



## Mogyoród Nagyközség Önkormányzata

2146 Mogyoród, Dózsa György út 40., Tel.: 28/540-716; Fax: 28/540-715

e-mail: [mogyorod@mogyorod.hu](mailto:mogyorod@mogyorod.hu)

KRID azonosító: 356220309

Iktatószám: 3229-1/2025./ VKE

### ELŐTERJESZTÉS a Képviselő-testület 2025. március 31. napján tartandó ülésére

Tárgy: **Éves összefoglaló jelentés a 2024. évi belső ellenőrzésről**

Mellékletek: Jelentés + mellékletei

Előterjesztő: Trabalka Szilvia polgármester

Előterjesztést készítette: Vargáné Kurfis Erika adó- és pénzügyi irodavezető

Törvényességi ellenőrzés dátuma: 2025.03.18. (jegyző/helyettes tölti ki!)

Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte: Dr. Nagy Ildikó jegyző/helyettes\* (szignója)

Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte: Vargáné Kurfis Erika adó- és pénzügyi irodavezető

Tárgyalja: PB

A Képviselő-testület ülése*1:			
1.	nyilvános		
2.	zárt	Mötv.46.§ (2) bekezdés a) pont alapján**	Mötv.46.§ (2) bekezdés b) pont alapján **
			Mötv.46.§ (2) bekezdés c) pont alapján**
Határozathozatal módja:		egyszerű / minősített többség*	

#### Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése szerint „A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

\* megfelelő szövegrész aláhúzendó

\*\* megfelelő szövegrész aláhúzendó

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3) és (3a) bekezdése szerint

„(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévvet követő év február 15-ig.

(3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévvet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A belső ellenőrzési feladatokat szerződés szerint 2020. novembertől ellátó SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. (1135 Budapest, Mór u. 2-4.) a fent hivatkozott határidőig megküldte az előterjesztés mellékletét képező, 2024. évi összefoglaló jelentést.

A fentiek alapján kérem, hogy t. Képviselő-testület az előterjesztésről dönteni szíveskedjen.

**Határozati javaslat:**

Mogyoród Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja a Mogyoródi Polgármesteri Hivatal 2024. évre vonatkozó Éves ellenőrzési jelentést és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a 47. sz. előterjesztés melléklete szerint.

Határidő: azonnal, beszámoló nem szükséges

Felelős: Adó és Pénzügyi Iroda útján Jegyző

Mogyoród, 2025. március 17.

  
Trabalka Szilvia  
polgármester





**Mogyoródi Polgármesteri Hivatal**  
**2146 Mogyoród, Dózsa György u. 40.**

**Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**  
**2024.év**

## Éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

	<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>
	<b>Vezetői összefoglaló</b>	<p>Az éves belső ellenőrzési jelentés célja, hogy átfogó képet nyújtson a szervezet belső kontrollrendszerének működéséről, a végrehajtott ellenőrzések eredményeiről, valamint a jövőbeli fejlesztési lehetőségekről. A jelentés összefoglalja a belső ellenőrzés hozzájárulását a szervezet célkitűzéseinek eléréséhez, és kiemeli a kockázatkezelés, a hatékonyság és a szabályosság terén elért előrehaladást.</p> <p>A 2024. évben az Áht. 70. § (1) bekezdésében foglaltakkal összhangban a Hivatal vezetője gondoskodott a korábban kialakított belső ellenőrzés megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról.</p> <p>Az éves beszámoló a Bkr. és az államháztartáért felelős miniszter által kiadott útmutatónak megfelelően készült, amely a Magyarórádi Polgármesteri Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze.</p> <p>Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá, és azt az irányító szerv vezetőjének megküldi a tárgyévet követő év február 15. napjáig.</p> <p>A belső ellenőrzés külső erőforrás bevonásával valósult meg. Az Hivatallal szerződéses kapcsolatban álló Saldo Zrt. látta el a 2024. évben a belső ellenőrzési feladatokat. A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések, a nemzetközi standardok alapján látja el Magyarország Nagyközség Önkormányzatának és a Polgármesteri Hivatalnak és irányító szervként a szervezeteinek, valamint megállapodás alapján a Nemzetiségi Önkormányzatának belső ellenőrzését.</p> <p>Az év során a belső ellenőrzési tevékenységek az éves ellenőrzési terv alapján zajlottak, amelyet a kockázattertelékelés és a szervezet stratégiai prioritásai határoztak meg.</p> <p>A Bkr. alapján készült éves tervben 4 db tervezett ellenőrzés szerepelt. A 2024. évi ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra. Az éves terv az ellenőrzési kapacitást figyelembe véve összesen 105 ellenőrzési munkanappal került kialakításra, a tervezett vizsgálatok végrehajtására kerültek. Az éves ellenőrzési terv nem került módosításra.</p>

		<p>A beszámoló évében soron kívüli ellenőrzés elrendelésére egy alkalommal került sor.</p> <p>Az előző évhez képest (2023. évben 3 db kiemelt jelentőségű megállapítás keletkezett) nőtt a kiemelt megállapítások száma, mert 2024. évben 17 db megállapítást minősítettem kiemelt jelentőségű megállapításnak. A 2024. évben végzett ellenőrzések kiemelt megállapításai azt bizonyítják, hogy a Hivatalban, az intézményekben és a gazdasági társaságnál a belső kontrollrendszerek kialakítása és működtetése, a vezetői ellenőrzés gyakorlati megvalósítása nem működik megfelelően, hiányos.</p> <p>Az ellenőrzés javaslatait nem hasznosították, az intézkedési tervet elkészítették, de a szükséges intézkedésekről a beszámoló már nem készítették el.</p> <p>2024. évben az ellenőrzésekkel kapcsolatos dokumentumok 4 ellenőrzés területére vonatkozóan elektronikus úton kerültek megküldésre mind az ellenőrzöttök, mind az ellenőrzés részére. Elsődlegessé vált az informatikai úton való kapcsolattartás, ami az információcserét és az ügyintézkést jelentősen felgyorsította.</p>
	<p><b>Tartalomjegyzék</b></p>	<p>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]</p> <p>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]</p> <p>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]</p> <p>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]</p> <p>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]</p> <p>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]</p> <p>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]</p>
<p><b>I.</b></p>	<p><b>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]</b></p>	<p>A belső ellenőrzés egy független, tárgyilagos, bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, melynek alapvető rendeltetése és célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen vizsgálja és értékelje az ellenőrzött szervezetet, annak működését, ellenőrzési és irányítási eljárásait annak érdekében, hogy a lehető legkisebb kockázattal biztosítsa a legjobb eredményességet.</p> <p>A Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alapul véve a korábbi ellenőrzések, az intézményrendszer működésének egyre mélyebb megismerésén alapuló tapasztalataira, illetve egyéb vezető információkra támaszkodva többségében szabályszerűségi, illetve szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések kerültek</p>

		<p>elvégzésre. Az előző évekhez hasonlóan kiemelt szempont volt az egyes szervezeteknél a folyamatokra vonatkozó belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata, és az egyes kulcskontrollok működésének megítélése.</p> <p>A belső ellenőri tevékenység gyakorlata megfelelt a jogszabályokban, belső szabályzatokban, illetve a nemzetközi standardokban leírtaknak. A megbízólevél, illetve az ellenőrzési program összeállítása és a vizsgálat lefolytatása során érvényesültek az előírások. Az ellenőrzési programok összeállítását megelőzően nagy hangsúlyt helyezett az ellenőr előzetes felkészülésre, tájékozódásra, mely az előzetes adatbekérésekkel, a vonatkozó szabályozási környezet megismerésével került biztosításra. Ennek során már korábban is figyelembe vettük a környezetvédelmi szempontokat, így a szükséges információkhoz való hozzáférés elsősorban elektronikus adatküldés formájában valósult meg és csak indokolt esetben kértük a papíralapú adatszolgáltatást. 2024. év során, az előző években az ellenőrzést végző és az ellenőrzött között kialakult elektronikus információ csere tapasztalatait hasznosítottuk, tovább bővítettük és papíralapú dokumentumok vizsgálatára csak az elengedhetetlenül szükséges esetben került sor.</p> <p>A jelentéstervezetek minden esetben megküldésre kerültek az ellenőrzéssel érintett vezetők számára. A jelentések átadásával a vizsgálatok lezárásra kerültek. A jelentések javaslataival kapcsolatos intézkedési tervek elkészültek.</p> <p>Az önértékelés eredménye hogy a belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően működik, a kapacitást figyelembe véve állítja össze éves tervét, valamint a vizsgálatokat a Bkr.-ben foglalt előírásokkal összhangban végzi el.</p> <p>A vonatkozó adatokat a 3. számú melléklet tartalmazza.</p>
I/1.	<p><b>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]</b></p>	<p>A 2024. évi belső ellenőrzési terv 2024. évben nem került módosításra. Az éves tervben foglalt ellenőrzéseket maradéktalanul elvégeztük.</p> <p><b>Elmaradt ellenőrzések</b> Elmaradt ellenőrzés nem volt.</p> <p><b>Terven felüli ellenőrzések</b> Terven felüli ellenőrzésre egy alkalommal került sor.</p>

			<p><b>Tervtől való eltérés</b> Tervtől való eltérés nem volt.</p> <p>A vonatkozó adatokat a 2. számú melléklet tartalmazza.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Ssz.</th> <th>Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)</th> <th>Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Mogyoródi Napraforgó Bölcsőde belső kontroll rendszer vizsgálata</td> <td>végrehajtott</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>A bejelentéshez és működési engedélyhez kötött kereskedelmi ügyek szabályszerűségének ellenőrzése</td> <td>végrehajtott</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Mogyoród Településüzemeltető Nonprofit Kft 2023. évi vagyongazdálkodás ellenőrzése</td> <td>végrehajtott</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Az ügyiratkezelés rendszerének ellenőrzése</td> <td>végrehajtott</td> </tr> </tbody> </table>	Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)	1.	Mogyoródi Napraforgó Bölcsőde belső kontroll rendszer vizsgálata	végrehajtott	2.	A bejelentéshez és működési engedélyhez kötött kereskedelmi ügyek szabályszerűségének ellenőrzése	végrehajtott	3.	Mogyoród Településüzemeltető Nonprofit Kft 2023. évi vagyongazdálkodás ellenőrzése	végrehajtott	4.	Az ügyiratkezelés rendszerének ellenőrzése	végrehajtott
Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)																
1.	Mogyoródi Napraforgó Bölcsőde belső kontroll rendszer vizsgálata	végrehajtott																
2.	A bejelentéshez és működési engedélyhez kötött kereskedelmi ügyek szabályszerűségének ellenőrzése	végrehajtott																
3.	Mogyoród Településüzemeltető Nonprofit Kft 2023. évi vagyongazdálkodás ellenőrzése	végrehajtott																
4.	Az ügyiratkezelés rendszerének ellenőrzése	végrehajtott																
	<p><u>I/1/a)</u></p> <p><u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u></p>		<p>Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsolatban tett jelentések száma és rövid összeoglalása</p>															
	<p><u>I/1/b)</u></p> <p><u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsolatban tett jelentések száma és rövid összeoglalása</u></p>		<p>Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja <b>nem merült fel.</b></p>															
<u>I/2.</u>			<p>A Saldo Zrt. , mint külső szervezet által ellátott négy belső ellenőrzés során helyszíni ellenőrzésre is sor került két ellenőrzés vonatkozásában, az ellenőrzéshez szükséges dokumentumokat e-mailben minden esetben</p>															

	<p>elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]</p>	<p>maradéktalanul rendelkezésünkre bocsátották minden ellenőrzés esetében. A Hivatal konstruktív hozzáállása segítette az ellenőrzési programban foglaltak megvalósítását. Az ellenőrzötttel történő folyamatos egyeztetés, a jelentés-tervezetben foglalt megállapítások és javaslatok egyeztetése elősegítette a jelentésekben megfogalmazott megállapítások és javaslatok megalapozottságát.</p> <p>Az ellenőrzések folyamatát zavaró vagy akadályozó olyan tényező, mint például elháríthatatlan ok, számviteli rend állapotának változása, a dokumentáció és nyilvántartások hiányossága, illetve jogsértő magatartása 2024.évi feladatellátás során nem merült fel, így a Bkr. 37.§ (2) bekezdése szerinti felfüggesztés szerinti elrendelésre, illetve a Bkr. 38.§ (1) bekezdése szerinti, a belső ellenőrzés megszaktására okot adó körülményre nem került sor.</p>
<p>1/2/a)</p>	<p><u>A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága</u></p>	<p>Mogyoród Nagyközség Önkormányzata esetében két ellenőrzést megbízási szerződés alapján külső szolgáltató látott el 1 fő belső ellenőrrel.</p> <p>A külső szolgáltatónál alkalmazásban álló belső ellenőr az Áht. 70.§ (4) bekezdésének eleget téve a költségvetési szervek belső ellenőrzésére feljogosító, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel rendelkezik, mivel az Áht. 70.§ (5) bekezdése szerinti belső ellenőrök nyilvántartásában való regisztrációja megvalósult.</p> <p>A külső szolgáltatónál alkalmazásban álló belső ellenőr, a 2020. január 1-től hatályos, a költségvetési szervnél és kőztulajdonban 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. rendelet 2.§-ban fogalt szakmai követelményeknek eleget tett, a képzettségi, illetve képesítési követelményeknek megfelel, a munkavégzéshez szükséges szakmai és belső ellenőri tapasztalattal rendelkezik, valamint a 7.§ által előírt, kétévenkénti államháztartási belső pénzügyi ellenőrzés (ÁBPE) képzési kötelezettségének eleget tett.</p> <p>A szakmai konferenciákon túl az új jogszabályok, jogszabály-változások megismerése és értelmezése a rendelkezésre álló jogtár, szakkönyvek és egyéb kiadványok segítségével történt.</p> <p>A Bkr. 21.§ (3) bekezdés e) pontja szerinti informatikai ellenőrzésre, mely az Intézménynél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányult 2024.évben nem került sor, így a Bkr. 25.§ e) pontjában hivatkozott külső szakértő bevonása nem vált szükségessé.</p> <p>Az 1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p>



	<u>I/2/b)</u>	<p><u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]</u></p>	<p>A Bkr. 18.§ -a szerinti szervezeti függetlenség a Hivatal szervezeti rendjében az SzMSz által biztosított.  A belső ellenőr tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.  A Bkr. 19. §-a szerinti belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét az jegyző biztosította.  A funkcionális függetlenség többek között magában foglalja azt, hogy az éves ellenőrzési terv kidolgozása objektív alapon kockázat elemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembe vételével történik, az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, a megállapításokat és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentés-tervezet és jelentés elkészítése a belső ellenőr kompetenciája, melyet a költségvetési szerv vezetőjének köteles megküldeni.  A Bkr. 19. § (2) bekezdése szerint a belső ellenőr nem vonható be az operatív feladatok ellátásba. Ennek megfelelően a belső ellenőr nem vett részt a Hivatal operatív feladatainak ellátásában, így különösen a döntések előkészítésében és meghozatalában, pénzügyi tranzakciót nem kezdeményezett, a működést meghatározó belső szabályzatok összeállításában- belső ellenőrzésre vonatkozó szabályzat kivételével- nem vett részt.  Az ellenőrzések során összeférhetlenségi ok nem merült fel.</p>
	<u>I/2/c)</u>	<p><u>Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u></p>	
	<u>I/2/d)</u>	<p><u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u></p>	<p>A belső ellenőr Bkr. 25.§-a szerinti jogai a 2024.évi bizonyosságot adó tevékenység ellátása során nem csorbult. Az ellenőrzött szerv minden esetben biztosította az ellenőrzéssel érintett iratanyagokhoz való hozzáférést, valamint megadta a kért információkat a belső ellenőr számára.</p>
	<u>I/2/e)</u>	<p><u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u></p>	<p>A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel. Az ellenőrzött szerv vezetői és munkatársai a belső ellenőrzési feladatok megvalósítását konstruktív hozzáállásukkal és együttműködésükkel támogatták.</p>
	<u>I/2/f)</u>	<p><u>Az ellenőrzések végrehajtásának akadályozó tényezők</u></p>	<p>A Bkr. 22.§ (2) bekezdés e) pontja a belső ellenőrzési vezető kötelezettségévé teszi, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről az 50.§ szerint nyilvántartást vezessen és az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről gondoskodjon. A külső szolgáltató által 1 fő belső ellenőr, aki egyben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is végzi a 2023. évben végrehajtott belső ellenőrzésekkel kapcsolatosan ezen jogszabályi kötelezettségének eleget tett.  Az ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás a Bkr. 50.§ (2) bekezdésének megfelelően tartalmazza az ellenőrzés azonosítóját ( az ellenőrzési terv szerinti sorszámot ), az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység</p>

		<p>megnevezését, az ellenőrzés típusát, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának dátumát, az ellenőrzés lefolytatásában közreműködő vizsgálatvezető, belső ellenőr nevét, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét, illetve az intézkedési terv leadási határidejét, megállapítások sorszámát, a jelentősebb megállapításokat, javaslatokat.</p> <p>A külső ellenőrzésekről a nyilvántartást a Hivatal vezeti.</p> <p>A jogszabályok, az ellenőrzési technikák és a „jó gyakorlatok” folyamatosan változnak, ezért a szakmai tudásanyag jelentősen amortizálódik, átalakul. Ahhoz, hogy a belső ellenőrzési feladatok jó színvonalon elláthatók legyenek, szükséges a megfelelő, naprakész szakmai tudásanyag megszerzése, amire a 2024. évben is törekedett a belső ellenőr.</p> <p>A belső ellenőr továbbképzéseken és különféle előadásokon vett részt, figyelemmel kísérte a Bkr. szerinti külső ellenőrző szervezetek tevékenységét, kiadványait, elemzéseit.</p> <p>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó további javaslatok az alábbiak:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az Hivatal szabályzatainak további korszerűsítése a szervezeti és jogszabályi változások tükrében, továbbá, <i>nagyobb hangsúlyt fektetve a „szabályzatért felelősség” érvényre juttatására;</i></li> <li>- a kockázatfelmérés és kezelés színvonalának növelése, ezáltal a kockázatok csökkentése, a kockázati tényezők folyamatos, a változások észlelésének időpontjában történő átértékelése, elmozdulás a <i>szervezet/szervezeti egység/tevékenység specifikus tényezők kialakítása irányába;</i></li> <li>- a kontrollrendszer egyes elemei működésének fejlődését elősegítő javaslatok kidolgozása - fókuszálva a vezető ellenőrzés, az információáramlás és a monitoring kontrollelemek és a vezetői tudatosság megerősítésére - <i>segítve ezzel a szervezeti integritás fejlesztését;</i></li> <li>- nagyobb odafigyelés a célok (önkormányzati, intézményi szervezeti egység/egyéni) meghatározására, <i>összhangjára, a célrendszerek működésére, működtetésére;</i></li> <li>- <i>intézkedési tervek - vagy annak egyes pontjai akár előzetes bejelentés nélküli - végrehajtásának</i> ellenőrzése, a dokumentáris ellenőrzés gyakoribb alkalmazása.</li> </ul>
	<u>1/2/a)</u>	<p><u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u></p>
<u>1/3.</u>	<p><b>A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]</b></p>	<p>A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett.</p> <p>A belső ellenőrzés tanácsadó segítsége az elvégzett vizsgálatok során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult.</p> <p>A belső ellenőr tanácsadói tevékenységet az ellenőrzések keretében és szóbeli konzultációk során látott el.</p> <p>A Bkr. 37. § (3) bekezdése alapján „<i>ha a belső ellenőrzési tevékenységet teljes körűen külső szolgáltató látja el, akkor a tanácsadó tevékenységre szóló felkérést minden esetben írásban kell rögzíteni, ez azonban nem történt meg, így az éves tervben szereplő 4 munkanap nem került felhasználásra.</i>”</p>

II.	<p><b>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]</b></p> <p>A belső kontrollrendszer, a kockázatok kezelése és a tárgyiagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatszabályozás, azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre</li> <li>- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik</li> <li>- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól, nem rendeltetésszerű használattól</li> <li>- a módszertani útmutatók figyelembevételével végrehajtásra kerüljenek a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok</li> </ul> <p>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében javasolom, hogy a belső szabályzatok aktualizálása során vegyék figyelembe a szabályozott tevékenység gyakorlati megvalósulásának folyamatát is, hogy ne keletkezzen olyan szabályozás, mely a gyakorlati megvalósítást lehetetlenné teszi. A túlszabályozottság elkerülésére hívom fel a figyelmet, illetve a munkaértekezletek, vezetői értekezletek során fektessenek hangsúlyt a szóbeli beszélgetések során az etikus magatartás és a szabályos működés kiemelt szerepéről.</p>																
II/1	<p><b>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]</b></p> <table border="1" data-bbox="798 192 1329 2009"> <thead> <tr> <th data-bbox="798 192 837 896">Vizsgálat címe</th> <th data-bbox="798 192 837 1120">Megállapítás</th> <th data-bbox="798 192 837 1344">Következtetés</th> <th data-bbox="798 192 837 1865">Javaslat</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="837 192 1077 896">A bejelentéshez és működési engedélyhez kötött kereskedelmi ügyek szabályszerűségének ellenőrzése</td> <td data-bbox="837 192 1077 1120">Az ellenőrzési nyomvonal nem teljeskörű, hiányos.</td> <td data-bbox="837 192 1077 1344">Kontrollkörnyezet hiányos</td> <td data-bbox="837 192 1077 1865">Javasoljuk az ellenőrzési nyomvonal kiegészítését, aktualizálását.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1077 192 1329 896">Mogyoródi Napraforgó Bőlcsođe belső kontroll rendszer vizsgálata</td> <td data-bbox="1077 192 1329 1120">Nem áll rendelkezésre az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat</td> <td data-bbox="1077 192 1329 1344">Kontrollkörnyezet hiányos</td> <td data-bbox="1077 192 1329 1865">Szükséges megalkotni az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1329 192 1431 896"></td> <td data-bbox="1329 192 1431 1120">Nem áll rendelkezésre a Szervezeti integritást sértő események kezelésének</td> <td data-bbox="1329 192 1431 1344">Kontrollkörnyezet hiányos</td> <td data-bbox="1329 192 1431 1865">Szükséges megalkotni a Szervezeti integritást sértő események kezelésének</td> </tr> </tbody> </table>	Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	A bejelentéshez és működési engedélyhez kötött kereskedelmi ügyek szabályszerűségének ellenőrzése	Az ellenőrzési nyomvonal nem teljeskörű, hiányos.	Kontrollkörnyezet hiányos	Javasoljuk az ellenőrzési nyomvonal kiegészítését, aktualizálását.	Mogyoródi Napraforgó Bőlcsođe belső kontroll rendszer vizsgálata	Nem áll rendelkezésre az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat	Kontrollkörnyezet hiányos	Szükséges megalkotni az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot		Nem áll rendelkezésre a Szervezeti integritást sértő események kezelésének	Kontrollkörnyezet hiányos	Szükséges megalkotni a Szervezeti integritást sértő események kezelésének
Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat														
A bejelentéshez és működési engedélyhez kötött kereskedelmi ügyek szabályszerűségének ellenőrzése	Az ellenőrzési nyomvonal nem teljeskörű, hiányos.	Kontrollkörnyezet hiányos	Javasoljuk az ellenőrzési nyomvonal kiegészítését, aktualizálását.														
Mogyoródi Napraforgó Bőlcsođe belső kontroll rendszer vizsgálata	Nem áll rendelkezésre az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat	Kontrollkörnyezet hiányos	Szükséges megalkotni az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot														
	Nem áll rendelkezésre a Szervezeti integritást sértő események kezelésének	Kontrollkörnyezet hiányos	Szükséges megalkotni a Szervezeti integritást sértő események kezelésének														

			eljárásrendje	Kontrollkörnyezet hiányos	eljárásrendjét
			<p>Nem áll rendelkezésre a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat</p>		<p>Szükséges megalkotni a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatot</p>
			<p>Nem áll rendelkezésre a Munkavédelmi Szabályzat</p>	<p>Kontrollkörnyezet hiányos</p>	<p>Szükséges megalkotni a Munkavédelmi Szabályzatot</p>
	<p>Mogyoród Településüzemeltető Nonprofit Kft 2023. évi vagyongazdálkodás ellenőrzése</p>		<p>Nem áll rendelkezésre az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat</p>	<p>Kontrollkörnyezet hiányos</p>	<p>Szükséges megalkotni az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot</p>
			<p>A Szervezeti és Működési Szabályzat kiegészítésre, aktualizálásra szorul.</p>	<p>Nem megfelelő kontrollkörnyezet</p>	<p>Javasoljuk a Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálását a részletezésben foglaltak alapján.</p>
			<p>A Számviteli politika aktualizálása, pontosítása szükséges.</p>	<p>Nem megfelelő kontrollkörnyezet</p>	<p>Javasoljuk a Számviteli politika felülvizsgálatát a részletezésben foglaltak szerint.</p>
			<p>A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésre szorul.</p>	<p>Nem megfelelő kontrollkörnyezet</p>	<p>Javasoljuk a Pénzkezelési szabályzat kiegészítését a részletezésben foglaltak alapján.</p>



					hatályos belső szabályzókkal összhangba hozni.
					Javasoljuk az Ügyiratkezelési Szabályzat kiegészítését az Intézményi bélyegzők nyilvántartásával, évenkénti felülvizsgálatának dokumentált elvégzését, valamint a megismerési záradék folyamatos aktualizálását

A fenti táblázatban az elvégzett vizsgálatokkal kapcsolatos kiemelt jelentőségű megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentések tartalmazzák.

II/2

**A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]**

A belső kontrollrendszer egy szervezet által kialakított folyamat, amely biztosítja a működés hatékonyságát, a pénzügyi jelentések megbízhatóságát és a jogszabályi megfelelést.

Alapvető célja a szervezet célkitűzéseit veszélyeztető kockázatok azonosítása és kezelése, valamint a működés biztonságának növelése.

A belső kontrollrendszer nem csupán a hibák és szabálytalanságok megelőzésére, hanem azok gyors észlelésére és kijavítására is szolgál.

Hatékonyságát az irányítási környezet, a kontrolltevékenységek, a kockázatkezelés, az információ és kommunikáció, valamint az ellenőrzési tevékenységek együttesen határozzák meg.

A jól működő belső kontrollrendszer hozzájárul a szervezet stabilitásához, hosszú távú sikeréhez és a vezetés hitelességének növeléséhez.

A belső kontrollrendszer öt eleme a COSO-modell (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) alapján került meghatározásra, amely az egyik legismertebb keretrendszer a belső ellenőrzési és kockázatkezelési rendszerek kialakításához.

## 1. KONTROLLKÖRNYEZET:

Ez az alapja a belső kontrollrendszernek, amely meghatározza a szervezet kultúráját, etikai normáit és vezetési stílusát. Ide tartozik:

- A vezetés elkötelezettsége a belső kontrollok iránt,
- Az etikai kódexek és értékek,
- A szervezeti struktúra,
- A munkavállalók kompetenciája és képzése.

### 1.1. Célok és szervezeti felépítés

A Hivatal SZMSZ-ében kialakításra került a célok elérését biztosító szervezeti felépítés, a szervezeti ábra is megtalálható.

A Hivatal célrendszerét annak minden vezetője és munkatársa teljes körűen megismerte.

### 1.2. Belső szabályzatok

A Szervezeti és Működési szabályzat az Alapító okiratnak megfelelően kidolgozásra került. Mind az Alapító okirat, mind az SZMSZ többször átdolgozásra került 2024.évet megelőzően.

Nem minden, a jogszabályokban előírt belső szabályzat kidolgozása történt meg. A belső szabályozás felülvizsgálata, kiegészítése folyamatosnak kell, hogy legyen.

A belső szabályzatokat a munkatársak minden esetben megismerték.

### 1.3. Feladat- és felelősségi körök

A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges alapvető feladatokat, tevékenységi köröket az alapító okiratban egyértelműen megfogalmazták.

Az Hivatal minden munkatársa részére elkészítette a munkaköri leírásokat, de nem minden esetben kerültek egyértelműen meghatározásra a feladatok és a felelősségi viszonyok.

### 1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Hivatal fő folyamataira vonatkozóan a jogszabályokban előírt ellenőrzési nyomvonalakat írásos formában még 2020. évben rögzítették. Felülvizsgálata, pontosítása, kiegészítése azóta sem történt meg. Nem mérték fel a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő folyamatgazdákat nem jelölték ki. 2024.évben nem volt módosítás az ellenőrzési nyomvonalak esetében.

Az ellenőrzési nyomvonal folyamatos aktualizálása javasolt, hogy alkalmas legyen a felelősségi és információs szintek és kapcsolatok, irányítási és ellenőrzési folyamatok kellő mélységű bemutatására, továbbá lehetővé

tegye a tevékenységek nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

#### 1.5. Humán-erőforrás

- világos a szervezeti struktúra,
- nem egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, nem átlátható a humán-erőforrás-kezelés

#### 1.6. Etikai értékek és integritás

Az integritás érvényesítése érdekében a Hivatal vezetése nem minden esetben a megfelelő módon avatkozik be és bírálja felül a belső kontrollokat, a szervezeten belül az integritás kockázatok felmérése nem történt meg, a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkakörök meghatározása megtörtént. A szervezeti teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket kialakították, ezáltal a teljesítmény mérésének feltételeit biztosították. A korrupciós kockázatok kezelését szolgáló integritási kontrollok nem kiépítettek.

### 2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER ÉRTÉKELÉSE:

Ez az elem a szervezet céljait veszélyeztető kockázatok azonosítását, értékelését és kezelését foglalja magában. Fontos, hogy a szervezet figyelembe vegye a külső és belső környezet változásait, és ennek megfelelően alakítsa ki a kockázatkezelési folyamatokat.

#### 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

Nem mérték fel, és nem állapították meg a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat (külső, a tevékenységi, az emberi erőforrás és pénzügyi) valamint nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. A kockázatok felmérése során kiemelt figyelmet kell fordítani az integritási és korrupciós kockázatok azonosítására is.

A felülvizsgálatot minden évben, október 31-ig az integritás tanácsadó koordinálásával felül kell vizsgálni, ellenőrizni az intézkedések végrehajtását.

A kockázatok folyamatos felülvizsgálata továbbra is kiemelt feladat marad.

#### 2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

A Hivatal nem mérte fel a tevékenységében rejlő kockázatokat. Nem határozták meg a felmért kockázatok tekintetében, hogy a folyamatokban rejlő kockázatok az intézményre gyakorolt hatás mértéke és a bekövetkezés



valószínűsége a szervezet esetében milyen kockázati értéket képvisel.

**2.3. A kockázatok integrált kezelése**

A jól kialakított és működtetett kockázatkezeléssel a vezetés számára lehetővé válik, hogy azonosítsa, rangsorolja a kockázatokat, továbbá a kockázatok bekövetkezését megelőzze, megszüntesse, vagy azok hatását mérsékelje, szinten tartsa.

A vezetés feladata lesz továbbra is, hogy 2025. évben eldöntse, hogy az egyes kockázatokat hajlandó-e elfogadni, azokat egy „jobban tűrő” szervezeti egységre áthárítani, lehetőség szerint megszüntetni, vagy bekövetkezése esetében megfelelő módon kezelni, szinten tartani, vagy mérsékelni. Az Intézmény céljaira, működésére ható kockázatok kezelésére alkalmasnak ítélt módokat egyedileg, minden kockázati tényezőre külön-külön meghatározták, és a kezeléssel megbízott munkatársaktól megkövetelik az előírt kockázatkezelési módszer következtes alkalmazását.

**2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata**

A kockázatkezelési rendszer éves általános felülvizsgálata 2024. évben nem volt teljes mértékű.

**2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események**

Súlyos szervezeti integritást sértő események (csalás, illetve korrupciós bűncselekmények) az ellenőrzési időszakok alatt nem voltak.

**3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK ÉRTÉKELÉSE:**

Ez magában foglalja azokat az eljárásokat és folyamatokat, amelyek biztosítják, hogy a szervezet kockázatai megfelelő módon kezelhetők legyenek.

A kontrolltevékenység részeként a kockázatkezelési rendszer eredményeit felhasználva

- ♣ megfelelő kontrollcélkitűzések megfogalmazásával;
- ♣ rendszerszemlélettel;
- ♣ racionálisan megválasztott kontrolllejárásokkal;
- ♣ a kontrollpontok megfelelő kijelölésével a szervezet tevékenységére ható negatív kockázatok csökkentésére, esetleges kizárására kell törekedni.

### 3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

Az Hivatal nem minden tevékenysége szabályozott. Az egyes folyamatok/területek vonatkozásában meghatározták az aláírási, engedélyi, jóváhagyói jogköröket, de ezek több esetben is sérültek.

A pénzügyi kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, ellenjegyzés rendje bár szabályozott, de a folyamatosan változó környezet miatt nem nyomon követhető, valamint naprakészsége nem volt megoldott.

Az írásbeli dokumentumokat, költségvetési szervek belüli és kívülire készített jelentéseket, beszámolókat a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítik.

Gondoskodnak az adatok biztonságos tárolásáról, illetve az informatikai rendszerekhez való hozzáférési jogosítványok meghatározásáról és kiosztásáról.

A megfelelő kontrolltevékenységeket nem rendelték hozzá az ellenőrzési nyomvonalakban meghatározott kontrollpontokhoz.

### 3.2. A feladatkörök szétválasztása

A feladatkörök szétválasztása megtörtént. A feladatkörök szabályozottak. Az összeférhetetlenségi szabályokat igyekeztek betartani.

### 3.3. A feladatvégzés folytonossága

Biztosítják, hogy a kilépők írásban rögzítsék és átadják az általuk ellátott feladatokkal kapcsolatos mindazon információkat, amelyek nélkülözhetetlenek a feladat további zökkenőmentes ellátása szempontjából.

## **4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ ÉRTÉKELÉSE:**

Ez az elem biztosítja, hogy a szervezet megfelelő információkat gyűjtsön, dolgozzon fel és osszon meg az érintettekkel, beleértve a vezetést, az alkalmazottakat és a külső feleket is. Az információáramlás hatékonysága kritikus a belső kontrollrendszer működése szempontjából.

### 4.1. Információ és kommunikáció

Az Hivatal rendelkezett az Info.tv. előírásainak megfelelő adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal. A költségvetési szerv vezetője kialakította a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, továbbá szabályozta az

információ átadás rendjét. Az Hivatalnagyrészt eleget tett a közzétételi kötelezettségének.

Az Hivatal és szervezetein belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációs rendszere nem minden esetben biztosítja a zökkenőmentes feladatellátást.

#### 4.2. Iktatási rendszer

Iratkezelési szabályzattal rendelkezik. A Hivatal a működése során keletkezett és hozzá érkezett iratokat nyilvántartásba veszi. Gondoskodnak az iratok megfelelő és biztonságos tárolásáról. Az ügyintézési határidőket betartják.

#### 4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A feltárt hiányosságokat a belső ellenőrzési jelentések tartalmazzák. Korrupciós eset nem volt a beszámolási időszakban.

#### **5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) ÉRTÉKELÉSE:**

Ez az elem a belső kontrollrendszer folyamatos vagy időszakos felülvizsgálatára és értékelésére vonatkozik. Célja, hogy biztosítsa a kontrollok hatékonyságát és szükség esetén javításokat kezdeményezzen. Ide tartoznak:

- Folyamatos ellenőrzési folyamatok,
- Belső és külső auditok,
- Teljesítménymutatók elemzése.

#### 5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

A Hivatal humán erőforrás hiánya következtében nem tudja működtetni a folyamatba épített monitoringot és az egyedi értékelést.

#### 5.2. A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollrendszert a költségvetési szerv vezetője igyekezett működtetni.

**5.3. Belső ellenőrzés**

A Hivatal működteti a belső ellenőrzést. A belső ellenőrzés, illetve egyéb belső vagy külső vizsgálat által feltárt, a belső kontrollrendszerrel érintő hibák kijavításáról, a szükséges intézkedések megtételéről nem gondoskodtak minden esetben.

A külső ellenőrzések megállapításainak hasznosítására elkészített intézkedési tervről, valamint megvalósulásukról a belső ellenőrzésnek információja nincs. Nem adták át a belső ellenőrzés részére a külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás sem.

III.		<p><b>Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]</b></p>	<p>Az intézkedési tervek megvalósulásának általános értékelése során fontos hangsúlyozni, hogy ezek a tervek meghatározott célok elérésére, kockázatok kezelésére vagy a működés javítására irányulnak, összhangban a vonatkozó jogszabályi és szervezeti követelményekkel. A Bkr. 48. § c) pontja alapján az intézkedési tervek megvalósulását a következő szempontok figyelembevételével kell értékelni:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>Célok elérése:</b> Az intézkedési tervekben megfogalmazott célkitűzések mennyiben teljesültek. Fontos az eredmények mérése, amely lehet számszerűsíthető (pl. költségszökkentés, teljesítménynövekedés) vagy kvalitatív (pl. a működési folyamatok javulása).</li> <li><b>Határidők betartása:</b> Az intézkedések végrehajtásának ütemterve szerint értékelendő, hogy a meghatározott határidők betartásra kerültek-e. Eltérések esetén fel kell tárnai az okokat és javaslatokat kell tenni a jövőbeli javításra.</li> <li><b>Erőforrás-felhasználás:</b> Vizsgálni kell, hogy a megvalósítás során biztosítottak voltak-e a szükséges erőforrások (emberi, pénzügyi, technikai), és ezek hatékonyan kerültek-e felhasználásra.</li> <li><b>Kockázatok kezelése:</b> Az intézkedési terv megvalósítása mennyiben járult hozzá az azonosított kockázatok csökkentéséhez, illetve a szervezet biztonságos és hatékony működéséhez.</li> <li><b>Nyomon követés és ellenőrzés:</b> Az intézkedési tervek végrehajtásának folyamatos nyomon követése, valamint az ellenőrzési tevékenységek eredményei alapján készülő visszacsatolás és elemzés alapvető fontosságú az értékelés során.</li> <li><b>Eredményesség és hatékonyság:</b> Az intézkedések által elért változások értékelése abból a szempontból, hogy azok valóban hozzájárultak-e a kitűzött célok eléréséhez, és ezt a lehető legkisebb ráfordítással sikerült-e elérni.</li> </ol> <p>Az intézkedési tervek megvalósulásának rendszeres és alapos elemzése biztosítja a folyamatos fejlesztést és a szervezet céljainak hatékonyabb elérését. A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.</p>
III/1.		<p><b>Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § ca) pont]</b></p>	<p>A belső ellenőrzésnek nincs információja arra vonatkozóan, hogy került-e sor a Bkr. 13.§ (1) bekezdésében felsorolt külső ellenőrzésre.</p>
III/2.		<p><b>Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § cb) pont]</b></p>	<p>A 2024. évben a belső ellenőrzés a lefolytatott 4 ellenőrzése során több javaslatot fogalmazott meg. A jelentésekben foglalt megállapításokat és javaslatokat az intézmények elfogadták, az intézkedési terv határidők és felelősök megjelölésével elkészült. Minden intézkedéssel kapcsolatban évente kérjük a szervezetek beszámolóját, amely idén is megtörtént, de</p>

			erre vonatkozó adatszolgáltatás nem került visszaküldésre a belső ellenőrzés részére.
			A vonatkozó adatokat a 4b. sz. melléklet tartalmazza.

Készítette:

Jóváhagyta:

Dátum: 2025.01.22.

Dátum: .....

*Preizer Lili*

Preizer Lili

belső ellenőr

dr. Nagy Ildikó

jegyző









Mogyoródi Polgármesteri Hivatal									
2024. év									
sorszám	Bír. 06. § (2) a)	a)	c)	e)	e1)	e2)	g)	Megítélési és korlátozási	a) Jelenlétbeli megítélés
1.	2286-6/2024	Mogyoródi Helyi Önkormányzat	Mogyoródi Helyi Önkormányzat	2024.03.01 - 2024.03.31	Prézser László	2023. évi	Igen	1 2 3 4 5	1. Nem áll rendelkezésre az alapvető Közhatalmunka Szabályzat
2.		Mogyoródi Polgármesteri Hivatal Igazgatási Iroda	A bejelentésbeli és működési engedélyket kiadó hivataloknál ügyintézési szabványosságok ellenőrzése	2024.01.08 - 2024.06.07	Prézser László	2023. évi	Igen	1	1. Az ellenőrzési anyagok nem teljesültek, hiányos.
3.		Mogyoródi Településszervező Nonprofit Kft	Mogyoródi Településszervező Nonprofit Kft 2023. évi végnyilvántartás ellenőrzése	2024.05.03 - 2024.07.22	Prézser László	2023. évi	Igen	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13	1. A Szervezeti és Működési Szabályzat legújabb változatát alkalmazták-e szigorúan. 2. A Szervezeti és Működési Szabályzat legújabb változatát alkalmazták-e szigorúan. 3. A Szervezeti és Működési Szabályzat legújabb változatát alkalmazták-e szigorúan. 4. Az Önkormányzat és a Nemzeti Adó- és Vámhatóság közötti adó- és vámügyi megállapodás legújabb változatát alkalmazták-e szigorúan. 5. A Szervezeti és Működési Szabályzat legújabb változatát alkalmazták-e szigorúan. 6. Az Önkormányzat és a Nemzeti Adó- és Vámhatóság közötti adó- és vámügyi megállapodás legújabb változatát alkalmazták-e szigorúan. 7. A Szervezeti és Működési Szabályzat legújabb változatát alkalmazták-e szigorúan. 8. A Szervezeti és Működési Szabályzat legújabb változatát alkalmazták-e szigorúan. 9. A Szervezeti és Működési Szabályzat legújabb változatát alkalmazták-e szigorúan. 10. A Szervezeti és Működési Szabályzat legújabb változatát alkalmazták-e szigorúan. 11. A Szervezeti és Működési Szabályzat legújabb változatát alkalmazták-e szigorúan. 12. A Szervezeti és Működési Szabályzat legújabb változatát alkalmazták-e szigorúan. 13. A Kft teljes körű éves beszámolója ellenőrzésére 2024. május 31-ig benyújtották-e az adatokat a beszámoló elkészítéséhez és a beszámoló elkészítését követően a beszámoló legújabb változatát alkalmazták-e szigorúan.
4.		Mogyoródi Nagyközségi Önkormányzat	az Önkormányzat és a Borsodi Kft. és az Önkormányzat Kft. közötti működési szerződés megújításának jogszabályosság	2024.08.29 - 2024.09.03	Prézser László	2024. évi	Igen	1 2 3	1. A Beszerzési Szabályzat és a Gazdálkodási Szabályzat aktualizálása, pontosítása szükséges 2. A Beszerzési Szabályzat és a Gazdálkodási Szabályzat pontosításra van szükség 3. Nincs aktualizálva a Beszerzési Szabályzat, a Gazdálkodási Szabályzat és az Ellátásbiztosítási Szabályzat a vonatkozó jogszabályok alapján.
5.		Mogyoródi Polgármesteri Hivatal	Az ügyintézési rendszert ellenőrzés	2024.10.21 - 2024.11.06	Prézser László	2024. évi	Igen	1 2	1. Az ügyintézési szabályzat legújabb változatát alkalmazták-e szigorúan. 2. Az ellenőrzési anyagok nem teljesültek, hiányosak, hiányosak a vonatkozó jogszabályok alapján.



## Létszám és erőforrás<sup>1</sup>

## 1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: <b>Mogyoród Nagyközség Önkormányzata</b>	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) <sup>4</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	85,00	85,00	85,00	85,00
I. Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen												
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	35,00	35,00	35,00	35,00
1. <b>Mogyoródi Napraforgó Bólsződe</b>							0,50	0,50	50,00	50,00	50,00	50,00
2. <b>Mogyoród Településszerveletű Nonprofit Kft</b>							0,20	0,20	20,00	20,00	20,00	20,00
3. <b>[irányított költségvetési szerv neve]</b>							0,30	0,30	30,00	30,00	30,00	30,00
n. <b>[irányított költségvetési szerv neve]</b>											0,00	0,00
											0,00	0,00





**Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>  
külső ellenőrzés javaslatai alapján**

**4a. számú melléklet**

Helyi önkormányzat: Mogyoród Nagyközség Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>5</sup>			%
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	0	0	0	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen</b>	0			<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>II. Irányított szervek összesen</b>				
<b>1. Mogyoródi Napraforgó Bólycsőde</b>	0		0	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>2. Mogyoród Településtudományi Nonprofit Kft</b>	0			<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>3. Irányított költségvetési szerv neve/</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>n. Irányított költségvetési szerv neve/</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>

## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

### belső ellenőrzés javaslatai alapján

### 4b. számú melléklet

Helyi önkormányzat: <b>Mogyoród Nagyközség Önkormányzata</b>	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
				%
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	<b>0</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Irányított szervezetek összesen</b>				
<b>1. Mogyoródi Napraforgó Bölcsőde</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>2. Mogyoród Településüzemeltető Nonprofit Kft</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Irányított költségvetési szerv neve/</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>n. Irányított költségvetési szerv neve/</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>