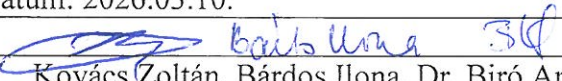
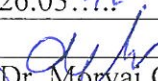
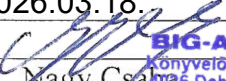


INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		HP/3/6/2025			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		HP/3/2025. Számviteli szabályzatok ellenőrzése			
Ellenőrzési jelentés kelte:		2025. december 29.			
Intézkedési terv iktatószáma:		HSZ/3971-5/2026.			
Srsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1.	Teljes körű szabályzat-revízió	A teljes számviteli és gazdálkodási szabályzati csomag újra alkotása	A szabályzatok aktualizálása és újragondolása a hatályos törvényszövegeknek megfelelően.	2026.06.30	Kovács Zoltán főosztályvezető Bárdos Ilona, Dr.Biró Anett osztályvezetők
2.	A belső kontroll rendszer és a gazdálkodási ügyrend szétválasztása	A Gazdálkodási ügyrendből törölni kell a módszertani leírásokat	A Gazdasági ügyrend aktualizálása során töröljük a belső kontrollhoz kapcsolódó szabályozást, csak a konkrét operatív lépéseket fogja tartalmazni (ki, mit, mikor ír alá).	2026.04.30	Kovács Zoltán főosztályvezető, Bárdos Ilona osztályvezető
3.	Számlatükör illesztése	A Számlarendet az Áhsz legfrissebb mellékletéhez kell igazítani különös tekintettel a technikai számlákra és a kormányzati funkciók szerinti elszámolásokra	A Számlatükör pontosításra kerül.	2026.04.30	Bárdos Ilona irodavezető

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

4.	Monitoring rendszer bevezetése	Belső felelős kijelölése, aki a jogszabályváltozásoknak megfelelően aktualizálja a szabályzatokat	A számvitel- és pénzügykezeléshez kapcsolódó szabályzatok aktualizálásának felelőse: Bárdos Ilona osztályvezető; a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó szabályzatok aktualizálásáért Dr. Biró Anett osztályvezető felel.	folyamatos	Kovács Zoltán főosztályvezető, Bárdos Ilona, Dr. Biró Anett osztályvezetők
----	--------------------------------	---	--	------------	--

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2026.03.10.	Dátum: 2026.03.10.	Dátum: 2026.03.18.
 Kovács Zoltán, Bárdos Ilona, Dr. Biró Anett főosztályvezető, osztályvezetők	 Dr. Morvai Gábor jegyző	 Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető



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