda integrált kockázatkezelési eljárásrendjét szabályzatban határozta meg. Az intézményvezető kijelölte a szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

Hiányosság, hogy nem történt meg az intézmény tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

2.2.3 A kockázatok integrált kezelése:

A Járóbeteg-Ellátó Centrumnál az intézmény tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása, kockázatok azonosítása, felmérése megtörtént. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módját.

Az Egyesített Óvodánál hiányosság, hogy nem történt meg az intézmény tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

- 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 Járóbeteg-Ellátó Centrumnál kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll eljárások. Az ellenőrzési nyomvonalak a szervezet minden tevékenységére elkészültek. Az Egyesített Óvodánál a gazdálkodási jogkörök feladatköri elkülönítésével biztosították az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások megfelelő végzését.

- 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. A hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizsgálattal és beszámolóval a gazdasági események elszámolása biztosított volt.

2.4 Információs és kommunikációs rendszer:

2.4.1 Információ és kommunikáció:

Az ellenőrzött költségvetési szervek eleget tettek az Infotv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségüknek.

- 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 Járóbeteg-Ellátó Centrum vezetője részben alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert.

Az Egyesített Óvoda vezetője a belső kontrollrendszer szabályzat részeként kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Az operatív tevékenységek keretében az eseti és folyamatos nyomon követés megvalósult.

- 2.5.2 A belső kontrollok értékelése: Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői a belső kontrollrendszer értékelését tartalmazó nyilatkozatukat a 2023. 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 2024. 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 készítettek:

- Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény alapján igényelt támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése megállapításai intézkedést nem igényeltek.
- A Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum működésén belül gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására az intézmény és gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI intézkedési tervet készített. Az intézkedési tervben meghatározott, lejárt határidejű feladatokat végrehajtották, erről a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatták:
 - Az SZMSZ módosítása megtörtént. Az intézmény 2025. január 1-től hatályos SZMSZ-ét Hajdúszoboszló Város Képviselő-testülete 370/2024. (XII. 12.) határozatával jóváhagyta.
 - A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala rendjének szabályzatát elkészítették, 2024. december 1-től hatályba helyezték.
 - Az intézményvezető az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyt 2024. november 22.-én a feladat ellátásával megbízta.
 - Az intézményvezető a belső kontrollrendszer témakörű továbbképzésre bejelentkezett.
 - Az intézményvezető a házipénztári pénzkezelés kötelezettségvállalási és utalványozási feladatainak ellátására 2024. szeptember 18-án a szükséges megbízást kiadta.
 - Az ingatlanok jogi helyzetének tisztázására az intézkedést a fenntartótól az intézmény gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI igazgatója megkérte.
 - A 2020. évi C. tv. 2. melléklete szerinti nyilvántartást az egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló dolgozók adatairól elkészítették.
- A Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda 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:

Az ellenőrzött költségvetési szervek 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 – 2025. évben kerülhet sor.

Hajdúszoboszló, 2025. április 29.

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-0005462


Nagy Csaba
belsőellenőrzési vezető

Dr. Morvai Gábor
jegyző