

**Királyhegyes Község Önkormányzat
Képviselő-testületi előterjesztés**

2025. november 25.

Tárgy: 2026. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztő: dr. Bodnár Gréta, jegyző

Ügyiratszám: Kh/60-104 /2025.

Melléklet: 5 db

Készítette: Makói Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

.....
dr. Bodnár Gréta
jegyző

A döntéshozatal módja: egyszerű / minősített többség

Véleményezésre megküldve: -

**Törvényességi véleményezésre
bemutatva:**

.....
dr. Bodnár Gréta sk
jegyző

**A napirend előterjesztőjének
jóváhagyása:**

.....
dr. Bodnár Gréta
jegyző



makó

MAKÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJÉTŐL

ELŐTERJESZTÉS

Ikt.sz: Kh/60-104 /2025.

Tárgy: 2026. évi belső ellenőrzési terv
Melléklet: 5 db

Királyhegyes Község Önkormányzat Képviselő-testülete
Királyhegyes

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője /jegyző/ felelős - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével - és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője /jegyző/ köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodtak abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében jogi személyiséggel rendelkező társulás keretei között látatják el.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyónvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.



makó

MAKÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJÉTŐL

A központi jogszabályok, a központi jogharmonizációs és koordinációs feladatkörében a Pénzügyminisztérium által kiadott Módszertani Útmutatók *standardizált módon meghatározzák, ill. segítik a tervezést, a tárgyévre tervezett belső ellenőrzési tevékenységet.*

A tervezés, a tervekészítés eljárási és jóváhagyási rendjének főbb alapja:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (a továbbiakban: Mőtv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- módszertani dokumentumok
- Pénzügyminisztérium által közzétett Módszertani Útmutató,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv,
- társulási megállapodás.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési, kontroll és szervezetrányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja:

- az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása,
- az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyonvédelem.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése, az ellenőrzések végrehajtása éves ellenőrzési terv alapján történik. Az éves ellenőrzési tevékenység megtervezéséhez a *tárgyévét követő évre vonatkozóan éves ellenőrzési tervet kell készíteni.*

A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján hajtja végre. A belső ellenőrzési szervezet a tervezés előkészítési időszakában a belső ellenőrzési feladatot 2026. évben a társulás keretében ellátó önkormányzatok *felé javaslattételi felhívással élt.* A tervezés során figyelembe vettük a kockázatkezelés rendje alapján meghatározott, és a végrehajtott kockázati felmérés alapján feltárt és azonosított kockázatos folyamatokat.

Az éves ellenőrzési tervre vonatkozó végrehajtás részletszabályozásának eredeti rendelkezése szerint a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervjavaslatot, ellenőrzési tervet készít elő, amelyet a *költségvetési szerv vezetője véleményez.*

Az Mőtv. 119. § (5) bekezdése alapján a *képviselő-testület hatáskörébe tartozik az éves belső ellenőrzési terv jóváhagyása.*



Makó

MAKÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJÉTŐL

A Bkr.-ben foglaltak alapján a *feladatátadásra, a feladatellátás módjára* – társulási formában, a többcélú társulás keretében történő feladatellátásra tekintettel - a terv jóváhagyása - az általános szabályoktól eltérően - a társulási tanács hatáskörébe is átkerül.

Az ellenőri napok vetítése - a rendes szakértői napok tekintetében, és a soron kívüli ellenőrzés napjainak meghatározásánál - lakosságszám arányában történt, azonban a nagyobb lakosságszámú településnél megállapított ellenőri napok számát csökkenteni kellett a kisebb településnél tervezett ellenőrzések szakértői napjainak biztosítása érdekében.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

Az ellenőrzési tervjavaslat a 2026. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembevételével készült el.

A kockázatelemzés alapján elkészített tervjavaslat felsorolását a szöveges tervezési beszámoló II. pontja részletesen tartalmazza. Az éves ellenőrzési terv részletes tartalmát tételesen meghatározza a Bkr. valamint a Pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutatók.

A kistérség éves belső ellenőrzési terve tartalmazza a tervezés „szöveges beszámolóját” az 1. melléklet szerint.

A 2. mellékletben „Létszám és erőforrás” kapacitás tervadatokat, a 3. melléklet foglalja magába a terv „Ellenőrzések” típusonkénti megoszlását, a 4. melléklet az egyéb „Tevékenységek” terv-kapacitásigényét és az 5. melléklet a tervezéshez kapcsolódó „Kockázatelemzés”-t tartalmazza.

A jogi szabályozásban, valamint a Módszertani Útmutatóban foglaltak szerint a belső ellenőrzés hangsúlya áthelyeződött a lényegi feladatra, a kockázatokat kezelni hivatott kontroll rendszer értékelésére. A belső ellenőrzésnek bizonyosságot kell nyújtania a szerv vezetőjének az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési szervezet által összeállított 2026. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslatot beterjesztem megismerésre és jóváhagyásra a Képviselő-testület elé.



makó

MAKÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJÉTŐL

HATÁROZATI JAVASLAT

Királyhegyes Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva az önkormányzat és költségvetési szervei, a nemzetiségi önkormányzatok, az önkormányzati társulások, valamint a helyi önkormányzatok többségi befolyása alatt működő társaságok gazdálkodásának tervezett ellenőrzésére összeállított 2026. évi ellenőrzési tervet az 1-5. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.

Felelős: jegyző
Határidő: az ellenőrzési tervben foglaltak szerint

Erről értesítést kap:

- Királyhegyes Község Polgármestere
- Makói Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
- Makói Közös Önkormányzati Hivatal - Belső ellenőrzés
- Makói Közös Önkormányzati Hivatal Királyhegyesi Kirendeltség
- Irattár

Királyhegyes, 2025. november 20.



dr. Bodnár Gréta *SK*
jegyző

Makói Kistérség Többcélú Társulása
Társulási Tanács

Makói Kistérség Többcélú
Társulása

2026. évi Belső Ellenőrzési Terve

A Makói Kistérség Többcélú Társulása

2026. évi belső ellenőrzési terve

Bevezető

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével - és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

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 (Makói Kistérség Többcélú Társulása - Társulási Megállapodás alapján). A társulásból történő kiválás folytán 2026. évben a belső ellenőrzési feladat ellátása Makó és Királyhegyes vonatkozásában történik majd.

A belső ellenőrzési feladat ellátása a társult önkormányzatokat érintően folytonos és következetes. A folytonosságot a társulás szintjén elkészített éves belső ellenőrzési terv biztosítja.

A belső ellenőrzési szervezetnek a kistérségi társulás költségvetési és egyéb szerveinek rendszerére kiterjedő – helyi önkormányzat, felügyelt költségvetési szervek, polgármesteri hivatalok, – összevont éves tervjavaslatot kell összeállítani.

A belső ellenőrzés a 2026. évi munkatervét, kockázatelemzés alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Korm. rendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerülnek (kockázatelemzés) a költségvetési és egyéb szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés felmérésével, a felső vezetés javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembevételével került meghatározásra az ellenőrizendő folyamat és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatalok gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvvizelési kötelezettségét,
- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, a helyi Közbeszerzési Szabályzat a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárásokat, beszerzési eljárásokat,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzatok polgármesterei, jegyzői, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- a rendszer komplexitásáról való átfogóbb vizsgálatok megtételére vonatkozó igényt,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

Az éves ellenőrzési tervben szerepelnek a kockázatelemzés alapján elkészített, kockázatelemzéssel érintett szervezeti egységek részéről kockázatosnak nyilvánított folyamatok, továbbá Makói Közös Önkormányzati Hivatal, Makói Polgármesteri Hivatal.

A tervjavaslatban szerepeltetett tartalékidő hivatott biztosítani a fentebb írtak szerint egyrészt a kevés ellenőri nappal rendelkező településnél (Királyhegyes) végrehajtandó ellenőrzési feladat időszükségletét, vagy a tervezett ellenőrzéskor felmerülő hiányosságok miatt az ellenőrzés kiterjesztését, másrészt a soron kívüli ellenőrzést, illetve utóellenőrzés formájában történő nyomon követés időszükségletének igénybevitelét is szolgálja.

Az ellenőrzési tervjavaslat szakértői napjainak megállapítása a 2026. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembevételével történt.

A társulás éves belső ellenőrzési tervében a rendelkezésre álló napok meghatározása egy fő belső ellenőrre vetítetten (ellenőri kapacitás) készült el.

Az ellenőrzési terv a 2026. évre tervezhető tényleges ellenőri létszám figyelembevételével került elkészítésre.

A belső ellenőrzést érintő feladatellátást 1 főre vetítve került meghatározásra, A belső ellenőrzést külső szolgáltató látja el 2022. június 13. napjától. A belső ellenőrzési tevékenység feladat közvetlen a Jegyző irányítása alá tartozik, munkájáról a Jegyzőnek számol be. A belső ellenőrzés az operatív tevékenységtől függetlenül működik.

Az éves belső ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőrzési, Conrol and Audit Consulting Kft. külső szolgáltatóra (Takács Edit, ügyvezetőre) vonatkozóan készült el.

A belső ellenőrzési feladatellátó, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Bkr.) előírt végzettséggel, gyakorlattal és költségvetési szervek belső ellenőri regisztrációval rendelkezik (regisztrációs száma: 5114050).

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

A 2026. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Stratégiai ellenőrzési terv 2023-2026. (I/719-2/2022)
- Kockázatelemzés 2026. év (I/752-1/2025)
- 2026. évi belső ellenőri kapacitás számítás (I/752-2/2025)

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

b.1. A kockázatok feltérképezése

A kockázatelemzés felöleli a gazdasági tevékenységi területét, az alábbi intézményeket:

Makói Közös Önkormányzati Hivatal, Makói Polgármesteri Hivatal, Makói Óvoda, Makói Egyesített Népjóléti Intézmény, József Attila Városi Könyvár és Múzeum, Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat, Makói Kistérség Többcélú Társulása, Önkormányzati Társulás Makó város és Térsége szennyvízcsatornázásának és Szennyvíztisztításának EU-Kohéziós Alap támogatással történő megvalósítására, Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás.

A Jegyző, intézményvezetők és a belső ellenőrzési feladatellátó elkészítik a szervezeti feladatok végrehajtását akadályozó kockázatok elemzését. A kockázatelemzés felméri, bemutatja, hogy mi jelenthet kockázatot az adott területen, mekkora kockázati nagyságokkal lehet számolni, és milyen intézkedéseket kell elvégezni ezek elhárítása céljából. A kockázatelemzés során, amennyiben szükséges lehetőség van javaslatot tenni az egyes tevékenységek szabályozásának korszerűsítésére.

A feltárt kockázatok, hibák nyilvántartása a belső ellenőrzés feladata, azok a stratégiai és éves ellenőrzési tervek alapját képezik a Bkr. vonatkozó előírása alapján.

b.2. A kockázatok értékelése

A kockázatok felmérése során az egyes folyamatokhoz tartozó egyedi kockázatok értékelése, majd azok összesítése történt meg. Így elvégzésre került a főfolyamatok átfogó, kockázatközpontú értékelése. Az értékelés következetességét a súlyok és kapcsolat (*kapcsolat=milyen mértékben kapcsolódik az intézmény célkitűzéséhez*) alapján, a kockázatelemzési kritérium mátrix (továbbiakban: KKM), mint a kockázatelemzés alapvető eszköze biztosítja.

Az egyedi kockázatok kezdeti értékelésének meghatározásához a vezetők együttműködésével összehasonlításra került a kockázat bekövetkezésének valószínűsége és hatása a KKM-ben szereplő értékelési kritériumokkal.

A kockázatelemzés teljes körű értékelésének elkészítéséhez a belső ellenőrzési feladatot ellátó és az intézmény vezetői összevetették az egyes folyamatok kockázatelemzését a működési folyamatok jelentősége feltérképezésének és elemzésének eredményeivel.

A kockázatelemzés során értékelésre kerültek az egyes fő- és alfolyamatokhoz tartozó egyedi kockázatok, majd azok összesítése történt meg. Ezután a belső ellenőrzés összesíti a hatások és valószínűségek értékelését a folyamatokhoz rendelt egyedi kockázatokra vonatkozóan. Ennek alapján egy átfogó besorolást ad az adott folyamat kockázatosságának.

Az értékelés végeredménye mutatja meg az intézmény működésében, gazdálkodásában rejlő kockázatok sorrendjét.

2026. évre vonatkozó, a belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések megalapozásához felhasznált, összesített kockázatelemzést az 5. számú melléklet tartalmazza.

c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A rendelkezésre álló összes ellenőri kapacitás mértéke: 218 ellenőri nap.

Az intézmény bizonyosságot adó tevékenységeire (tervezett ellenőrzésekre és soron kívüli ellenőrzésekre, melyből soron kívüli ellenőrzés: 22 nap) fordítható ellenőrzési kapacitás tervezett mértéke: 192 nap.

Az intézmény tervezett ellenőrzésekre fordítandó, bizonyosági tevékenység-tervezett ellenőrzések kapacitása tervezett mértéke: 170 nap. A tanácsadásra 8 nap és képzésre 5 nap került betervezésre.

A belső ellenőrzési egyéb tevékenység a kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, egyeztetés, értekezlet várható időkapacitás igénye alapján került meghatározásra, az ellenőrzési kapacitás tervezett mértéke: 13 nap.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása
(BEK 12. számú iratminta alapján, 193. oldal)

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	264	1	264
2.	Kieső munkaidő	46	1	46
3.	Fizetett ünnepek	11	1	11
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	35	1	35
5.	Átlagos betegszabadság	0	1	0
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)	218	1	218
7.	Bizonyossági tevékenység-tervezett ellenőrzések			170
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			22
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			8
10.	Képzés			5
11.	Egyéb tevékenység			13
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye			218
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges			218
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás %-ban kifejezett értéke

Ssz.	Megnevezés	Ellenőri napok számának aránya
1.	Bizonyossági tevékenység-tervezett ellenőrzések	78%
2.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	10%
3.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	4%
4.	Képzés	2%
5.	Egyéb tevékenység	6%
6.	Összes tevékenység kapacitásigénye	100%

A belső ellenőri kapacitás számítás során, a jelen belső ellenőrzési terv készítésekor rendelkezésre álló 1 főre vetített kapacitás került felosztásra a belső ellenőrzési feladatellátás kapcsán.

A belső ellenőrzési tevékenység végzésére vonatkozó, rendelkezésre álló kapacitás felosztásának elve szerint, a lehetőségek tükrében az intézmények közti kapacitás felosztása főleg arányosítás alapon történt.

A Makói Közös Önkormányzati Hivatal és az általa irányított költségvetési szervek, a Makói Polgármesteri Hivatal és a Makó Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek:

- Makói Egyesített Népjóléti Intézmény
- Makói Óvoda
- József Attila Városi Könyvtár és Múzeum

valamint az egyéb szervezetek:

- Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat
- Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Makói Kistérség Többcélú Társulása
- Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Társulás
- Makó és Térsége Szennyvíz-csatornázási Társulás.

d) A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzéshez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Az intézmény tanácsadó tevékenység elvégzésére tervezett ellenőri kapacitásának mértéke 8 nap.

Az intézmény soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített kapacitásának mértéke: 22 nap

A képzésre tervezett kapacitás: 5 nap.

Az intézmény egyéb tevékenységeire tervezett ellenőri kapacitás mértéke 13 nap, mely tartalmazza a belső ellenőrzési terv- és jelentés, valamint a szabályzatok évenkénti felülvizsgálatát.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása
(BEK 12. számú iratminta alapján, 193. oldal)

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			22
9	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			8
10.	Képzés			5
11.	Egyéb tevékenység			13

e) A megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység

Intézményünknel nincs megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység.

f) A tervezett ellenőrzések

Sz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Amor osztott kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrző nap)
1.	Közzétételi kötelezettség megfigyelése, Makó	Célja: A közzétételi kötelezettségre vonatkozó szabályzatban foglaltak előírásokkal és gyakorlati összehangban lévő vizsgálata. Szabályozottság és vonatkozó belső szabályzatok vizsgálata, eljárások, dokumentáltság és kontrollok működésének vizsgálata. Módszerek: szabályzat és dokumentumok vizsgálata, értékelése Ellenőrzési időszak: aktuális időszak, 2026. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége d) gyakran változó jogszabályok e) a rendszer komplexitása f) a dokumentumok vezetése során pontatlanságok alakulnak ki	szabályozottsági ellenőrzés	Makói Községi Önkormányzat Hivatal, Makói Polgármesteri Hivatal, Makói Kistérségi Többcélú Társulás	2026. 1-2. negyedév	34
2.	Adatvédelmi és adatkezelési szabályozottság ellenőrzése, Makó	Célja: Az adatvédelemre vonatkozó szabályzatban foglaltak előírásokkal és gyakorlati összehangban lévő vizsgálata. Módszerek: dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyeléssel alapuló ellenőrzés, interjú. Ellenőrzési időszak: aktuális időszak, 2026. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) a dokumentumok vezetése során pontatlanságok alakulnak ki d) a rendszer komplexitása e) a dokumentumok vezetése során	szabályozottsági ellenőrzés	Makói Községi Önkormányzat Hivatal, Makói Polgármesteri Hivatal, Makói Kistérségi Többcélú Társulás	2026. 1-2. negyedév	34
3.	Bizonylatolás rendjének vizsgálata, Makó	Célja: A bizonylatolás rendje, gyakorlata számítható előírásokkal összehangban lévő megfigyeléssel vizsgálata. Módszerek: Interjú, helyszíni ellenőrzés, dokumentációk és rendszerfűződés értékelése, elemzés, a kontrollok működésének mintavétel alapján történő ellenőrzése. Ellenőrzési időszak: aktuális időszak, 2026. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) a dokumentumok vezetése során pontatlanságok alakulnak ki d) a rendszer komplexitása	pénzügyi ellenőrzés	Makói Községi Önkormányzat Hivatal, Makói Polgármesteri Hivatal, Makói Kistérségi Többcélú Társulás	2026. 1-2. negyedév	34
4.	Lakás- és nem lakás célú ingatlanok kezelése, Makó	Célja: A lakás- és nem lakás célú ingatlanok kezelésének rendjét és gyakorlatát leíró szabályzatok, Módszerek: dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyeléssel alapuló ellenőrzés, interjú. Ellenőrzési időszak: aktuális időszak, 2026. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) a rendszer komplexitása d) intézkedések végrehajtása	rendszerellenőrzés	Makói Községi Önkormányzat Hivatal, Makói Polgármesteri Hivatal, Makói Kistérségi Többcélú Társulás	2026. 3-4. negyedév	34
5.	Szociális támogatások vizsgálata, Kirdályhegyes	Célja: A szociális támogatások szabályozásának és gyakorlati rendjének vizsgálata. Módszerek: dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyeléssel alapuló ellenőrzés, interjú. Ellenőrzési időszak: aktuális időszak, 2026. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) a dokumentumok vezetése d) a rendszer komplexitása e) a dokumentumok vezetése során	rendszerellenőrzés	Makói Községi Önkormányzat Hivatal, Makói Polgármesteri Hivatal, Makói Kistérségi Többcélú Társulás	2026. 3-4. negyedév	34
Terv	ellenőrzések kapacitásigénye összesen:						170 nap
6.	Soron kívüli ellenőrzés						22 nap

2026. évre összesen 6 darab ellenőrzés került betervezésre, melyből 2 darab szabályszerűségi, 1 darab pénzügyi, 2 darab rendszer ellenőrzés lefolytatása - melyek magas és közepes kockázatúnak minősülnek (az 5. számú mellékletben szereplő kockázatelemzés részletesen tartalmazza -, és 1 soron kívüli ellenőrzés került betervezésre.

A tervezett ellenőrzések ellenőrzési típus szerinti ismertetése az alábbi:

Szabályszerűségi ellenőrzés:

1. Közzétételi kötelezettség megfelelése, Makó (időszak: 2026. I. félév)
2. Adatvédelmi és adatkezelési szabályozottság ellenőrzése (időszak: 2026. I. félév)

Pénzügyi ellenőrzés:

3. Bizonylatolás rendjének vizsgálata, Makó (időszak: 2026. I. félév)

Rendszerellenőrzés:

4. Lakás- és nem lakáscélú ingatlanok kezelése, Makó (időszak: 2026. II. félév)
5. Szociális támogatások vizsgálata, Királyhegyes (időszak: 2026. II. félév)

Teljesítmény-ellenőrzés, Informatikai ellenőrzés, Utóellenőrzés:

Nem került tervezésre.

Mellékletek

2. számú melléklet: Létszám és erőforrás
3. számú melléklet: Ellenőrzések
4. számú melléklet: Tevékenységek
5. számú melléklet: Kockázatelemzés

Makó, 2025.

.....
Czirbus Gábor
Társulási Tanács Elnöke

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

Létszám és erőforrás¹

2. 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.)	terv (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshegy (fő) ⁴	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴			ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I+II.)	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	218,00	0,00	218,00	0,00
I. Makói Kistérség Többcélú Társulása			1,00				1,00		218,00		218,00	
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 ellenőr											0,00	0,00
Makó, 2025.11.03.											0,00	0,00

1 A részmuntkaidós foglalkoztatottak vagy a tizedék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az állagosa nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.
Vegyük egy példát: 215 az állagosa nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 óráss foglalkoztatása, azaz hatórás részmuntkaidós esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

2 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatokat ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

3 Külső szolgáltató: kapacitás kiegészítés, speciális szakérteltem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

4 A betöltendő álláshegy és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységneki foglalkoztatható ellenőrök számát.

3. Modelled

[illegible]

Tevékenységek

4. melléklet

[illegible][illegible]

Makói Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanács

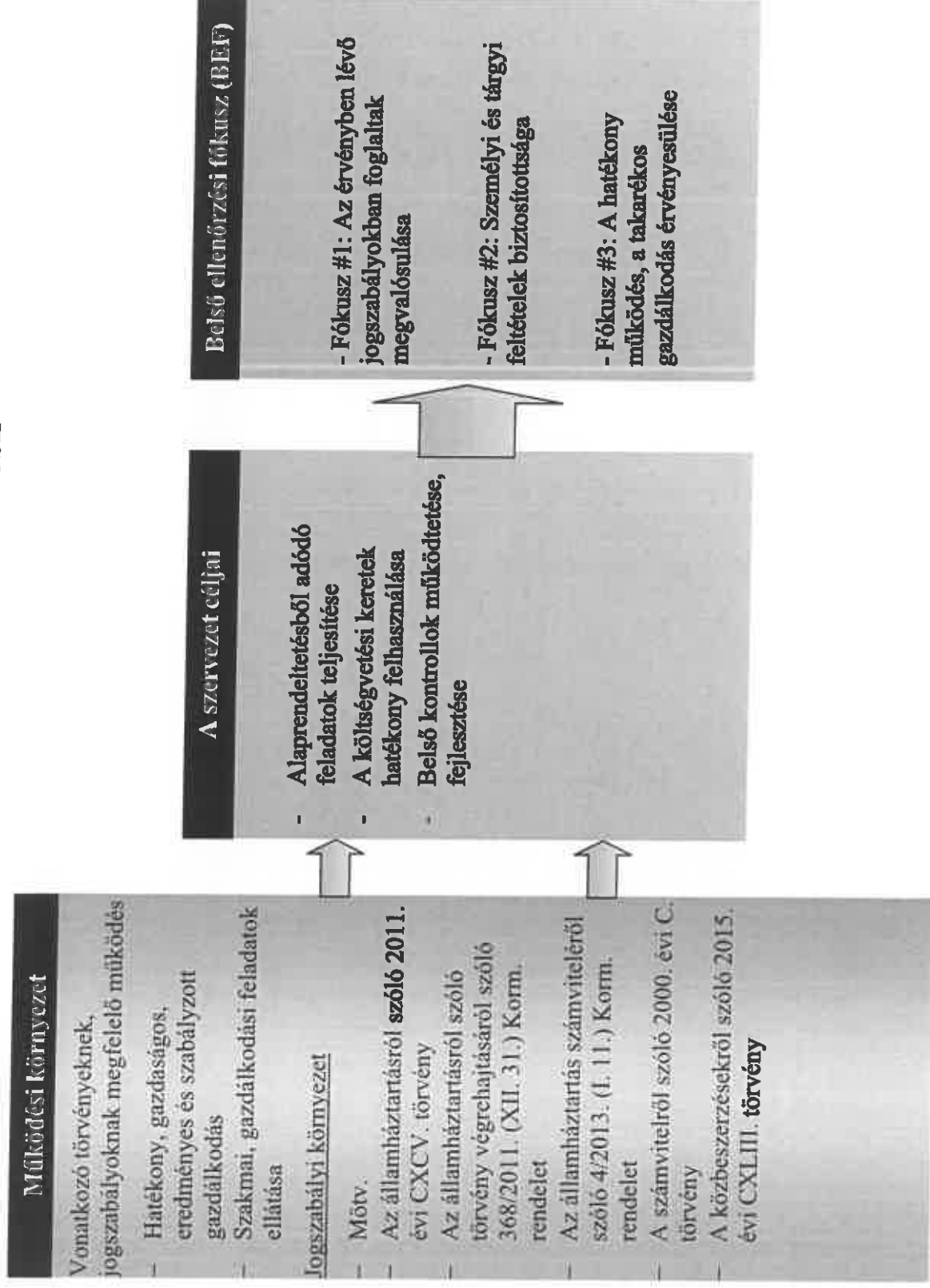
5. melléklet

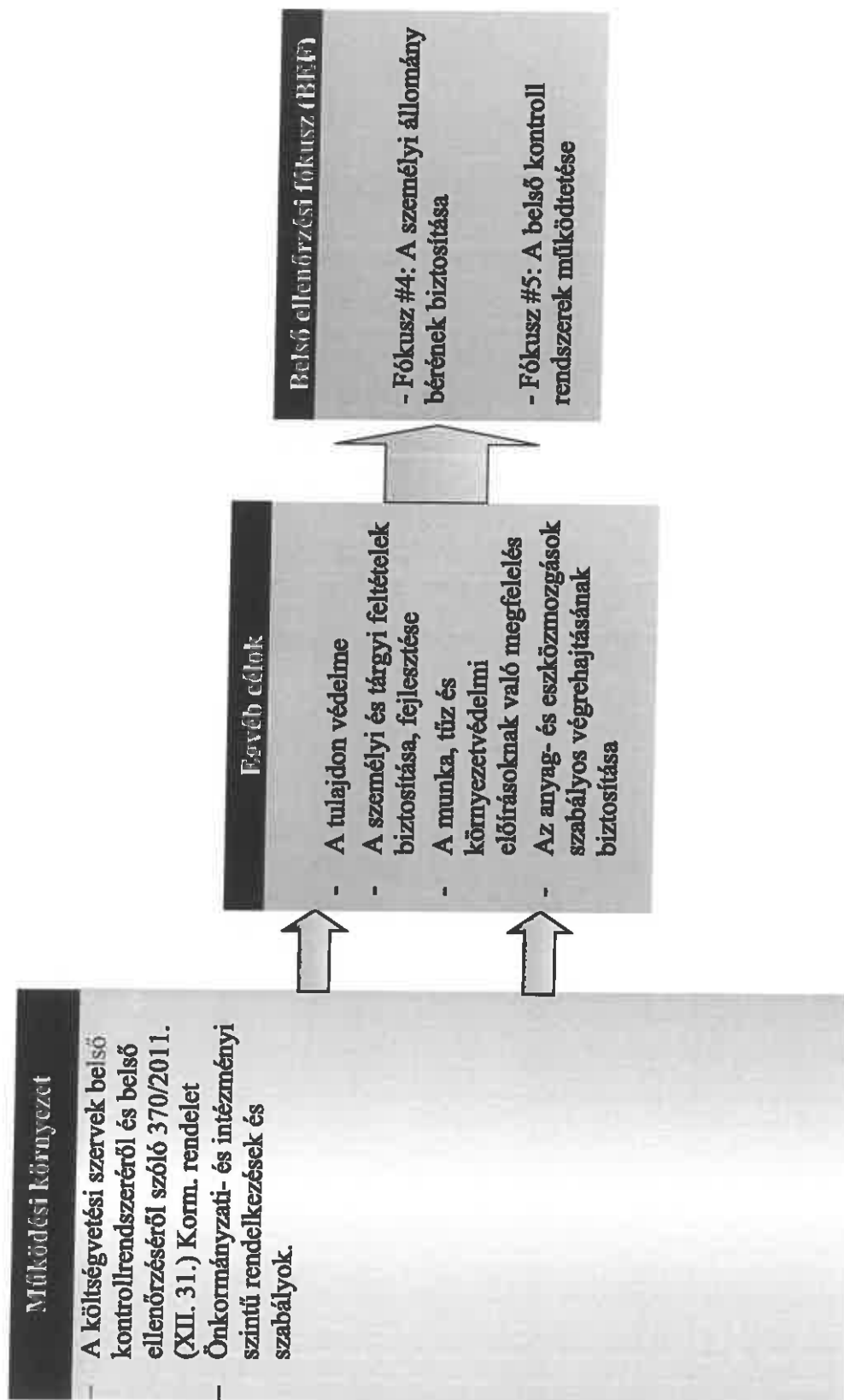
Elkészítésszám: I/752-1/2025.

Kockázatelemzés

**a Makói Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrzési feladatainak
2026. évi tervezéséhez**

BELSŐ ELLENŐRZÉSI FÓKUSZ





FŐFOLYAMATOK ÉS A BELSŐ ELLENŐRZÉSI FÓKUSZ FELTÉRKEPEZÉSE

Főfolyamat	Tervezési feladatok					Gazdálkodás										
Folyamatok	Feladatok tervezése	Költségvetés tervezése	Szakmai feladatellátás	Egyéb erőforrások. tervezése	Intézményi szintű szabályozás	Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás	Előirányzat-felhasználás átcsoportosítás	A gazdálkodás	Beszerezések eljárásrendje	Közbeszerzések eljárásrendje	A saját személygépjárművek igénybevétele	A selejtezések eljárásrendje	A leltározás eljárásrendje	Üzemeltetés, karbantartás	Beszámolók, jelentések készítése, nyilvántartások vezetése	Intézményi szintű szabályozás
BELSŐ ELLENŐRZÉSI FÓKUSZ																
Az érvényben lévő jogszabályokban foglaltak megvalósulása		x			x	x	x	x	x	x	x	x	x			x
Személyi és tárgyi feltételek biztosítottasága	x		x	x				x	x	x		x				
A hatékony működés, a takarékos gazdálkodás érvényesülése		x		x		x	x	x	x	x	x	x	x	x		
A személyi állomány járandóságainak biztosítása		x					x	x	x	x		x				
A belső kontroll rendszerek működtetése					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
ÖSSZESÍTETT JELENTŐSÉG	A	K	A	A	A	K	K	M	M	M	K	M	K	A	A	A

Főfolyamat	Humán erőforrás gazdálkodás							Belső kontrollok					
Folyamatok	Személyi állományal kapcsolatos feladatok	Személyi juttatásokkal kapcsolatos feladatok	A szabadságok kiadásának, kivételének helyzete, nyilvántartás vezetése	Tulorák elrendelése, ellenőrzése	A munkaidő nyilvántartások vezetése	Továbbképzések biztosítása	Intézményi szintű szabályozás	Kontrollkörnyezet kialakítása, elemzése	Kockázatkezelési rendszer működése	A belső kontrollrendszer működése	Az információs és kommunikációs rendszer kiépítése	Monitoring rendszer működése	Intézményi szintű szabályozás
BELSŐ ELLENŐRZÉSI FÓKUSZ													
Az érvényben lévő jogszabályokban foglaltak megvalósulása	x	x		x	x		x	x	x	x			x
Személyi és tárgyi feltételek biztosítottága			x	x		x							
A hatékony működés, a takarékos gazdálkodás érvényesülése				x		x			x				
A humánerőforrás biztosítása	x	x	x	x									
A belső kontroll rendszerek működtetése		x		x			x	x	x	x	x	x	x
ÖSSZESÍTETT JELENTŐSÉG	A	K	A	M	A	K	A	A	A	K	A	A	A

Folyamatok értékelése: Összesített jelentősége 4-5 fókuszpont esetén magas
 Összesített jelentősége 3 fókuszpont esetén közepes
 Összesített jelentősége 1-2 fókuszpont esetén alacsony

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Külső kockázatok			
Jogi és szabályozási	Rendszeresen változó jogszabályi környezet, annak nem megfelelő helyi szintű értelmezése, alkalmazása.	Gyakran változó jogszabályok, melyek szervezetre való átültetése során kisebb hiányosságok merülnek fel.	Ritkán változó jogszabályi háttér, melynek az intézményi szintű integrálása megvalósult
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	3 évnél több.	1 és 3 év között.	1 évnél kevesebb.
Szakmai feladatellátás	A szakmai feladatellátás a munkatársak személyét, a szabályozást, és a folyamatokat is érinteti.	A szakmai feladatellátás nincs hatással minden tényezőre, vagy nem az elmúlt évben történt.	Nem volt átszervezés
Pénzügyi kockázatok			
Költségvetési	A feladat maradéktalan végrehajtására nem áll rendelkezésre a szükséges forrás, azok felhasználása, elszámolása során súlyos szabálytalanságok lépnek fel.	A feladat végrehajtását a rendelkezésre álló források csak részben biztosítják. A források felhasználása, elszámolása során kisebb, hiányosságok fordulnak elő.	A feladatellátáshoz biztosítottak a szükséges források, azok felhasználása, elszámolása szabályos.
Tevékenységi kockázatok			
Szervezeti struktúra	A szervezet felépítése nem teszi lehetővé/gátolja a munkafolyamatok hatékony megvalósítását.	A szervezet funkcionális felépítése részben teszi lehetővé a munkafolyamatok hatékony megvalósítását.	A szervezet funkcionális felépítése teljes mértékben lehetővé teszi a folyamatok hatékony működését.
Felelősségi körök	A felelősségi körök megállapítása, leosztása, beosztásokhoz rendelése	A felelősségi körök megállapítása, leosztása, beosztásokhoz rendelése	A felelősségi körök megállapítása, leosztása,

	nem megfelelő.	csak részben azonosítható.	beosztásokhoz rendelése megfelelő.
Vezetés aggályai a működést illetően	A tevékenység végzése során súlyos problémák léphetnek fel, azokról pontatlan, nem időszzerű információ érkezik.	A tevékenység végzése során kisebb hiányosságok adódnak, melyekről a minimálisan szükséges információ biztosított.	A tevékenység végzése magas szinten valósul meg, arról releváns és naprakész információkkal rendelkezik a vezetés.
Kölcsönhatás más rendszerekkel	Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel.	Közepes mértékű.	Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket.

Humán erőforrás kockázatok

Képesítés, szakmai tapasztalat	Az állomány képezése nem, vagy csak részben felel meg a beosztás ellátásához, a szakmai gyakorlat alacsony szintű.	Az állomány a beosztás ellátásához rendelkezik az alapvető képesítéssel és szakmai gyakorlattal.	Az állomány a beosztás ellátásához szükséges képesítéssel és magas fokú tapasztalattal rendelkezik.
Humán erőforrás ellátottság fluktuáció	A magas fluktuáció és a szervezet alacsony humán erőforrás ellátottsága a működés során nem, vagy csak részben biztosítja az alapvető tevékenységek ellátását.	A fluktuáció vagy a szervezeti alacsony humán erőforrás ellátottsága a működés során az alapvető tevékenységek ellátását nem gátolja.	Az alacsony fluktuáció és a szervezet humán erőforrás ellátottsága biztosítja a magas szintű feladatvégzést.

Valószínűség

	Magas	Közepes	Alacsony
	nagyon valószínű vagy rendszeres a bekövetkezése	70-30% eséllyel következhet be	nem valószínű, 30%-nál kevesebb esély a bekövetkezésre

Kockázati tényezők és az alkalmazott súlyozás

Fsz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Bekövetkezés valószínűsége	Folyamat kockázati értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár
------	-------------------	------------------------------	----------------------------	---------------------------	------------------	-----------

1.	Jogi és szabályozási	1-3	1-3	1-9	5	5-45
2.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1-3	1-3	1-9	5	5-45
3.	Szakmai feladatellátás	1-3	1-3	1-9	3	3-27
4.	Költségvetési	1-3	1-3	1-9	5	5-45
5.	Szervezeti struktúra	1-3	1-3	1-9	3	3-27
6.	Felelősségi körök	1-3	1-3	1-9	5	5-45
7.	Vezetés aggályai a működést illetően	1-3	1-3	1-9	5	5-45
8.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	1-3	1-9	4	4-36
9.	Képesítés, szakmai tapasztalat	1-3	1-3	1-9	4	4-36
10.	Humánerőforrás ellátottság, fluktuáció	1-3	1-3	1-9	4	4-36

Minimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 387

Az egyes pontszámokhoz tartozó értékelés: Magas kockázatú terület 260 ponttól
Közepes kockázatú terület 130 és 259 pont között
Alacsony kockázatú terület 129 pontig

Prioritási sorrend: Magas kockázatú területek 1-2 évente ellenőrzendőek
Közepes kockázatú területek 3-4 évente ellenőrzendőek
Alacsony kockázatú területek 5 évente ellenőrzendőek

KOCKÁZATELEMZÉS

a közepes kockázatú folyamatok vonatkozásában

1. Közzétételi kötelezettség megfelelése, Makó (Szervezeti folyamatok)

Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Bekövetkezés valószínűsége	Folyamat kockázati értéke	Alkalmazott súly	Pontérték
Jogi és szabályozási	3	2	6	5	30
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	3	5	15
Szakmai feladatellátás	1	1	1	3	3
Költségvetési	3	3	9	5	45
Szervezeti struktúra	2	1	2	3	6
Felelősségi körök	2	3	6	5	30
Vezetés aggályai a működést illetően	3	3	9	5	45
Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	2	4	4	16
Képesítés, szakmai tapasztalat	3	2	4	4	16
Humánerőforrás ellátottság, fluktuáció	1	2	2	4	8
Folyamat kockázatosága	KÖZEPES				214

KOCKÁZATELEMZÉS

a magas kockázatú folyamatok vonatkozásában

2. Adatvédelmi és adatkezelési szabályozottság ellenőrzése, Makó (Szervezeti folyamatok)

Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Bekövetkezés valószínűsége	Folyamat kockázati értéke	Alkalmazott súly	Pontérték
Jogi és szabályozási	3	3	9	5	45
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	5	20
Szakmai feladatellátás	2	2	4	3	12
Költségvetési	3	3	9	5	45
Szervezeti struktúra	2	2	4	3	12
Felelősségi körök	2	2	4	5	20
Vezetés aggályai a működést illetően	3	3	9	5	45
Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	2	4	4	16
Képesítés, szakmai tapasztalat	2	3	6	4	24
Humánerőforrás ellátottság, fluktuáció	3	2	6	4	24
Folyamat kockázatosága	MAGAS				263

3. Bizonylatolás rendjének vizsgálata, Makó
(Gazdálkodás, pénzügyi folyamatok)

Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Bekövetkezés valószínűsége	Folyamat kockázati értéke	Alkalmazott súly	Pontérték
Jogi és szabályozási Előző ellenőrzés óta eltelt idő	3	3	9	5	45
Szakmai feladatellátás	2	2	4	5	20
Költségvetési	2	2	4	3	12
Szervezeti struktúra	3	3	9	5	45
Felelősségi körök	2	2	9	3	27
Vezetés aggályai a működést illetően	2	2	9	5	45
Kölcsönhatás más rendszerrel	3	3	9	5	45
Képesítés, szakmai tapasztalat	2	2	4	4	16
Humánerőforrás ellátottság, fluktuáció	2	3	6	4	24
Folyamat kockázatosága	3	2	6	4	24
MAGAS					303

4. Lakás- és nem lakáscélú ingatlanok kezelése, Makó
(Gazdálkodási folyamatok)

Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Bekövetkezés valószínűsége	Folyamat kockázati értéke	Alkalmazott súly	Pontérték
Jogi és szabályozási	3	3	9	5	45
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	3	3	9	5	45
Szakmai feladatellátás	3	2	6	3	18
Költségvetési	2	2	4	5	20
Szervezeti struktúra	3	2	6	3	18
Felelősségi körök	2	3	6	5	30
Vezetés aggályai a működést illetően	3	2	6	5	30
Kölcsönhatás más rendszerrel	3	2	6	3	18
Képesítés, szakmai tapasztalat	3	2	6	3	18
Humánerőforrás ellátottság, fluktuáció	3	2	6	4	24
Folyamat kockázatosága	MAGAS				266

5. Szociális támogatások vizsgálata, Királyhegyes
(Gazdálkodási folyamatok)

Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Bekövetkezés valószínűsége	Folyamat kockázati értéke	Alkalmazott súly	Pontérték
Jogi és szabályozási	3	3	9	5	45
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	3	3	9	5	45
Szakmai feladatellátás	3	2	6	3	18
Költségvetési	2	2	4	5	20
Szervezeti struktúra	3	2	6	3	18
Felelősségi körök	2	3	6	5	30
Vezetés aggályai a működést illetően	3	3	9	5	45
Kölcsönhatás más rendszerrel	3	3	9	4	36
Képesítés, szakmai tapasztalat	3	2	6	3	18
Humánerőforrás ellátottság, fluktuáció	3	2	6	4	24
Folyamat kockázatosága	MAGAS				299

KOCKÁZATELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE

Magas kockázatú folyamatok:

Adatvédelmi és adatkezelési szabályozottság ellenőrzése, Makó (263)
 Bizonylatolás rendjének vizsgálata, Makó (Királyhegyes) (303)
 Lakás- és nem lakáscélú ingatlanok kezelése, Makó (266)
 Szociális támogatások vizsgálata, Királyhegyes (299)
 Közzétételi kötelezettség megfelelése, Makó (214)

Közepes kockázatú terület:

KOCKÁZATELEMZÉS ÉRTÉKELÉSE

A 2026. évi belső ellenőrzési terv megalapozásához a pénzügyi, gazdasági folyamatainak felmérése, a külső és belső környezetének jogi, politikai, gazdasági, szervezeti vonatkozású feltérképezése, és a kockázatok számszerűsítéséhez, rangsorolásához szükséges szempontok meghatározása (KKM). Az ellenőrzésre kijelölt területek további elemzése a kockázatelemzési kritérium mátrix alkalmazásával valósult meg, melyben 10 kockázati tényező mentén alakult ki a kockázatelemzés eredménye.

Makó, 2025. október 14.

Takács Edit
 belső ellenőr