

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT 2025. ÉVI TEVÉKENYSÉGRŐL

Rövid általános összefoglaló értékelés

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények belső ellenőrzési tevékenységét 2025. 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 2025. 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 2025. évi belső ellenőrzés negyedéves bontásban, a 368/2024. (XII. 12.) 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	10	1	10
Rendszerellenőrzés	2	18	2	18
2025-ben elvégzett ellenőrzések összesen	3	28	3	28

2025. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

A soron kívüli ellenőrzésekre biztosított időkeret terhére 2025. 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 2025. 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 2024. évre vonatkozóan eleget tettek.
- A KVMKK ellenőrzésének megállapításai alapján az intézmény kontrollrendszere alapvetően kiépített és működőképes, a pénzügyi és gazdálkodási folyamatok szabályszerűek, azonban a kockázatkezelés dokumentálatlansága, egyes szabályozási hiányosságok (pl. SZMSZ aktualizálása) és bizonyos adminisztratív következtetések miatt a belső kontrollrendszer hatékonysága nem teljes körű, további megerősítést igényel.
- A Múzeum esetében a kontrollrendszer szabályozási szinten megalapozott és több területen megfelelően működik, ugyanakkor a dokumentációs fegyelem hiányosságai, az SZMSZ elavultsága, a FEUVE gyakorlati működésének igazolhatatlansága és egyes pénzügyi-nyilvántartási pontatlanságok miatt a belső kontrollrendszer csak részben tekinthető hatékonyan működőnek, annak megerősítése és következetesebb alkalmazása indokolt.

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

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

- Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény alapján igényelt támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése megállapításai intézkedést nem igényeltek.
- A Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár 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.
- A Hajdúszoboszlói Bocskai István Múzeum működésén belül gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására az intézmény és gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI intézkedési terveket készített. Az utóellenőrzés során feltárt, 2021-ből elmaradt és jelentős kockázatot hordozó feladatok pótlására új, soron kívüli intézkedési terv kiadása vált szükségessé. Az érintett intézmények a lejárt határidejű feladatok (köztük a kötelező közérdekű adatok és szerződéslisták közzététele) utólagos végrehajtásáról a 2026. első negyedévi dokumentációk alapján a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatták.

A belső ellenőrzés által vizsgált témák:

- Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése – Pénzügyi ellenőrzés
- Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése – Rendszerellenőrzés

- Hajdúszoboszlói Bocskai István Múzeum működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése – Rendszerellenőrzés

Hajdúszoboszló, 2026. április 14.

Dr. Morvai Gábor
jegyző

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

Hajdúszoboszló

2025.

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
2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL

A vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével összeállított 2025. 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 2025. évben lefolytatott ellenőrzéseiről éves ellenőrzési jelentését.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG
BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELEÉS ALAPJÁN

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025. 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 2025. 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 2025. évi belső ellenőrzési terve a 368/2024. (XII. 12.) 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 2025. 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 2025. 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	10	1	10
Rendszerellenőrzés	2	18	2	18
2025-ben elvégzett ellenőrzések összesen	3	28	3	28

2025. 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.	Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	végrehajtott ellenőrzés
3.	Hajdúszoboszlói Bocskai István Múzeum működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	végrehajtott ellenőrzés

Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása:

2025. évben a soron kívüli ellenőrzésekre 7 szakértői nap volt tervezve.

A soron kívüli ellenőrzések időkerete terhére 2025. évben a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető ellenőrzést nem kezdeményezett.

Tervtől való eltérések és annak indokai:

2025. 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 2025. 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 2025. 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 2025. évben részt vett a könyvvizsgálók kötelező továbbképzésein.

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

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési intézmények 2025. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatok kapacitásigényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2025. évre tervezett ellenőrzések végzéséhez 28 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 2025. 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 meghiúsító 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:

2025. 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 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. 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 megfelelőek.	Az ellenőrzött adatszolgáltatások dokumentumokkal igazoltak voltak. Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényeltek.
Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	Az Intézmény működésének jogi és szervezeti keretei alapvetően rendezettek, a HGSZI-vel kialakított munkamegosztás szabályozott, a pénzügyi folyamatok és a költségvetési tervezés szabályszerű. A 2024. évi beszámoló számszakilag helyes, a gazdálkodás stabil, a leltározás alapvetően megfelelő volt, az informatikai rendszerek biztonsági háttere kialakított. Ugyanakkor több területen kontrollgyengeségek azonosíthatók: az SZMSZ nincs teljes összhangban az Alapító Okirattal, a kockázatkezelési dokumentáció hiányos, a beszámolási és könyvelési pontosságban adminisztratív hibák fordultak elő. A közbeszerzési terv hiánya, dokumentációs hiányosságok, a munkaidő-gazdálkodás súlyos szabálytalanságai, valamint a pénzkezelés és informatikai biztonság egyes hiányosságai kockázatot jelentenek.	Az Intézmény belső kontrollrendszere összességében működőképes és az elmúlt időszakban megerősödött, azonban nem minden területen egységes és teljes körű. A pénzügyi és gazdálkodási folyamatok stabilak, de a humánerőforrás-gazdálkodás, a közbeszerzési dokumentálás, valamint a pénzkezelési és informatikai kontrollok további megerősítést igényelnek. A feltárt hiányosságok elsősorban szabályozási, dokumentálási és felelősségi kérdésekre vezethetők vissza, amelyek rendezése nélkül hosszabb távon működési és jogszabályi kockázat áll fenn.	Elsődleges feladat az SZMSZ Alapító Okirattal való összhangjának megteremtése, a kockázatkezelési folyamat dokumentálása és a szabályzatok rendszeres felülvizsgálati rendjének kialakítása. Rendezni szükséges a munkaidőkeret jogszzerű alkalmazását és a munkaidő-nyilvántartások korrekcióját. Erősíteni kell a közbeszerzési és beszerzési dokumentációt (közbeszerzési terv, versenyeztetés, jegyzőkönyvek), biztosítani a pénzkezelési fegyelem szigorú betartását, valamint dokumentálni az informatikai biztonsági besorolást és naplózást. A beszámolási és leltározási adminisztráció pontosságának javítása és felelősi rend kialakítása szintén indokolt.
Hajdúszoboszlói Bocskai István Múzeum működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	Az intézmény alapító és működési dokumentumai rendezettek, a belső kontrollrendszer szabályozottsága alapvetően megfelelő, a pénzügyi folyamatok, költségvetés-tervezés és beszámolás szabályszerűen zajlik. A leltározás, saját bevételek kezelése és projektmegvalósítás pénzügyi oldala is rendezett, a belső ellenőrzési funkció a jogszabályi előírásoknak megfelel.	A Múzeum belső kontrollrendszere alapvetően működőképes, a fő folyamatok szabályszerűek, azonban a szabályozottság hiányosságai, a dokumentációs és nyilvántartási hiányok, valamint a FEUVE gyakorlatának írásbeli rögzítésének hiánya hosszabb távon visszakereshetőségi és működési kockázatot	Szabályzatok rendszeres felülvizsgálata és hiányzó folyamatok dokumentálása, felelős személyek kijelölése. Pénzügyi kontrollok rendszeres bevezetése, a belső átcsoportosításokról sorszámozott, írásos vezetői döntések dokumentálása, az ingatlan-analitika javítása a vagyonkezelői jog hiánya miatt.

	<p>Ugyanakkor több hiányosság azonosítható: az SZMSZ nem naprakész, nem tükrözi a szervezeti változásokat, a Gyűjteményi Szabályzat hiányzik, a vezetői döntések dokumentálása (pl. belső átcsoportosítások) részben hiányos, az ingatlanok mérlegben való kimutatása nem teljes körű, és a pénzügyi és projektdokumentációk gyakorlati érvényesülése nem mindig következetes. Az IT adatmentési protokoll hiánya, a beszerzési dokumentációs hiányosságok, valamint a munkaköri leírások elavultsága kockázatot jelent.</p>	<p>jelentenek. A kontrolltevékenységek erősítése és a szabályzatok naprakészsége elengedhetetlen a folyamatos jogszabálykövetés és belső ellenőrzés biztosításához.</p>	<p>Egységes, jogszabálynak megfelelő Gyűjteményi Szabályzat elkészítése és a nyilvántartások naprakész vezetése.</p> <p>Beszerzési folyamat minden lépésének dokumentálása a szabályozásnak megfelelően.</p> <p>Munkaköri leírások aktualizálása, munkavédelmi és tűzvédelmi oktatások hiánytalan dokumentálása.</p> <p>Intézményi adatmentési protokoll kialakítása, Iktatási Szabályzat felülvizsgálata és gyakorlati alkalmazása.</p> <p>Projektvezetők és szakmai felelősök írásbeli kijelölése, kötelező dokumentumok szabályszerű őrzése a projektdossziékban.</p> <p>Folyamatba épített utólagos vezetői ellenőrzés írásbeli dokumentálása.</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 humánerőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján a kontrollkörnyezet kialakítására, annak működésére vonatkozó ellenőrzés a Hajdúszoboszlói Bocskai István Múzeum és a Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár rendszerellenőrzésének részeként került végrehajtásra.

2.1.1 Célok és szervezeti felépítés: a Hajdúszoboszlói Bocskai István Múzeum és a Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár az alapító okiratban és az SZMSZ-ben meghatározásra, rögzítésre került.

2.1.2 Belső szabályzatok:

A KVMKK belső szabályzatai rendelkezésre állnak, azonban a kockázatkezelési folyamat és a szabályzatok rendszeres felülvizsgálatának dokumentálása hiányzik.

A kontrollkörnyezet kialakítása részben felel meg a jogszabályban meghatározott követelményeknek.

A Múzeum rendelkezik a kontrollrendszer öt elemére szabályzatokkal, de az SZMSZ nem naprakész, és a Gyűjteményi Szabályzat hiányzik.

- 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 KVMKK munkaszerződései, munkaköri leírások és nyilatkozatok rendelkezésre álltak, de a munkaidő-gazdálkodás és a vezetői dokumentáció hiányosságai kockázatot jelentenek.

A Múzeum munkaszerződései és személyi anyagok rendezettek, a jelenléti ívek és szabadságnyilvántartások naprakészek, de egyes munkaköri leírások elavultak, és a munkavédelmi/tűzvédelmi oktatások dokumentációja hiányos.

2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer:

- 2.2.1 A 2025. 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 KVMKK-nál a kockázatok tényleges azonosítása és dokumentálása elmaradt, így nincs részletes Kockázati leltár, ami megnehezíti a szervezeti szintű kockázatok elemzését és prioritizálását.

A Múzeum esetében a kockázatok részleges kezelése a szabályzatokon keresztül biztosított, de nincs formális, intézményi szintű Kockázati leltár vagy részletes dokumentáció, amely a kockázatok átfogó elemzését és értékelését lehetővé tenné.

- 2.2.3 A kockázatok integrált kezelése:

A KVMKK-nál a belső kontrollrendszer alapjai rendelkezésre állnak, a kockázatok kezelésének folyamatai nem teljesen integráltak és nem dokumentáltak, így a kockázatok következetes megelőzése és nyomon követése nem biztosított.

A Múzeumnál a belső kontrollok és a FEUVE rendszer jelenléte biztosít bizonyos mértékű kockázatkezelést, de a folyamatba épített vezetői ellenőrzés gyakorlati működése és dokumentálása hiányos, ezért a kockázatok integrált, átfogó kezelése részben hiányzik.

- 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 KVMKK kontrolltevékenységek keretei rendelkezésre állnak, a szabályzatok lefedik a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés, érvényesítés és utalványozás folyamatait, de a kockázatkezelés és a belső kontrollok részleteinek nyomon követése hiányos.

A Múzeum belső kontrollrendszer öt elemét lefedő szabályzatok (pl. pénzkézelés, leltározás, beszerzés) biztosítják a kontrolltevékenységek alapját, de a gyakorlatban a dokumentáció következetlensége és a FEUVE hiányos működése korlátozza a stratégiák érvényesülését.

- 2.3.2 Feladatkörök szétválasztása: A KVMKK jogkörök elkülönítése biztosított, a pénzügyi és leltározási feladatok, valamint a kisebb és nagyobb kifizetések kezelése megfelelően

szétválják, így a felelősségi körök egyértelműek. A Múzeumnál a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés és pénzügyi folyamatok elkülönítése megfelelő, a munkavállalók feladatai részben világosan definiáltak, de a vezetői átcsoportosítások és projektfelelős kijelölések nincsenek megfelelően dokumentálva.

- 2.3.3 A feladatvégzés folytonossága: Az ellenőrzött intézményeknél a pénzügyi és leltározási folyamatok szabályszerűen működnek, de a hiányzó kockázati nyilvántartás és a részleges dokumentáció csökkenti a folyamatok teljeskörű és következetes végrehajtását. A Múzeum esetében az elavult SZMSZ és hiányzó egységes Gyűjteményi Szabályzat miatt a kontrolltevékenységek folytonossága és visszakereshetősége nem teljes.

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 KVMKK szabályozott költségvetési és pénzügyi folyamatai, valamint dokumentált döntési mechanizmusai lehetővé teszik a szervezeti célok teljesülésének nyomon követését, bár a kockázatkezelési nyilvántartás hiánya és a formális felülvizsgálati eljárások elmaradása korlátozza a teljes átláthatóságot.

A Múzeum esetében a szervezeti célok megvalósítása részben nyomon követhető a költségvetési, leltározási és projekt-adminisztrációs folyamatokon keresztül, azonban a hiányos dokumentáció, az elavult SZMSZ és a vezetői ellenőrzési nyilvántartás hiánya miatt a teljes körű és visszakereshető kontroll nem biztosított.

- 2.5.2 A belső kontrollok értékelése: Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői a belső kontrollrendszer értékelését tartalmazó nyilatkozatukat a 2024. 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 2025. 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 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény alapján igényelt támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése megállapításai intézkedést nem igényeltek.

- A Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár működésén belül gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására az intézmény és gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI intézkedési tervet készített. Az intézkedési terv végrehajtása megkezdődött, azonban megállapításra került, hogy a humánerőforrás-gazdálkodás javítására előírt 6 hónapos munkaidőkeret írásban történő rögzítése helyett a gyakorlatban 12 hónapos munkaidőkeret bevezetéséről tájékoztatták a munkavállalókat. Ennek okán a végrehajtás és a jóváhagyott intézkedési terv között eltérés mutatkozik, melyről a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatták.
- A Hajdúszoboszlói Bocskai István Múzeum 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.

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

A Hajdúszoboszlói Bocskai István Múzeum esetében az utóellenőrzés megállapította, hogy egy korábbi, 2021-es ellenőrzés alapján előírt feladatok közül 3 intézkedés (köztük a közérdekű adatok hiányos közzététele és kötelező képzések elmaradása) nem valósult meg, melyek súlyos megfelelési és működési kockázatot jelentettek. Ezen hiányosságok pótlására új, soron kívüli intézkedési terv készült, melynek végrehajtása a 2026. év eleji adatszolgáltatások alapján megtörtént. A többi ellenőrzött szerv esetében 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 – 2026. évben kerülhet sor.

Hajdúszoboszló, 2026. április 14.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvvizsgáló és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Regisztrációs szám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462

Dr. Morvai Gábor
jegyző