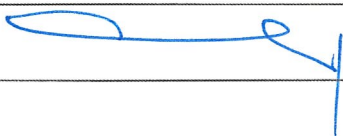




Iktatószám:	MK/358-2/2025	
Címzett:	Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete	
Melléklet:	1 db határozati javaslat, 1 db melléklet	
Tárgy:	Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2024. évi tevékenységéről	
Készítette:	Hódmezővásárhely MJV Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés	
Az anyagot látta:	Előadó:	
	Jegyző:	
	Polgármester:	
Véleményezésre megküldve:		
Napirend meghívandó:	kapcsán	
Tárgyalás módja:	<u>NYÍLT</u>	
	ZÁRT az Mőtv. 46. § (2) bekezdés alábbi pontja alapján: a) önkormányzati hatósági, összeférhetetlenségi, méltatlansági, kitüntetési ügy tárgyalásakor, fegyelmi büntetés kiszabása, valamint vagyonnyilatkozattal kapcsolatos eljárás esetén b) érintett kérésére választás, kinevezés, felmentés, vezetői megbízás adása, annak visszavonása, fegyelmi eljárás megindítása és állásfoglalást igénylő személyi ügy tárgyalásakor c) vagyonával való rendelkezés esetén, továbbá az általa kiírt pályázat feltételeinek meghatározásakor, a pályázat tárgyalásakor, ha a nyilvános tárgyalás az önkormányzat vagy más érintett üzleti érdekét sértené	

Iktatószám: MK/358-2 2025.

Tárgy: Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2024. évi tevékenységéről

Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdése g) pont szerint a képviselőtestület gazdálkodási feladata és hatásköre részeként meghatározott időszakonként áttekinti az általa alapított és fenntartott költségvetési szervek ellenőrzésének tapasztalatait.

Az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési éves feladatainak elvégzéséről szóló beszámolót - a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a 2020. január 1-el módosult költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (3a) bekezdésében előírtak szerint a jegyző terjeszti jóváhagyásra a képviselő-testület elé a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig.

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésre vonatkozóan a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtak céljai:

1. Segíteni kívánja a szerv vezetőjét abban, hogy áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse az irányító szerv, valamint a felügyelete alá tartozó szervezetek tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az belső kontrollrendszer vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységet.
3. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja tájékoztatás a belső kontrollrendszer működéséről.
4. Az önkormányzatok esetében a 3. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megeremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A Bkr. 48. § szerint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A belső ellenőrzési beszámoló a Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső ellenőrzése által, 2024. évben elvégzett ellenőrzéseket tartalmazza. A beszámolót a Belső ellenőrzési vezető készítette el és küldte meg, így azt változatlan formában és tartalommal terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé, szíves jóváhagyásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni, majd azt elfogadni szíveskedjék.

Hódmezővásárhely, 2025. május 23.

Tisztelettel:

dr. Nagy Viktória sk.
jegyző

Száma:...../2025. (V. 28.) KT. határozat

Tárgy: Belső Ellenőrzés 2024. évi beszámolójának elfogadása

HATÁROZATI JAVASLAT

1. Mártély Község Képviselő-testülete elfogadja a Hódmezővásárhelyi Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzése által összeállított 2024. évi tevékenységéről szóló beszámolót.

Mártély, 2025. május 23.

Ambrus István sk
polgármester

dr. Nagy Viktória sk
jegyző

A határozatot kapják:

1. Ambrus István polgármester
2. dr. Nagy Viktória jegyző
3. Irattár



Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzés



Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzés Éves ellenőrzési jelentése
és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
a 2024. évi tevékenységéről

Készítette:

Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető
Hódmezővásárhely, 2025. február 15.

1. Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzat III. fejezet 1. pontja tartalmazza a belső ellenőrzési kötelezettséget, a Szabályzat V. fejezet 2. pontja az ellenőrzést végző személyek, a belső ellenőrzésnek, mint szervezeti egységnek jogállását, feladatait. Ezen túlmenően az Önkormányzatunk rendelkezik Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel, amely részletesen tartalmazza a belső ellenőrzés eljárási, végrehajtási rendjét, a belső ellenőrzési vezetői feladatot ellátó személy felelősségét.

A Bkr. 49. § (1) bekezdése szerint *Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. A Bkr. 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét, illetve az éves ellenőrzési jelentését.*

Az Önkormányzat esetében a belső ellenőrzést a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése látja el, a belső ellenőrzési vezetője az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyásra megküldi a jegyzőnek.

A belső ellenőrzés hatálya kiterjed:

- Hódmezővásárhely MJV Önkormányzata és Mártély Község Önkormányzata
- Hódmezővásárhely MJV Polgármesteri Hivatala
- Hódmezővásárhely MJV Önkormányzata, Mártély Község Önkormányzata alapítása, irányítása alá tartozó költségvetési szervek
- Hódmezővásárhely MJV Önkormányzata, Mártély Község Önkormányzata alapítása, irányítása alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságok
- Hódmezővásárhely MJV Önkormányzata, Mártély Község Önkormányzata által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel
- Hódmezővásárhely MJV Önkormányzata, Mártély Község Önkormányzata saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatában, vagyonkezelésébe adott, nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében
- Feladatellátási megállapodás alapján a Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás és annak alapítása, irányítása alá tartozó bármely költségvetési szerv
- Feladatellátási megállapodás alapján a Hódmezővásárhelyi Nemzetiségi Önkormányzatok és azok alapítása, irányítása alá tartozó bármely költségvetési szerv
- Belső ellenőrzés ellátásáról kötött megállapodás alapján további ellenőrizendő szerv(ek)nel

Az éves jelentés összeállítása a Bkr. 48. § és 49. §-aiban foglaltak szerint történt meg.

Az éves jelentés összeállításánál figyelembevételre került a Pénzügyminisztérium által kiadott az éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez útmutató is.

2024. évben a belső ellenőrzés előző éves összefoglaló jelentését a Hódmezővásárhely MJV Közgyűlése határozattal elfogadta, illetve áttekintette a költségvetési szervek és gazdasági társaságok ellenőrzésének tapasztalatait. A Közgyűlés ezek kapcsán nem fogalmazott meg új elvárásokat vagy további követelményeket a Belső Ellenőrzéssel szemben.

A belső ellenőrzési vezető a 2024. évi ellenőrzési munkatervet a Bkr.-nek megfelelően munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze. Kockázati tényezők súlyozását a vezetők elvégezték és annak összesítése képezte az ellenőrzési területek kiválasztását. A 2024. éves belső ellenőrzési munkatervet a Hódmezővásárhely MJV Közgyűlése elfogadta.

A 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv módosítására egy alkalommal került sor, a 2024. évi ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatokat a Belső Ellenőrzés elvégezte.

A Belső Ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek mindenkor rendelkezésre álltak.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, az ellenőrzések teljesítették kitűzött céljukat. Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelményeknek.

A Belső Ellenőrzés az ellenőrzött területekre megfelelő megállapításokat tett, következtetéseket tartalmazó, a vezetés számára hasznosítható intézkedési javaslatokat fogalmazott meg.

A belső ellenőrzési jelentésben tett javaslatokat a vizsgált szervezeti egység vezetői, a vizsgált szerv vezetői elfogadták, szükség szerint egyeztető megbeszélésre került sor.

A Belső Ellenőrzés tanácsadói tevékenységet a Hódmezővásárhely MJV polgármestere, illetve intézményei vezetőinek, munkatársainak felkérésére végzett.

Tartalomjegyzék

HATÁROZATI JAVASLAT	Hiba! A könyvjelző nem létezik.
1. Vezetői összefoglaló	2
Tartalomjegyzék	4
Éves ellenőrzési jelentés	5
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	5
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	6
<i>I/1/a) A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i>	<i>6</i>
<i>I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i>	<i>8</i>
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	9
<i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága</i>	<i>9</i>
<i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása</i>	<i>10</i>
<i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i>	<i>10</i>
<i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i>	<i>10</i>
<i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i>	<i>10</i>
<i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása</i>	<i>11</i>
<i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i>	<i>11</i>
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	11
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	12
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	12
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	13
Kontrollkörnyezet	13
Kockázatkezelési rendszer	13
Kontrolltevékenységek	14
Információs és kommunikációs rendszer	14
Nyomon követési rendszer (monitoring)	15
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	15

Éves ellenőrzési jelentés

Az önkormányzat Éves ellenőrzési jelentése és összefoglaló éves ellenőrzési jelentése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48-49.§ szerinti előírások, illetve az éves ellenőrzési jelentés tartalmára vonatkozóan az államháztartásért felelős miniszter által a Bkr.52. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően 2024. augusztusban kiadott útmutatóban foglaltak szerint készült el figyelembe véve a fenntartó észrevételeit.

Alapul vettük a 2024. évi ellenőrzési tervet, az ottani táblázatokban szereplő tervszámok, ellenőrzési célok kerültek pontosításra az év folyamán teljesült tevékenység adataival.

Jelentésünkben a pénzügyminisztériumi útmutató fejezeteinek számozását és sorrendjét követjük.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenység szabályozásában a beszámolási időszakban hatályos főbb jogszabályok:

- a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 2020. január 01-től megváltozott, új vagy módosult feltételek és feladatok, vagy ezek pontosításai kerültek a rendszerbe.
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény módosítása alapján 2020. január 01-től a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknak is belső kontroll rendszert és belső ellenőri rendszert kell kialakítaniuk.
- a 284/2020. (VI. 17.) Korm. rendelettel, valamint a 467/2020. (X. 27.) Korm. rendelettel módosított a 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről
- 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 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

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok esetében a jogszabályi feltételeknek jogszabály-módosítások alapján 2021. január 1-től kell megfelelni.

A belső ellenőrzési tevékenység szabályozásában történt változások a napi ügymenetet nem befolyásolták, a tervezés kapcsán kell rövidebb határidővel számolni, illetve a képzések és a belső kontroll felelős változásai mindenképpen belső szervezeti átrendeződéseket vonhatnak maguk után.

A fenti jogszabályváltozások miatt szükségessé vált belső ellenőri regisztrációk figyelemmel kísérése, mivel az a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál végzett belső ellenőrzési tevékenységgel kapcsolatosan egymástól elkülönült. 2024. évben a Belső Ellenőrzés minden munkatársa rendelkezett a feladata ellátásához előírt megfelelő regisztrációval.

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

A belső ellenőrzési vezető az alábbiakban tematikusan beszámol a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról és a tervhez képest megvalósult működésről.

A belső ellenőrzés területén 2024. évben a Képviselő-testület által elvárt és időarányosan előírt feladatokat a Jegyző irányításával a Belső Ellenőrzés teljesítette, az ellenőrzést végzők és az ellenőrzöttek igyekeztek a legjobb tudásuk és együttműködési készségük szerint helytállni a szakmai igényességet és igen nagy empátiát igénylő, rendkívül fontos ellenőrzések során.

Összesítve a 2024. évi munkaterv szerinti 21 db ellenőrzésből a hivatali Belső Ellenőrzés 15 db megvalósuló terv szerinti ellenőrzése mellett 2 db ellenőrzés soron kívül került elvégzésre.

A 2024. évi munkatervből a 2024. december 17-i Közgyűlésen beterjesztett tervmódosítás az eredeti belső ellenőrzési témaköreiből Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata és intézményei, valamint gazdasági társasága tekintetében 2025. évi munkatervbe átvitel okán 3 db, feladatváltozás okán szintén 3 db vizsgálatot törölt.

Év végéig 12 db ellenőrzés került lezárásra, további 4 db ellenőrzés áthúzódó vizsgálatként folyamatban volt, amellyel az intézmények és önkormányzati cégek tekintetében 100 %-os ellenőrzési lefedettség megvalósult.

A belső ellenőrzések eredményét a vezetés elfogadta, és szükség szerint intézkedési terv elkészítését rendelte el.

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

A Belső Ellenőrzés 2024. évi terv szerint az alábbi ellenőrzési feladatokat végezte:

Az ellenőrzés címe, tárgya	Cél	Módszer
A Mártély Községi Önkormányzat költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások alátámasztásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal
A Mártélyi Általános Művelődési Központ költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások alátámasztásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal
A Mártély Községi Önkormányzat Gondozási Központja költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások alátámasztásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal

Hódmezővásárhelyi Működtető és Szolgáltató Nonprofit Zrt. üzleti terve elkészítése, tervezési tevékenységének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az üzleti terv elkészítése kellően megalapozott-e és a jogszabályi előírásoknak megfelelően készül-e el.	kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Hódmezővásárhelyi Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt üzleti terve elkészítése, tervezési tevékenységének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az üzleti terv elkészítése kellően megalapozott-e és a jogszabályi előírásoknak megfelelően készül-e el.	kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Hódmezővásárhelyi Kapcsolat Központ működése szabályozottságának vizsgálata	annak megállapítása, hogy az intézménynél az aktuális szabályzatok és egyéb rendelkezések rendszere mennyire fedi le a szervezet működését, azok megfelelnek-e a hatályos jogszabályi előírásoknak	kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Mártélyi Általános Művelődési Központ intézményi személyi változások szabályozottságának és gyakorlatának vizsgálata	annak megállapítása, hogy az aktuális szabályzatok és egyéb rendelkezések rendszere mennyire fedi le a szervezet működését	kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, interjúk, tesztelés
Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinek és cégeinek intézményi honlapja tartalmának és közzétételi gyakorlatának vizsgálata	annak megállapítása, hogy az intézmények és a gazdasági társaságok gondoskodtak-e az adatvédelemre, a közzétételi kötelezettségre, valamint a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó jogszabályi előírásoknak való megfelelésről, valamint a honlapok akadálymentessé tételéről.	feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata
Hódfő Hódmezővásárhelyi Foglalkoztató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság működésének és gazdálkodásának átfogó vizsgálata	annak megállapítása, hogy a társaság szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak	kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Vásárhelyi Médiacentrum NKft működésének és gazdálkodásának átfogó vizsgálata	annak megállapítása, hogy a társaság szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak	kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvoda intézményi szerződések ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a szerződések kezelése szabályzatokban előírtaknak megfelelően történt-e	feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata

A Belső Ellenőrzés 2024. évben soron kívül az alábbi ellenőrzési feladatokat végezte el:

<i>Az ellenőrzés címe, tárgya</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Hód-Fürdő Kft. üzleti terve elkészítése, tervezési tevékenységének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az üzleti terv elkészítése kellően megalapozott-e és a jogszabályi előírásoknak megfelelően készül-e el.	kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata kátyúzási tevékenység ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a kátyúzási tevékenység előkészítése, megrendelése, a munkálatok elvégzése, majd ennek mennyiségi és minőségi átvétele, a teljesítésigazolás és kifizetés folyamata mennyire biztosítja a hatékony, gazdaságos és eredményes megvalósítást.	személyes meghallgatás, kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése adatbekérésen alapuló vizsgálattal

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok módosítására 1 alkalommal került sor.

A Belső Ellenőrzés eredeti 2024. évi munkatervéből a 2024. december 17-i Közgyűlésen beterjesztett 2025. évi munkatervbe átvitel, illetve feladatváltozás az alábbi 6 db ellenőrzési témakört érintette:

- Tornyai János Múzeum és Közművelődési Központ intézményi szerződések ellenőrzése
- Hódmezővásárhelyi Egyesített Bölcsöde intézményi szerződések ellenőrzése
- Hódmezővásárhelyi Kapcsolat Központ intézményi szerződések ellenőrzése
- Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata intézménye(i)nek és cégeinek kontrolling típusú tevékenységének vizsgálata
- Hódmezővásárhelyi Vagyongazdálkodó és Szolgáltató Zártkörű Részvénytársaság szabályzatainak és korábbi ellenőrzéseinek utóellenőrzése
- Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata intézménye(i)nek intézményi személyi változások szabályozottságának és gyakorlatának vizsgálata

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2024. évben az ellenőrzések nem állapítottak meg olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette szükségessé.

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

Ebben a pontban önértékelés alapján bemutatjuk és értékeljük a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minőségét, az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételeit, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezőket.

Az intézmények működését, gazdálkodását 2024-ben is a magas színvonal, a naprakészségre törekvés, valamint a jogszabályok maradéktalan betartása jellemezte. A jegyzőkönyvek, jelentéstervezetek záró egyeztetésén a belső ellenőr mellett az intézmény vagy cég vezetője, igazgatója és gazdasági vezetője vett részt. Az ellenőrzések alapján megfogalmazott javaslatok realizálása megtörtént, legtöbbször az ellenőrzöttek azokat észrevételek nélkül elfogadták. Az ellenőrök a vizsgált területeken többségében rendet, néhány hiányosságtól eltekintve megfelelő működést tapasztaltak.

A belső ellenőrök közreműködtek nem operatív napi feladatok megoldásában, így jogszabályok közös értelmezésében, jó gyakorlatok kialakításában és tanácsadói tevékenység keretében fejtették ki javaslataikat vagy felmerülő kérdésekről állásfoglalást, értelmezést készítettek.

A belső ellenőrzés közreműködött más ellenőrző szervek ellenőrzései során, így különösen az Állami Számvevőszék tevékenységében való együttműködésben vett részt a belső ellenőrzés.

Akadályozó tényezők az intézményi együttműködésben nem fordultak elő.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A közös hivatal Belső Ellenőrzési Irodán korábban 4 fő köztisztviselő látta el a napi feladatokat, ez a létszám 2018. évben teljesen kicserélődött és 1 fővel csökkent. Az akkor 3 fős irodán a pénzügyi-számviteli, illetve informatikai felsőfokú végzettségű belső ellenőrzési vezető irányításával hatósági, illetve pénzügyi területről átképzéssel érkezett 1-1 fő belső ellenőr, majd 2021-ben egyik álláshelyen egy közigazdász, majd egy jogász végzettségű ellenőr látta el a feladatokat.

A gazdasági társaságok saját belsőkontrollrendszere kialakításával összefüggésben önkormányzati szinten jelentkező többletfeladatok okán 2022. év végétől a Belső Ellenőrzési Irodán újra a korábbiakhoz hasonlóan 4 fő köztisztviselő végezte a napi feladatokat 2023. májusig, amikor belső áthelyezés miatt 1 fő jogász másik irodára került át, álláshelyét 2024. márciusban sikerült betölteni.

2024. júliusi átszervezéssel a hivatali létszámcsökkentésnél Belső Ellenőrzési Irodán 1 fő álláshely megszűnt, októbertől további 1 fő másik irodára került megváltozott feladatkörrel. Év végén 1 fő belső ellenőr távozott a Hivataltól anyagi okok miatt, így a belső ellenőrzést jelenleg is 1 fő belső ellenőr látja el, aki egyben a belső ellenőrzési vezető, fenntartva annak lehetőségét, hogy szükség szerint eseti megbízással külső szakértő kerülhet felkérésre.

Fentiekből következően az eredeti munkaterv szerinti kapacitás-ellátottság a tervekben szereplő feladatok ellátásához 2024. évben nem állt rendelkezésre. Tapasztalataink szerint személyi változás esetén a nagyfokú szakértelmet és tapasztalatot, speciális tudást igénylő

belső ellenőr munkakör betöltése, a belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége gyenge, amelynek legfőbb oka a köztisztviselők jelenlegi alacsony szintű anyagi elismerése.

A belső ellenőrök a képzési terveknek megfelelő képzéseknek (kötelező továbbképzések, egyéb szakmai képzés, vezetői képzések) a szükséges mértékben eleget tettek.

A belső ellenőrök regisztrációja jogszabályoknak megfelelő, vagyis minden belső ellenőr, illetve belső ellenőrzést végző személy rendelkezett az államháztartásért felelős miniszter engedélyével, amely alapján mind költségvetési szervnél, mind köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végezhetnek.

1/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az Áht. 70. (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzést végző személy közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének alárendelten, szervezetileg az ellenőrzött területektől elkülönítetten végzi tevékenységét, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége a Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósulása az (1) bekezdésben felsorolt tevékenységek esetében biztosított volt, illetve a belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában nem vettek részt, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

1/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Tárgyévre vonatkozó összeférhetetlenség gyanúja egy esetben fordult elő, de nem volt olyan körülmény, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

1/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Tárgyévben a Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel. Az ellenőrök az általuk szükségesnek ítélt dokumentumokat megkapták, az érintettek minden szükséges segítséget és felvilágosítást megadtak az ellenőrzések lefolytatásához.

1/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A humán-erőforrás ellátottsággal kapcsolatos alapvető probléma nem jelentkezett, időszakosan az ellenőrzések előrehaladását akadályozta a létszámhiány, illetve új munkatársak beilleszkedése, betanulása. Az ellenőri munkát támogató feltételek (eszközellátottság) rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössége nem volt tapasztalható, kivéve a már említett illetményrendszerbeli elmaradást.

A jogszabályi változások mellett a bizonyosságot adó tevékenységet akadályozó tényezők között említendő egyes intézmények eltérő vagy nem kellően szabályozott, nyilvántartási, iratkezelési rendszere, illetve egyes esetekben elavult informatikai rendszere, így az egyes vizsgálatoknál az adott ügyhöz tartozó iratok nem minden esetben voltak az ügyiratok között megtalálhatók, a szükséges adatok kinyerése és az ellenőrzés részére történő bemutatása, megküldése nehézségekbe ütközött.

1/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a belső ellenőrzés rendelkezik a Bkr. 22. §-a és az 50. §-a szerinti nyilvántartással, valamint gondoskodunk az ellenőrzési dokumentumok iktatásáról, megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos és elkülönített tárolásáról.

A Belső Ellenőrzés irodájában kialakításra került az ellenőrzési dokumentumok megőrzésére szolgáló tároló kapacitás, amely zárható. A papír alapú dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolása ezzel biztosított.

Minden dokumentum elektronikusan is megőrzésre kerül, ezek az eredeti és másolt dokumentumok az önkormányzati szerveren külön mappában számítástechnikai védelemmel vannak biztosítva, korlátozott hozzáférési jogosultág beállítása mellett.

1/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés célja továbbra is a belső ellenőri munka színvonalának és hatékonyságának elvárható szinten tartása, illetve javítása.

A Belső Ellenőrzés legfontosabb feladata az intézmények, cégek vezetőinek és dolgozóinak munkája és a munkaszervezetek hatékony és szabályszerű tevékenységének segítése, a jó tapasztalatok továbbadása, a kialakult munkakapcsolatok megtartása és az együttműködés továbbfejlesztése.

A Belső Ellenőrzés tárgyévben is kiemelt feladatának tekintette a szervezeti belső kontrollok tesztelésével a szervezeti kockázatok folyamatos felmérését a vezetői munka támogatására, valamint az informatikai rendszerek fejlesztésének, adatvédelmi és információbiztonsági tudatosságának szakmai támogatásával, valamint az önkormányzat online megjelenése folyamatos monitoringjával az átláthatóság és minőségi munkavégzés további ösztönzését kívánta elősegíteni.

1/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján végzett formális tanácsadói tevékenységei:

<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>
<i>Annak vizsgálata, a a vásárhelyi „Babakötvény” program és Vásárhelyi Fiatalokért Közalapítvány (továbbiakban Közalapítvány) működése milyen kötelezettségeket eredményezhet az önkormányzat vezetése számára</i>	Várhatóan a jelenleg érvényes feltételekkel nem vagy kevés eséllyel lehet sikeresen pályázni támogatásra, így a pénzügyi-likviditási kockázat csekély. Közgyűlési döntéssel a meglévő közalapítványi pénzeszközök eredményes felhasználása és a vásárhelyi fiatalok első lakáshoz jutásának valós elősegítése érdekében módosítani szükséges a pénzbeli támogatás igényjogosultsági szabályait, a közalapítványi pénzeszközt elérhetővé kell tenni (ingatlaneladás), továbbá eredeti cél megtartásával (vásárhelyi fiatalok első lakáshoz jutásának elősegítése) újra gondolni az önkormányzati támogatási lehetőségeket.

A szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységekre eseti jelleggel került sor, így például

- előzetesen véleményyeztük az intézményi átszervezéseket, feladatváltozásokat, önkormányzati rendeleteket, a hatályba lépő szabályzatokat, igény szerint a támogatásokkal, jogviszonyokkal, külső ellenőrzésekkel kapcsolatos kérdéseket, intézkedéseket
- vizsgáltuk, hogy a cégeknél milyen kontrollrendszert érintő változtatások szükségesek a jogszabályi megfelelés biztosítására, az intézményeknél és cégeknél a követeléskezelés hatékonysága növelhető-e, miként mérhető és hogyan növelhető a teljesítmény,
- folyamatos egyeztetéssel, tanácsokkal segítettük az informatikai támogatottság, önkormányzati honlap átláthatósága, illetve az adatvédelmi és információbiztonsági megfelelésben az intézmények és cégek munkatársait
- nyomonkövettük, szükség szerint véleményyeztük az önkormányzat, intézményei és cégei pénzügyi helyzetével összefüggő vagy munkajogi ügyeket, kontrollfolyamatokat, eredményeket.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

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

- *a költségvetési szerv a működése és gazdálkodása során a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen hajtsa végre és összhangban legyen a 3E (eredményesség, gazdaságosság, hatékonyság) követelményeivel,*
- *teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, és*
- *megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától,*
- *pontos, naprakész információkat adjon a működésről.*

A költségvetési szerv belső kontrollrendszere megvalósul a következő elemeken keresztül:

- *kontrollkörnyezet,*
- *kockázatkezelési rendszer,*
- *kontrolltevékenységek,*
- *információs és kommunikációs rendszer, és*
- ***monitoring rendszer - melynek része a független belső ellenőrzés***

A fent leírtak tükrében Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata a jogszabályi előírásoknak megfelelően határozta meg és alakította ki a belső ellenőrzés szervezeti keretét, amellyel 2024. évben is teljesítette a jogszabályokban előírt belső ellenőrzési kötelezettségét.

Az ellenőrzések nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról többségében **megfelelő vagy korlátozottan megfelelő** volt. Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

javaslatok

Az ellenőrzések tapasztalatait összegezve elmondható, hogy az ellenőrzött területek a tett javaslatainkat figyelembe vették, azokra intézkedéseket hoztak, így az ellenőrzött területeken 2024. év vonatkozásában a belső kontrollrendszer minden eleme javuló tendenciát mutatott.

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásaival kapcsolatban a belső ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

Kontrollkörnyezet

A belső ellenőrzés megállapítása szerint az intézményi feladatok és felelősségi körök egyértelműen és világosan meghatározottak, a Szervezeti Működési Szabályzattól kezdve a belső szabályzatokon át a munkaköri leírásig. A szabályozottság többnyire teljeskörű. A szabályzatok a feladat- és felelősségi köröket megfelelően rögzítik. A beszámolási időszakban bekövetkezett jogszabályi, feladat és szervezeti változások miatt a belső szabályzatok aktualizálása folyamatosan történik, a szervezeti változásokat a szabályzatokon átvezették.

A beszámolási időszakban jelentős volt a fluktuáció, ennek ellenére a Hivatalban és intézményeknél tervszerű humán-erőforrás gazdálkodás folyik, ez érvényesül nem csak az alkalmazások, hanem a képzések, továbbképzések terén is.

A dolgozók ismerik és elfogadják a meghatározó etikai értékeket, munkájukat részben ez alapján is önállóan, a többi munkatárssal együttműködve, szabályszerűen és átláthatóan végzik.

Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata egy folyamatos tevékenység, amely a szabályzat aktualizálások során kiemelt szerepet kap. A kockázatok elemzésére és értékelésére kialakított kontroll tevékenység megfelelőnek tekinthető, a kontroll stratégiák és módszerek kialakultak. Több alkalommal készültek interjúk, illetve vezetői konzultációk alapján kockázatfelmérés, erre minden évben sor kerül a belső ellenőrzés, illetve a vezetés közreműködésével.

A kockázatelemzés módszertanát, szempontjait tovább kell fejleszteni. Intézményi belső kontroll felelős többnyire nem került kinevezésre, továbbá kockázatkezelési folyamatok tudatos és mindenre kiterjedő rendszerét az intézményrendszer egészére ki kell terjeszteni.

Az eddigi vizsgálatok, tapasztalatok azonnali kezelést igénylő súlyos kockázatot nem tártak fel. A pénzügyi fegyelem megfelelő. Csalás, korrupció, bűncselekmény, hanyag kezelés gyanúja nem merült fel.

Kontrolltevékenységek

Kontroll tevékenység a belső ellenőrzés értékelése szerint megfelelőnek tekinthető, a kontroll stratégiák és módszerek a korábbi szervezetben kialakultak, a jelenlegi szervezetben a vezetői változások miatt ezek fejlesztése folyamatban van.

A költségvetési szervek, cégek vezetői az intézmények belső szabályzataikban az szervezeti felépítést és működést részletesen, megfelelően szabályozták: az SZMSZ átdolgozásával, a pénzügyi, gazdálkodási, selejtezési-leltárkészítési szabályzatok stb. kiadásával, megismertetésével. Ezen szabályzatokat a helyi sajátosságokat is figyelembe véve készítették el. Az SZMSZ, a munkaköri leírások megfelelően részletezettek. A vezetők ellenőrizték a saját területeik szabályzatainak felülvizsgálatát, aktualizálását.

Az engedélyezés a fő eszköz annak biztosítására, hogy csak a vezetés szándékának megfelelő, indokolt tranzakciókat és eseményeket kezdeményezzenek. A feladatkörök és felelősségek több személyre történő felosztása biztosítja a hatékony és kiegyensúlyozott kontrollt. A munkavállalók feladatkörének, munkaköri leírásának meghatározása, felülvizsgálata rendszeres, a szükséges mértékben biztosított.

Kontrolltevékenységek során folyamatosan végezték a számviteli feladatok ellenőrzését, a szabályzatok aktualizálását. Gondoskodtak a vagyonvédelemről (selejtezés, leltározás, stb.), a folyamatok elemzéséről, a bizonylati fegyelem ellenőrzéséről.

Az egyes feladatkörök, felelősségek elkülönítettek, számon kérhetőek. A feladatvégzés folyamatos, a beszámoltatások szintén.

Információs és kommunikációs rendszer

Információ és kommunikáció a Hivatal vonatkozásában megfelelő, a munkafolyamatok egymásra építése közvetlen információ cserét, kommunikációt igényel, erre kialakításra kerültek a megfelelő információs csatornák, kommunikációs rendszerek kiépítése megtörtént (telefon és online számítástechnikai kapcsolat) a napi személyes kapcsolatok és rendszeres formális és informális értekezletek mellett.

Az intézményeknél olyan összetett rendszer működik, ami biztosítja, hogy a meglévő információk, a mindennapi tevékenységben alkalmazni szükséges valamennyi központi jogszabály, előírás, ajánlás a megfelelő időben eljutnak az illetékes személyhez. A munkafolyamatok egymásra építése közvetlen információ cserét, kommunikációt igényel, erre kialakításra kerültek a megfelelő információs csatornák, kommunikációs rendszerek kiépítése megtörtént (telefon és online számítástechnikai kapcsolat) a napi személyes kapcsolatok és rendszeres formális és informális értekezletek mellett. A vezetés naprakész információkkal rendelkezik a teljesítményekről, fejlődésről, kockázatokról és a belső kontroll működéséről, valamint más vonatkozó eseményekről és kérdésekről. Folyamatosan figyelik a jogszabályi változásokat, a szükséges információkat az arra illetékes munkatársakkal

megosztják. Az információkat az informatikai rendszer segítségével állítják elő, rendszerezik és közvetítik.

A beérkező, kimenő anyagok iktatása megfelelően dokumentált, visszakereshető. Információs és kommunikációs rendszer segítségével (program, vezetői értekezletek stb.) arra törekednek, hogy minden olyan adat és információ eljusson az érintettekhez, melyek alapvetően szükségesek a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából. A belső szabályzatok az érintettek számára hozzáférhetőek, letölthetők.

Szervezeti integritást sértő események jelentési rendszere kialakításra került.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Nyomon követési rendszer, monitoring jónak mondható, a szervezeten belül kiépült nyomon követési és visszacsatolási rendszer működik.

Monitoring rendszer teszi lehetővé, hogy a szervezeti célok megvalósítása és a belső kontroll rendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

Rendszeres vezetői értekezleteken vitatják meg a feladatokat, a célok megvalósulását.

A monitoring biztosítja, hogy az ellenőrzési megállapítások és ajánlások megfelelően és azonnal végrehajtásra kerüljenek.

A belső ellenőrzés az intézmények, cégek szervezetét, céljait, feladatait jól ismeri, megfelelő az együttműködés. Lehetőség van nem tervezett ellenőrzésekre is. A vezetők az ellenőrzési jelentés-tervezet megvitatásával haladéktalanul értékelik az ebből származó megállapításokat, beleértve a szervezet tevékenységeit értékelő hiányosságokat és ajánlásokat. A szükséges válaszok megadása az előírt határidőn belül megtörtént.

A megtett vezetői intézkedések szabályzatokban meghatározott módon időszakos számonkérések, beszámolók keretében kerülnek áttekintésre.

Az ellenőri jelentések bemutatják a belső kontrollrendszerek kiépítettségéről és működéséről az intézményekben a kockázatok felmérése után a korábbi években végrehajtott ellenőrzések megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban meghatározott intézkedések megvalósítását.

Az ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett. A folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek vezetői, érintettjei elfogadták.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl az ellenőrök folyamatos tanácsadási tevékenységet is elláttak az ellenőrzések témakörében az érintett munkatársakkal való konzultációk keretében, illetve egyedi kérdésekben szóban vagy írásban.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján – ahol az ellenőrök intézkedésre tettek javaslatot - az intézmények, cégek vezetőinek intézkedési tervet kellett készítenie, a határidők és a felelős személyek meghatározásával.

Az intézkedések megtétele az elkészült intézkedési tervek szerint, néhány esetben határidőn túl történt.

A belső ellenőrzés a korábbi ellenőrzések eredményeinek hasznosulását minden ellenőrzés kapcsán egyedileg is ellenőrzi.

Hódmezővásárhely, 2025. február 15.

Juhász
Róbert

Digitálisan aláírta:
Juhász Róbert
Dátum: 2025.05.22
14:01:00 +02'00'

Juhász Róbert

Belső ellenőrzési vezető