



## Zsombó Nagyközség Jegyzőjétől

6792 Zsombó, Alkotmány u. 3.  
Telefon: 62/595-555, fax: 62/595-556  
e-mail: [jegyzo@zsombo.hu](mailto:jegyzo@zsombo.hu),  
web: [www.zsombo.hu](http://www.zsombo.hu)

Ügyiratszám: ZS/179-6/2024.

**Tárgy:** 2023. évi belső ellenőrzés éves összefoglaló jelentése

### Zsombó Nagyközség Képviselő-testületének

#### Zsombó

Tisztelt Képviselő-testület!

Zsombó Nagyközség Önkormányzata a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása keretein belül tesz eleget belső ellenőrzési feladatainak.

A belső ellenőr elkészítette Zsombó Nagyközség Önkormányzata és intézményei 2023. évi belső ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló jelentését, amelyet – jogszabályi kötelezettségemnek eleget téve - a Tisztelt Képviselő-testület elé terjesztek.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől az éves összefoglaló jelentés megvitatását és a következő határozati javaslat elfogadását:

### HATÁROZATI JAVASLAT

Zsombó Nagyközség Képviselő-testülete megtárgyalta Sziveri-Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor belső ellenőrzési vezető által Zsombó Nagyközség Önkormányzata és intézményei 2023. évi belső ellenőrzéséről készített éves összefoglaló jelentését.

A Képviselő-testület a jelentésben foglaltakat megismerte, azzal egyetért és a jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző

A határozatról értesítést kap:

- 1.) Gyuris Zsolt polgármester
- 2.) dr. Sziromi Márta jegyző és általa a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr (6720 Szeged, Széchenyi tér 10.)
- 3.) Zsótérmé Makra Ibolya adó-, pénzügyi és gazdálkodási csoportvezető
- 4.) Irattár

Zsombó, 2024. május 9.

Tisztelettel:

  
dr. Sziromi Márta  
jegyző



## Éves Ö s s z e f o g l a l ó j e l e n t é s

### Zsombó Nagyközség 2023. évi Belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

**Zsombó Nagyközség** belső ellenőrzését 2023. évben a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ Igazgatója által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független **belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek**: a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének, a közpénzekből nyújtott támogatások, valamint a vagyon állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésének ellenőrzésére.

**Ellenőrzések tárgyköre és célja**: annak megállapítása, hogy közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével kapcsolatosan a feladatok szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. A nyilvános, közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e. Az önkormányzat tulajdonában lévő, vagy üzemeltetésre/kezelése átvett vagyon állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésének érdekében készített-e stratégiai tervet, az abban foglaltakat végrehajtotta-e. Amennyiben nem készült terv hogyan gondoskodtak a vagyon állagmegóvásáról, karbantartásáról, értéknöveléséről. A képviselő – testület által a meghatározott célokra jóváhagyott közpénzből nyújtott támogatásokat, bizonylatokkal alátámasztva használták-e fel, illetve a képviselő-testületnek a felhasználásról írásban elszámoltak-e.

Az **ellenőrzések jogszabályi alapjai**: az ellenőrzések az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegritásra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet, az állami és a hivatali szervek elektronikus biztonságáról szóló 2013 évi L. törvény, és az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet, valamint a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény előírásai szerint történtek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője kialakította **kontrollkörnyezetét**, de a hivatal minimális létszáma miatt a felelősségi és hatásköri viszonyok feladatok nem tudnak elkülönülni egymástól. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végzett, melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

A kialakított **információs és kommunikációs** rendszerek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Olyan **monitoring rendszert** működtetett, melyben a kis létszám ellenére igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv vezetője nyilatkozatot írt alá melyben részletezte, hogy előírásoknak megfelelően az általa vezetett költségvetési szervnél gondoskodott a **belső kontroll rendszerek** szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

**Ellenőrzések módszere:** belső szabályzatok, közzététellel, közpénzből nyújtott támogatásokkal, vagyonnal kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a bizonylatok, dokumentációk helyszínen történő tartalmi ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

**2023. év**

### **A közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése**

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, József Attila

Közösségi Ház és Könyvtár, Zsombói Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2022-2023. év

A Zsombói Polgármesteri Hivatal megalkotta a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos szabályzatát. A szabályzatot a változásoknak megfelelően módosították.

A Szabályzat hatálya kiterjed a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott valamennyi köztisztviselőre, ügykezelőre és munkavállalóra, a Polgármesteri Hivatal teljes körű feladat-

és hatáskörének ellátására, a Polgármesteri Hivatal, a József Attila Községi Ház és Könyvtár és a Zsombói Bóbita Bölcsőde kezelésében lévő közérdekű és közérdekből nyilvános adatok teljes körére.

Közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos szabályzat III. pontja részletesen tartalmazza a közzététellel kapcsolatos egyes feladat-és hatásköröket. Zsombó Nagyközségi Önkormányzat honlapjának karbantartását, adatainak frissítését a szabályzatban foglaltaknak megfelelően a Polgármesteri Hivatal titkárságának munkavállalója és egyéni vállalkozó végezte megbízási szerződés alapján.

A 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet - a közzétételi listákon szereplő adatokat a 2. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a közzétételre szolgáló honlap megnyitásakor megjelenő oldalon az adatközlő a közzétételi listák által előírt adatokat tartalmazó jegyzékre vagy felületre mutató „Közérdekű adatok” elnevezésű hivatkozással feltüntette.

A 2011. évi CXII. törvény 33.§ (2) bekezdésében foglaltak alapján a 37. § szerinti elektronikus közzétételi kötelezettségének „a felügyeletüket, szakmai irányításukat, működésükkel kapcsolatos koordinációt ellátó szervek”, az Önkormányzat által fenntartott József Attila Községi Ház és Könyvtár és a Zsombói Bóbita Bölcsőde intézmények adatai a zsombo.hu honlapon a Főoldal – Helyi intézmények menü alatt találhatóak meg.

Az önkormányzat a 2011. évi CXII. törvény 37/A. § (2) és a 37/B. § (1) bekezdésekben foglaltaknak megfelelően s közadatkereső rendszerbe feltöltötte a jogszabály által meghatározott adatokat.

A 499/2022. (XII. 8.) Korm. rendeletben meghatározott adatokat a <https://kif.gov.hu/adatszolgáltatások> honlapra a Központi Információs Közadatnyilvántartásba, a jogszabály 10.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelő feltöltése megtörtént.

### **A közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése**

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói

Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2022. év

Zsombó Nagyközségi Önkormányzat képviselő – testülete a helyi civil szervezetek támogatását - a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvényben foglaltakra figyelemmel - egyedi kérelem alapján a bírálta el. A támogatás fedezetét Zsombó Nagyközségi Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről és annak végrehajtási rendjéről szóló 1/2022. (II.15.) önkormányzati rendelete biztosította.

A „Pályázati adatlap Zsombó Nagyközségi Önkormányzat támogatásának igénylésére” tartalmazta a pályázattal kapcsolatos adatokat, nyilatkozatokat.

A kérelem alapján adott támogatások esetében figyelembe vették a 2007. évi CLXXXI 2. § (3) bekezdésében foglaltakat, mely szerint a nem pályázati úton odaítélt támogatásból nem részesülhet az, aki – ha a támogatási döntést pályázati eljárásban hozták – a pályázati eljárásban nem vehetne részt pályázóként, így a jogszabályban meghatározott, alábbi nyilatkozatokat a pályázók kitöltötték:

- a 2007. évi CLXXXI. törvény 14. §-ban meghatározott nyilatkozat arról, hogy nem esik a 6. §-ban foglalt korlátozás alá, illetve a 8. §-ban foglalt érintettségről,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 48/B. § (1) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségre vonatkozó nyilatkozatot,

- a 2011. évi CXCV. törvény - az államháztartásról - 41. § (6) bekezdésben meghatározott nyilatkozatot, mely szerint az önszerveződő közösség átlátható szervezetnek minősül a 200.000 Ft-ot meghaladó támogatások esetén.

A képviselő-testület által megszavazott támogatásról minden esetben „Támogatási megállapodás”-t kötöttek az érintett felek.

Az 1/2022. (II.15.) önkormányzati rendelet 8. számú mellékletében meghatározott civil szervezetek a támogatás összegéről bizonylatokkal és szöveges beszámolóval alátámasztva elszámoltak.

### **Az önkormányzati vagyon nyilvántartásával, állagmegóvásával, karbantartásával, értéknövelésével kapcsolatos belső kontrollrendszer ellenőrzése**

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Zsombói Bóbita Bölcsőde, Zsombói Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2022-2023. év

A Zsombói Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) jogszabály alapján ellátja a Zsombói Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) gazdálkodással kapcsolatos feladatait, ezért a vagyonnal kapcsolatos szabályai kiterjednek az önkormányzatra.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési nyomvonalban a vagyongazdálkodással kapcsolatosan meghatározta azokat a kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

Az Áhsz 9. § (1) b) pontban foglaltak alapján a költségvetési szerv vezetője meghatározta a vagyon használatával, védelmével, vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályokat.

Az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 2/2013 (II.15.) önkormányzati rendeletben 2011. évi CXCVI törvényben foglaltaknak megfelelően meghatározták az önkormányzat törzsvagyonát és az üzleti vagyonát. Az Önkormányzat nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnak nem minősített vagyont.

A 9. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a vagyongazdálkodással kapcsolatos, ellenőrzési nyomvonalban meghatározott kontroll feladatok biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 10. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a nemzeti vagyont, annak értékét és változásait a tulajdonosi joggyakorló nyilvántartotta.

A 2011. évi CXCV. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló 8/2023. (V.19.) önkormányzati rendeletben a 2022.12.31. dátumú mérleget az 5. melléklet szerinti bontásban készítették el.

Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 110. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a helyi Önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást vezetnek. Az Önkormányzati törzsvagyonat a többi vagyontárgytól elkülönítve tartják nyilván. A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 1.§ (1) 4. pontjában foglaltaknak megfelelően kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök között tartották nyilván a kettőszázezer forint egyedi értéket nem meghaladó bekerülési értékű vagyoni értékű jogokat,

szellemi termékeket, tárgyi eszközöket. A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. számú mellékletében meghatározott adattartalmú nyilvántartásokat a hivatal pénzügyi irodájának dolgozói naprakészen vezették. Az Önkormányzat ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazza a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. számú mellékletében meghatározott adattartalmú nyilvántartások vezetésével kapcsolatos feladatokat, melyeket a gyakorlatban elvégeznek, ezért javaslom az ellenőrzési nyomvonal következő módosításakor a feladatok beleírását.

A kataszteri nyilvántartásba felvezetett ingatlanok és befektetett eszközök bruttó értékei megegyeztek a főkönyvi könyvelés értékeivel. A vagyont érintő változásokat a nyilvántartásba felvezették, melynek összegei 2022.12.31. dátummal megegyeztek a főkönyvi könyvelés összegeivel.

A vagyon állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésével kapcsolatos tervezett kiadásokat Zsombó Nagyközség Önkormányzata 2023.évi költségvetéséről szóló 2/2023.(II.15.) önkormányzati rendelet 1-2. számú mellékletei tartalmazzák.

Szeged, 2024. február 05.



Sziveri-Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető