

Mezőzombor Község Önkormányzata
3931 Mezőzombor, Árpád u. 11.

Iktató szám: M-02/6/2025.

Kockázat-felmérési interjú
összefoglaló

Mezőzombor Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési
tervéhez

Mezőzombor Község Önkormányzata

Mezőzombor Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2026. 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*
- Sisikáné Gödi Edit *pénzügyi ügyintéző*
- Györffi Dezső *belső ellenőrzési vezető*

A kockázatos tevékenységek és területek áttekintése eredményeképpen az Önkormányzat 2026. évi éves belső ellenőrzési tevékenységének fókuszában az alábbi kockázatok kezelése kell álljon:

- A Polgármesteri Hivatalnál a vertikális folyamatok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) nem minden esetben az Áht. és Ávr. előírásai szerint történnek.
- Előfordulhat helytelen jogszabályi értelmezés az Önkormányzat költségvetési rendelet készítésekor.
- Mezőzombori Bóbita Óvodánál kialakított bizonylati rend, a bejövő-, kimenő- és belső bizonylatok ellentétesek lehetnek a jogszabályi előírásokkal és belső szabályzatokkal.
- Kapocs Családsegítő és Gyermejkölési 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 vizsgálatával lefednie.

Készült: Mezőzombori Polgármesteri Hivatal hivatalos helyiségében.

Mezőzombor, 2025. november 10.

.....
Radó Béla
polgármester

.....
dr. Sável Kata
jegyző

.....
Sisikáné Gödi Edit
pénzügyi ügyintéző

.....
Györffi Dezső
belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzési tábla
2026

Kockázat	Bekövetkezésének valószínűsége	Várható hatás	Összérték
A Polgármesteri Hivatalnál a vertikális folyamatok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) nem minden esetben az Áht. és Ávr. előírásai szerint történnek.	Közepes 2	Magas 3	Közepes 6
Előfordulhat helytelen jogszabályi értelmezés az Önkormányzat költségvetési rendelet készítésekor.	Közepes 2	Magas 3	Közepes 6
Mezőzombori Bóbita Óvodánál kialakított bizonylati rend, a bejövő-, kimenő- és belső bizonylatok ellenőrzések lehetnek a jogszabályi előírásokkal és belső szabályzatokkal.	Magas 3	Közepes 2	Közepes 6
Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálatnál a kontrollrendszer vizsgálatára évek óta nem került sor, ezért a kontrollrendszer területén hiányszabványok 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, 2025. november 10.

.....
Györfi Dezső
belső ellenőrzési vezető

Mezőzombor Község Önkormányzata
3931 Mezőzombor, Árpád u. 11.

Iktató szám: M-02/6/2025.

Készült 2 eredeti példányban

2026. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:

Mezőzombor, 2025. november 12.

Jóváhagyta:

Mezőzombor, 2025. november 12.

.....
Györffy Dezső
belső ellenőrzési vezető

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

- stratégiai ellenőrzési terv,
- 2025. november 10. dátumú kockázat-felmérési dokumentum
- 2025. november 10. dátumú összesített kockázatelemzési tábla

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

A 2026. 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.

~~A költségvetési mozgáster várható nagysága mind forrás, mind létszám oldalról, elsőrendű feladatként határozza meg a belső erőforrások további felkutatását, és az esetlegesen a költségvetési mozgáster maradéktalan kihasználásának útjában álló tényezők megszüntetését, ezért fontosnak tartjuk, hogy a belső kontrollrendszer megfelelően működjön, a hozzá kapcsolódó eljárásrendek a megváltozott jogszabályoknak megfelelően kerüljenek összeállításra.~~

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 2026. évi éves belső ellenőrzési tervében az alábbi kockázatok belső ellenőrzéssel való kezelése történik meg:

- A Polgármesteri Hivatalnál a vertikális folyamatok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) nem minden esetben az Áht. és Ávr. előírásai szerint történnek.
- Előfordulhat helytelen jogszabályi értelmezés az Önkormányzat költségvetési rendelet készítésekor.
- Mezőzombori Bóbita Óvodánál kialakított bizonylati rend, a bejövő-, kimenő- és belső bizonylatok ellentétesek lehetnek a jogszabályi előírásokkal és belső szabályzatokkal.
- Kapocs Családsegítő és Gyermejjóléti 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 2026. évi belső ellenőrzési terv készítését megalapozó kockázatelemzés eredményeképpen a 2026. 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 3 darab ellenőrzéshez tartozó kockázatokat közepes magas, 1 darab ellenőrzéshez tartozó kockázatokat közepes 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 2026. 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.	A Polgármesteri Hivatalnál a vertikális folyamatok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak a kérdésnek a megválaszolása, hogy a Polgármesteri Hivatalnál betartották-e a vertikális folyamatokra vonatkozó előírásokat? Ellenőrzés módszerei: dokumentumok vizsgálata - interjúk lefolytatása Ellenőrizendő időszak: 2026. január 1 – 2026. szeptember 30.	A Polgármesteri Hivatalnál a vertikális folyamatok vizsgálatára évek óta nem került sor.	Pénzügyi ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	Mezőzombori Polgármesteri Hivatal	2026. IV. negyedév	6	1
2.	Mezőzombor Község Önkormányzata 2026. évi költségvetési rendeletének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak a kérdésnek a megválaszolása, hogy az önkormányzat költségvetési rendelet-tervezete megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak? Ellenőrzés módszerei: dokumentumok vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2026. január 1. – 2026. február 15.	Az önkormányzatnál a költségvetési rendelet vizsgálatára évek óta nem került sor, ezért a rendelet készítésénél hiányosságok fordulhatnak elő	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mezőzombor Község Önkormányzata	2026. I. negyedév	6	1

3.	Mezőzombori Bóbita Óvodánál a bizonylati rend, bizonylati fegyverem vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak a kérdésnek a megválaszolása, hogy a bizonylati rend, bizonylati fegyverem megfelel-e jogszabályokban előírtak előírt követelményeknek Ellenőrzés módszerei: dokumentumok vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2026. január 1. – 2026. szeptember 30.	Előfordulhat, hogy a bizonylati rend, bizonylati fegyverem nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mezőzombori Bóbita Óvoda	2026. IV. negyedév	4	1
4.	Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálatnál a vertikális folyamatok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak a kérdésnek a megválaszolása, hogy a Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálatnál betartották-e a vertikális folyamatokra vonatkozó előírásokat? Ellenőrzés módszerei: dokumentumok vizsgálata - interjúk lefolytatása Ellenőrizendő időszak: 2026. január 1 – 2026. szeptember 30.	A Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálatnál a vertikális folyamatok vizsgálatára évek óta nem került sor.	Rendszer ellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat	2026. IV. negyedév	5	1
5.	Soron kívüli ellenőrzés						3	1
Összes ellenőrt 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 2026. 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 tevékenységekre	1	4%
Összesen:	26	100%

Mezőzombor Község Önkormányzatnál a belső ellenőri feladatokat a Mezőzombori Polgármesteri Hivatal jegyzője 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, 2025. november 12.

Györfi Dézső
belső ellenőrzési vezető

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

[illegible]

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 résszel és mellékletekkel?	✓	
Alírási	A dokumentum rendelkezik-e két aláírással (szöveges rész végén és dokumentum elején?) vagy annak fenntartott helyvel?	✓	
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)	✓	
Kockázatfeltérképezés és 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 típusa	✓	
	Ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzendő 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 kap.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 oszlopában lévő adattal?	✓	
	A szöveges rész tartalmazza-e a képzésre tervezett kapacitást?	✓	
	Ez egyezik-e a 3.sz. melléklet képzésre oszlopában lévő adattal?	✓	
	A szöveges rész tartalmazza-e a egyéb tevékenységre tervezett kapacitást?	✓	
	Ez egyezik-e a 3.sz. melléklet egyéb tevékenység oszlopában lévő adattal?	✓	
Mellékletek	Az intézmény neve szerepel-e a mellékletek "Irányított költségvetési szerv neve" mezőben?	✓	

Mezőzombor, 2025. december 30.

Ellenőrizte:


 dr. Sival Kida
 jegyző



**KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERÉTŐL**

MEZŐZOMBOR

Levélcím: 3931 Mezőzombor, Árpád u. 11.

Tel: 47/369-128, **Fax:** 47/369-445

E-mail: hivatal@mezozombor.hu

Iktatószám: M/4450/2025

ELŐTERJESZTÉS

**Mezőzombor Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. december 10. napján
tartandó**

rendes/rendkívüli testületi ülésére

Tárgy: 2026. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztő: dr. Sável Kata jegyző

Előterjesztést készítette/előadó:

Mellékletek: 2026. évi belső ellenőrzési terv javaslata

Törvényességi véleményezésre bemutatva: dr. Sável Kata

Tisztelt Képviselő-testület!

Jelen előterjesztés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. §-ában előírt éves belső ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot Mezőzombor Község Önkormányzata Képviselő-testülete számára.

Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait külső szakértőként Györffi Dezső okleveles könyvvizsgáló, regisztrált belső ellenőr látja el.

Az önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét a Mezőzombori Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott szakértő belső ellenőrzési vezetőjének kockázatelemzése, Mezőzombor Község Önkormányzata 2026-2026. évi stratégiai ellenőrzési terv javaslata, a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás és a jegyző véleményének figyelembevétel készítette el. Az önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési terv javaslatát az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Tisztelt Képviselő-testület!

A fentiek alapján kérem a Képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és alábbi határozati javaslat egyszerű többséggel történő elfogadását!

Mezőzombor, 2025. december 1.



Radó Béla

polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Mezőzombor Község Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2025.(.....) határozata

Tárgy: Mezőzombor Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervéről

- 1) Mezőzombor Község Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervéről szóló javaslatot megtárgyalta, és azt a belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.
- 2) Felkéri a Mezőzombori Polgármesteri Hivatal jegyzőjét, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

Felelős: jegyző

Határidő: 2026. december 31.

