

Képviselő-testületi előterjesztés

2025. május 21.

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés, Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Előterjesztő: Farkas Éva Erzsébet polgármester

Ügyiratszám: I/324-1/2024

Melléklet: 6 db

Készítette: Makói Közös Önkormányzati Hivatal – Makó székhelytelepülés hivatala


.....
dr. Bodnár Gréta
jegyző

Témafelelős: 
.....
dr. Bodnár Gréta
jegyző

Az előterjesztést látta: 
.....
.....

Véleményezésre megküldve: Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság

Törvényességi véleményezésre bemutatva:


.....
dr. Bodnár Gréta
jegyző

A napirend előadójának jóváhagyása:


.....
Farkas Éva Erzsébet
polgármester



MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

Ikt.sz: I/251-1/2025.

Előterjesztés

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés, Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

Melléklet: 5 db

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete

M a k ó

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.), a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató alapján, valamint a Makói Kistérség Belső Ellenőrzési Kézikönyvében előírt módon, a tárgyévre vonatkozóan Éves belső ellenőrzési jelentést, ill. az ellenőrzés körébe vont és felügyelt költségvetési szervekre tekintettel – Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - kell készíteni.

A Bkr. 56. § (8) bekezdésének rendelkezése szerint az Éves Belső Ellenőrzési Jelentést, valamint az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést legkésőbb a *zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg kell benyújtani* a Képviselő-testületi szerv elé.

Az Éves Belső Ellenőrzési Jelentés, valamint az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés, értékelést ad a működő belső kontroll rendszerekről. A jelentésben összefoglalásra került a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (a feladatok teljesítésének értékelése, az ellenőrzés személyi, tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők, az ellenőrzés fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai), valamint a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása, az intézkedési tervek megvalósítása, a megállapítások és az ajánlások hasznosulásának tapasztalatai.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat az Éves Ellenőrzési Jelentés részletesen tartalmazza.

A jelen éves összefoglaló jelentés készítése az államháztartási, ill. a végrehajtására kiadott jogszabályok ellenőrzésre vonatkozó rendelkezéseinek figyelembevételével, - valamint a Makói Kistérség Belső Ellenőrzési Kézikönyve –, és a szakmai szabályok, módszertanának kötelező előírásai alapján került összeállításra.

A belső ellenőrzés a 2024. évi ellenőrzési tevékenység bemutatásáról, az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokról, azok hasznosulásáról a leírtakat az Éves Ellenőrzési Jelentés, Éves Összefoglaló Jelentés szöveges beszámolója részletesen tartalmazza (1. számú melléklet).

2. számú melléklet a létszám és erőforrás helyzetének alakulását mutatja.

3. számú melléklet tartalmazza az ellenőrzések típusai szerinti bontását településenként, a terv-tény kapacitás alakulását.

4. számú melléklet tartalmazza az tevékenységek részletezését, a terv-tény kapacitás alakulását.

5a. számú mellékletben került sor a külső ellenőrzés javaslatai alapján az intézkedések megvalósítása számszaki bemutatására, amely tartalmazza az előző évről áthúzódó, illetve a tárgyévben tett intézkedések megvalósulásának (végrehajtásának) arányát.

intézkedések megvalósulásának (végrehajtásának) arányát.

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési szervezet által összeállított 2024. évről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést és az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést beterveztem megismerésre és jóváhagyásra a Képviselő-testület elé.

HATÁROZATI JAVASLAT

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. § (8) bekezdése alapján előterjesztett, a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló 2024. Éves Belső Ellenőrzési Jelentést és az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést az előterjesztés 1-5b. sz. mellékleteiben foglaltak szerint jóváhagyja.

Felelős: polgármester

Határidő: Éves jelentés elfogadását követően

A Képviselő-testület a határozat végrehajtásáról tájékoztatást nem kér.

Erről értesítést kap:

- Makó Város Polgármestere
- Makó Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője,
- Makói Közös Önkormányzati Hivatal – Makó székhelytelepülési hivatala - Pénzügyi Iroda,
- Makói Közös Önkormányzati Hivatal – Makó székhelytelepülési hivatala - Jegyzői Iroda - Jogi Csoport
- Makói Közös Önkormányzati Hivatal – Makó székhelytelepülési hivatala - Belső ellenőrzés
- Irattár

M a k ó, 2025. május 9.



Farkas Eva Erzsébet
Polgármester

Szervezet neve: Makói Kistérség Többcélú Társulása
6900 Makó, Széchenyi tér 22.

Iktató szám:

Szervezet vezetője: Czirbus Gábor
Makói Kistérség Többcélú Társulása
Társulási Tanács Elnöke

Szervezet vezetője: dr. Bodnár Gréta
Munkaszervezeti feladatot ellátó
Hivatal vezetője

Ikt. sz.: I/252-2/2025.

Éves ellenőrzési jelentés, Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés a 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatokat az alábbi főbb jogszabályok alapján végezte el:

- 2011. évi CXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, (továbbiakban: Mötv.)
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, (továbbiakban: Áht.)
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról,
- a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- Terv és beszámoló útmutató (2024.).

A feladatellátás, a feladatellátás módja

A helyi önkormányzatoknak, mint az államháztartás alrendszerének, a belső kontrollrendszer keretében, *a kontrolltevékenység részeként* biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést az alábbiak vonatkozásában:

a) *a pénzügyi döntések dokumentumok elkészítése* (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumait is),

b) *a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,*

c) *a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottsági szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,*

d) *a gazdasági események elszámolása* (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja területén.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv szabályszerűen valósítsa meg fő céljait és azt a meghatározott követelményekkel összhangban hajtsa végre, teljesítse az elszámolási kötelezettséget, megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használatától.

Az Mötv. 119. § (3) bekezdése alapján: „*a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.*”

A jegyző köteles kialakítani és biztosítani - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével - a belső ellenőrzés szabályos és folyamatos működtetését. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési és egyéb szervek ellenőrzéséről is.

A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodtak abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot - *a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében* - jogi személyiséggel rendelkező társulás keretei között láttatják el, amelyet a „Makói Kistérség Többcélú Társulásának” Társulási Megállapodása tartalmaz.

A Társulási Megállapodásban rögzítették a társulás feladat- és hatásköri rendszerét, a térségi feladatellátás körét, és ennek keretében a belső ellenőrzési feladatot.

A társulásban résztvevő önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait a Makói Polgármesteri Hivatal keretében funkcionálisan – szervezetileg és feladatkörileg – független, a végrehajtási szervektől elkülönült belső szervezeti egysége látja el.

A feladatellátás finanszírozása

A működés és feladatellátás költségét, a pénzügyi hozzájárulás összegét, mértékét a Társulási Tanács állapítja meg, és hagyja jóvá költségvetési évenként.

A belső ellenőrzési feladat társulási formában történő feladatellátásának költsége lakosságszám arányában került megállapításra a feladatellátást igénylő önkormányzatoknál.

A kistérségi társulás a belső ellenőrzés kialakításáról és működéséhez szükséges források biztosításáról megfelelően gondoskodott.

A belső ellenőrzési szervezet tevékenységének bemutatása

A többször módosított és egységes szerkezetbe foglalt kézikönyvet a Társulási Tanács elnöke és a Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Makói Polgármesteri Hivatal vezetője együttesen adta ki, és léptette hatályba 2022. szeptember 1. napjával.

Az egységes kistérségi belső ellenőrzési kézikönyv hatálya kiterjed az ellenőrzés hatókörébe tartozó szervekre, az intranet felületen a szabályzatok mappában elérhető.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a központi jogszabályoknak, az államháztartásért felelős minisztérium módszertani útmutatója, – nemzetközi standardoknak megfelelően kidolgozott – és a Makói kistérség belső ellenőrzési kézikönyvében leírtak alapján látta el.

Az éves ellenőrzési jelentés szerkezetében, címében, tartalmában - megfelel a jogszabályban, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtaknak, - az előírásoknak megfelelően került kidolgozásra, összeállításra.

A társulásban végzett vizsgálatok köre kiterjedt

A társulási feladatellátás körébe tartozó szervekre, a helyi önkormányzatokra és a helyi nemzeti önkormányzatokra, a polgármesteri hivatalokra, illetve a közös önkormányzati hivatalokra, a helyi önkormányzat által alapított és felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító, befolyása alatt működő szervezetekre, a vagyonkezelőkre, önkormányzati társulásokra, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezetekre, személyekre.

A belső ellenőrzési szervezet az ellenőrzéseket éves terv alapján folytatja le. A belső ellenőrzési terv készítése kockázatelemzés alapján és a társult önkormányzatoktól előzetesen megkért javaslataik, igényeik figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzésnek a rendelkezésére álló kapacitása, illetve erőforrása figyelembevételével került összeállításra.

A belső ellenőrzési tevékenység bemutatása

A 2024-es évet tekintve a belső ellenőrzés a Kiráhegyes Község önkormányzatnál is végzett ellenőrzést.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések maradéktalanul végrehajtásra kerültek.

2024. évben a belső ellenőrzés feladat ellátása folyamatosan biztosított volt, az ellenőrzések lefolytatásához szükséges létszámkapacitás rendelkezésre állt.

A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az **éves ellenőrzési jelentés**, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

Az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az alábbiakat kell, hogy tartalmazza:

1. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - a tanácsadó tevékenység bemutatása;
2. a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
3. az intézkedési tervek megvalósítása.

2024. évben a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tevékenységet végzett, melynek célja volt, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szerv céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szerv belső kontrollrendszerének, eljárásainak hatékonyságát. A belső ellenőrzés szervezeti működése a Jegyző irányítása alá tartozott.

A belső ellenőrzés feladatainak ellátása érdekében elemzéseket készített, információkat gyűjtött és értékelt, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára az intézménynél vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A belső ellenőrzés végrehajtása során feltárt, a belső kontrollrendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést szakmailag alátámasztással tájékoztatta kell. A belső ellenőrzés – mint vezető támogató tevékenység – nem mentesítette ugyanakkor a vezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszert működtessék. A belső ellenőrzés a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében javaslatokat tett, de e javaslatok végrehajtása, vagy más intézkedések kezdeményezése kizárólag a vezető felelősségi körébe tartozik.

A belső ellenőrzés ellenőrzési hatóköre kiterjedt mind a központi kiadott jogszabályok, irányelvek, és eljárások pontos betartásának ellenőrzésére, mind a költségvetési bevételek és kiadások, valamint a költségvetési szervek tevékenysége gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálatára az államháztartási gazdálkodás megbízhatósága és átláthatósága érdekében.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységet nem végzett 2024. évben.

A belső ellenőrzés 2024. évben az alábbi ellenőrzéseket végezte:

Bizonyosságot adó ellenőrzések száma	7 db
Tanácsadói tevékenység száma	0 db
2024. évi ellenőrzések száma összesen:	7 db

A 2024. évi belső ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőrzési vezető figyelembevételével került meghatározásra. A 2024. évi belső ellenőrzési tervben 6 ellenőrzés szerepelt, így a terv szerint 6 ellenőrzésen túl 1 soron kívüli ellenőrzés, összesen 7 valósult meg, 0 elmaradt ellenőrzés volt, valamint 0 esetben tanácsadói tevékenységet végzett a belső ellenőrzés.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő létszám kapacitás egész megbízási szerződés alapján évenként rendelkezésre állt a tervezett ellenőrzések lefolytatásához.

Az ellenőrzések lefolytatásához külső szakértő bevonására nem volt szükség.

Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentés nem történt.

Összeférhetlenségi eset nem volt.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv 6 darab vizsgálat lefolytatását tartalmazta, mely szerint a teljesítés 7 darab lezárt ellenőrzés volt, melyből 1 soron kívüli ellenőrzés.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőr figyelembevételével került meghatározásra.

A fordulónapon egy vizsgálat sem volt folyamatban, tanácsadói tevékenység száma 0 darab volt.

A 2024. évben elvégzett belső ellenőrzések a lentebb részletezettek szerinti ellenőrzés típusonként valósultak meg, melyből 0 utóellenőrzés volt. soron kívüli ellenőrzés 1 darab került lefolytatásra, valamint 0 esetben tanácsadói tevékenységet végzett a belső ellenőrzés.

Az ellenőrzések megoszlása "szakértői napok" szerint

Ellenőrzési típusok	Ellenőrzés száma (db.)		Szakértői napok száma (nap)	
	Terv	Megvalósult	Terv	Megvalósult
Bizonyosságot adó tevékenység				
Szabályszerűségi ellenőrzés	2	2	66	66
Pénzügyi ellenőrzés	3	3	101	101
Rendszerellenőrzés	1	1	33	33
Teljesítmény-ellenőrzés	-	-	-	-
Informatikai ellenőrzés	-	-	-	-
Utóellenőrzés	-	-	-	-
Soron kívüli ellenőrzés (nap)	-	1	22	17
Összes ellenőrzés	7	7	222	217
Tanácsadás	-	-	9	-
Képzés	-	-	1	1
Egyéb tevékenység	-	-	10	24
ÖSSZESEN			242	242

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

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

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése az alábbiak szerint alakult:

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

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1.	József Attila Városi Könyvtár és Múzeum gazdálkodási rendje	végrehajtott
2.	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény gazdálkodási rendje	végrehajtott
3.	Makói Óvoda gazdálkodási rendje	végrehajtott

4.	Makói Kistérség Többcélú Társulásnál a Gyepmesteri feladatellátás ellenőrzéséről	végrehajtott
5.	Önköltség számítás szabályozásának ellenőrzése	végrehajtott
6.	Reprezentációs kiadások rendje és gyakorlata	végrehajtott
7.	Gazdálkodás rendje (Királyegyes)	végrehajtott

➤ **Tervtől való eltérések indoklása ellenőrzési típusonként**

Szabályszerűségi ellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 2 db, tényleges teljesítés 3 db. Az eltérés oka: soron kívüli ellenőrzés szabályszerűségi ellenőrzésként valósult meg.

Rendszerellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 1 db, tényleges teljesítés 1 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Pénzügyi ellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 3 db, tényleges teljesítés 3 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Teljesítmény-ellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 0 db, tényleges teljesítés 0 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Informatikai ellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 0 db, tényleges teljesítés 0 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Utóellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 0 db, tényleges teljesítés 0 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Tanácsadói tevékenység

0 esetben történt, a tervben szereplő 0 nap felhasználásával.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő létszám kapacitás rendelkezésre állt a tervezet ellenőrzések lefolytatásához.

Az elvégzett ellenőrzésekre (terv szerinti, soron kívüli) elkülönített kapacitás felhasználása

2024. évben 7 bizonyosságot adó ellenőrzés (217 nap), a 6 tervezett ellenőrzés maradéktalanul megvalósult és 1 soron kívüli ellenőrzés. A tervben 22 nap tervezett soron kívüli ellenőrzési napból 17 valósult meg, tekintettel arra, hogy 1 soron kívüli szabályszerűségi ellenőrzés került lefolytatásra.

2024. évben 0 elmaradt ellenőrzést volt.

2024. évben 24 nap egyéb tevékenység végzésére, a terv- és jelentéskészítés, jogszabályváltozások figyelemmel kísérésére, a terv: 10 nap volt, melyhez a soron kívüli ellenőrzés 5 nap és 9 nap tanácsadás maradékkapacitása adódott hozzá, mivel a tény tanácsadási napok száma 0 nap lett. Terven felüli ellenőrzés nem volt. Képzésre 1 nap képzésre (terv: 1 nap).

A tervtől való eltérés és indokai:

Tervezett ellenőrzés szám: 6 db, Soron kívüli ellenőrzések száma: 1 db, tényleges teljesítés 7 db. Tanácsadás száma: 0 db.

Ellenőrzés tárgya (címe, tárgya)	Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)	Esettípus	Státusz
Ellenőrzés címe: 1. József Attila Városi Könyvtár és Múzeum gazdálkodási rendje	A vonatkozó előírások szerinti kötelező szabályzatok teljeskörűen rendelkezésre álltak. A pénz- és értékezelés rendje a pénzügyi szabályzatban foglaltaknak megfelelően történik.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: A gazdálkodási rend vonatkozó szabályzatban foglaltak előírásokkal és gyakorlattal összhangban lévő vizsgálata.			
Ellenőrzés címe: 2. Makói Egyesített Népjóléti Intézmény gazdálkodási rendje	A kialakított, illetve kialakult rend megfelel a Szv. tv. és más előírásokban foglaltaknak.	Nemleges	Nemleges

Ellenőrzés tárgya: A gazdálkodási rend vonatkozó szabályzatban foglaltak előírásokkal és gyakorlattal összhangban lévő vizsgálata.			
Ellenőrzés címe: 3. Makói Óvoda gazdálkodási rendje	A vonatkozó előírások szerinti kötelező szabályzatok teljeskörűen rendelkezésre álltak.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: A gazdálkodási rend vonatkozó szabályzatban foglaltak előírásokkal és gyakorlattal összhangban lévő vizsgálata.			
Ellenőrzés címe: 4. Makói Kistérség Többcélú Társulásnál a Gyepmesteri feladatellátás ellenőrzéséről	A kóbor állatok befogásával kapcsolatos kötelező önkormányzati feladatellátás a vonatkozó jogszabályban előírt állatvédelmi feladatok ellátása folyamatosan biztosított volt 2024. év során.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: A gyepmesteri feladatellátás vonatkozó előírások szerintivizsgálata.			
Ellenőrzés címe: 5. Önköltség számítás szabályozásának ellenőrzése	Az intézmény rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal, mely 2019. július 1. napjától hatályos.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: Az önköltségszámítás szabályozás és gyakorlattal összhangban lévő vizsgálata.			
Ellenőrzés címe: 6. Reprezentációs kiadások rendje és gyakorlata	Az intézmény rendelkezik hatályos reprezentációs kiadások szabályzattal, amelyben nem kerültek rögzítésre kerültek a helyi rendet leíró folyamatok. A reprezentációs kiadások rendje szabályzat aktualizálása indokolt.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: A reprezentációs kiadások előírások szerinti rendjének, gyakorlatának, megfelelőségének vizsgálata.			
Ellenőrzés címe: 7. Gazdálkodás rendje (Királyegyes)	A vonatkozó előírások szerinti kötelező szabályzatok teljeskörűen rendelkezésre álltak.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: A gazdálkodási rend vonatkozó szabályzatban foglaltak előírásokkal és gyakorlattal összhangban lévő vizsgálata.			

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés munkafolyamatait, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv részletesen szabályozza. Az útmutatók, belső ellenőrzési irányelvek, a BEMAFOR-on keresztül érkező ajánlások figyelembevételével, folyamatos kontroll alapján a munkavégzést megkönnyítő, segítő anyagok felhasználásra kerülnek.

2024. évben a belső ellenőrzés engedélyezett létszáma 1 fő volt.

A belső ellenőrzés feladata a rendelkezésre álló kapacitás alapján került meghatározásra. Tárgyi feltételként 1 zárható szekrény és 1 hálózatba kötött számítógép nyomtatóval segíti a munkát.

A belső ellenőrzési tevékenység munkáját 2024. évben váratlan esemény nem akadályozta. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történik. Az ellenőrzési megállapítások megvitatása az ellenőrzött együttműködésével történik. A 2024. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel.

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A belső ellenőrzés 1 fő belső ellenőrzési vezetővel látta el feladatát.

A belső ellenőrzési feladatok megvalósítása a rendelkezésre álló létszám figyelembevételével történt. Az ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges létszám a 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához (megbízási szerződés keretein belül), az ellenőrzések lefolytatásához rendelkezésre állt. Külső szakértő bevonása nem volt indokolt.

A belső ellenőrzési feladatellátó (Takács Edit) a tevékenysége folytatásához rendelkezik a jogszabályban előírt engedéllyel, végzettsége, szakképzettsége (közgazdász, informatikus mérnök) megfelelt az előírásoknak. Az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik, érvényes a regisztrációs száma: 5114050. Két esetben történt online szakmai továbbképzésen való részvétel. A belső ellenőrzés végzéséhez kapcsolódó képesítések teljesítése: ÁBPE I. 2011.11.14., ÁBPE II. Uniós támogatások ellenőrzése 2013.06.12., ÁBPE II. Informatikai ellenőrzés 2015.10.29., ÁBPE II. Teljesítményellenőrzés 2017.10.27., ÁBPE II. Közbeszerzések ellenőrzése 2019.10.25., ÁBPE II. Rendszerellenőrzés 2021.05.27., ÁBPE II. Államháztartási Számvitel 2023.10.20.

A belső ellenőrzési vezető a feladat ellátásához szükséges gyakorlati tapasztalatot az elmúlt 20 évben több intézmény belső ellenőrzési feladatának ellátásakor megszerezte és kamatoztatta.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Makói Polgármesteri Hivatalon belül működő belső ellenőrzési szervezet *funkcionális, szervezeti és feladatköri függetlensége szabályozott és biztosított* volt a hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatán keresztül.

A belső ellenőrzési tevékenységét az SZMSZ-ben rögzítettek szerint közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve végezte, biztosított volt a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében a funkcionális függetlenség. a Jegyző irányítása alatt végezte feladatát.

A Bkr. 19. § (2) bekezdésében felsorolt operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2024. évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzés során dokumentációhoz, és ellenőrzötttől való hozzáférés akadálya nem merült fel. A vizsgálatok során szakértő bevonására nem volt szükség.

A 2024. évi ellenőrzések során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságaival kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A humánerőforrás és eszközellátottság az igényeket lefedi, a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező 2024. évben nem volt.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §. szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A dokumentumok megőrzése 5 évig a belső ellenőrzés feladata, ezt követően az Iktatón keresztül gondoskodnak az iratok megőrzéséről 25 évig.

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzés tevékenységének továbbfejlesztését a folyamatosan változó, és bővülő feladatok, és azoknak való megfelelés határozza meg.

A belső ellenőrzés fokozatosan vezeti be, egészíti ki, a Bkr. által előírt ellenőrzési típusok, és módszerek alkalmazását, a jogszabályi változások, fejlesztések gyakorlati megvalósítását, a BEMAFOR által küldött ajánlások beépítését.

Az ellenőrzések jellemző megállapításai, hogy az ellenőrzések többségénél a szabályozókkal összhangban valósul meg a nyilvántartás, működés, dokumentálás.

A helyi sajátosságoknak megfelelően kialakított feladatok belső kontrolljait, az előírásokhoz igazítani, fejleszteni, változtatni kell folyamatosan. A kontrolloknak még nagyobb jelentőséget kell tulajdonítani a mindennapi munka során, mivel elengedhetetlen az alkalmazásuk, meglátuk az eltérő feladatellátás során.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2024. évben a belső ellenőrzés 0 darab tanácsadói tevékenységet végzett, a tervben szereplő 9 nap egyéb tevékenységre került felhasználásra.

Tárgy	Eredmény
Tanácsadás tárgya: - Tanácsadás címe: -	-

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

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatjai:

Az ellenőrzések során (5. és 6. ssz. alatti vizsgálat esetén) a belső szabályozók/dokumentumok aktualizálásának, mielőbbi módosításának szükségességét kiemelt jelentőségű megállapításként szerepelt.

Az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatról, illetve az intézkedésekről, azok megvalósításának helyzetéről a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartás készült.

Az ellenőrzések során elsősorban a szabályszerűség növelése érdekében történt javaslattétel, a vizsgált folyamatok megfelelősége miatt.

A Bkr. értelmében a közzétett útmutató és a tartalmi követelmények betartásával az intézményben megtörtént az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, intézkedési tervek nyilvántartása.

A nyilvántartási rendszerben az ellenőrzések alapján megtett intézkedések végrehajtása nyomonkövethető.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	javaslat
1. József Attila Városi Könyvtár és Múzeum gazdálkodási rendje	A vonatkozó előírások szerinti kötelező szabályzatok teljeskörűen rendelkezésre álltak. A pénz- és értékkezelés rendje a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően történik.	Megfelel	-
2. Makói Egyesített Népjóléti Intézmény gazdálkodási rendje	A kialakított, illetve kialakult rend megfelel a Szv. tv. és más előírásokban	Megfelel	-
3. Makói Óvoda gazdálkodási rendje	A vonatkozó előírások szerinti kötelező szabályzatok teljeskörűen rendelkezésre álltak.	Megfelel	-
4. Makói Kistérség Többcélú Társulásnál a Gyepmesteri feladatellátás ellenőrzéséről	A kóbor állatok befogásával kapcsolatos kötelező önkormányzati feladatellátás a vonatkozó jogszabályban előírt állatvédelmi feladatok ellátása folyamatosan biztosított volt 2024. év során.	Megfelel/Nem megtfelölő	-
5. Önköltség számítás szabályozásának ellenőrzése	Az intézmény rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal, mely 2019. július 1. napjától hatályos.	Nem megtfelölő	-
6. Reprezentációs kiadások rendje és gyakorlata	Az intézmény rendelkezik hatályos reprezentációs kiadások szabályzattal, amelyben nem kerültek rögzítésre kerültek a helyi rendet leíró folyamatok. A reprezentációs kiadások rendje szabályzat aktualizálása indokolt.	Nem megtfelölő	-
7. Gazdálkodás rendje (Királyegyes)	A vonatkozó előírások szerinti kötelező szabályzatok teljeskörűen rendelkezésre álltak.	Megfelel	-

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

1. Kontrollkörnyezet

1.1. Célok és szervezeti felépítés

Az SZMSZ-a tartalmazza a szervezeti struktúrát, az egyes szervezeti egységek feladat- és hatáskörét, a szervezeti ábrát, illetve a jogszabályban előírt további kötelező elemeket. A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezetek működtetik:

- a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert,
- egyértelműen szabályozzák a vezetői hatásköröket és felelősséget,
- alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

1.2. Belső szabályzatok

A működéshez, gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, az előírások alapján folyamatosan frissítésre kerülnek.

A szabályszerű működés biztosítása érdekében:

- valamennyi Windows operációs rendszerrel rendelkező vezetői beosztásban lévő felhasználó hozzáférése biztosított a szerveren lévő dokumentumtárhoz, amelyben a belső szabályzatok, működési rendek és eljárási rendek megtalálhatók

- vezetői értekezletek általában heti rendszerességgel történnek, valamint az igazgatói értekezletek havonként

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

Az SZMSZ alapján a szervezeti struktúra egyértelmű, a munkaköri leírásokkal és a belső szabályozókkal összhangban áll, a felelősségi körök, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A belső szabályzatok, működési- és eljárási rendek tartalmazzák a folyamatokat és a hozzá kapcsolódó dokumentáltság elemeit.

1.5. Humán-erőforrás gazdálkodás

A humán-erőforrás gazdálkodás a lehetőségek tükrében került kialakításra.

1.6. Etikai értékek és integritás

Az „Etikai Szabályzat”-ban rögzítésre kerül a munkatársak egymással és a környezettel való kapcsolatára történő útmutatás.

2. Kockázatkezelési rendszer

Az intézmény hatályos „Kockázatkezelési szabályzata” alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét.

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

Azonosították a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezőket, felmérték a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és hatását, kidolgozták a kockázati lépéseket.

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

A belső ellenőrzési terv készítésekor kockázatelemzés történt.

2.3. A kockázatok integrált kezelése

Az Intézmény működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem került alkalmazásra.

Az Intézmény célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök, mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését:

- a működés eredményessége és hatékonysága,
- a pénzügyi jelentések megbízhatósága, és
- az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelés területén.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának vizsgálata

Minden évben a belső ellenőrzési terv készítésekor kockázatelemzés történik.

2.5. Súlyos integritást sértő események

Belső szabályzat kiadásával a korrupció, szabálytalanság kezelésére. hivatali szervezet főigazgatója gondoskodott a szervezet működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról. Az integritást sértő események szabályozására belső szabályozó került kiadásra 2024. évben nem történt integritást sértő esemény.

3. Kontrolltevékenységek

Az Intézmény valamennyi tevékenységére vonatkozóan biztosítva van a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

Az alábbi feladatok elkülönítése biztosított:

- pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése,
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,

- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A megelőző kontrollok szigorúan és megbízhatóan működnek. Ezek a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző ellenjegyzést, amikor a költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a szerződéskötésekre, valamint a hozzájuk kapcsolódó befizetésekre, a jogosulatlanul kifizetett összegek visszafizetésére vonatkozó pénzügyi döntéseket csak az előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása alapján lehet végrehajtani.

A feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak, a belső ellenőrzés főként ilyen feladatokat végez.

A helyrehozó kontrollok a már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására szükségesek. A belső ellenőrzés a hibák, problémák jellegétől függően, a gyors helyreállítás érdekében gyakran nem kötelezte a szervezeteket intézkedési terv készítésére, amennyiben azonnali helyreállítás biztosítható, és elvégezhető volt.

3.2. Feladatkörök szétválasztása

A belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban a feladat- és felelősségi köröket meghatározták.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

A belső ellenőrzés során a feladatvégzés folytonossága megvalósult.

4. Információs és kommunikációs rendszer

4.1. Információ és kommunikáció

A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – alkalmas arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes dolgozóhoz illetve szervezeti egységhez.

4.2. Iktatási rendszer

Számítógépes iktatási rendszert működtet az Intézmény, a feladatokhoz igazodóan eltérő információs adattartalommal. A rendszer a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése

Kiemelkedő hiányosság, szabálytalanság, korrupciós cselekmény a belső ellenőrzés lefolytatása kapcsán nem merült fel.

5. Monitoring

5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomonkövetése

Megfelelően működik az Intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

5.2. A belső kontrollok értékelése

Fejlesztési célszerű a belső jelentéstételi rendszer működtetését, a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok kidolgozásával.

5.3 Belső ellenőrzés

A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik, jelen jelentésben a belső ellenőrzés gondoskodik a főbb vizsgálati adatok összegzéséről. 2024. évben MÁK által végzett külső ellenőrzés volt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

III/1. Intézkedési tervek megvalósítása

(külső ellenőrzés kapcsán)

2024. évben 1 külső ellenőrzés történt:

1. ellenőrző szerv: MÁK, tárgya: „Az önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2023. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.” (ikt. sz.: CSO-ÁHI/1095-15/2024.)

Az ellenőrzési jelentés alapján a vizsgálat terület esetén a 096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben kormányzati funkció K3 rovatán szerepeltetett 4.700.111 Ft a gyermekétkeztetésre fordított bérintézkedés támogatására nem vehető figyelembe, visszafizetési kötelezettség, valamint 327.383 Ft pótlólagos támogatásra jogosultság került megállapításra.

A külső ellenőrzés kapcsán megállított visszafizetési kötelezettség megvalósult. áthúzódó és végre nem hajtott, lejárt intézkedés nem volt.

Ellenőrzés száma	Ellenőrzés címe	Áthúzódó intézkedések (db.)	Tárgyévi intézkedések (db.)	Ebből végrehajtott intézkedések
1	Az önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2023. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése	-	1	1

III/2. Intézkedési tervek megvalósítása

(belső ellenőrzés kapcsán)

A 2024. évben lefolytatott 7 belső ellenőrzés során a megfelelőségek, 2025.01.01. napjától létrejövő Közös Önkormányzati Hivatal esetén az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása figyelembevételével szabályzat készítési kötelezettség áll fenn az 5. és 6. számú vizsgálatban szereplő szabályzatok esetén, így külön intézkedési terv készítést igénylő javaslat nem történt.

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

A belső ellenőrzés által 0 esetben történt olyan javaslat megtétele, mivel az ellenőrzés során az észlelt hibák maradéktalan kiküszöbölése az ellenőrzés lezárásáig megtörtént, így intézkedési tervben való teljesítést igénylő, előző évről áthúzó intézkedés nem volt.

Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések

2024. évben lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés nem volt.

Intézkedések végrehajtásának elmaradása

2024. évben intézkedések végrehajtásának elmaradása nem volt.

Ellenőrzés száma	Ellenőrzés címe	Áthúzódó intézkedések (db.)	Tárgyévi intézkedések (db.)	Ebből végrehajtott intézkedések
1	József Attila Városi Könyvtár és Múzeum gazdálkodási rendje	-	-	-

2	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény gazdálkodási rendje	-	-	-
3	Makói Óvoda gazdálkodási rendje	-	-	-
4	Makói Kistérség Többcélú Társulásnál a Gyepmesteri feladatellátás ellenőrzéséről	-	-	-
5	Önköltség számítás szabályozásának ellenőrzése	-	-	-
6	Reprezentációs kiadások rendje és gyakorlata	-	-	-
7	Gazdálkodás rendje (Királyegyes)	-	-	-

Mellékletek

2. Létszám és erőforrás

3. Ellenőrzések

4. Tevékenységek

5a. Intézkedések megvalósítása külső ellenőrzés javaslatai alapján

5b. Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslatai alapján

Makó, 2025. február 14.

.....
Czirbus Gábor
Társulási Tanács Elnöke

.....
dr. Bodnár Gréta
Munkaszervezeti feladatot ellátó
hivatal vezetője

Létszám és erőforrás¹

2. számú melléklet

Makói Kistérség Többcélú Társulása	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		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) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	242,00	242,00	242,00	242,00
I. Makói Kistérség Többcélú Társulása							1,00	1,00	242,00	242,00	242,00	242,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

Készítette: Takács Edit - belső ellenőrzési vezető
Makó, 2025.02.14.

3. számú melléklet

Készítette: Lakner Edit - belső ellenőrzési vezető,
Máskö, 2025.02.14.

Intézkedések megvalósítása¹
külső ellenőrzés javaslatai alapján

5a. számú melléklet

Makói Kistérség Többcélú Társulása	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	1	1	100,00
I. Makói Kistérség Többcélú Társulása		1	1	100,00
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				

Készítette: Takács Edit - belső ellenőrzési vezető
Makó, 2025.02.14.

Intézkedések megvalósítása¹
5b. számú melléklet
belső ellenőrzés javaslatai alapján

Makói Kistérség Többcélú Társulása	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	0	0	0,00
I. Makói Kistérség Többcélú Társulása	0	0	0	0,00
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				

Készítette: Takács Edit - belső ellenőrzési vezető
Makó, 2025.02.14.