

Iktatószám: HP/1/8/2026
Ellenőrzés száma: HP/1/2026

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata
dr. Morvai Gábor jegyző

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollrendszerek
minőségéről adott értékelésének ellenőrzése Hajdúszoboszló Város Önkormányzat
irányítása alá tartozó költségvetési intézmények

Debrecen, 2026. május 8.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

Annak megállapítása, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzött évre vonatkozó, a belső kontrollrendszerek értékelését tartalmazó nyilatkozatok tartalma és formája a jogszabálynak megfelel-e. Az ellenőrzés feladata annak vizsgálata volt, hogy a Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testület irányítása alá tartozó intézmények eleget tettek-e a nyilatkozattételi kötelezettségüknek.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények (9 intézmény).

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollrendszerek minőségéről adott értékelésének ellenőrzése.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

szabályszerűségi ellenőrzés.

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Dokumentumelemzés.

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről. 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról. Államháztartási Belső Kontroll Standardok és Gyakorlati Útmutató (NGM).

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK 2025. költségvetési év.

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE 2026. január 31. – 2026. április 30.

VIZSGÁLATVEZETŐ Nagy Csaba belső ellenőr.

IDŐIGÉNY: 2 szakértői nap.

Ellenőrzési megállapítások

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy a Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési intézmények eleget tettek-e a 2025. költségvetési évre vonatkozó, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti nyilatkozattételi kötelezettségüknek, a belső kontrollrendszerek minőségének értékelését tartalmazó vezetői nyilatkozatok formája és tartalma megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés során az alábbi 9 intézmény vezetői nyilatkozatait vizsgáltuk meg:

1. Bocskai István Múzeum
2. Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda,
3. Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény,,
4. Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde,
5. Járóbeteg-Ellátó Centrum,
6. Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár,
7. Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal,
8. Hajdúszoboszlói Városi Televízió,
9. Hajdúszoboszlói Kistérségi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ,

Az ellenőrzés végeredményeként megállapítható, hogy a Hajdúszoboszló Város Önkormányzata irányítása alá tartozó mind a 9 költségvetési intézmény eleget tett a jogszabályban előírt nyilatkozattételi kötelezettségének. Az év közbeni vezetőváltások okán összesen 11 darab vezetői nyilatkozat leadására és vizsgálatára került sor. Az ellenőrzés és a hiánypótlások lezárultával a rendelkezésre álló, javított nyilatkozatok mind formai, mind tartalmi szempontból hiánytalanok és 100%-osan megfelelnek az előírásoknak.

A felülvizsgált és javított nyilatkozatok áttekintése alapján megállapítható, hogy az intézmények benyújtott dokumentumai maradéktalanul betartják a kötelező jogszabályi sablon előírásait. A vezetők a belső kontrollrendszer értékelését tartalommal, az intézményük saját folyamataira (például négy szem elve, GDPR megfelelés, belső ellenőrzési tapasztalatok, konkrét értekezletek) vonatkozó konkrétumokkal töltötték meg. Valamennyi mulasztott továbbképzés esetén a D2) pont megfelelő alkalmazása mellett megtörtént az elmaradás őszinte, szöveges indoklása is. Nincsenek fennálló hiányosságok.

Következtetések, javaslatok

A benyújtott javított nyilatkozatok értékelése alapján szakmai véleményem, hogy a költségvetési szervek vezetői felelősségteljesen jártak el, és reális, valós képet adtak intézményeik működéséről. A nyilatkozatokban szereplő konkrétumok és az őszinte hibafeltárások (pl. integritás felelős hiánya vagy korlátozottan megfelelő ellenőrzési eredmények a Polgármesteri Hivatalnál) jól mutatják a vezetői tudatosságot és a kontrollrendszerek valós, életszerű működését. A javított nyilatkozatok

formai és tartalmi szempontból is tökéletesek, a jogszabályi előírásoknak hiánytalanul eleget tesznek. Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés végeredményeként minden vizsgált nyilatkozat hibátlan állapotba került, **intézkedést igénylő javaslat megfogalmazása nem indokolt.**

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése az ellenőrzési tárgykör vonatkozásában

- **Kontrollkörnyezet:** Az intézményvezetők a javított nyilatkozatok összeállítása során bizonyították, hogy értik és alkalmazzák a jogszabályi követelményeket, a megfelelő kontrollkörnyezet az adminisztrációs fegyelem terén is megvalósul.
- **Kockázatkezelési rendszer:** A hiányos vagy hibás nyilatkozatokból eredő kockázatokat a megfelelő vezetői és szakmai felülvizsgálatok sikeresen minimalizálták a nullára.
- **Kontrolltevékenységek:** A belső ellenőri és irányító szervei utólagos kontrolltevékenység hatékonyan szűrte ki a formai hibákat, melyeket az intézmények sikeresen korrigáltak.
- **Információs és kommunikációs rendszer:** A hibátlan javított nyilatkozatok megszületése egyértelmű bizonyítéka a költségvetési szervek és a vizsgálatvezető közötti gyors és hatékony információcserének.
- **Nyomon követési rendszer (monitoring):** A nyilatkozattételi kötelezettség nyomon követése maradéktalanul megtörtént, a véglegesített dokumentumok 100%-os jogszabályi megfelelést mutatnak.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

1. Bocskai István Múzeum: Nagy István intézményvezető
2. Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda: Nagy Marianna igazgató
3. Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény:
 - Nagyné Dede Adél igazgató (2025.01.01. – 2025.08.30.)
 - Pozsgayné Száva Gabriella igazgató általános helyettese (2025.09.01. – 2025.09.30.)
 - Mátrai Erika igazgató (2025.10.01-től)
4. Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde: Szoboszlainé Zabolos Petra intézményvezető
5. Járóbeteg-Ellátó Centrum: Böcsödi István igazgató
6. Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár: Borsi Csaba igazgató
7. Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal: dr. Morvai Gábor jegyző
8. Hajdúszoboszlói Városi Televízió: Bánhegyi Zoltán igazgató-felelős szerkesztő
9. Hajdúszoboszlói Kistérségi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ: Holácsik Marianna intézményvezető

Debrecen, 2026. május 8.

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

Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető