

Ellenőrzött szervezet neve: Mezőzombor Község Önkormányzata

Ellenőrzött szervezet címe: Mezőzombor, Árpád u. 11.

Nyilvántartás a 2025. évi belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedésekről

Sor-szám	Megnevezés		Az ellenőrzés tárgya		
			A Polgármesteri Hivatalnál a kontrollrendszer működésének ellenőrzése	Mezőzombor Község Önkormányzatnál a befektetett eszközök nyilvántartásának, immateriális javak és tárgyi eszközök korszerűségének vizsgálata	Mezőzombori Bóbita Óvodánál a kontrollrendszer működésének ellenőrzése
1	2		3	4	5
1.	Az ellenőrzés iktatószáma (ellenőrzés azonosítója)		M/3439-2/2025., MZ-01/2025.	M/3438-2/2025., MZ-02/2025.	M/3440-2/2025., MZ-03/2025.
2.	Ellenőrzési jelentés iktatószáma		MZ-01/5/2025.	MZ-02/5/2025.	MZ-03/5/2025.
3.	Ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése		Mezőzombori Polgármesteri Hivatal	Mezőzombor Község Önkormányzata	Mezőzombori Bóbita Óvoda és Bölcsőde
4.	Ellenőrzési jelentés kelte		2025.12.15.	2025.12.13.	2025.12.13.
5.	Az ellenőrzés	kezdete	2025.10.07.	2025.10.07.	2025.10.20.
		vége	2025.12.15.	2025.12.13.	2025.12.13.
6.	Vizsgált időszak		2025. január 1. - 2025. augusztus 31.	2024. január 1. - 2025. augusztus 31.	2024. január 1. - 2025. augusztus 31.
7.	Intézkedést igénylő megállapítás		a) Az SzMSz-ben nem tüntették fel a vagyony nyilatkozat-tételre kötelezetteket. [Vnyt. 4. §] b) 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. c) A jegyző integrált kockázatkezelési rendszert nem működtetett, kockázatelemzésről írásos anyag nem készült. [Bkr. 7. § (1) bek.] d) A jegyző vagy az általa írásban kijelölt személy kétfévente nem vett részt a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen. A jegyző a részvételt az irányító szerv vezetője (polgármester) felé a tárgyév december 31-ig nem igazolta.[Bkr. 12. § (1) bek.]	a) Az önkormányzat nem készített közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet, mely ellentétes az Nvtv. 9. § (1) bekezdésének előírásával. b) A Gazdálkodási szabályzatot felül kell vizsgálni, a szükséges módosításokat el kell végezni, mivel a hatályba léptetése óta jogszabályi és személyi változás történt. [Ávr. 13. § (4a) bekezdés] c) Az ingatlanvagyon kataszterben kimutatott ingatlanok bruttó értéke 2024-ben nem egyezett a számviteli nyilvántartásban szereplő bruttó értékkel. Az eltérés okát a Kincstár részére megküldték, de azok hitelt érdemlően nem kerültek alátámasztásra. d) Az immateriális javakról, a tárgyi eszközökről, az értékpapírokról részesedésekről vezetett nyilvántartás nem felel meg Áhsz. 14. mellékletben foglalt tartalmi követelményeknek. [Áhsz.45. § (3) bek.] e) A befektetett eszközök bekerülési értékének megállapítása nem felel meg az Áhsz. 16. §-ában foglalt előírásoknak, mivel azok a legtöbb esetben tartalmazzák az általános forgalmi adót is. f) A befektetett eszközök nyilvántartása manuálisan történik, ami nem biztosítja a jogszabályban előírt követelmények érvényesülését.	a) A főigazgató vagy az általa írásban kijelölt személy kétfévente nem vett részt a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen. A főigazgató a részvételt az irányító szerv vezetője (polgármester) felé a tárgyév december 31-ig nem igazolta. [Bkr. 12. § (1) bek.] b) A kontírozást is tartalmazó utalványrendelet kinyomtatása nem történik meg. Csak a beérkező és kimenő számlák nyilvántartásba vételét tartalmazó utalványrendeletet nyomtatják ki, ami tartalmazza az érvényesítő aláírását. Az ilyen gyakorlat nem biztosítja az Ávr. 59. § (3) bekezdése által előírt követelmények érvényesülését. c) A főigazgató integrált kockázatkezelési rendszert nem működtetett, kockázatelemzésről írásos anyag nem készült. [Bkr. 7. § (1) bek.]
8.	Ellenőrzési javaslat		a) Az SzMSz-ben fel kell tüntetni a vagyony nyilatkozat-tételre kötelezetteket. [Vnyt. 4. §] b) 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] c) A Bkr. 7. (1) bek. szerint kockázatkezelési rendszert kell működtetni, a kockázatfelmérést és elemzést írásban dokumentálni kell. d) A Bkr. 12. (1) bek. szerint a jegyző vagy az általa írásban kijelölt személy kétfévente köteles részt venni a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen. A jegyző a részvételt az irányító szerv (polgármester) vezetője felé a tárgyév december 31-ig igazolja.	a) El kell készíteni az önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét.[Nvtv. 9. § (1) bekezdés] b) A Gazdálkodási szabályzatot felül kell vizsgálni, a szükséges módosításokat el kell végezni, [Ávr. 13. § (4a) bekezdés] c) A kataszteri nyilvántartást és a számviteli nyilvántartást felül kell vizsgálni. A felülvizsgálat során megállapított hibákat javítani kell. A két nyilvántartásban szereplő adatok egyezőségét biztosítani kell, az eltéréseket hitelt érdemlően dokumentálni kell. d) Az immateriális javakról, a tárgyi eszközökről, az értékpapírokról részesedésekről olyan nyilvántartást kell vezetni, ami megfelel az Áhsz. 14. mellélet VI., VII.,VIII., fejezetben előírt tartalmi követelményeknek.	a) A Bkr. 12. (1) bek. szerint a főigazgató vagy az általa írásban kijelölt személy kétfévente köteles részt venni a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen. A főigazgató a részvételt az irányító szerv (polgármester) vezetője felé a tárgyév december 31-ig igazolja. b) A kontírozást is tartalmazó utalványrendeletet minden esetben ki kell nyomtatni. [Ávr. 59. § (3)] c) A Bkr. 7. (1) bek. szerint kockázatkezelési rendszert kell működtetni, a kockázatfelmérést és elemzést írásban dokumentálni kell.

			e) A befektetett eszközök bekerülési értékét úgy kell megállapítani, hogy azok nem tartalmazzák az általános forgalmi adót és az feleljen meg az Áhsz. 16. §-ában foglalt előírásoknak. f) Gondoskodni kell arról, hogy a befektetett eszközök nyilvántartása az ASP rendszer keretében számítógépes programmal történjen.	
9.	A javaslat alapján előírt intézkedés	Az intézkedési tervben foglaltak szerint	z intézkedési tervben foglaltak szerint	Az intézkedési tervben foglaltak szerint
10.	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	M/3439-4/2025.	M/3438-3/2025.	M/3440-4/2025.
11.	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	2025. december 23.	2025. december 23.	2025. december 23.
12.	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	dr. Sável Kata Jegyző	Radó Béla polgármester dr. Sável Kata jegyző	Fazekasné Kovács Katalin főigazgató
13.	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Azonnal, illetve folyamatos és 2026. november 30.	2026. március 31.	Azonnal, illetve folyamatos és 2026. november 30.
14.	Módosítás (leírás/NEM)	NEM	NEM	NEM
15.	Az intézkedés teljesítése (dátum/NEM)	Azonnal, illetve folyamatos és 2026. november 30.	2026. március 31.	Azonnal, illetve folyamatos és 2026. november 30.
16.	Megtett intézkedés rövid leírása	Az intézkedési tervben foglaltak szerint	Az intézkedési tervben foglaltak szerint	Az intézkedési tervben foglaltak szerint
17.	Határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A tárgyévben nem volt releváns	A tárgyévben nem volt releváns	A tárgyévben nem volt releváns
18.	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	-----	-----	-----
19.	Megjegyzés	-----	-----	-----

Nyilvántartás a 2025. évi belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedésekről

Sor-szám	Megnevezés		Az ellenőrzés tárgya	
			Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálatnál a kontrollrendszer működésének ellenőrzése	
1	2		6	7
1.	Az ellenőrzés iktatószáma (ellenőrzés azonosítója)		M/3441-2/2025., MZ-04/2025.	
2.	Ellenőrzési jelentés iktatószáma		MZ-04/5/2025.	
3.	Ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése		Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat	
4.	Ellenőrzési jelentés kelte		2025.12.13.	
5.	Az ellenőrzés	kezdete	2025.10.25.	
		vége	2025.12.13.	
6.	Vizsgált időszak		2024. január 1. - 2025. augusztus 31.	
7.	Intézkedést igénylő megállapítás		a) Az intézményvezető vagy az általa írásban kijelölt személy kétévente nem vett részt a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen. Az intézményvezető a részvételt az irányító szerv vezetője (polgármester) felé a tárgyév december 31-ig nem igazolta. [Bkr. 12. § (1) bek.] b) Az intézményvezető integrált kockázatkezelési rendszert nem működtetett, kockázatelemzésről írásos anyag nem készült. [Bkr. 7. § (1) bek.]	
8.	Ellenőrzési javaslat		a) A Bkr. 12. (1) bek. szerint az intézményvezető vagy az általa írásban kijelölt személy kétévente köteles részt venni a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen. Az intézményvezető a részvételt az irányító szerv (polgármester) vezetője felé a tárgyév december 31-ig igazolja. b) A Bkr. 7. (1) bek. szerint kockázatkezelési rendszert kell működtetni, a kockázatfelmérést és elemzést írásban dokumentálni kell.	
9.	A javaslat alapján előírt intézkedés		Az intézkedési tervben foglaltak szerint	
10.	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma		M/3441-4/2025.	
11.	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja		2025. december 23.	
12.	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)		Drótosné Dendel Emese intézményvezető	
13.	Az intézkedés végrehajtásának határideje		2026. november 30.	
14.	Módosítás (leírás/NEM)		NEM	
15.	Az intézkedés teljesítése (dátum/NEM)		2026. november 30.	
16.	Megtett intézkedés rövid leírása		Az intézkedési tervben foglaltak szerint	
17.	Határidőben végre nem hajtott intézkedések oka		A tárgyévben nem volt releváns	
18.	A nem teljesülés kapcsán tett lépések		-----	
19.	Megjegyzés		-----	