



TISZAÚJVÁROS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA JEGYZŐJÉTŐL

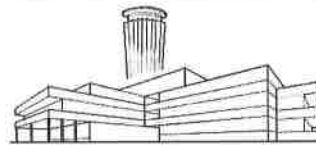
3581 Tiszaújváros, Bethlen Gábor út 7.

☎ 49 / 548-014

☎ 49 / 548-011

Honlap: www.tiszaujvaros.hu

E-mail: phivatal@tujvaros.hu



Ügyiratszám: I/37-4/2025.

A jelentés előkészítője:

Molnár-Varga Csaba belső ellenőrzési vezető

Készült: 2025. május 10.

Előkészítő tisztségviselő:

Dr. Juhos Szabolcs jegyző

ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál 2024. évben végzett belső
ellenőrzések tapasztalatairól**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 20/2023. (XII.08.) 1. pontja RONÖ határozat 1./ pontjában fogadta el a Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervét, mely meghatározta a 2024. évben végrehajtandó ellenőrzési feladatokat, valamint azok végrehajtásához szükséges alapelveket, személyi és tárgyi feltételeket.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet) 49. § (3a) bekezdése értelmében a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A képviselő-testület elé terjesztett jelentés tartalmazza a belső ellenőrzés által tárgyévben végzett ellenőrzések tapasztalatait. A jogszabály előírásainak megfelelően 1. sz. mellékletként csatolásra kerül a belső ellenőrzés 2024. évről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentése.

Jelen összefoglaló jelentés a Korm. rendelet 48-49. §-a, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évre vonatkozó összefoglaló éves ellenőrzési jelentését tárgyalja meg és azt fogadja el.

Tiszaújváros, 2025. május 10.



Dr. Juhos Szabolcs
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

A Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál 2024. évben végzett belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentést és az alábbi döntést hozta:

A Képviselő-testület a Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál 2024. évben végzett belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felelős: elnök

Határidő: 2025. május .

Ikt.sz.: I/37-4/2025.

TISZAÚJVÁROSI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a 2024. évben végzett belső ellenőrzések tapasztalatairól

Tiszaújváros, 2025. február 15.

Bevezetés

A Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) alapvető feladata a nemzetiségi érdekek védelme és képviselete a nemzetiségi önkormányzati feladat- és hatáskörének gyakorlásával. Tiszaújváros Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) a nemzetiségi ügyek ellátása körében biztosítja a nemzetiségi jogok érvényesülését, e körben ellátja különösen a település illetékességi területén jelentkező, a kulturális szolgáltatással, nyilvános könyvtári ellátással, muzeális intézmények fenntartásával, közművelődéssel, tájékoztatással, a nemzetiség szellemi, épített és tárgyi örökségével, írott és elektronikus sajtójával, a szociális alapellátással, a helyi közfoglalkoztatással kapcsolatos helyi önkormányzati feladatokat.

A helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának szabályossága elsősorban a vele közigazgatási szerződést kötő, a működési feltételeiket biztosító helyi önkormányzaton múlik. Azt is mondhatnánk, hogy az átlátható és szabályosan gazdálkodó helyi nemzetiségi önkormányzat kialakításának kulcsa a helyi önkormányzat jegyzőjének a kezében van. Az Önkormányzat, illetve a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) biztosítja a Nemzetiségi Önkormányzat részére az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, szakmai segítséget nyújt, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról. A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Njtv.) 80. § (2) bekezdésében előírt kötelezettségének eleget téve az Önkormányzat, valamint a Hivatal a Nemzetiségi Önkormányzattal a helyiséghasználatra, valamint az önkormányzati működés fent említett feladatainak vonatkozásában közigazgatási szerződést kötött. A szerződésben rögzítette a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, a belső ellenőrzésével, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a szabályszerűségéért az elnök felel.

A belső ellenőrzés szabályszerű és hatékony feladatellátása tehát elengedhetetlenül fontos a szervezetek belső kontrollrendszere szabályszerű működéséhez és az államháztartás védelmi vonalai szinergikus működéséhez, amely összességében hozzájárul a szabályszerű, felelős, elszámoltatható közpénzfelhasználáshoz és a közvagyon védelméhez. A belső ellenőrzés kiemelt feladata tevékenységén keresztül elősegíteni a belső kontrollrendszer minőségének és

hatékonyságának javítását, ezáltal biztosítani a szabályszerű közpénzfelhasználást és a közvagyon védelmét. Egyúttal jelzi, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása, illetve működéséhez felhasznált közpénz nem marad ellenőrizetlenül.

Vezetői összefoglaló

A Nemzetiségi Önkormányzat, illetve a gazdálkodási feladatait a Njtv., valamint a közigazgatási szerződés alapján végző Hivatal, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 69. § (1) bekezdésében meghatározott belső kontrollrendszert a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) előírásai szerint alakították ki és működtették 2024. évben. A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek a működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységüket szabályszerűen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer öt elemének összesített értékelése alapján elmondható, hogy a rendszer működtetése *alacsony kockázatot hordozott* a beszámolással érintett időszakban.

A *kontrollkörnyezet* kialakítása során a jegyző gondoskodott arról, hogy kialakításra, megismertetésre és elfogadtatásra kerüljenek a társadalmi igényekkel összhangban álló hosszú távú stratégiai, valamint az ezek elérését szolgáló operatív célok és etikai elvárások. A Hivatal minden munkatársa számára biztosított volt, hogy megismerje a költségvetési szerv szervezeti felépítését, a munkavállaló szervezetben elfoglalt helyét, szerepét, tevékenységét, valamint az ehhez tartozó szervezeti és egyénekre lebontott célokat, követelményeket. Ennek megfelelően került kialakításra a szervezeti struktúra, amely a beszámolással érintett időszakban is a hatékony és eredményes munkavégzést szolgálta, támogatta az egymáshoz kapcsolódó folyamatok végrehajtását, elősegítette a munkavégzéshez szükséges információk áramlását. A folyamatleírások és az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése során az SzMSz-ben, ügyrendben és a belső szabályzatokban megtalálható információk alapján megtörtént az egyes folyamatok azonosítása, amely lehetővé tette a szervezet minden munkatársa és vezetője számára a folyamatok megismerését. A költségvetési szerv vezetője elkészítette azokat az egymással és a jogszabályokkal is összhangban álló belső szabályzatokat, amelyek meghatározzák munkatársak számára a szabályszerű, gazdagságos, eredményes és hatékony munkavégzés követelményeit. A belső szabályzatokban rendezte a működéséhez kapcsolódó, a feladatok

hatékony ellátásához szükséges, de a jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. A Bkr. előírásainak megfelelően a költségvetési szerv vezetője elkészítette a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. A költségvetési szerv minden munkatársa rendelkezett az adott munkakörhöz kapcsolódó, a munkatárs jogosítványait, kötelezettségeit, felelősségét részletesen tartalmazó munkaköri leírással, melynek tartalmát lehetősége volt megismerni.

A rendszer működésében rejlő kockázatok feltárását segítette a költségvetési szerv vezetése által kialakított **integrált kockázatkezelési rendszer**, amely a Bkr. 2. §-a alapján egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezetek célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosította a szervezet kockázatainak azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését. Az integrált kockázatkezelés szabályozási kereteit kialakították, megállapították és felmérték a szervezet tevékenységeiben rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meghatározták az egyes kockázatok csökkentéséhez szükséges stratégiákat, intézkedéseket. A szervezet munkatársainak tájékoztatása a beazonosított kockázatokról megtörtént. A kockázatok kezelésére tett válaszlépések végrehajtásának folyamatos nyomon követése és annak dokumentálása továbbra is fontos eleme kell, hogy legyen a vezetői eszköztárnak a szervezeti célok elérése érdekében. Kiemelt figyelmet kell fordítani a költségvetési szervben belül a súlyos szervezeti integritást sértő események (csalás, illetve korrupciós bűncselekmények), mint kiemelt kockázatok, valamint az egyes szakmai feladatokhoz kapcsolódó, szervezeti célokat veszélyeztető kockázatok azonosítására, értékelésére és kezelésére. A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelölt ki.

A költségvetési szerv kockázatainak mérséklésére, megszüntetésére olyan **kontrollok** folyamatokba, rendszerekbe való beépítése történt meg, amelyek hatékonyan képesek jelezni, megelőzni a kockázat előfordulásának valószínűségét, vagy bekövetkezése esetén annak hatását mérsékelni, illetve megszüntetni hivatottak. Minden tevékenységre vonatkozóan biztosított volt a kontrollok kiépítése:

- a döntések dokumentumainak elkészítése,
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- valamint a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek külön szervezeti egységekhez, személyekhez történő delegálása biztosított volt.

Az *információ és a kommunikáció* nélkülözhetetlen a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének működéséhez. A költségvetési szerv egyik fő erőforrása, a szerv működését integráló folyamatok alkotóeleme, a megfelelő információk, adatok gyűjtése, tárolása, áramoltatása, felhasználása. A belső kontrollrendszer folyamatos és hatékony működéséhez szükséges *információs rendszer* kialakítása és működtetése során biztosították, hogy a releváns, aktuális, gyors és pontos információk a megfelelő időben, torzítás nélkül jussanak el az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A költségvetési szerv vezetője a beszámolási kötelezettségeik teljesítéséhez olyan vezetői információs rendszert működtetett, mely biztosította, hogy az egyes vezetői szintekre olyan mennyiségű releváns információ érkezzon, amennyi az átgondolt intézkedés, döntés meghozatalához elengedhetetlenül szükséges. A költségvetési szerv információs és kommunikációs rendszerét úgy alakították ki és szabályozták a beszámolás alá eső időszakban, hogy az alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szervnek. Biztosított volt, hogy a kívülről érkező információk a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez vagy ügyintézőhöz, aki az információkat hasznosítani tudja. A költségvetési szerv vezetése az információk áramlását a megfelelő kommunikációs eszközökkel megbízhatóvá tette, mind vertikálisan, mind horizontálisan. A vezetés gondoskodott azoknak a kommunikációs eszközöknek a rendelkezésre bocsátásáról, amelyek biztosítják a szükséges információáramlást (belső szabályzatok, folyamatleírások, közvetlen utasítások, értekezletek, intranet, közös mappák, ismertető előadások, konzultációk, képzés és oktatás). Biztosított volt a személyes adatok megfelelő kezelése és védelme, az átláthatósági követelmények teljesítéséhez kapcsolódóan a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok kezelése, valamint a panaszok és közérdekű bejelentések kezelése.

A *monitoring* általánosságban a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a releváns eseményekről és tevékenységekről rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak a szervezet vezetői. A költségvetési szerv vezetője által az ellenőrzött időszakban a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának *nyomon követését* biztosító monitoring rendszer alkalmas volt a belső

kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására, a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére, a tevékenységekben rejlő kockázatok észlelésére, és mérséklésére, valamint a belső ellenőrzés tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

A költségvetési szerv vezetője – belső kontrollrendszer minőségének értékelésére vonatkozó – kötelezettségének teljesítéséhez, valamint a megalapozott vélemény kialakításához a szervezetek monitoring rendszerének működtetése jelentősen hozzájárult.

A költségvetési szerv kialakított monitoring rendszere a beszámolóval érintett időszakban biztosította, hogy:

- a mindennapi feladatok elvégzésére létrehozott kontrollok a szervezet minden szintjén, minden területén, minden funkcióban megfelelően működjenek;
- folyamatosan a felügyelete alatt tartson minden folyamatot, és az azokba beépített kontrollokat;
- a kockázatokkal és a kontrollok működésével kapcsolatos, a vezetés számára nélkülözhetetlen információk megalapozottan, és kellő időben eljussanak a felső vezetéshez;
- a különböző szintű vezetők kockázatkezeléssel kapcsolatos beszámoltatására rendszeres időközönként kerüljön sor.

A rendszer működtetése az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állt.

Összességében elmondható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodást végző Hivatal a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság érdekében kialakított folyamatrendszert – mely a gazdálkodási tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtását, valamint az elszámolási kötelezettségek teljesítését biztosítja – **jól működtették** a beszámolóval érintett időszakban.

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	8
I.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	8
I.1.1.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	8
I.1.2.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	9
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	9
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága	11
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	11
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	12
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	12
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	13
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	13
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	13
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	14
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján ..	14
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	14
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	16
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	20

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését, a közigazgatási szerződésben rögzítetteknek megfelelően – mint a Hivatal állományában lévő köztisztviselő – láttam el a beszámolás alá eső időszakban.

A 2024. évi belső ellenőrzési tevékenység alapját a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete által 2023 decemberében *elfogadott belső ellenőrzési ütemterv* képezte. A belső ellenőrzés szabályozásának célja, hogy az uniós követelményeknek és a nemzetközi standardoknak megfelelően, a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenysége az államháztartás valamennyi alrendszere tekintetében elősegítse a költségvetési szervek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működését, valamint biztosítsa azok átláthatóságát és elszámoltathatóságát. Ennek megfelelően a belső ellenőrzési feladatellátás jogszabályi kereteit az Áht. és a Bkr. vonatkozó paragrafusai jelentették. Az operatív tevékenységek végrehajtásának egyéb szabályait a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatók alapján készült belső ellenőrzési kézikönyv előírásai tartalmazták. Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtása során a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, minőségének javítását célzó javaslataimat megfogalmaztam.

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

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2024. évi belső ellenőrzési tevékenység megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatót figyelembe véve éves ellenőrzési tervet készített, amelyet a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete december 31-ig jóváhagyott. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási tevékenységében rejlő kockázatok kockázati besorolása megtörtént, melynek alapján meghatározásra került az éves ellenőrzési feladat. Ennek eredményeképpen a 2024. évi belső ellenőrzési tervbe 0,5 db pénzügyi és 0,5 db szabályszerűségi ellenőrzést építettem be.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő – kockázatelemzés alapján meghatározott – tervfeladat a következő volt:

<i>Az ellenőrzés címe</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzés státusza</i>
<i>Gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése</i>	<i>Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés</i>	<i>Végrehajtott</i>

Soron kívüli ellenőrzések

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben soron kívüli ellenőrzésekre ellenőri kapacitást nem terveztem. Az ellenőri tervfeladat végrehajtása során az évben soron kívüli ellenőrzés végrehajtására nem került sor.

A tervtől való eltérések és azok indokai, valamint elmaradt ellenőrzések

Az éves ellenőrzési ***tervtől való eltérés a beszámolási időszakban nem történt.***

1.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2024. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési feladat végrehajtása során nem tapasztaltam olyan szabálytalanságot, amellyel kapcsolatban büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására kellett volna javaslatot tennem az ellenőrzött szervezetek vezetői részére.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A Bkr. 2. § 3. pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. Ezt szem előtt tartva feladatomat 2024. évben is a Bkr. előírásai szerint végeztem. A tevékenység alapját a Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési terve, a nemzetközi belső ellenőrzési

standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közétett módszertani útmutatók és a Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve, valamint a belső ellenőrzési vezető által az ellenőrzésre vonatkozóan kiadott ellenőrzési program és megbízólevél képezték.

A *bizonyosságot adó tevékenység* végrehajtása során ellenőriztem az irányítási folyamatokat és a belső kontrollrendszer kialakítását és működését abból a szempontból, hogy az eredményesen, hatékonyan és gazdaságosan szolgálta-e a Nemzetiségi Önkormányzat céljainak megvalósulását, a célokkal összefüggő gazdálkodási tevékenység szabályszerűségét.

E feladat végrehajtása során elsősorban

- elemeztem, vizsgáltam és értékeltem a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- vizsgáltam a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását, gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmaztam meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzat működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartottam és nyomon követtem a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladatait részletesen a Bkr. 21. § (2) bekezdése határozza meg. A bizonyosságot adó tevékenységet a Bkr. 21. § (3) bekezdésében felsorolt ellenőrzési típusok alkalmazásával láttam el.

A belső ellenőrzés *tanácsadó tevékenységével* támogathatja a szervezet vezetőit, a költségvetési szerv vezetőjének megbízása alapján. A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatokról a Bkr. 21. § (4) bekezdése rendelkezik, azonban a jogszabályban meghatározott feladatokon túlmenően további feladatok is elláthatók, amennyiben azok megfelelnek a belső ellenőr függetlenségére vonatkozó előírásoknak.

Az ellenőrzés megkezdése előtt az ellenőrzött szervezettel előzetes egyeztetésre került sor, melynek során tájékoztattam az ellenőrzött szervezet vagy szervezeti egység vezetőjét az

ellenőrzés céljáról és formájáról, jogszabályi felhatalmazásról, valamint az ellenőrzés várható időtartamáról. Ellenőrzésemet a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását ellátó Hivatalban, a helyszínen végeztem, a gördülékenyebb, gyorsabb munka érdekében alkalmaztam az adatbekérés módszerét bizonyos dokumentumok esetében.

Az ellenőrzési jelentés általános minőségével kapcsolatban elmondható, hogy a jelentésben javaslatok megfogalmazására sor került, a javaslatok, ajánlások tanácsadás jelleggel többnyire a helyszíni ellenőrzés során történtek. Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység vezetői az ajánlásokat, javaslatokat feladataik ellátásához segítségként értékelték.

1.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatot az év folyamán **1 fő regisztrált belső ellenőr** látta el köztisztviselői státuszban, aki megfelelt az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott előírásoknak.

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 meghatározott kötelező továbbképzéssel kapcsolatos kötelezettségem keretében 2024. évben a 24IIBUDTEBE-02 azonosító számú, ÁBPE-II „Teljesítmény ellenőrzés” modul elvégzésére került sor. A Nemzeti Közszerológati Egyetem kötelező éves továbbképzéseiből a feladatkörhöz kapcsolódó modulok lettek elvégezve.

1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az Áht. 70. § (1) bekezdése alapján 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 végezte, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldte meg. A Hivatal belső ellenőre a Hivatal szervezeti felépítését tekintve szervezeti egységbe nem sorolt munkatárs, aki közvetlenül Tiszaújváros jegyzőjének irányítása alatt állt. Ennek következtében a fent említett bekezdésben megfogalmazott **szervezeti függetlenség 2024. évben is biztosított volt.**

A funkcionális függetlenségről a Bkr. 19. §-a rendelkezik. Ennek értelmében **a költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét**. A belső ellenőr nem rendelkezhet semmilyen, az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörrel és nem lehet az ellenőrzött tevékenységért felelős. A belső ellenőr bevonása a szervezet szabályzatainak, rendszereinek, eljárásainak kidolgozásába és végrehajtásába csak tanácsadás, véleményezés jelleggel történhet. A belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be. **A belső ellenőr funkcionális függetlensége 2024. évben is megvalósult**, különös tekintettel:

- az éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján történő kidolgozására,
- az ellenőrzési program elkészítésére és végrehajtására,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztására, valamint
- a következtetések és ajánlások kidolgozására, a jelentés elkészítésére.

A beszámolási időszakban nem vettem részt az ellenőrzött szervezet operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában. A 2024. évi belső ellenőrzési feladat végrehajtása során a függetlenség, a pártatlanság, a tárgyilagosság biztosított volt.

1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében fennálló összeférhetetlenségi szabályokról a Bkr. 20. §-a rendelkezik. Az (1) bekezdésben meghatározott **összeférhetetlenségi esetek előfordulására nem volt példa** 2024. évben. Az ellenőri tevékenység tervezése, valamint az ellenőrzési program összeállítása és az általa kiválasztott módszerekkel történő végrehajtása során önállóan jártam el, az ellenőrzési jelentést befolyástól mentesen állítottam össze.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatban elmondható, hogy a helyszíni ellenőrzés lebonyolítása során az ellenőrzött szervezet részéről **akadályozó tényezők, problémák nem merültek fel**. Az ellenőrzött szervezet helységeibe történő belépés biztosított volt, figyelemmel az adott szervezet biztonsági előírásaira, munkarendjére. Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó dokumentációkhoz, iratokhoz,

információkhoz való hozzáférési jogosultság nem volt akadályozott. A szervezeti egységek vezetői és dolgozói a kért – az ellenőrzés tárgyával összefüggő – információt biztosították és mindent megtettek a vizsgálat zavartalan lebonyolítása érdekében. A kommunikáció akadálymentes volt, konfliktusok ebből kifolyólag nem adódtak. Külső szakértő bevonását a 2024. évi ellenőrzési feladatok esetében nem kezdeményeztem.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzés **tárgyi feltételei** (iroda, bútorzat, informatikai eszközök) 2024. évben is **rendelkezésemre álltak**. Az ellenőri tevékenység hatékonyságát biztosító informatikai eszközök, programok, internet hozzáférés, jogtár, stb. biztosítottak voltak.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. § (2) bekezdésének b) pontjában foglalt előírásoknak eleget téve gondoskodtam a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, a külső ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról. Az ellenőrzések nyilvántartása elektronikus formában történt a Bkr. 50. § (2) bekezdése szerinti tartalommal.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az elkövetkező évtizedben a belső ellenőrzési tevékenység jelentős átalakuláson megy keresztül, amelyet a felgyorsuló technológiai fejlődés, bizonyos zavaró trendek és a felmerülő kockázatok indukálnak. Ezt az átalakulást a szervezetek működésében bekövetkező változások fogják jellemezni. A legnagyobb kockázat ott van, ahol változás történik. Ahhoz, hogy a szervezetek hogyan alkalmazkodnak ezekhez a változásokhoz a következő területeken szükséges beavatkozni, hatékony ellenőrzési rendszert működtetni:

- Bizonyosságot, tanácsot és ismereteket nyújtani a kapcsolódó kockázatok azonosításával, elemzésével, értékelésével és kezelésével kapcsolatban.
- A gazdasági helyzet hatásaira való megfelelő reagálás a szervezet által ellátott kötelező és önként vállalt feladatok tekintetében.
- A mesterséges intelligencia ellenőrzött alkalmazása a szervezet folyamataiban, kontrolltevékenységében.

- A szervezetek humánerőforrás ellátottságának folyamatos fenntartása.
- A szabályozási környezet változásából adódó kockázatok kiküszöbölése, minimális szintre való csökkentése.
- A döntéshozatali folyamatok megalapozottságának biztosítása.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2024. évi ellenőrzési időszakban a Bkr. 2. § r) pontjában megfogalmazott tanácsadó tevékenység ellátására külön írásbeli megállapodás alapján ***nem került sor***. A Nemzetiségi Önkormányzat működése kapcsán a Hivatal illetékes osztályának tevékenységével kapcsolatos eseti tanácsadások szóbeli formában történtek. A bizonyosságot adó tevékenység ellátása során az ellenőrzött szervezet vezetői részére a helyszíni ellenőrzés lebonyolításakor illetve az egyeztető megbeszéléseken gazdálkodással összefüggő tanácsadásra rendszeresen sor került.

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

Általános megállapítások

Az Áht. 69. § (2) bekezdése határozza meg a költségvetési szerv vezetőjének a felelősségét a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével. A Bkr. 3. §-a meghatározza a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének öt elemét, melyek:

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring).

A Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott kiemelt jelentőségű hiányosság megállapítására nem került sor. A 2024. évben végzett ellenőrzések átlagos illetve csekély

jelentőségű megállapításaira valamint a belső kontrollrendszer működtetésének javítására tett javaslatok az alábbiakban foglalhatók össze:

1. Gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése

Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában leírtak alapján elmondható, hogy a Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos számviteli rend és bizonylati fegyelem ***alacsony kockázatot*** hordozott a 2024-es év vonatkozásában. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási kereteinek kialakításával kapcsolatban megállapítható, hogy annak alapját a Njtv. 80. §-ában foglaltaknak megfelelően Tiszaújváros Város Önkormányzata, a Hivatal, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat között megkötött közigazgatási szerződés előírásai képezték. A jóváhagyott közigazgatási szerződés a Njtv. előírásainak megfelelően tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeit és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatokat.

Az ellenőrzött időszakban a Nemzetiségi Önkormányzat eleget téve a Njtv. 113. § a) pontjának Szervezeti és Működési Szabályzatban határozta meg szervezetének és működésének részletes feltételeit.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásához kapcsolódó gazdálkodási és ellenőrzési jogköröket a jegyző az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályi előírások (Áht., Számv. tv. Ávr., Áhsz.) figyelembevételével határozta meg és rögzítette a Nemzetiségi Önkormányzat belső eljárásrendjeiben, valamint a Hivatal munkavállalóinak munkaköri leírásaiban. A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlásának szabályai rögzítve lettek a két fél által kötött közigazgatási szerződésben is.

A folyamat alapját képező szabályzatok kialakítása megtörtént, azok tükrözték a Nemzetiségi Önkormányzat sajátosságait. A szabályzatok aktualizálása biztosított volt ennek tényét megfelelően dokumentálták. Ennek megfelelően rendelkeztek:

- számviteli politikával,
- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával,
- az eszközök és a források értékelési szabályzatával,
- a pénzkezelési szabályzattal és
- számlarenddel.

Az ellenőrzött időszakban a Hivatal rendelkezett a nemzetiségi önkormányzatra is vonatkozó a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonallal.

A költségvetési szerv vezetője szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében a jegyző gazdálkodási szabályzatban szabályozta a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket. A szabályzat az Áht. 37. §, az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 53. § (1) és (2) bekezdéseinek megfelelően tartalmazta a kétszázezer forintot el nem érő kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli teljesítésének rendjének előírásait is. A jogszabályokban, valamint belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított – gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat a jogszabályokban, valamint a belső szabályzatokban felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. Az integrált kockázatkezelés során megállapították, azonosították és felmérték a szervezeti célokat veszélyeztető kockázatokat. Meghatározták azok kezelésének és nyomon követésének módját, illetve a felelős személyeket. A gazdálkodás vitele során előforduló gazdálkodási és elszámolási feladatokhoz kapcsolódó dokumentumok, bizonylatok előállítása szabályszerűen történt. A bizonylatok adatait a könyvekben rögzítették. A gazdálkodást végző Hivatal vezetése és munkatársai a kért információkat biztosították, munkámat mindenben segítették. Az ellenőrzés a vizsgált területet összességében a Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve alapján megfelelőnek minősítette.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemből, a kontrollkörnyezetből, az integrált kockázatkezelési rendszerből, a kontrolltevékenységekből, az információs és kommunikációs rendszerből, valamint a nyomon követési rendszerből tevődik össze. A Nemzetiségi Önkormányzat esetében a 2024-ben végzett belső ellenőrzés alapján a belső kontrollrendszer 5 eleme a ***következőképpen értékelhető:***

1. Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében a jegyző eleget tett azon jogszabályi kötelezettségének, hogy olyan kontrollkörnyezetet hozott létre, melyben a Nemzetiségi

Önkormányzat alapdokumentumaiban, eljárásrendjeiben, és együttműködési megállapodásban meghatározott szervezeti céloknak megfelelő világos szervezeti struktúra került kialakításra. Meghatározásra kerültek a szervezet feladatellátását biztosító stratégiai és operatív célok, amelyeket a szervezet dolgozóinak alkalma és lehetősége volt megismerni. A kontrollkörnyezet részeként – a Bkr. 6. § (1) bekezdése alapján – a költségvetési szerv vezetője olyan szabályzatokat adott ki, valamint olyan folyamatokat alakított ki és működtetett a szervezeten belül, amelyek biztosították a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A szervezeti célok eléréséhez szükséges operatív feladatok, valamint felelősségi- és hatáskörök meghatározásra kerültek a dolgozók munkaköri leírásaiban és a kiadott szabályzatokban. A költségvetési szerv folyamatrendszerének kialakítása, valamint az egyes folyamatokban részt vevő és azért felelős személyek (folyamatgazdák) kijelölése az ellenőrzött szervek vezetői részéről megtörténtek. A költségvetési szerv folyamataira vonatkozó – jogszabályban előírt – ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek. A humán erőforrás menedzsment keretében meghatározásra kerültek azok a munkavállalói képességek, követelmények, amelyek az adott munkakör betöltéséhez szükségesek és biztosítják a munkakör ellátását. A munkavállalók képzése, értékelése, jutalmazása a beszámolás alá eső időszakban biztosított volt.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. §-ában megfogalmazott kötelezettségnek – mely szerint a költségvetési szerv vezetőjének kötelessége integrált kockázatkezelési rendszert működtetni – a Nemzetiségi Önkormányzat feladatait ellátó Hivatal vezetője eleget tett, a kockázatkezelés szabályozási környezetének kialakítása, valamint a szervezeti célokat veszélyeztető kockázatok beazonosítása, a bekövetkezés valószínűségének és szervezetre gyakorolt hatásának meghatározása megtörtént. Az egyes folyamatok esetén a kockázati tűréshatár meghatározása, valamint a kockázati térkép kialakítása megtörtént. Az egyes kockázatok bekövetkezésének esetén a gyakorlatban válaszingedmények történnek, amelyek a kockázati tűréshatár szintje alá csökkentik a szervezetet veszélyeztető kockázatokat. A kockázatkezelés sikerességét biztosító kontrolltevékenységek nyomon követése és dokumentálása biztosított volt. A szervezeti integritást sértő események (csalás, korrupciós bűncselekmények), mint kiemelt kockázatok kezelésére az ellenőrzött szervezetek fokozott figyelmet fordítottak a beszámolás alá eső időszakban, erre utaló jeleket a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során az elvégzett ellenőrzések esetében nem találtam.

3. Kontrolltevékenységek

A Nemzetiségi Önkormányzat illetékes tisztségviselői, valamint a gazdálkodást végző szervezet felhatalmazott munkatársai a Bkr. 8. §-ának megfelelő kontrolltevékenységeket működtettek a saját szervezetükön belül, melynek részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosították a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, amelyek kiterjedtek a döntések dokumentumainak elkészítésére és a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságára; a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, illetőleg az ellenjegyzésére és a beszámolásra. A vezetők az ellenőrzött szervezetek belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat; a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést; és a beszámolási eljárásokat. A kontrollok kiépítése az egyes folyamatok figyelembevételével történt. Az ehhez kapcsolódó feladat- és hatáskörök elkülönítése a beszámolási időszakban biztosított volt. A költségvetés végrehajtása során gyakorlandó egyes pénzügyi kulcskontrollok kialakítása és működtetése (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás) szabályszerűen történt. Az egyes tevékenységek folytonosságát a kialakított szervezeti struktúra megfelelően biztosította. A külső felek részére juttatott dokumentumok esetében igyekeztek biztosítani a „négy szem” elvének érvényesülését. A feladatvégzés folytonossága 2024. évben is biztosított volt.

4. Információ és kommunikáció

Az ellenőrzött szervezetek vezetői által kialakított és működtetett rendszerek esetében az információ és kommunikáció alapvetően alacsony kockázatot hordozott a vizsgált időszakban. A jegyző olyan információs és kommunikációs szabályozást alakított ki, amely magában foglalja a költségvetési szervben belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait. A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – biztosította, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes munkatárshoz, illetve szervezeti egységhez. A szervezet minden szintjén törekedtek arra, hogy a közölt információ az adott szinten elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag a jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen. A jegyző olyan vezetői

információs rendszert működtetett, amely rendelkezésre tudja bocsátani mindazon információkat, illetve az információk alapján összeállított jelentéseket, amelyek az egyes vezetői döntések meghozatalához, illetve azok megfelelő alátámasztásához elengedhetetlenek.

A Nemzetiségi Önkormányzat működése során keletkezett és hozzá érkezett iratok nyilvántartásba vétele biztosított volt. Gondoskodtak az iktatási rendszerbe való bekerülés, a rendszerben való tárolás, illetve a rendszerből való kikérés és lekérdezés részletes szabályozásáról, a rendszer kezelésére jogosult, felelős személyek megjelölésével. Rendelkeztek az iktatási rendszerben lévő dokumentumokhoz való hozzáférési jogosultságok meghatározásáról, a nem nyilvános információk, a minősített adatok, és a személyes adatok védelméről. Az iktatási rendszerben biztosított volt az intézkedést igénylő ügyek előrehaladásának, előzményének, illetve az intézkedési határidők betartásának nyomon követhetősége.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A jegyző a Bkr. 10. §-a szerint a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert a beszámolás alá eső időszakban működtette, mely az operatív folyamatok keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állt. Ennek eredményeképpen folyamatosan megalapozott információval rendelkezett arról, hogy az egyes szervezeti egységek, és ezen keresztül az egész szervezet tevékenysége megfelelően szolgálja-e a vezetés által kitűzött, együttműködési megállapodásban foglalt célok elérését. A Hivatal nyomon követési stratégiája minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően, lehetővé tette a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát, a későbbi bekövetkezés megelőzését. A jegyző 2024. évben is a Bkr. 1. számú mellékletét képező vezetői nyilatkozatban a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan is átfogóan értékelte, hogy a belső kontrollrendszer megfelelt-e a vele szemben támasztott követelményeknek, a szervezet működésének és megfelelő alapot nyújtott-e a jogszabályok által előírt beszámolók objektív összeállításához. A beszámolás alá eső időszakban a funkcionálisan független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről a Hivatal belső ellenőrének segítségével gondoskodott. A belső ellenőrzés tevékenységét a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, illetve a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok előírásaival összhangban végezte.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2024. évben a belső ellenőrzés által készített ellenőrzési jelentés megállapításaira az ellenőrzött szervezeteknek intézkedési terv készítési kötelezettsége nem volt.

Tiszaújváros, 2025. február 15.



Molnár-Varga Csaba

belső ellenőrzési vezető

A Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat éves ellenőrzési jelentését jóváhagyom:



Dr. Juhos Szabolcs

jegyző

[illegible]

Intézkedések megvalósítása

1.4. sz. melléklet

	Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	0	0	-
I.	Önkormányzati hivatal összesen	0	0	0	-
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	-
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				