

Mezőzombor Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének dokumentációi

- 1) Kockázat-felmérési interjú összefoglaló Mezőzombor Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervéhez (2 példány)**
- 2) 2025. évi belső ellenőrzési terv (2 példány)**
- 3) Check lista (2 példány)**

Mezőzombor Község Önkormányzata
3931 Mezőzombor, Árpád u. 11.

Iktató szám: M-06/2024.

Kockázat-felmérési interjú
összefoglaló

Mezőzombor Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési
tervéhez

Mezőzombor Község Önkormányzata

Mezőzombor Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2025. évi belső ellenőrzési terv készítését megalapozó kockázatok azonosítása érdekében tartott megbeszélés során a gazdasági terület vezetői a korábbi időszak tapasztalatai alapján értékelték a kockázatos tevékenységeiket, területeiket.

A megbeszélésen részt vettek:

- Radó Béla *polgármester*
- dr. Sável Kata *jegyző*
- Siskáné Gödi Edit *pénzügyi ügyintéző*
- Györffi Dezső *belső ellenőrzési vezető*

A kockázatos tevékenységek és területek áttekintése eredményeképpen az Önkormányzat 2025. évi éves belső ellenőrzési tevékenységének fókuszában az alábbi kockázatok kezelése kell álljon:

- A Mezőzombori Polgármesteri Hivatalnál a kontrollrendszer vizsgálatára évek óta nem került sor, ezért a kontrollrendszer területén hiányosságok fordulhatnak elő.
- Mezőzombor Község Önkormányzatánál előfordulhat helytelen jogszabályi értelmezés a befektetett eszközök nyilvántartásánál.
- Mezőzombori Bóbita Óvodánál kontrollrendszer vizsgálatára évek óta nem került sor, ezért a kontrollrendszer területén hiányosságok fordulhatnak elő.
- Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálatnál a kontrollrendszer vizsgálatára évek óta nem került sor, ezért a kontrollrendszer területén hiányosságok fordulhatnak elő.

A kockázatok elemzése és a rendelkezésre álló erőforrások számbavétele után a résztvevők arra a következtetésre jutottak, hogy a kockázatelemzés során alacsony kockázati értékkel jellemzett kockázatokat a belső ellenőrzésnek nem kell vizsgálataival lefednie.

Készült: Mezőzombori Polgármesteri Hivatal hivatalos helyiségében.

Mezőzombor, 2024. november 25.

.....
Radó Béla
polgármester

.....
dr. Sável Kata
jegyző

.....
Siskáné Gödi Edit
pénzügyi ügyintéző

.....
Györffi Dezső
belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzési tábla

2025

Kockázat	Bekövetkezésének valószínűsége	Várható hatás	Összérték
A Mezőzombori Polgármesteri Hivatalnál a kontrollrendszer vizsgálatára évek óta nem került sor, ezért a kontrollrendszer területén hiányosságok fordulhatnak elő.	Magas 3	Magas 3	Magas 9
Mezőzombor Község Önkormányzatánál előfordulhat helytelen jogszabályi értelmezés a befektetett eszközök nyilvántartásánál.	Közepes 3	Magas 3	Magas 9
Mezőzombori Bóbita Óvodánál kontrollrendszer vizsgálatára évek óta nem került sor, ezért a kontrollrendszer területén hiányosságok fordulhatnak elő.	Magas 3	Magas 3	Magas 9
Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálatnál a kontrollrendszer vizsgálatára évek óta nem került sor, ezért a kontrollrendszer területén hiányosságok fordulhatnak elő.	Magas 3	Magas 3	Magas 9

Összes lehetséges kockázati pont 9 pont
Alacsony kockázat 1-3 pont
Közepes kockázat 4-6 pont
Magas kockázat 7-9 pont

Mezőzombor, 2024. november 25.



Györfi Dezső
belső ellenőrzési vezető

Mezőzombor Község Önkormányzata
3931 Mezőzombor, Árpád u. 11.

Iktató szám: M-06/2024.

Készült 2 eredeti példányban

2025. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:

Mezőzombor, 2024. november 28.

Győrffi Dezső E.V.
kamarai tag könyvvizsgáló
3800 Székszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 49414129-1-25
ERSTE Bank Zrt. 11800006-00000300-7781300
Egyéni váll. nyilv. szám: 521268

Győrffi Dezső
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Mezőzombor, 2024. november 28.

dr. Sável Kata
jegyző

TARTALOMJEGYZÉK:

1	Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok.....	4
2	Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.....	4
3	A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése.....	5
4	Tervezett ellenőrzések.....	6
5	A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése.....	9
6	Mellékletek.....	9
6.1	1.sz. melléklet: Létszám és erőforrás	
6.2	2.sz.melléklet: Ellenőrzések	
6.3	3.sz.melléklet: Tevékenységek	

1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

A 2025. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:

- stratégiai ellenőrzési terv,
- 2024. november 25. dátumú kockázat-felmérési dokumentum
- 2024. november 25. dátumú összesített kockázatelemzési tábla

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A 2025. évi belső ellenőrzési terv készítését megalapozó kockázatokat az önkormányzat és a hivatal vezetőivel folytatott megbeszélésen gyűjtöttük össze, melynek során a gazdasági terület vezetői a korábbi időszak tapasztalatai alapján maguk értékelték a kockázatos tevékenységeiket, területeiket. Az interjú részeként a kockázatok értékelése is megtörtént.

A belső ellenőrzés figyelmének középpontjába állított folyamatok az önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények működése során elérendő célok szerint kerültek meghatározásra, a kockázatelemzés feltárta azokat az elemeket, amelyek komolyabb kockázati tényezőket hordoznak magukban.

A belső erőforrások optimális és szabályszerű felhasználását nagyban befolyásolják a megfelelő kontrollok és vertikális folyamatok kialakításai, valamint a működéssel kapcsolatos belső szabályzatok naprakészsége és jogszabályoknak való megfelelése. A belső erőforrások felkutatásához kapcsolódó feladat egyik eleme a szabályzatok fejlesztése a vertikális folyamatok hiányosságainak feltárása és megszüntetése.

Az önkormányzati vagyon alapvető funkciója a közérdeket és egyúttal az önkormányzati célok megvalósítását szolgálja. A feladatellátás terén elsősorban a kötelezően ellátandó feladatok végrehajtását hivatott szolgálni, amely mellett az önként vállalt feladatok ellátása is megvalósulhat. Ezért kiemelkedő jelentősége van, hogy a befektetett eszközökkel való gazdálkodás, annak nyilvántartása megfeleljen a jogszabályi követelményeknek.

Az Önkormányzatnál fontos, hogy a költségvetési rendelet a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglalt előírások alapján történjen.

A kockázatok értékelésének módszerét előre rögzített kockázatelemzési módszertan szerint végeztük. Az interjú résztvevői 2 paraméter mentén értékelték a kockázatokat:

- a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége és
- a bekövetkeztekor felmerülő, az intézmény céljait, tevékenységét befolyásoló várható hatások alapján.

Mindkét értékelési szempont esetén 3-as skálát alkalmaztunk.

Az értékelés során a kockázatok bekövetkezési valószínűségének számszerűsítése az alábbi értékek hozzárendelésével történt

- Szinte valószínűtlen, hogy bekövetkezik (1)
- Kicsi a valószínűsége, hogy bekövetkezik (2)
- Nagyon valószínű, hogy bekövetkezik (3)

A kockázatok bekövetkeztekor várható hatás számszerűsítése az alábbi értékek hozzárendelésével történt:

- Alig fejt ki hatást a szervezetre a bekövetkező kockázat (1)
- Kisebb hatást kifejt a szervezetre (2)
- A bekövetkező kockázat várható hatása nagy (3)

A nevesített és értékelt kockázatokat a belső ellenőrzés elemezte, majd megfogalmazta a kockázatokhoz rendelhető ellenőrzések tárgyát, célját, ütemezését, kapacitásigényét.

Az Önkormányzat és a Hivatal vezetőivel folytatott egyeztetés során meghatároztuk a következő évre tervezett ellenőrzések lefolytatásához szükséges ellenőri kapacitást is. Ennek alapján a belső ellenőrzési vezető összeállította a Pénzügyminisztérium által 2024. évben kiadott Útmutató B) fejezet 1. pontjában szereplő, a tervezett ellenőrzéseket tartalmazó dokumentumot, tartalmát ismertette az önkormányzat vezetőivel.

Az ellenőrzési programok tartalmának meghatározása és ütemezése során tekintettel voltak az év közben soron kívül jelentkező feladatokra. Főállású belső ellenőrt az Önkormányzat nem alkalmaz, így a jövőben is külső szakértő bevonásával látják el a feladatot.

A kockázatkezelési, értékelési, elemzési folyamat eredményeképpen a hivatal 2025. évi éves belső ellenőrzési tervében az alábbi kockázatok belső ellenőrzéssel való kezelése történik meg:

- A Mezőzombori Polgármesteri Hivatalnál a kontrollrendszer vizsgálatára évek óta nem került sor, ezért a kontrollrendszer területén hiányosságok fordulhatnak elő.
- Mezőzombor Község Önkormányzatánál előfordulhat helytelen jogszabályi értelmezés a befektetett eszközök nyilvántartásánál.
- Mezőzombori Bóbita Óvodánál kontrollrendszer vizsgálatára évek óta nem került sor, ezért a kontrollrendszer területén hiányosságok fordulhatnak elő.
- Kapocs Családsegítő és Gyermejkölési Szolgálatnál a kontrollrendszer vizsgálatára évek óta nem került sor, ezért a kontrollrendszer területén hiányosságok fordulhatnak elő.

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A 2025. évi belső ellenőrzési terv készítését megalapozó kockázatelemzés eredményeképpen a 2025. évi ellenőrzések lefolytatásához szükséges belső ellenőri kapacitás 24 ellenőri nap.

A szükséges ellenőri kapacitás mértékét az ellenőrzés az alábbi módon számolta ki.

A kockázatfelmérés és a stratégia figyelembevételével a hivatal 4 darab ellenőrzéshez tartozó kockázatot ítelt magas prioritásúnak.

A kockázatok alapján megfogalmazott ellenőrzésekhez, továbbá 6 % mértékű soron kívüli ellenőrzéshez az ellenőrzés a következő mértékű ellenőri kapacitást rendelte:

Megnevezés	Tervezett kapacitás	
	ellenőri nap	%-os megoszlása
Tervezett ellenőrzésekre	21	45%
Soron kívüli ellenőrzésekre	3	6%
Tanácsadásra	20	43%
Képzésre	2	4%
Egyéb tevékenységre	1	2%
Összesen:	47	100%

4. A tervezett ellenőrzések

A hivatal 2025. évre tervezett ellenőrzéseit az alábbi táblázat foglalja össze:

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
1.	Polgármesteri Hivatalnál a kontrollrendszer működésének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak a kérdésnek a megválaszolása, hogy a kontrollrendszer működése megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak? Ellenőrzés módszerei: dokumentumok vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2024. január 1. – 2024. augusztus 31.	A Polgármesteri Hivatalnál előfordulhat, hogy a kontrollrendszer vizsgálatára évek óta nem került sor, ezért a kontrollrendszer területén hiányosságok fordulhatnak elő.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mezőzombori Polgármesteri Hivatal	2025. IV. negyedév	6	1
2.	Mezőzombor Község Önkormányzatnál a befektetett eszközök nyilvántartásának, immateriális javak és tárgyi eszközök korszerűségének vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak a kérdésnek a megválaszolása, annak megállapítása, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységének, a befektetett eszközök nyilvántartásának szabályozottsága a jogszabályi előírásokkal összhangban van-e, átlátható, a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a befektetett eszközök nyilvántartása Ellenőrzés módszerei: dokumentumok vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2023. január 1. – 2024. december 31.	Az önkormányzatnál a befektetett eszközök nyilvántartásának vizsgálatára évek óta nem került sor, ezért azok nyilvántartásánál, kezelésénél hiányosságok fordulhatnak elő.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mezőzombor Község Önkormányzata	2025. IV. negyedév	6	1

3.	Mezőzombori Óvodánál a kontrollrendszer működésének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak a kérdésnek a megválaszolása, hogy a kontrollrendszer működése megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak? Ellenőrzés módszerei: dokumentumok vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2024. január 1. – 2024. augusztus 31.	Előfordulhat, hogy Mezőzombori Bóbita Óvodánál a kontrollrendszer vizsgálatára évek óta nem került sor, ezért a kontrollrendszer területén hiányosságok fordulhatnak elő.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mezőzombori Bóbita Óvoda	2025. IV. negyedév	4	1
4.	Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálatnál a kontrollrendszer működésének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak a kérdésnek a megválaszolása, hogy a kontrollrendszer működése megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak? Ellenőrzés módszerei: dokumentumok vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2024. január 1. – 2024. augusztus 31.	A Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálatnál hogy a kontrollrendszer vizsgálatára évek óta nem került sor, ezért a kontrollrendszer területén hiányosságok fordulhatnak elő.	Rendszer ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat	2025. IV. negyedév	5	1
5.	Soron kívüli ellenőrzés						3	1
Összes ellenőri napok száma							24	

5. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése

A hivatal belső ellenőrzése a fenti tevékenységekre 2025. évre az alábbi mértékű ellenőri nap felhasználást tervezte.

Megnevezés	Tervezett kapacitás	
	ellenőri nap	%-os megoszlása
Soron kívüli ellenőrzésekre	3	12%
Tanácsadásra	20	76%
Képzésre	2	8%
Egyéb tevékenységre	1	4%
Összesen:	26	100%

Mezőzombor Község Önkormányzatnál a belső ellenőri feladatokat a Mezőzombori Polgármesteri Hivatal által megbízott külső szakértő bevonásával látja el.

6. Mellékletek

Az éves ellenőrzési terv az alábbi mellékleteket tartalmazza:

- 1.sz. melléklet: Létszám és erőforrás
- 2.sz. melléklet: Ellenőrzések
- 3.sz. melléklet: Tevékenységek

Összeállította:

Mezőzombor, 2024. november 28.


.....
Györfi Dezső
belső ellenőrzési vezető

2. számú melléklet

CHECK LIST

Mezőzombor Község Önkormányzata			
Tárgy	Követelmények	Teljesült	Nem teljesült
Határidőtartás	Határidőre nyújtotta-e be az önkormányzat a tervet?	✓	
2024. évi terv	A dokumentum tartalmazza-e a "2024. évi belső ellenőrzési terv" kifejezést?	✓	
Szöveges rész, mellékletek	A dokumentum rendelkezik-e szöveges részzel és mellékletekkel?	✓	
Aláírás	A dokumentum rendelkezik-e két aláírással (szöveges rész végén és dokumentum elején?) vagy annak fenntartott helyével?	✓	
Intézmény / neve, székhelye	Az előlap tartalmazza-e az intézmény rövidített nevét és székhelyét?	✓	
Iktatószám	Az előlap tartalmaz-e iktatószámnak fenntartott helyet?	✓	
Készítő	Az előlap tartalmazza-e a "készítette" megfogalmazást, dátummal, névvel, titlussal, aláírással?	✓	
Jóváhagyó	Az előlap tartalmazza-e a "jóváhagyta" megfogalmazást, dátummal, névvel, titlussal, aláírással?	✓	
Oldalszám	A dokumentum tartalmaz-e oldal sorszámozást?	✓	
Szöveges rész, fejezetek	A szöveges rész tartalmazza-e minimálisan a kért öt fejezetet?	✓	
	1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok	✓	
	2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása	✓	
	3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése	✓	
	4. A tervezett ellenőrzések	✓	
	5. A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése	✓	
Mellékletek	A mellékletek tartalmazzák-e a következő három excel táblát?		
	1. Létszám és erőforrás	✓	
	2. Ellenőrzések	✓	
	3. Tevékenységek	✓	
	Az adatok csak a fehér színű mezőkben szerepelnek?	✓	
Kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok	A felsorolt dokumentumok beazonosíthatók-e? (dátum, iktatószám)	✓	
Kockázatelemzés	Bemutatásra került-e a kockázat feltérképezésének módszere és eredménye?	✓	
	Bemutatásra került-e a kockázatelemzés módszere és eredménye?	✓	
Szükséges és rendelkezésre álló kapacitás	Tartalmazza-e a fejezet, hogy hány ember nap áll rendelkezésre 2024-ben az ellenőrzésekre?	✓	
	Tartalmazza-e a fejezet, hogy hány ember napra lenne szükség az összes ellenőrzés lefolytatásához?	✓	
	Egyezik-e a rendelkezésre álló ember napok száma a 4.sz. fejezet táblázatában szereplő szumma ellenőri napok számával?	✓	
Ellenőrzések felsorolása	Tartalmazza-e a táblázat az alábbi oszlopokat?		
	Sorszám	✓	
	Ellenőrzés tárgya	✓	
	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	✓	
	Azonosított kockázati tényezők (vagy a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontja)	✓	
	Ellenőrzés típusa	✓	
	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	✓	
	Ellenőrzés tervezett ütemezése	✓	
	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napok száma)	✓	
	Egyezik-e a táblázatban felsorolt ellenőrzési típusok darabszáma a 2.sz. mellékletben felsorolt darabszámokkal?	✓	
	Egyezik-e ellenőrzési típusonként az ember napok száma a 2.sz. mellékletben feltüntetett adatokkal?	✓	
	Egyezik-e az 1.sz. Erőforrás összesen adata a 3.sz. melléklet Kapacitás összesen számával?	✓	
Tanácsadás, soron kívüli, képzés, egyéb k. terv.	A szöveges rész tartalmazza-e a soron kívüli kapacitást?	✓	
	Ez egyezik-e a 2.sz. melléklet Ellenőrzések összesen oszlopában lévő adattal?		
	A szöveges rész tartalmazza-e a tanácsadásra tervezett kapacitást?	✓	
	Ez egyezik-e a 3.sz. melléklet tanácsadás oszlopban lévő adattal?	✓	
	A szöveges rész tartalmazza-e a képzésre tervezett kapacitást?	✓	
	Ez egyezik-e a 3.sz. melléklet képzésre oszlopban lévő adattal?	✓	
	A szöveges rész tartalmazza-e a egyéb tevékenységre tervezett kapacitást?	✓	
	Ez egyezik-e a 3.sz. melléklet egyéb tevékenység oszlopban lévő adattal?	✓	
Mellékletek	Az intézmény neve szerepel-e a mellékletek "irányított költségvetési szerv neve" mezőben?	✓	

Mezőzombor, 2024. december 30.

Ellenőrizte:


 dr. Sával Katalin
 jegyző

