

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT 2024. ÉVI TEVÉKENYSÉGRŐL

Rövid általános összefoglaló értékelés

A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenységét 2024. évben a 2011. évi CXCV. törvény, a 370/2011. Kormányrendelet (továbbiakban Bkr), 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 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
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	2	1	2
Pénzügyi ellenőrzés	1	6	1	6
Rendszerellenőrzés	1	6	1	6
Soron kívül: Pénzügyi ellenőrzés			1	6
2024-ben elvégzett ellenőrzések összesen	3	14	4	20

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

A soron kívüli ellenőrzésekre biztosított időkeret terhére a Bkr 31. § (6) bekezdésében foglaltak alapján elvégzésre került a Hajdúszoboszló Város Önkormányzata és az AERO CLUB Hajdúszoboszló Sportegyesület között fennálló hasznosítási szerződésben foglaltak betartásának ellenőrzése.

A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal vezetője gondoskodott a megfelelő belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2024. évben a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelelő, az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szakértő bevonásával oldotta meg.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott külső szakértő a 370/2011. Kormányrendelet 16. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelő megállapodásban foglalt felhatalmazás alapján ellátta a belső ellenőrzési vezető 22. § (1) és (2) bekezdésében foglalt feladatait is, a Polgármesteri Hivatal jegyzőjének közvetlen felügyelete alá tartozott.

A funkcionális függetlenség megsértése és összeférhetetlenségi esetek nem fordultak elő.

A kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozó következtetés a megállapítások alapján:

A Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését és fejlesztését – a költségvetési szerv vezetőjeként – a jegyzőnek a hatályos jogszabályoknak megfelelően kell biztosítania. A Polgármesteri Hivatalnál 2024. évben elvégzett belső ellenőrzések alapján a belső kontrollrendszer kialakítására, működésére vonatkozóan megállapításra került:

- A Polgármesteri Hivatal jegyzője a 370/2011. (XII.31.) Korm.rend. 11.§-ban előírt, a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó nyilatkozattételi kötelezettségének 2023. évre vonatkozóan eleget tett.
- Az önkormányzat által nyújtott támogatások eljárási szabályait az Önkormányzat képviselő-testülete önkormányzati rendeletben rögzítette.
- A belső kontrollrendszer és az integrált irányítási rendszer hatályos jogszabálynak való megfelelés ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása részben történt meg.
- A Hajdúszoboszló AERO Club a Hajdúszoboszló Város Önkormányzatával 2008. évben kötött hasznosítási szerződésben megállapított kötelezettségének hiányosan tett eleget.

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

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

A Bkr. 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú intézkedési terv készítése a költségvetési szervek vezetőinek a belső kontrollok minőségéről tett nyilatkozatának értékelése, valamint a belső kontrollrendszer és az integrált irányítási rendszer hatályos jogszabálynak való megfelelés ellenőrzése alapján tett megállapítások, javaslatok hasznosítása érdekében volt szükséges.

A költségvetési szervek vezetőinek a belső kontrollok minőségéről tett nyilatkozatának értékelése alapján szükséges intézkedési tervek elkészültek.

A belső kontrollrendszer és az integrált irányítási rendszer hatályos jogszabálynak való megfelelés ellenőrzése alapján tett megállapítások, javaslatok hasznosítása érdekében szükséges intézkedési terv elkészítésének határideje lejárt. Intézkedési terv nem készült.

A belső ellenőrzési vezető tájékoztatása a belső ellenőrzés által tett ajánlások, javaslatok hasznosításáról nem történt meg.

A belső ellenőrzés által vizsgált témák:

- Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollrendszerek minőségéről adott értékelésének ellenőrzése – Szabályszerűségi ellenőrzés
- Civil szervezeteknek nyújtott 2023. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése – Pénzügyi ellenőrzés
- Belső kontrollrendszer és az integrált irányítási rendszer hatályos jogszabálynak való megfelelés ellenőrzése – Rendszerellenőrzés
- Soron kívüli ellenőrzésre biztosított időkeret terhére: Hajdúszoboszló Város Önkormányzata és az AERO CLUB Hajdúszoboszló Sportegyesület között fennálló hasznosítási szerződésben foglaltak betartásának ellenőrzése – Pénzügyi ellenőrzés

Hajdúszoboszló, 2025. április 29.

Dr. Morvai Gábor
jegyző

**Éves Ellenőrzési Jelentés
Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatalnál
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 tárgyévra 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	6
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 A HAJDÚSZOBOSZLÓI POLGÁRMESTERI HIVATAL 2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSEIRŐL

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 Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatalnál 2024. évben lefolytatott belső ellenőrzéseiről éves ellenőrzési jelentését.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal 2024. évi kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terve – a stratégiai- és 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 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 a Képviselő-testület által elfogadott éves terv alapján kerültek végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	menyiség	nap	menyiség	nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	2	1	2
Pénzügyi ellenőrzés	1	6	1	6
Rendszerellenőrzés	1	6	1	6
Soron kívül: Pénzügyi ellenőrzés			1	6
2024-ben elvégzett ellenőrzések összesen	3	14	4	20

2024. évben a belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1.	Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollrendszerek minőségéről adott értékelésének ellenőrzése	végrehajtott ellenőrzés
2.	Civil szervezeteknek nyújtott 2023. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése	végrehajtott ellenőrzés
3.	Belső kontrollrendszer és az integrált irányítási rendszer hatályos jogszabálynak való megfelelés ellenőrzése	végrehajtott ellenőrzés
4.	Hajdúszoboszló Város Önkormányzata és az AERO CLUB Hajdúszoboszló Sportegyesület között fennálló hasznosítási szerződésben foglaltak betartásának ellenőrzése	soron kívüli ellenőrzés

Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása:

2024. évben a soron kívüli ellenőrzésre biztosított időkeret terhére a Bkr 31. § (6) bekezdésében foglaltak alapján elvégzésre került a Hajdúszoboszló Város Önkormányzata és az AERO CLUB Hajdúszoboszló Sportegyesület között fennálló hasznosítási szerződésben foglaltak betartásának ellenőrzése

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 egységek 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 ellenőrzés érintettjei a jelentés tervezetekben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt a belső kontrollrendszer és az integrált irányítási rendszer hatályos jogszabálynak való megfelelés

ellenőrzése során tettek. A végleges ellenőrzési jelentés az elfogadott észrevétel figyelembevételével készült.

A végrehajtott belső ellenőrzésekről az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó jelentések a Bkr 39. § által meghatározott tartalommal készültek.

A jelentésekben szereplő megállapításokat az ellenőrzés érintettjei elfogadták, a megfogalmazott javaslatokat a munkavégzés segítéseként értékelték.

a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények 2024. évben nem rendelkeztek belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szakértő bevonásával oldották meg. A belső ellenőr ellátta a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A 2024. évben a belső ellenőrzési tevékenységet 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 az ÁBPE–továbbképzés I. – II. szakmai továbbképzés követelményeit teljesítette, ezt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete tanúsítványaival igazolta.

Az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatok kapacitásigényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2024. évre tervezett ellenőrzések végzéséhez 14 szakértői nap volt szükséges, az egyéb tevékenységre 2, soron kívüli ellenőrzésre 3, tanácsadói tevékenységre 1, belső ellenőri képzésre 3 szakértői nap volt tervezve, melyet a külső szolgáltató biztosítani tudott.

A belső ellenőri tevékenység végzésére 2024. évben pályázatot az Önkormányzat nem írt 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 Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végezte az arra jogosult külső szolgáltató.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, különös tekintettel az éves ellenőrzési terv kidolgozására, az ellenőrzési program elkészítésére és végrehajtására, az ellenőrzési módszerek kiválasztására, a következtetések és ajánlások kidolgozására, ellenőrzési jelentések elkészítésére.

A belső ellenőrt a tanácsadói 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 a Polgármesteri Hivatal 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.

A belső ellenőrzések végrehajtásához szükséges információt a belső ellenőr minden esetben megkapta.

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 ellenőrzést végző külső szolgáltató megfelelően biztosította az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésének jogszabály szerinti ellátását.

A belső ellenőrzés szervezeti és dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

3. A tanácsadói tevékenység bemutatása:

Az éves terv készítése során tanácsadói tevékenységre 1 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 a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató felé nem volt.

A belső ellenőrzés segítette az Önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg a Polgármesteri Hivatal 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
Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollrendszerek minőségéről adott értékelésének ellenőrzése	Hajdúszoboszló Város Önkormányzat képviselő-testületének irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben meghatározott, a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó nyilatkozat tételi kötelezettségüknek 2023. évre vonatkozóan eleget tettek. Nyilatkozatukban értékelték az általuk irányított költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, valamint nyilatkoztak arról, hogy az általuk irányított költségvetési szerv 2023. évi beszámolója a jogszabályi előírások szerinti tartalommal készült. A nyilatkozatok alapján 3 intézmény vezetője, vagy az általa írásban kijelölt személy továbbképzési kötelezettségét teljesítette, 3 intézmény vezetője 2023. évben nem volt továbbképzésre kötelezett, 3 intézmény vezetője továbbképzési kötelezettségének nem tett eleget. Költségvetési szervek képzésre kötelezett gazdasági vezetői 2023. évben képzési kötelezettségüknek eleget tettek.	Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői a 370/2011. Korm. rend. szerinti nyilatkozattételi kötelezettségüknek eleget tettek.	A továbbképzési kötelezettségüket 2023-ban nem teljesítő intézményvezetőknek képzési kötelezettségüket teljesíteni és a képzés teljesítését az irányító szerv vezetője felé igazolniuk kell.
Civil szervezeteknek nyújtott 2023. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése	2023. évben önkormányzati támogatásban részesült, ellenőrzött szervezetek: • Hajdúszoboszlói Birkózó Sportegyesület • Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület • Látássérültek Észak-alföldi Regionális Egyesülete • Magyar Vöröskereszt H-B Vármegyei Szervezete • Hajdúszoboszlói Polgárőr KH Egyesület Az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatás nyújtásáról a Képviselő-testület döntött. Az ellenőrzött, támogatott szervezetek az önkormányzati támogatások igénylésére pályázataikat a kiírásnak megfelelően nyújtották be, a támogatások támogatási szerződésekben foglaltaknak megfelelő felhasználását az önkormányzati szabályoknak megfelelően igazolták.	Hajdúszoboszló Város Önkormányzata a 7/2023 (II.23.) számú, 2023. évi költségvetéséről alkotott rendeletének 12-13. §-ban szabályozottaknak megfelelően, nyílt pályázati eljárás keretében, az illetékes bizottságok javaslatai alapján nyújtott támogatást az államháztartáson kívülre.	Az ellenőrzött támogatott szervezetek az önkormányzati támogatások igénylése, a támogatások felhasználása, elszámolása az önkormányzati szabályoknak megfelelő volt.
Belső kontrollrendszer és az integrált irányítási rendszer	A Polgármesteri Hivatal jogszabályok alapján elkészített szabályzatai a belső informatikai rendszeren az arra jogosultak részére elérhetőek, azonban a szabályzatok megismerése, felülvizsgálata, változások nyomon követése nem dokumentált.	A Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása	A belső kontrollrendszer kialakításának, működésének teljessége

hatályos jogszabálynak való megfelelés ellenőrzése	A kontrollkörnyezet kialakítása részben történt meg: a számviteli politikát annak keretében elkészítendő szabályzatokat és a számlarendet elkészítették, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések részben szabályozottak. A Polgármesteri Hivatalnál a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályozott. A felelősségi és feladatkörök a Hivatal céljaival összhangban kerültek kialakításra. A Hivatal ellenőrzési nyomvonal szabályzattal rendelkezik, azonban a folyamatok nem teljeskörűek. A Hivatal nem határozta meg az alapvető, a szervezet egészét érintő célkitűzéseket, a rendelkezésre álló erőforrásokat, azok megosztását, prioritását. Az integrált kockázatkezelés eljárásrendje szabályozott, azonban nem határozták meg a konkrét kockázatok kezeléséhez szükséges tevékenységeket. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelőst kijelölték. Hiányosság, hogy a kockázatai rangsor felállítását időközönként nem végzik el, a gyakorlatban kockázatelemzés nincs. Kontrolltevékenység: az alapvető teljesítményadatokat, valamint az aktuális teljesítményadatokat rendszeresen áttekintik. A feladatkörök megosztásra kerültek, a rendszerek és folyamatok működésének kontrollja megosztott. A kontrollok biztosítják a gazdálkodási tevékenység szabályszerű, a vezetés szándékaival egyező végzését. Az információs és kommunikációs rendszer működése megfelelő. A Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakították. A Polgármesteri Hivatal monitoring stratégiát nem készített. A vezetés alkalmazza feladatok számonkérését, a teljesítmény nyomon követését, a kontrollcélkitűzések kialakítását és figyelembevételét. A Hivatalnál egyedi vizsgálatok nincsenek. A Hivatalnál a belső ellenőrzés biztosítja a feltárt problémák azonnali kijavításának kezdeményezését.	részben történt meg.	tétele érdekében szükséges: - A szabályzatok belső informatikai rendszerben történő megismerése eljárásrendjének átalakítása. - Az Ávr 13. § (2) bekezdésében meghatározottaknak megfelelő szabályozás teljeskörű elkészítése. - A folyamatlisták ki egészítése. - A Hivatal alapvető célkitűzéseinek, rendelkezésre álló erőforrásainak, azok megosztásának meghatározása. - A Hivatal tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, azokkal kapcsolatos intézkedések meghatározása, a kockázatkezelési tevékenység végzése, dokumentálása. - A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó szabályozásoknak maradéktalanul eleget kell tenni. - Javasolt a Hivatal monitoring stratégiájának elkészítése. - A nyomon követés biztosítása érdekében indokolt egyedi vizsgálatokat végezni.
Soron kívüli ellenőrzés: Hajdúszoboszló Város Önkormányzata és az AERO CLUB Hajdúszoboszló SE	Hajdúszoboszló Város Önkormányzata és a Hajdúszoboszló AERO Club 2008-ban hasznosítási szerződést kötött. A szerződés fennállása alatt az AERO Club nem kapott a Pénzügyi, Gazdasági Bizottságtól előzetes hozzájárulást a terület eltérő célú ideiglenes hasznosítására. Az AERO Clubnak a 2019-2024. III. negyedév közötti időszakban a nem repülőtéri hasznosításból 32.867.823 Ft bevétele keletkezett, a bevételekből	2024. 10. 09.-én az Önkormányzat és az AERO Club módosította a szerződését. Az aláírt bérlettel vegyes hasznosítási szerződés nem tartalmazott	Az Önkormányzat és az AERO Club 2024. 10. 09.-én módosított szerződése nem tartalmazott a korábban előírt bevételekkel kapcsolatos felhasználási feltételeket, így az ellenőrzés a megállapításokon túl ezzel

között fennálló hasznosítási szerződésben foglaltak betartásának ellenőrzése	23.617.708 Ft-ot fordítottak a szerződésben meghatározott karbantartási, felújítási munkák elvégzésére. A szerződés fennállása alatt a bevételek felhasználásához az AERO Club a Pénzügyi, Gazdasági Bizottság egyetértésével nem rendelkezett. A szerződés fennállása alatt az AERO Club beszámolási kötelezettségének a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság előtt 2023.10.25-én, 2024.03.19-én és 2024.07.03-án eleget tett, de azt a Bizottság nem fogadta el.	a korábban előírt bevételekkel kapcsolatos felhasználási feltételeket.	kapcsolatos javaslatot nem fogalmazott meg.
---	--	--	---

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 belső ellenőrzés 2024. évben vizsgálta a belső kontrollrendszer és az integrált irányítási rendszer hatályos jogszabálynak való megfelelését a Polgármesteri Hivatalnál.

Az elvégzett ellenőrzés során a kontrollkörnyezet kialakítására vonatkozóan az alábbiakat állapítottam meg:

- 2.1.1 Szervezeti felépítés: A Polgármesteri Hivatal szervezeti felépítését, a hierarchia szintjeinek számát, a beosztottak átlagos számát, az egységek egymáshoz való viszonyát az SZMSZ-ben meghatározta.
- 2.1.2 A Hivatal ellenőrzési nyomvonal szabályzattal rendelkezik, melyben a költségvetési szerv folyamatait meghatározták. Hiányosság, hogy a folyamatok nem teljeskörűek, a folyamatgazdákat hiányosan jelölték ki.
A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Hivatal szabályozta.
- 2.1.3 Belső szabályzatok: Számviteli politikával, annak keretében elkészítendő szabályzatokkal és számlarenddel a Hivatal rendelkezik.
A Hivatal hiányosan tett eleget a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések Ávr-ben előírt szabályozási kötelezettségének.
- 2.1.4 Feladat- és felelősségi körök: A felelősségi és feladatkörök a költségvetési szerv céljaival összhangban kerültek kialakításra.
- 2.1.5 A civil szervezeteknek nyújtott 2023. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati

eljárás keretében támogatás nyújtásának feltételeit, eljárásrendjét Hajdúszoboszló Város Önkormányzata szabályozta.

2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer:

- 2.2.1 A 2024. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.
- 2.2.2 Az integrált kockázatkezelés eljárásrendje szabályozott, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelőst kijelölték, feladatait meghatározták.
A költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérését megkezdték.
Hiányosság, hogy a gyakorlatban kockázatelemzés nincs.
- 2.2.3 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 Az alapvető teljesítmény-adatokat rendszeresen áttekintik.
A teljesítményértékelés és minősítés szabályozott.
- 2.3.2 A Hivatalnál a feladatkörök megosztásra kerültek, a rendszerek és folyamatok kulcselemei működésének kontrollja megosztott.
A kontrollok biztosítják, hogy az előirányzat felhasználás során csak szabályszerű, a vezetés szándékaival egyező tranzakciókat, tevékenységeket lehessen kezdeményezni.

2.4 Információs és kommunikációs rendszer:

- 2.4.1 A Polgármesteri Hivatal többféle, az adott eseménynek leginkább megfelelő kommunikációs eszközt használ az alkalmazottak és a külső környezet tájékoztatására.
- 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 Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollrendszerek minőségéről adott értékelésének ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy a Polgármesteri Hivatal jegyzője eleget tett a 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet szerinti, a belső kontrollrendszer 2023. évi minőségére vonatkozó nyilatkozattételi kötelezettségének
- 2.5.2 A Polgármesteri Hivatal vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.
A vezetés a tevékenységek, rendszerek és folyamatok irányítása során alkalmazza a feladatok számonkérését, a teljesítmény nyomon követését, a kontrollcélkitűzések kialakítását és figyelembevételét.
A Polgármesteri Hivatalnál egyedi vizsgálatok nincsenek.
- 2.5.3 A belső kontrollok értékelése: A belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzések megállapításai, javaslatai hasznosítására intézkedési terv készítése a költségvetési szervek vezetőinek a belső kontrollok minőségéről tett nyilatkozatának értékelése és a belső kontrollrendszer

és az integrált irányítási rendszer hatályos jogszabálynak való megfelelés ellenőrzésének megállapításai alapján volt szükséges.

A költségvetési szervek vezetőinek a belső kontrollok minőségéről tett nyilatkozatának értékelése alapján az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői a szükséges esetekben a Bkr 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú intézkedési tervet elkészítették és a belső ellenőrzési vezető részére tájékoztatásul megküldték.

A belső kontrollrendszer és az integrált irányítási rendszer hatályos jogszabálynak való megfelelés ellenőrzése alapján tett megállapítások, javaslatok hasznosítása érdekében szükséges intézkedési terv elkészítésének határideje lejárt. Intézkedési tervet tájékoztatásul a belső ellenőrzési vezető részére nem küldtek.

- 2.5.5 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 a Bkr 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú, a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervek a költségvetési szervek vezetőinek a belső kontrollok minőségéről tett nyilatkozatának ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésére készültek.

Az intézkedési tervben meghatározott intézkedések végrehajtása biztosítja az ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok hasznosulását.

Az intézkedési tervben meghatározottak végrehajtási határideje 2024. december 31-én lejárt. A belső ellenőrzési vezetőt az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról, esetleg annak elmaradásáról nem tájékoztatták.

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

A szervezet 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.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető
BIG-AUDIT Könyvelő és Üzleti Tanácsadó
4026 Debrecen, Gárai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462

Dr. Morvai Gábor
jegyző