

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**Utólagos ellenőrzés**

**Iktatószám:** 1/2024

**Ellenőrzés száma:** 1/2024

**AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG**

Gyarmat-tax Kft. Nyíregyháza

**AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI**

- 2023. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavétele
- a megállapítások realizációjának vizsgálata
- a végrehajtott, illetve végre nem hajtott intézkedések elemzése

**AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG**

Jánkmajtis-Darnó Intézményfenntartó Társulás

**AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA**

Utólagos ellenőrzés

**AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA**

Jegyzőkönyvek megállapításainak utólagos ellenőrzése

**ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK**

Dokumentális és elemző eljárások  
Próbamintavételes eljárás

**VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR**

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

**ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK**

2023. év

**HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE**

2024. március 07. – 2024. március 08.

**VIZSGÁLATVEZETŐ**

Varga Péter belső ellenőr

**IDŐIGÉNY**

2 szakértői nap

**Szabó Ágnes Elnök Hölgy részére**  
**Jánkmajtis-Darnó Intézményfenntartó Társulás**

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte az „Utólagos ellenőrzés” című, 2024. gazdasági évre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

- A vizsgálat célja az volt, hogy ellenőrizze 2023. évi belső ellenőrzési megállapítások realizációjának teljesülését.

**A vizsgálat során felmértük és értékeltük:**

- 2023. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavételét
- a megállapítások realizációját
- a végrehajtott, illetve végre nem hajtott intézkedéseket

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

**Főbb megállapításaink a következők:**

Az alábbi területeken történtek megállapítások a 2023. évi belső ellenőri vizsgálatok során:

**Utólagos ellenőrzés:**

Nemleges.

**Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása:**

Nemleges.

**Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

Nemleges.

A 2024. év ellenőrzései kapcsán jelentkező hiányosságok esetén intézkedési terv készítése kötelező jellegű, amelynek realizációját, mind a folyamatba épített vezetői ellenőrzés, mind a folyamatos belső ellenőrzés keretében nyomon kell követni.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **Megfelelő.**<sup>1</sup>

**Jánkmajtis, 2024. március 08.**

**Varga Péter s.k.**  
belső ellenőr

---

<sup>1</sup> (ld. számú 9. számú melléklet:

- Megfelelő
- Korlátozottan megfelelő
- Gyenge
- Kritikus
- Elégtelen)

Jánkmajtis-Darnó Intézményfenntartó Társulás

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK  
NEVE, BEOSZTÁSA**

**Szabó Ágnes Elnök**

**Jánkmajtis, 2024. március 08.**

**Varga Péter s.k.**  
belső ellenőr

## ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint Jánkmajtis-Darnó Intézményfenntartó Társulás belső ellenőre kijelentem, hogy az 1/2024 iktatószámú, Utóellenőrzés című ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi okok nem állnak fenn.

**Jánkmajtis, 2024. március 08.**

**Varga Péter s.k.**  
belső ellenőr

## Z á r a d é k

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezetőnek (az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének);
- észrevételt nem kívánok tenni\*.

**Jánkmajtis, 2024. március 08.**

.....  
aláírás\*\*

\*a megfelelő szöveget alá kell húzni

\*\* nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül. Amennyiben észrevételi szándékával élni kíván, úgy azzal egyidejűleg lehetősége van a 370/2011 (XII:31.) Korm. rendelet 43§ (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Szabó Ágnes Elnök, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Jánkmajtis-Darnó Intézményfenntartó Társulás részéről, Varga Péter belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

**Jánkmajtis, 2024. március 08.**

.....  
Elnök