

Ellenőrzött szervezet neve: Mezőzombor Község Önkormányzata
Ellenőrzött szervezet címe: Mezőzombor, Árpád u. 11.

Nyilvántartás a 2024. évi belső ellenőrzésekről

Sor-szám	Megnevezés	Az ellenőrzés tárgya		
		A Polgármesteri Hivatalnál a vertikális folyamatok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) vizsgálata.	Mezőzombor Község Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendeletének ellenőrzése	Mezőzombori Bóbita Óvoda és Bölcsődénél a bizonylati rend, bizonylati fegyelem vizsgálata
1	2	3	4	5
1.	Az ellenőrzés iktatószáma (ellenőrzés azonosítója)	M/2930/2024., MZ-01/2024.	M/559/2024., MZ-02/2024.	M/2931/2024., MZ-03/2024.
2.	Ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Mezőzombori Polgármesteri Hivatal	Mezőzombor Község Önkormányzata	Mezőzombori Bóbita Óvoda és Bölcsőde
3.	Vizsgált időszak	2024.01.01-2024.09.30.	2024. év	2024.01.01-2024.09.30.
4.	Az ellenőrzés típusa	Rendszer- és szabályszerűségi ellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés
5.	Ellenőrzés módszere	Dokumentumon alapuló	Dokumentumon alapuló	Dokumentumon alapuló
6.	Időszükséglet (munkanap)	6	6	4
7.	Az ellenőrzésben résztvevő vizsgálatvezető, belső ellenőrök	Györffi Dezső	Györffi Dezső	Györffi Dezső
8.	Az ellenőrzés kezdete	terv	2024.10.08.	2024.10.08.
9.		tény	2024.10.08.	2024.10.08.
10.	A helyszíni ellenőrzés kezdete	terv	2024.10.09.	2024.10.09.
11.		tény	2024.10.09.	2024.10.09.
12.	A helyszíni ellenőrzés vége	terv	2024.10.15.	2024.10.17.
		tény	2024.10.15.	2024.10.17.
13.	Az ellenőrzési jelentés-tervezet elkészítése	terv	2024.10.16.	2024.10.21.
		tény	2024.10.16.	2024.10.21.
14.	Az ellenőrzési jelentés lezárása	terv	2024.10.31.	2024.11.08.
		tény	2024.10.31.	2024.11.08.
15.	Az intézkedési terv készítés szükségessége	igen	nem volt	igen
	Megállapítások száma	1	-----	1
16.	Javaslatok száma	1	-----	1
	Elfogadott javaslatok száma	1	-----	1
17.	Az elfogadott javaslatokhoz kapcsolódó intézkedések száma	1	-----	1
	Szervezeti integritást sértő esemény gyanúja	nem volt	nem volt	nem volt
18.	Intézkedési tervet a költségvetési szerv vezetője jóváhagyta	igen	igen	igen
	Az intézkedési terv státusza jóváhagyásának időpontja	2024. november 06.	-----	2024. november 12.
19.	Az intézkedés terv teljesítésének dátuma	Azonnal, illetve folyamatos	-----	Azonnal, illetve folyamatos

Ellenőrzött szervezet neve: Mezőzombor Község Önkormányzata
Ellenőrzött szervezet címe: Mezőzombor, Árpád u. 11.

Nyilvántartás a 2024. évi belső ellenőrzésekről

Sor- szám	Megnevezés		Az ellenőrzés tárgya		
			Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálatnál a vertikális folyamatok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) vizsgálata.		
1	2		6	7	8
1.	Az ellenőrzés iktatószáma (ellenőrzés azonosítója)		M/2932/2024., MZ-04/2024.		
2.	Ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése		Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat		
3.	Vizsgált időszak		2024.01.01-2024.09.30.		
4.	Az ellenőrzés típusa		Szabályszerűségi ellenőrzés		
5.	Ellenőrzés módszere		Dokumentumon alapuló		
6.	Időszükséglet (munkanap)		6		
7.	Az ellenőrzésben résztvevő vizsgálatvezető, belső ellenőrök		Györffi Dezső		
8.	Az ellenőrzés kezdete	terv	2024.10.08.		
9.		tény	2024.10.08.		
10.	A helyszíni ellenőrzés kezdete	terv	2024.10.09.		
11.		tény	2024.10.09.		
12.	A helyszíni ellenőrzés vége	terv	2024.10.23.		
		tény	2024.10.23.		
13.	Az ellenőrzési jelentés-tervezet elkészítése	terv	2024.10.28.		
		tény	2024.10.28.		
14.	Az ellenőrzési jelentés lezárása	terv	2024.11.08.		
		tény	2024.11.08.		
15.	Az intézkedési terv készítés szükségessége		igen		
	Megállapítások száma		1		
16.	Javaslatok száma		1		
	Elfogadott javaslatok száma		1		
17.	Az elfogadott javaslatokhoz kapcsolódó intézkedések száma		1		
	Szervezeti integritást sértő esemény gyanúja		nem volt		
18.	Intézkedési tervet a költségvetési szerv vezetője jóváhagyta		igen		
	Az intézkedési terv státusza jóváhagyásának időpontja		2024. november 11.		
19.	Az intézkedés terv teljesítésének dátuma		Azonnal, illetve folyamatos		

Ellenőrzött szervezet neve: Mezőzombor Község Önkormányzata

Ellenőrzött szervezet címe: Mezőzombor, Árpád u. 11.

Nyilvántartás a 2024. évi belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedésekről

Sor-szám	Megnevezés	Az ellenőrzés tárgya		
		A Polgármesteri Hivatalnál a vertikális folyamatok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) vizsgálata.	Mezőzombor Község Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendeletének ellenőrzése	Mezőzombori Bóbita Óvoda és Bölcsődénél a bizonylati rend, bizonylati fegyelem vizsgálata
1	2	3	4	5
1.	Az ellenőrzés iktatószáma (ellenőrzés azonosítója)	M/2930/2024., MZ-01/2024.	M/559/2024., MZ-02/2024.	M/2931/2024., MZ-03/2024.
2.	Ellenőrzési jelentés iktatószáma	MZ-01/5/2024.	MZ-02/5/2024.	MZ-03/5/2024.
3.	Ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Mezőzombori Polgármesteri Hivatal	Mezőzombor Község Önkormányzata	Mezőzombori Bóbita Óvoda és Bölcsőde
4.	Ellenőrzési jelentés kelte	2024. 10.08.	2024. 03.11.	2024. 11.07.
5.	Az ellenőrzés kezdete	2024.10.09.	2024.02.12.	2024.10.08.
	Az ellenőrzés vége	2024. 10.31.	2024.03.12.	2024. 11.08.
6.	Vizsgált időszak	2024.01.01-2024.09.30.	2024. év	2024.01.01-2024.09.30.
7.	Intézkedést igénylő megállapítás	Előfordult, hogy az utalvány-rendeleteken a gazdasági események érvényesítése és utalványozása csak a pénzügyi teljesítést követően történt meg, vagy a dátum feltüntetésének hiánya miatt nem volt megállapítható, hogy az mikor történt. Ez a gyakorlat ellentétes az Áht. 38. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 58. § (3) bekezdésében, Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltakkal.	nem volt	Előfordult, hogy az utalvány-rendeleteken a gazdasági események érvényesítése és utalványozása csak a pénzügyi teljesítést követően történt meg, vagy a dátum feltüntetésének hiánya miatt nem volt megállapítható, hogy az mikor történt. Ez a gyakorlat ellentétes az Áht. 38. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 58. § (3) bekezdésében, Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltakkal.
8.	Ellenőrzési javaslat	Az érvényesítés és utalványozás megtörténtét úgy kell dokumentálni, hogy az minden esetben megelőzze a pénzügyi teljesítés időpontját. [Áht. 38. § (1) bekezdés, Ávr. 58. § (3) bekezdés, Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja]	nem volt	Az érvényesítés és utalványozás megtörténtét úgy kell dokumentálni, hogy az minden esetben megelőzze a pénzügyi teljesítés időpontját. [Áht. 38. § (1) bekezdés, Ávr. 58. § (3) bekezdés, Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja]
9.	A javaslat alapján előírt intézkedés	Az intézkedési tervben foglaltak szerint	-----	Az intézkedési tervben foglaltak szerint
10.	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	M/2930-8/2024.	-----	M/2931-7/2024.
11.	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	2024. november 06.	-----	2024. november 12.
12.	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	dr. Sável Kata Jegyző	-----	Fazekasné Kovács Katalin főigazgató
13.	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Azonnal, illetve folyamatos	-----	Azonnal, illetve folyamatos
14.	Módosítás (leírás/NEM)	NEM	NEM	NEM
15.	Az intézkedés teljesítése (dátum/NEM)	Azonnal, illetve folyamatos	-----	Azonnal, illetve folyamatos
16.	Megtett intézkedés rövid leírása	Az intézkedési tervben foglaltak szerint	-----	Az intézkedési tervben foglaltak szerint
17.	Határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	-----	-----	-----
18.	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	-----	-----	-----
19.	Megjegyzés	-----	-----	-----

Ellenőrzött szervezet neve: Mezőzombor Községi Önkormányzata
Ellenőrzött szervezet címe: Mezőzombor, Árpád u. 11.

Nyilvántartás a 2024. évi belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedésekről

Sor-szám	Megnevezés		Az ellenőrzés tárgya	
1	2	6	7	8
1.	Az ellenőrzés iktatószáma (ellenőrzés azonosítója)	M/2932/2024., MZ-04/2024.		
2.	Ellenőrzési jelentés iktatószáma	MZ-04/5/2024.		
3.	Ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Kapocs Családsegítő és Gyermejjóléti Szolgálat		
4.	Ellenőrzési jelentés kelte	2024. 11.07.		
5.	Az ellenőrzés kezdete	2024.10.08.		
	vége	2024.11.08.		
6.	Vizsgált időszak	2024.01.01-2024.09.30.		
7.	Intézkedést igénylő megállapítás	Előfordult, hogy az utalvány-rendeleteken a gazdasági események érvényesítése és utalványozása csak a pénzügyi teljesítést követően történt meg, vagy a dátum feltüntetésének hiánya miatt nem volt megállapítható, hogy az mikor történt. Ez a gyakorlat ellentétes az Áht. 38. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 58. § (3) bekezdésében, Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltakkal.		
8.	Ellenőrzési javaslat	Az érvényesítés és utalványozás megtörténtét úgy kell dokumentálni, hogy az minden esetben megelőzze a pénzügyi teljesítés időpontját. [Áht. 38. § (1) bekezdés, Ávr. 58. § (3) bekezdés, Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja]		
9.	A javaslat alapján előírt intézkedés	Az intézkedési tervben foglaltak szerint		
10.	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	M/2932-8/2024.		
11.	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	2024. november 11.		
12.	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Drótosné Dendel Emese megbízott intézményvezető helyettes		
13.	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Azonnal, illetve folyamatos		
14.	Módosítás (leírás/NEM)	NEM		
15.	Az intézkedés teljesítése (dátum/NEM)	Azonnal, illetve folyamatos		
16.	Megtett intézkedés rövid leírása	Az intézkedési tervben foglaltak szerint		
17.	Határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	-----		
18.	A nem teljesítés kapcsán tett lépések	-----		
19.	Megjegyzés	-----		

Mezőzombor Község Önkormányzata
3931 Mezőzombor, Árpád u. 11.

Iktatószám: M-01/1/2025.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2024. év

Készítette:

Mezőzombor, 2025. február 13.

Jóváhagyta:

Mezőzombor, 2025. február 13.

Győrfi Dezső E.V.
kamara tag könyvvizsgáló
3800 Széksző, Hunyadi u. 40.
Adószám: 49414129-1-25
ERSTE Bank Zrt. 11600006-0007800-77619886
Egyéni váll. nyilv. szám: 5212883

Győrfi Dezső
belső ellenőrzési vezető


dr. Sábel Kaja
jegyző

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A jelentés jogszabályi háttérét a beszámolási időszakban hatályos a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a szolgáltatta.

A Bkr. 49. § (1) bekezdésében foglaltak szerint az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének, a Mezőzombori Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) Jegyzőjének.

A jelentés célja, hogy Mezőzombor Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) belső kontrollrendszerének helyzetéről és működéséről – a 2024. évi tevékenységének elemzése, értékelése révén – tájékoztatást adjon. A jelentés azon információkat dolgozza fel, amelyek a jogszabályban előírt beszámolási kötelezettségek alapján az Önkormányzatnál rendelkezésre állnak.

A belső ellenőri tapasztalatok alapján az éves jelentésben önértékelés alapján értékeltük a kontrollrendszert.

A belső ellenőrzési vezető a 2024. évi ellenőrzési munkatervet a Bkr.-nek megfelelően kockázatelemzés alapján állította össze. A kockázatelemzés kiterjedt a Hivatal, valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre is.

A Belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek mindenkor rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzési jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. Az ellenőr megfelelő megállapításokat tett, következtetéseket tartalmazó, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat a vizsgált szerv vezetői elfogadták, egyeztető megbeszélésre nem került sor.

Mivel a Hivatal függetlenített belső ellenőrt nem foglalkoztat a belső ellenőrzési feladatokat külső szakértő bevonásával oldotta meg.

Fontos feladatnak tartja a belső ellenőrzés az Önkormányzatnál a folyamatba épített ellenőrzés, a belső kontrollrendszer hatékonyságának fokozását, az ellenőrzések megállapításainak realizálását.

A belső ellenőrzés jelen összefoglaló jelentéssel egyrészt átfogó képet fogalmaz meg a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról, másrészt információt nyújt a vezetőség számára az ellenőrzések megállapításainak áttekintésével a költségvetési szervek működéséről.

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzés által tett javaslatok végrehajtásával a belső kontrollrendszer szabályszerűsége és eredményessége javítható.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírásoknak és a közzétett módszertani útmutató ajánlott előírásainak figyelembevételével készült.

TARTALOMJEGYZÉK

- I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**
 - I.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)**
 - I.1.1. A tárgyra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*
 - I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása*
 - I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**
 - I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága*
 - I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)*
 - I.2.3. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)*
 - I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*
 - I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*
 - I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása*
 - I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*
 - I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)**
 - II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)**
 - A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)*
 - II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)**
 - III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**
 - III/1 Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)**
 - III/2 Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont)**
- Mellékletek**
- 1. számú melléklet: Létszám és erőforrás**
 - 2. számú melléklet: Ellenőrzések**
 - 3. számú melléklet: Tevékenységek**
 - 4a. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása külső ellenőrzés javaslatai alapján**
 - 4b. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslatai alapján**
 - 5. számú melléklet: A 2024. évi ellenőrzések bemutatása (végrehatott, áthúzódó, törölt, soron kívüli ellenőrzések).**
 - 6. számú melléklet: A 2024. évi ellenőrzések bemutatása (esettípus, státusz)**
 - 7. számú melléklet: A 2024. évi ellenőrzések bemutatása (megállapítások, javaslatok)**

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A Bkr. értelmezésében a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az Áht. 70 §. (2) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) a jegyző feladatává teszi a belső ellenőrzés működtetését és kimondja, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzést 2024. évben a Hivatal jegyzője külső szakértővel kötött megállapodás alapján biztosította.

Az ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, a belső ellenőr által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott, hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv (a továbbiakban: BEK), stratégiai ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési terv alapján történt.

I.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa)pont)

Az ellenőrzések jóváhagyott éves belső ellenőrzési munkaterv alapján történtek. A munkatervek elkészítése, kockázatelemzése a vezetéstől előzetesen megkért javaslatok, igények figyelembevételével történt.

Az ellenőrzési tervben - a Bkr. 31. §-ban foglaltak alapján - a tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása megtörtént. A terv munkaidő mérlegében elkülönítetten szerepeltek az ellenőrzési napokon kívül a soron kívüli ellenőrzésekre, képzésekre és egyéb tevékenységekre fordítandó idő meghatározások.

A terv mellékleteiben meghatározásra került az ellenőrizendő szerv megnevezése, az ellenőrzések tárgya, célja, típusa, módszere, az ellenőrizendő időszak, a szükséges ellenőrzési kapacitás, az ellenőrzések tervezett ütemezése.

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

Az éves ellenőrzési terv négy ellenőrzést tartalmazott, módosítás nem vált szükségessé. Valamennyi tervezett ellenőrzés megvalósult.

A 2024. évi ellenőrzések bemutatását a 3. és 5. sz. mellékletek tartalmazzák.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tapasztalt az ellenőrzés. (6. sz. melléklet)

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab)pont)

Az ellenőrzések alapkövét a jogszabályi keretek, a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai, valamint az irat minták szolgáltatták.

Az ellenőrzések az Mezőzombori Polgármesteri Hivatal jegyzője által aláírt megbízólevelek birtokában kerültek elvégzésre.

Az ellenőrzés megkezdéséről az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjének tájékoztatása írásban, továbbá telefonon vagy személyesen szóban is megtörtént a Bkr. 35. § (1), (4) és (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, legalább három nappal a vizsgálat megkezdése előtt.

Valamennyi ellenőrzés végrehajtásához ellenőrzési program készült, mely tartalmazta az ellenőrzés szempontrendszerét, a vizsgálati feladatokat, és azokat a tartalmi elemeket, melyet a Bkr. 33. §-a előír.

Az ellenőrzési jelentéstervezetekben a megállapítások jogszabályi, belső szabályozásra történő hivatkozással és ellenőrzési bizonyítékokkal kerültek alátámasztásra. A tervezetben objektív értékelések fogalmazódtak meg az ellenőrzött tevékenységet illetően. Az ellenőrzési jelentésekben pozitív és negatív megállapítások egyaránt szerepelnek az összkép kialakítása, teljessége érdekében.

A megállapításokat, javaslatokat, következtetéseket és ajánlásokat tartalmazó ellenőrzési jelentés-tervezeteket az ellenőrzött szerv vezetői elektronikus úton kapták meg. A Bkr. 42. § (2) bekezdése az ellenőrzött szerv vezetője részére 8 napon belül észrevétel megtételére biztosít lehetőséget, melyre az ellenőrzési jelentés megismerési záradéka hívta fel a figyelmet.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzést a Győrfi Dezső regisztrált belső ellenőr látta el, mint külső szakértő, a Hivatal alkalmazásában álló személy nem vett részt a vizsgálatokban.

A szakértő rendelkezik a költségvetési szervek belső ellenőri feladatainak ellátásához szükséges iskolai végzettséggel és képzettséggel. A belső ellenőr a szakmai továbbképzésről saját hatáskörben gondoskodik. (Az adatokat az 1. sz. melléklet tartalmazza)

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, önállóan látta el a Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglalt feladatokat, végezte tevékenységét, operatív működéssel kapcsolatos tevékenységben nem vettek részt.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A Bkr. 20. § - ában megfogalmazott összeférhetetlenség nem állt fenn.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőr jogai nem sérültek, az ellenőrzöttek a Bkr. 25. § - a szerinti jogokat nem korlátozták. Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzött szervek együttműködése megfelelő volt, az iratanyagokhoz, dokumentációkhoz való hozzáférés biztosított volt. Az ellenőrzött területeken dolgozók segítettek a belső ellenőrzés munkáját, a kért információkat írásban vagy szóban megadták.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem állt fenn, a tervezett ellenőrzések későbbi időpontra történő elhalasztását az ellenőrzöttek nem kérték. Az ellenőrzések során az előfordult, hogy az ellenőrzött szerv a megkért anyagokat, dokumentumokat részletekben, de az ellenőrzés időtartamán belül tudta csak biztosítani az ellenőrzés ideje alatti egyéb fontos határidős feladatai miatt.

Pozitívan értékelhető, hogy az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, a javaslatok alapján a hibákat néhány esetben már az ellenőrzés során kijavították, a többi hiba javítása pedig 2024. év végére megtörtént. Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetői a megkelt javaslatokat a feladatellátásukhoz segítségként értékelték. A belső ellenőrzés és az ellenőrzött szervezeti egységek, intézmények között megfelelő a partneri viszony, nem tapasztalható elutasítás, elzárkózás.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzés gondoskodott a Bkr. 50. § szerinti belső ellenőrzések nyilvántartásról, mely a BEK 23. számú iratmintája alapján tartalmazza többek között az ellenőrzések azonosítóját, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét.

Az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódóan külön Ellenőrzési mappák készültek kialakításra, melyben az ellenőrzéssel kapcsolatos minden dokumentum, megkapott ellenőrzési anyag elhelyezésre került.

A megbízólevél, az értesítő levél, az ellenőrzési program, az ellenőrzési jelentés, az ellenőrzést követő egyeztető levél, az esetleges intézkedési terv egy-egy példánya részét képezi az iratanyagnak.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőr és az intézmények közötti hatékonyabb együttműködést szolgálná, ha a megküldött intézkedési tervről összegző véleményt készítené az intézmény és azt megküldené valamennyi érdekelt részére. Egymás munkájának kölcsönös megismerése és a visszacsatolás segítené a gazdálkodás szabályszerűségének, hatékonyságának további javítását.

A jövőben kiemelt figyelmet kell fordítani a kontrollkörnyezet és a monitoring rendszer kialakítására és működtetésére.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr (pl. belső szabályzat tartalmának véleményezése, megoldási lehetőségek elemzése).

Szóbeli tanácsadás, vélemény megfogalmazásának igénye az ellenőrzöttek részéről szinte mindegyik ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan előfordult. Ezek válaszadására vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor szóban vagy elektronikus úton.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet a szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz.

Az Áht. rendelkezik arról, hogy az államháztartási kontrollok célja a pénzeszközökkel és a vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Mindez a belső kontrollrendszer keretében kell, hogy megvalósuljon, melynek működtetése a költségvetési szerv vezetőjének felelősségi körébe tartozik.

A belső kontrollrendszer része a belső ellenőrzés, mely 2024. évben is igyekezett az Önkormányzat és költségvetési szervei működésének eredményessége, szabályozottsága javításához hozzájárulni.

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Az ellenőrzések során tapasztaltak alapján összességében elmondható, hogy az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok hozzájárultak az Önkormányzat és intézményei belső kontrollrendszerének hatékonyabb működéséhez.

Az egyes jelentésekhez tartozó megállapítások/következtetések és javaslatok bemutatását a 7. számú melléklet tartalmazza.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3. pontja (3.-10. §) tartalmazza, mely szerint a belső kontroll rendszer 5 eleme a következő:

1. Kontrollkörnyezet
2. Integrált kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A belső kontrollrendszer fenti elemei tartalmazzák 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.

Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatai alapján a kontrollrendszer működését a következők szerint értékeltük.

Kontrollkörnyezet

A Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, illetve az ezt kibővítő utasítások által létrehozott intézményi szervezeti struktúra, valamint az egyértelműen meghatározott felelősségi és hatásköri viszonyok alapvető elvárásnak számítanak a Hivatalnál. A humánerőforrás kezelés átláthatósága, a továbbképzési lehetőségek biztosítása és a dolgozók teljesítményértékelésének kialakítása megkezdődött, de ezen a területen még további intézkedéseket kell tenni. A belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályzatok, ügyrendek kialakítása minden esetben megtörtént. Az ellenőrzési nyomvonalak kialakítása megvalósult, néhány területen a feladatrendszeri vagy strukturális változások miatt aktualizálása folyamatban van.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés hivatali szinten történő definiálása, kialakítása és szabályzatokban való rögzítése megtörtént, meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módjai. További feladatot jelent a jövőben a beazonosított kockázati tényezők szervezeti egységenkénti adatbázisban való rögzítése. A lehetőségekhez és sajátosságokhoz képest a kockázati tűréshatárok megállapítása megtörtént, illetve a tűréshatárokat meghaladó kockázatok kezelésére sor került.

Kontrolltevékenységek

Engedélyezési, jóváhagyási eljárások, feladat, hatás- és felelősségi körök, tevékenységek működnek, azonban ezek további fejlesztésére törekszik az Önkormányzat és a Hivatal. Hozzáférési, döntési és gazdálkodási (kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, utalványozási, érvényesítési) jogosultságok illetve kiadmányozási, helyettesítési jogkörök ellátására megfelelő személyek vannak, azok minden esetben kijelölésre kerültek. A folyamatok sajátosságainak megfelelő kontrollok kialakítása és beépítése a rendszerbe folyamatban van, a kontrollpontok kijelölése még néhány helyen pontosításra szorul.

Információs és kommunikációs rendszer

Az információs csatornák jelentős része kiépítésre került, az Önkormányzat és a Hivatal törekedett mind a vertikális mind a horizontális áramlás elősegítésére. Az érintettek részére az információk eljuttatását a vezetői értekezletek időszakos vagy folyamatos megtartását biztosította. Ügyviteli, iktatási, tárolási és hozzáférési kontrollok biztosítottak, figyelembe véve a minősített információk kezelésére vonatkozó előírásokat is. Az iratkezelést információs technológia háttértámogatás segíti.

Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A folyamatos adatgyűjtés, értékelés és visszacsatolás rendszerének kialakítását jelentős részben megoldott, de néhány területen még további fejlesztést tesz szükségessé.

A célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely magában foglalja az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést a Hivatal kialakította, illetve folyamatosan fejleszti.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért a Bkr. 45. §-a alapján az ellenőrzött költségvetési szerv, illetve szervezeti egység vezetője a felelős.

A 2024. évben végzett ellenőrzésekre vonatkozóan az intézkedési tervek az éves jelentés készítésének időpontjáig elkészültek. Az intézkedési tervek jóváhagyása megtörtént

A Bkr. 46. § (1) bekezdésének előírása szerint az ellenőrzött szerv vezetőjének az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról a tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolnia a költségvetési szerv vezetőjének, és ezen beszámolót tájékoztatásul a belső ellenőrzés részére is meg kell küldenie. A jogszabályban foglalt előírásoknak az Önkormányzat és a Hivatal eleget tett.

A belső ellenőrzés a beszámoló alapján éves bontásban Bkr. 47. § (1) bekezdésében foglaltak szerint nyilvántartást vezet, amellyel az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtását nyomon követi.

2. számú melléklet

Működési Könyv Összesített	Szakmai feladatok				Rendészeti feladatok				Tervezési feladatok				Információs feladatok				Ellátási feladatok				Ellátási napok összesen
	Szakmai feladatok		Rendészeti feladatok		Tervezési feladatok		Információs feladatok		Ellátási feladatok		Szakmai feladatok		Rendészeti feladatok		Tervezési feladatok		Információs feladatok				
	szakmai feladatok	rendészeti feladatok	tervezési feladatok	információs feladatok	ellátási feladatok	szakmai feladatok	rendészeti feladatok	tervezési feladatok	információs feladatok	ellátási feladatok	szakmai feladatok	rendészeti feladatok	tervezési feladatok	információs feladatok	ellátási feladatok	szakmai feladatok	rendészeti feladatok	tervezési feladatok	információs feladatok	ellátási feladatok	
1. Szakmai feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Rendészeti feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3. Tervezési feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4. Információs feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5. Ellátási feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6. Szakmai feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7. Rendészeti feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8. Tervezési feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9. Információs feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10. Ellátási feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11. Szakmai feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12. Rendészeti feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13. Tervezési feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
14. Információs feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
15. Ellátási feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
16. Szakmai feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17. Rendészeti feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
18. Tervezési feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
19. Információs feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20. Ellátási feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21. Szakmai feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22. Rendészeti feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. Tervezési feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. Információs feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
25. Ellátási feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
26. Szakmai feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27. Rendészeti feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
28. Tervezési feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
29. Információs feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
30. Ellátási feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
31. Szakmai feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
32. Rendészeti feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
33. Tervezési feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
34. Információs feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35. Ellátási feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
36. Szakmai feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
37. Rendészeti feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
38. Tervezési feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
39. Információs feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
40. Ellátási feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
41. Szakmai feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
42. Rendészeti feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
43. Tervezési feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
44. Információs feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
45. Ellátási feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
46. Szakmai feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
47. Rendészeti feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
48. Tervezési feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
49. Információs feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
50. Ellátási feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
51. Szakmai feladatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0									

3. számú melléklet

Mazószombor Község Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap		
Helyi önkormányzat (H-1)																						
1. Önkormányzat																						
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ab) Irányított szervezettel (irányított végezett)	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ba) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
bb) Irányított szervezettel (irányított végezett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Polgármesteri Hivatal																						
a) Saját szervezettel	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	18,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
aa) Irányított szervezettel	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ba) Saját szervezettel	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
bb) Irányított szervezettel	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3. Kaposos Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat																						
a) Saját szervezettel	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
aa) Irányított szervezettel	0,00	0,00	5,00	5,00			1,00	1,00														
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00																		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																		
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00																		
ba) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00																		
bb) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00																		
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																		
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00																		

Intézkedések megvalósítása¹ **4a. számú melléklet**
külső ellenőrzés javaslatai alapján

Mezőzombor Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵		%
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Önkormányzat			0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. Polgármesteri Hivatal			0	#ZÉRÓOSZTÓ!
2. Mezőzombori Bóbita Óvoda és Bölcsőde		0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
3. Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat		0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
n.				

**Intézkedések megvalósítása
belsőellenőrzés javaslatai alapján**

4b. számú melléklet

	Mezőzombor Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyevi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
			db ⁵		%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	3	3	100,00
I.	Önkormányzat	0	0	0	#ZÉROOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	3	3	100,00
1.	Polgármesteri Hivatal		1	1	100,00
2.	Mezőzombori Bóbita Óvoda és Bölcsőde		1	1	100,00
3.	Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat		1	1	100,00
4.					#ZÉROOSZTÓ!

A 2024. évi ellenőrzések bemutatása

Mezőzombor Község Önkormányzata

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés társza (végrehajtott, áthúzódd, törölt, soron kívüli)
1.	A Polgármesteri Hivatalnál a vertikális folyamatok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) vizsgálata.	végrehajtott
2.	Mezőzombor Község Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendeleetének ellenőrzése	végrehajtott
3.	Mezőzombori Bóbita Óvoda és Bölcsődénél a bizonylati rend, bizonylati fegyelem vizsgálata	végrehajtott
4.	Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálatnál a vertikális folyamatok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) vizsgálata.	végrehajtott
5.		
6.		

Mezőzombor Község Önkormányzata

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)	Esetetípus (pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)	Státusz (pl. a kártérítést megfizették, feljelentés történt, bírósági szakaszban van stb.)
1.	NEMLEGES			
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				

A 2024. évi ellenőrzések bemutatása

7. sz. melléklet

Mezőzombor Község Önkormányzata

Sor-szám	Vizsgálat címe	Megállapítás/következtetés	Javaslat
1.	A Polgármesteri Hivatalnál a vertikális folyamatok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) vizsgálata.	Előfordult, hogy az utalvány-rendeleteken a gazdasági események érvényesítése és utalványozása csak a pénzügyi teljesítést követően történt meg, vagy a dátum feltüntetésének hiánya miatt nem volt megállapítható, hogy az mikor történt. Ez a gyakorlat ellentétes az Áht. 38. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 58. § (3) bekezdésében, Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltakkal.	Az érvényesítés és utalványozás megtörténtét úgy kell dokumentálni, hogy az minden esetben megelőzze a pénzügyi teljesítés időpontját. [Áht. 38. § (1) bekezdés, Ávr. 58. § (3) bekezdés, Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja]
2.	Mezőzombor Község Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendeletének ellenőrzése	Nem volt	nincs
3.	Mezőzombori Bóbita Óvoda és Bölcsődénél a bizonylati rend, bizonylati fegyelem vizsgálata	Előfordult, hogy az utalvány-rendeleteken a gazdasági események érvényesítése és utalványozása csak a pénzügyi teljesítést követően történt meg, vagy a dátum feltüntetésének hiánya miatt nem volt megállapítható, hogy az mikor történt. Ez a gyakorlat ellentétes az Áht. 38. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 58. § (3) bekezdésében, Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltakkal.	Az érvényesítés és utalványozás megtörténtét úgy kell dokumentálni, hogy az minden esetben megelőzze a pénzügyi teljesítés időpontját. [Áht. 38. § (1) bekezdés, Ávr. 58. § (3) bekezdés, Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja]

4.	Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálatnál a vertikális folyamatok (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) vizsgálata.	Előfordult, hogy az utalvány-rendeleteken a gazdasági események érvényesítése és utalványozása csak a pénzügyi teljesítést követően történt meg, vagy a dátum feltüntetésének hiánya miatt nem volt megállapítható, hogy az mikor történt. Ez a gyakorlat ellentétes az Áht. 38. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 58. § (3) bekezdésében, Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltakkal.	Az érvényesítés és utalványozás megtörténtét úgy kell dokumentálni, hogy az minden esetben megelőzze a pénzügyi teljesítés időpontját. [Áht. 38. § (1) bekezdés, Ávr. 58. § (3) bekezdés, Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja]
----	---	---	---