

**VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**  
**Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollrendszerek minőségéről**  
**adott értékelésének ellenőrzése**

**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal**

**dr. Morvai Gábor jegyző részére**

**Tisztelt Jegyző Úr!**

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézményeknél a belső ellenőrzés elvégezte a Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollrendszerek minőségéről adott értékelésének ellenőrzése című, 2025. költségvetési évre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzött 2025. évre vonatkozó, a belső kontrollrendszerek értékelését tartalmazó nyilatkozatok tartalma és formája a jogszabálynak megfelel-e. A vizsgálat feladata volt annak ellenőrzése is, hogy az intézmények eleget tettek-e a nyilatkozattételi kötelezettségüknek.

**A vizsgálat során felmértük és értékeltük:**

A Hajdúszoboszló Város Önkormányzata irányítása alá tartozó 9 költségvetési intézmény által benyújtott 11 darab vezetői nyilatkozat formai (a jogszabályi sablonnak való megfelelés) és tartalmi (az NGM útmutató szerinti minőségi értékelés) megfelelőségét.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

**Főbb megállapításaink a következők:**

Az ellenőrzés végeredményeként megállapítható, hogy a Hajdúszoboszló Város Önkormányzata irányítása alá tartozó mind a 9 költségvetési intézmény eleget tett a jogszabályban előírt nyilatkozattételi kötelezettségének. Az ellenőrzés és a lefolytatott hiánypótlások lezárultával a rendelkezésre álló, javított nyilatkozatok felülvizsgálata alapján az intézmények benyújtott dokumentumai maradéktalanul betartják a kötelező jogszabályi sablon előírásait. A vezetők a belső kontrollrendszer értékelését megfelelő tartalommal, az intézményük saját folyamataira vonatkozó konkrétumokkal töltötték meg. Valamennyi mulasztott továbbképzés esetén megtörtént az elmaradás őszinte, szöveges indoklása is. A nyilatkozatok mind formai, mind tartalmi szempontból hiánytalanok és 100%-osan megfelelnek az előírásoknak, így fennálló hiányosságok nincsenek.

**Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés végeredményeként minden vizsgált nyilatkozat hibátlan állapotba került, intézkedést igénylő javaslat megfogalmazása nem indokolt.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokat az ellenőrzött szervezetek vezetőivel egyeztettem. Észrevétel nem érkezett, a feltárt adminisztratív és formai hibákat a vezetők a hiánypótlási folyamat során hiánytalanul javították.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

**Megfelelő**

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

**Debrecen, 2026. május 8.**

**BIG-AUDIT** Könyvvizsgáló  
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.  
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 12  
Adószám: 11150776-2-09  
Cégjegyzékszám: 09-09-006641  
Számlaszám: 60900061-10603465  
  
**Nagy Csaba**  
belső ellenőrzési vezető