

Mezőzombor Község Önkormányzata
3931 Mezőzombor, Árpád u. 11.

Iktatószám: M-01/2026.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2025. év

Készítette:

Mezőzombor, 2026. február 9.

Jóváhagyta:

Mezőzombor, 2026. február 9.

Győrffi Dezső
belső ellenőrzési vezető

dr. Sável Kata
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 és költségvetési szervei (továbbiakban: Önkormányzat) belső kontrollrendszerének helyzetéről és működéséről – a 2025. 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 2025. 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)

II.1. 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 2025. évi ellenőrzések bemutatása (végrehatott, áthúzódó, törölt, soron kívüli ellenőrzések).

6. számú melléklet: A 2025. évi ellenőrzések bemutatása (esettípus, státusz)

7. számú melléklet: A 2025. 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 2025. 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 2025. 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 2025. év végére megtörtént. Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetői a megtett 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 iratanyagoknak.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőr és az intézmények közötti hatékonyabb együttműködést szolgálja, ha a megküldött intézkedési tervről összegző véleményt készítene 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.

I.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 2025. 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 módozatai. 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 2025. 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.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Mezőzombor Község Önkormányzata		Belső ellenőr közszerződési jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	26,00	24,00	26,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Önjórmányzat							1,00	1,00	8,00	8,00	8,00	8,00					8,00	8,00				
II.	Írányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	18,00	16,00	18,00	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Polgármesteri Hivatal							1,00	1,00	6,00	8,00	6,00	8,00					6,00	8,00				
2.	Mezőzombori Bóbita Óvoda és Bölcsőde							1,00	1,00	6,00	8,00	6,00	8,00					6,00	8,00				
3.	Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat							1,00	1,00	6,00		6,00	0,00					6,00	0,00				
4.												0,00	0,00					0,00	0,00				

Tevékenységek

3. számú melléklet

Mezőzombor 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	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,00	0,00	24,00	24,00	0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	62,00	62,00	67,00	67,00
I.	Önjormányzat	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	27,00	27,00	32,00	32,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	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	27,00	27,00	32,00	32,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	6,00	6,00													0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00
ab)	Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	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
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
ba)	Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bb)	Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc)	Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	18,00	18,00	0,00	0,00	16,00	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	35,00	35,00	35,00	35,00
1.	Polgármesteri Hivatal	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	1,00	1,00	0,00	0,00	19,00	19,00	19,00	19,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	6,00	6,00			12,00	12,00							1,00	1,00	0,00	0,00	19,00	19,00	19,00	19,00
ab)	Irányított szervezetnél	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
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Mezőzombori Bóbita Óvoda és Bölcsőde	0,00	0,00	6,00	6,00	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	9,00	9,00	9,00	9,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	6,00	6,00			3,00	3,00									0,00	0,00	9,00	9,00	9,00	9,00
ab)	Irányított szervezetnél	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
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat	0,00	0,00	6,00	6,00	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	7,00	7,00	7,00	7,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00					1,00	1,00									0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	0,00	6,00	6,00													0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetnél	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szervezetnél	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
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
46,00	46,00
11,00	11,00
11,00	11,00
6,00	6,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
35,00	35,00
19,00	19,00
19,00	19,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
9,00	9,00
9,00	9,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
7,00	7,00
1,00	1,00
6,00	6,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása¹
külső ellenőrzés javaslatai alapján

4a. számú melléklet

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	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	Polgármesteri Hivatal		0	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	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	15	15	100,00
I.	Önjormányzat	0	6	6	100,00
II.	Irányított szervek összesen	0	9	9	100,00
1.	Polgármesteri Hivatal		4	4	100,00
2.	Mezőzombori Bóbita Óvoda és Bölcsőde		3	3	100,00
3.	Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat		2	2	100,00
4.					#ZÉRÓOSZTÓ!

A 2025. évi ellenőrzések bemutatása*5. sz. melléklet***Mezőzombor Község Önkormányzata**

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódtó, törölt, soron kívüli)
1.	A Polgármesteri Hivatalnál a kontrollrendszer működésének ellenőrzése	végrehajtott
2.	Mezőzombor Község Önkormányzatnál a befektetett eszközök nyilvántartásának, immateriális javak és tárgyi eszközök korszerűségének vizsgálata	végrehajtott
3.	Mezőzombori Bóbita Óvodánál kontrollrendszer működésének ellenőrzése	végrehajtott
4.	Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálatnál a kontrollrendszer működésének ellenőrzése	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 2025. évi ellenőrzések bemutatása

7. sz. melléklet

Mezőzombor Község Önkormányzata

Sor-szám	Vizsgálat címe	Megállapítás/következtetés	Javaslat
1.	A Polgármesteri Hivatalnál a kontrollrendszer működésének ellenőrzése	Az SzMSz-ben nem tüntették fel a vagyonyilatkozat-tételre kötelezetteket. [Vnyt. 4. §]	Az SzMSz-ben fel kell tüntetni a vagyonyilatkozat-tételre kötelezetteket. [Vnyt. 4. §]
		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]
		A jegyző integrált kockázatkezelési rendszert nem működtetett, kockázatelemzésről írásos anyag nem készült. [Bkr. 7. § (1) bek.]	A Bkr. 7. (1) bek. szerint kockázatkezelési rendszert kell működtetni, a kockázatfelmérést és elemzést írásban dokumentálni kell.
		A jegyző vagy az általa írásban kijelölt személy két évente 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 Bkr. 12. (1) bek. szerint a jegyző vagy az általa írásban kijelölt személy két évente 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.

2.	Mezőzombor Község Önkormányzatnál a befektetett eszközök nyilvántartásának, immateriális javak és tárgyi eszközök korszerűségének vizsgálata	Az önkormányzat nem készített közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet, mely ellentétes az Nvtv. 9. § (1) bekezdésének előírásával.	El kell készíteni az önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét.[Nvtv. 9. § (1) bekezdés]
		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]	A Gazdálkodási szabályzatot felül kell vizsgálni, a szükséges módosításokat el kell végezni, [Ávr. 13. § (4a) bekezdés]
		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.	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.
		Az immateriális javakról, a tárgyi eszközökről, az értékpapírokról részesedésekről vezetett nyilvántartás nem felel meg Áhsz. 14. mellékletben foglalt tartalmi követelményeknek. [Áhsz.45. § (3) bek.]	Az immateriális javakról, a tárgyi eszközökről, az értékpapírokról részesedésekről olyan nyilvántartást kell vezetni, ami megfelel az Áhsz. 14. melléklet VI., VII., VIII., fejezetben előírt tartalmi követelményeknek.
		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.	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.
		A befektetett eszközök nyilvántartása manuálisan történik, ami nem biztosítja a jogszabályban előírt követelmények érvényesülését.	Gondoskodni kell arról, hogy a befektetett eszközök nyilvántartása az ASP rendszer keretében számítógépes programmal történjen

3.	Mezőzombori Bóbita Óvodánál kontrollrendszer működésének ellenőrzése	A főigazgató vagy az általa írásban kijelölt személy két évente 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.]	A Bkr. 12. (1) bek. szerint a főigazgató vagy az általa írásban kijelölt személy két évente 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.
		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.	a) A kontírozást is tartalmazó utalványrendeletet minden esetben ki kell nyomtatni. [Ávr. 59. § (3)]
		A főigazgató integrált kockázatkezelési rendszert nem működtetett, kockázatelemzésről írásos anyag nem készült. [Bkr. 7. § (1) bek.]	A Bkr. 7. (1) bek. szerint kockázatkezelési rendszert kell működtetni, a kockázatfelmérést és elemzést írásban dokumentálni kell.
4.	Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálatnál a kontrollrendszer működésének ellenőrzése	Az intézményvezető vagy az általa írásban kijelölt személy két évente 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.]	A Bkr. 12. (1) bek. szerint az intézményvezető vagy az általa írásban kijelölt személy két évente 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.
		Az intézményvezető integrált kockázatkezelési rendszert nem működtetett, kockázatelemzésről írásos anyag nem készült. [Bkr. 7. § (1) bek.]	A Bkr. 7. (1) bek. szerint kockázatkezelési rendszert kell működtetni, a kockázatfelmérést és elemzést írásban dokumentálni kell.