



## Kiszombor Nagyközség Polgármesterétől

6775 Kiszombor, Nagyszentmiklósi u. 8.

Tel: 62/525-090

E-mail: ph@kiszombor.hu

Üsz: 22-70/2025.

**Tárgy:** Jelentés belső kontrollrendszeréről szóló nyilatkozattal kapcsolatban

### Kiszombor Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete

#### KISZOMBOR

#### Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Kormányrendelet) 11. § rendelkezései alapján a költségvetési szerv vezetőjének értékelnie kell a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (1) bekezdés alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Kormányrendelet 11. § (2a) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A költségvetési szervek vezetői által megtett nyilatkozatok és – jelen előterjesztés elkészítéséig – a zárszámadással kapcsolatosan elvégzett ellenőrzések eredménye között a költségvetési szervek vezetőinek tájékoztatása alapján ellentmondás nem áll fenn.

Ennek megfelelően dr. Gácsi Zoltán Kiszombori Polgármesteri Hivatal vezetője, Baranyiné Gulácsi Zsuzsanna Kiszombori Karátson Emília Óvoda vezetője, Leléné Szalay Bernadett Kiszombori Szociális és Gyermekjóléti Intézmény vezetője a mellékelt nyilatkozatokat tették a belső kontrollrendszer működésével kapcsolatban.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy jelen előterjesztést megtárgyalni és a vezetői nyilatkozatokat elfogadni szíveskedjen.

Kiszombor, 2025. május 16.

Tisztelettel:



**Szirbik Imre**  
polgármester

**Tárgy:** Jelentés belső kontrollrendszeréről szóló nyilatkozattal kapcsolatban

/2025. (V. 27.) KNÖT h.

### **HATÁROZATI JAVASLAT**

Kiszombor Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a Jelentés belső kontrollrendszeréről szóló nyilatkozattal kapcsolatban tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozta.

Kiszombor Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a dr. Gácsi Zoltán Kiszombori Polgármesteri Hivatal vezetője, Baranyiné Gulácsi Zsuzsanna Kiszombori Karátson Emília Óvoda vezetője, Leléné Szalay Bernadett Kiszombori Szociális és Gyermejjóléti Intézmény vezetője által a belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatot az abban foglaltak alapján elfogadja.

*A határozatról értesül:*

- Baranyiné Gulácsi Zsuzsanna igazgató
- Leléné Szalay Bernadett intézményvezető
- Szirbik Imre polgármester
- Dr. Gácsi Zoltán jegyző
- Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Csoport
- Irattár

Iktató szám:

Önkormányzat vezetője:

Kiszombor Nagyközség Önkormányzata  
Szirbik Imre  
polgármester

Polgármesteri Hivatal vezetője:

dr. Gácsi Zoltán  
jegyző

## Éves Ellenőrzési Jelentés

# Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés

2024. év

## **A.A) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

A belső ellenőrzés a 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatokat az alábbi főbb jogszabályok alapján végezte el:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CXXXIX. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről.

### **A feladatellátás, a feladatellátás módja**

A helyi önkormányzatoknak, mint az államháztartás alrendszerének, a belső kontrollrendszer keretében, *a kontrolltevékenység részeként* biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést az alábbiak vonatkozásában:

- a) *a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése* (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumait is),
- b) *a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,*
- c) *a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottsági szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,*
- d) *a gazdasági események elszámolása* (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja területén.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv szabályszerűen valósítsa meg fő céljait és azt a meghatározott követelményekkel összhangban hajtsa végre, teljesítse az elszámolási kötelezettséget, megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használattól.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (Mötv.) 119. §-a alapján *a jegyző köteletségévé teszi, olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működtetését, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.*

A jegyző köteles kialakítani és biztosítani - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével - a belső ellenőrzés szabályos és folyamatos működtetését. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési és egyéb szervek ellenőrzéséről is.

A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés *független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység*, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet *működését fejlessze és eredményességét növelje.*

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A helyi önkormányzat képviselő-testülete megállapodott abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot, külső személlyel láttatja el.



### ***A belső ellenőrzési szervezet tevékenységének bemutatása***

A belső ellenőrzés feladatát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben leírt módszertani útmutatók alapján látja el, a kézikönyvet a szervezet vezetője 2021. december 30.-ával adta ki, amely kézikönyv 2022. január 01.-vel lépett hatályba.

A *belső ellenőrzési kézikönyv* hatálya kiterjed az ellenőrzés hatókörébe tartozó szervekre. A belső ellenőrzés a *helyi önkormányzatok részére határidőre megküldte a Kézikönyvet*.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a *központi jogszabályoknak, az államháztartásért felelős minisztérium módszertani útmutatója, – nemzetközi standardoknak megfelelően kidolgozott – és a belső ellenőrzési kézikönyvében leírtak* alapján látta el.

Az éves ellenőrzési jelentés szerkezetében, címében, tartalmában - megfelel a jogszabályban, valamint a *Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtaknak, - az előírásoknak megfelelően került kidolgozásra, összeállításra.*

### ***Az ellenőrzés tervezése***

A belső ellenőrzés az ellenőrzését *éves terv* alapján folytatta le. A belső ellenőrzési terv készítése kockázatelemzés alapján történt, az önkormányzatoktól előzetesen megkért javaslataik, igényeik figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzésnek a rendelkezésére álló kapacitás, illetve erőforrás figyelembevételével került összeállításra.

Az ellenőrzési terv tartalmazta az *ellenőrzések célját, típusait, módszereit, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőrzési kapacitást, az ellenőrzések ütemezését.*

A 2024. évet tekintve a belső ellenőrzés a *helyi önkormányzatnál rendszer ellenőrzést végzett.*

### ***Az ellenőrzés folyamata, eljárása***

A belső ellenőrzés az ellenőrzés folyamatában, eljárása során *követte a jogszabályi kereteket, a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv előírásait, alkalmazta az előírt irat- és jelentés mintákat.*

A belső ellenőrzés a jogszabályban, illetve a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtak alapján valamennyi ellenőrzés végrehajtásához ellenőrzési programot készített.

Az *Ellenőrzési Program* részletesen leírta az *ellenőrzés szempontrendszerét, a belső ellenőrzési vizsgálati feladatait*, magában foglalva azok kötelező tartalmi elemeit.

Az ellenőrzés megkezdéséről telefonon, illetve három nappal a vizsgálat megkezdése előtt *Értesítő levél* formájában - elektronikus úton - értesült az ellenőrzött szervezet.

A belső ellenőrzés rendelkezett a hivatal vezetője által aláírt megbízólevél, a vizsgálati program és az értesítőlevél írásos formában történő átadása a *nyitó megbeszélésen* történt.

A belső ellenőrzés *jelentés-tervezetbe foglalta megállapításait, javaslatait, ajánlásait* a lefolytatott ellenőrzésről, amelyet *előzetesen írásos vagy elektronikus formában, kísérlőlevéllel megküldte az ellenőrzött szerv vezetőjének, illetve helyszínen megtárgyalta a jelentés főbb észrevételeit az ellenőrzött személlyel.*

A jelentésekben leírtak követték a programban rögzített szempontrendszert, a megállapításokat jogszabályi hivatkozással és rendelkezéssel, írásos dokumentummal (hitelesített másolattal stb.) támasztotta alá a belső ellenőrzés.

*Az előzetes, közbeni, valamint a záró megbeszélések keretében lefolytatott egyeztetések alapján végleges jelentés kiadására került sor, - amely tartalmazta a vezetői összefoglalót - az ellenőrzött szerv vezetője részére.*

*A jelentés tervezetben foglalt megállapítások, illetve a megállapításokra tett javaslatok tudomásulvételét „megismerési záradék formájában” aláírásával igazolta a jegyző, illetve a vizsgált szerv vezetője.*

*Az ellenőrzött önkormányzatnak, a nemzetiségi önkormányzatnak, a hivatalnak, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervnek, illetve a társulások által alapított intézménynek 8 nap állt rendelkezésre a megismerési záradék elfogadására, illetve írásban történő észrevétel megtételére. Írásbeli észrevétel lehetőségével az ellenőrzött szervezetek nem éltek, a jelentésben foglalt megállapítások, javaslatok elfogadásra kerültek.*

*A jelentés-tervezetben tett megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzött szervezet nem vitatta, elfogadta, a javaslatokkal kapcsolatban további egyeztető megbeszélést nem kellett lefolytatnia a belső ellenőrnek. Ezt követően került sor az intézkedési terv elkészítésére, amely megküldésre került az ellenőr részére.*

### ***A belső ellenőrzés Nyilvántartási rendszere***

*A belső ellenőrzés Ellenőrzési mappát alakított ki az ellenőrzési dokumentumok - Értesítő levél, Megbízó levél, Ellenőrzési program, Ellenőrzési jelentés-tervezet, Ellenőrzési jelentés, Munkalapok, Elfogadott Intézkedési terv és végrehajtásához kapcsolódó információk - kezelésére, elhelyezésére és tárolására.*

*Az ellenőrzési mappák dokumentumai a belső ellenőr tervezési tevékenységét, az ellenőrzésekre való felkészülést és a konkrét ellenőrzések végrehajtását, lezárását is támogatták.*

*A belső ellenőrzés nyilvántartási rendszere magában foglalja a belső ellenőrzés által készített dokumentumrendszert, az intézkedési terv nyilvántartásának kötelezettségét, valamint az ellenőrzött szerv által megtett intézkedések realizáló levelét, és az intézkedésekben foglalt határidő nyomon követését.*

*Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzés végrehajtásra került azzal, hogy az ellenőrzések lebonyolításánál, igénybe lett véve a tartalék idő kerete is /ellenőrzésként egy-egy napot jelentett/, soron kívüli ellenőrzés végrehajtására nem került sor.*

### **A.B) Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte**

#### ***A belső ellenőrzés létszámhelyzete***

*A belső ellenőrzési feladatot egy fő külső személlyel láttatta el az önkormányzat.*

*Az ellenőrzést végző személy az ellenőrzések során betartotta a belső ellenőrökre vonatkozó szakmai, etikai kódexben foglalt alapelvek teljesülését.*

#### ***A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata***

*A belső ellenőrzést végző személy megfelelt az előírt szakmai és képesítési követelményeknek. Az ellenőrzést végző rendelkezett a belső ellenőrökre előírt pénzügyi, gazdálkodási végzettséggel, illetve*

*képzettséggel, továbbá rendelkezett a pénzügyi, illetve gazdálkodási, ellenőrzési területen szerzett gyakorlattal, tapasztalattal.*

A belső ellenőrzést végző személy megfelelt a jogszabályban előírt követelménynek, azaz elegett tett nyilvántartásba vételi kötelezettségnek. A továbbképzési kötelezettség teljesítése folyamatos, biztosítva ezzel a jogszabályban előírt ÁBPE-I illetve ÁBPE-II továbbképzési követelményrendszernek való megfelelést.

### **Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte**

#### ***Az ellenőrzési szervezet tárgyi feltételei***

*Az elektronikus levelező rendszer, e-mail-en keresztül, biztosította a kapcsolatot a helyi önkormányzat (és intézményei) és a belső ellenőrzés között, a vizsgálatokhoz szolgáltatott dokumentumok küldésére, illetve fogadására vonatkozóan.*

### **Az ellenőrzéseket segítő tényezők**

#### ***A tevékenységet segítő tényezők***

*A belső ellenőrzés számára interneten elérhető volt az ÁBPE Tárcaközi Bizottság honlapja, az ÁBPE Módszertani és Képzési Központ, az államháztartásért felelős minisztérium szakmai anyagai az államháztartás belső ellenőrzési rendszerével kapcsolatos irányelvek, ajánlások, módszertani dokumentumok, standardok.*

*Az ellenőrzések végzésénél, segítő tényezőként értékelte a belső ellenőrzés, hogy az ellenőrzés folyamatában feltárt hiányosságok, vagy pozitív megállapítások megvitatása, közvetlenül az érintett munkatárssal, illetve vezetőjével megtörtént, ez által az ellenőrzött szervezet is hozzájárult a megállapításokban, következtetésekben, javaslatokban foglaltak elfogadásához, ezzel is felgyorsítva a realizálás folyamatát.*

### **Az ellenőrzéseket akadályozó tényezők**

#### ***A tevékenységet akadályozó tényezők***

*A belső ellenőrzés végrehajtása során a belső ellenőrzés alá vont költségvetési/egyéb szerv dokumentációjának vizsgálatánál akadályozó tényező, vagy az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságot akadályozó tényező nem állt fenn.*

Az ellenőrzést végző ellenőr számára a dokumentáció hozzáférése, valamint egy elkülönült helyiség biztosított volt a vizsgálatok végrehajtása, lefolytatása során.

### **A.C) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai**

A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentésbe foglalt megállapításait a központi és helyi szabályozásra történő - belső szabályzat, önkormányzati rendelet - hivatkozással, konkrét rendelkezésekre alapozta.

A belső ellenőrzést végző személy az ellenőrzés eredményétől függően a jelentés végén javaslatokat, ajánlásokat fogalmazott meg az ellenőrzött szervezet vezetője részére.

Az ellenőrzés a jelentésekben az ellenőrzött szerv vezetőjének, illetve az érintett feladat-ellátáshoz kapcsolódó szerv vezetője részére címezte javaslatait.

A belső ellenőrzési szervezet **súlyosabb szabálytalanságot nem tárt fel**, így a polgármestert, jegyzőt, illetve a fenntartót külön intézkedésre, beavatkozásra nem hívta fel.

#### **A.D) Jogellenes magatartások miatt tett jelentések száma**

Jogellenes magatartások miatt jelentésre nem került sor.

*Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, ill. fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.*

#### **A.E) A tanácsadói tevékenység bemutatása**

A tényleges tanácsadásról a belső ellenőrzés nyilvántartást vezetett, amely részletesen tartalmazza az igénybevevő település nevét, a tanácsadási tevékenység módját, a tanácsadás témáját, valamint a tanácsadás kezdetét és végét, azaz munkanap igényét.

A tanácsadás gyakorlati tapasztalata az, hogy a jelzett tárgyban kért tanácsadás, illetve a felmerülő probléma megvitatása eredményesen zárult.

A 2024. évet érintően külön tanácsadásra a nevezett önkormányzat esetében nem került sor. Tanácsadásra, vagy a konkrét ellenőrzés lefolytatásának keretében, illetve más témát érintően a helyszínen került sor, amelyről külön nyilvántartás nem készült.

#### **A.F) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a költségvetési szerv a működése és gazdálkodása során a tevékenységeket szabályszerűen, a jogszabályban meghatározott követelményekkel összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, és
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer kialakításáért és működtetéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezetet, integrált kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységet, információs és kommunikációs rendszert, valamint monitoring (nyomonkövetési) rendszert kialakítani, működtetni és azok megfelelő működését folyamatosan nyomon követni.

A belső ellenőrzés az ellenőrzések végrehajtása során minden esetben vizsgálta a belső kontrollrendszer működését és javítása érdekében javaslatokat fogalmazott meg.

A belső ellenőrzés megállapításai, javaslatai a belső kontrollrendszert érintően a helyi önkormányzatnál

#### **I. Kontrollkörnyezet**

*Önkormányzati rendeletek felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapítása, javasolta:*

##### **Szabályzatok**

*megállapítások*



#### Számviteli Politika

- a szabályzat tartalmazta a hatálya alá tartozó költségvetési és egyéb szerv tevékenységének bemutatását, a költségvetési szerveknél használt kormányzati funkciókat,
- rendelkeztek, hogy a számviteli politika főbb irányának meghatározásáért, az elkészítéséért, az elkészült számviteli politika végrehajtásáért és aktualizálásáért a jegyző a felelős,
- a számviteli politikában előírták, hogy mit tekintenek jelentős, nem jelentős összegű hibának, valamint meghatározták az eszközök és források minősítésének szempontjait,
- meghatározták, hogy kis értékű tárgyi eszköznek a 200.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékű eszközöket tekintik, amelyről nyilvántartást vezetnek mennyiségben és értékben,
- rendelkeztek a nemzeti vagyonba tartozó befektetett és forgó eszközökről, a befektetett pénzügyi eszközökről, forintszámlák és devizaszámlák vezetéséről, követelés jellegű elszámolásokról, valamint az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokról,
- a szabályzat tartalmazta a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés, valamint az értékhelyesbítés elszámolásának szabályairól, és a mérlegben értékkel nem szereplő használt és használatban lévő eszközök és források leltározásának módjáról,
- a szabályzat tartalmazta a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat is.

#### Pénzkezelési szabályzat

- a szabályzatban rendelkeztek többek között a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolítás rendjéről, ezekről történő elkülönült nyilvántartás vezetéséről, a házipénztár pénzkezelésének személyi és tárgyi feltételeiről, a pénzkezelési munkakörökről és feladatokról, a pénzkezelés felelősségi szabályairól stb,
- meghatározták a pénztár zárásakor rendelkezésre álló pénzkeretet,
- a szabályzatban előírták a pénztár működésének személyi és tárgyi feltételeit, valamint a pénzkezelés bizonylatolásához, nyilvántartásához szükséges nyomtatványokat,
- meghatározták a bankszámla pénz -kezelés személyi és tárgyi feltételeit,
- előírták, hogy pénztárzárlatot a pénztárforgalom függvényében naponta kell elvégezni, a készpénzállomány ellenőrzését legalább a pénztárzárlat alkalmával el kell végezni,
- előírták, hogy a pénzkezelés bizonylatai szigorú számadás alá vont nyomtatványok, amelyről nyilvántartást kell vezetni a Bizonylati szabályzatban előírtaknak megfelelően,
- a pénztárban a pénztárbizonylatok az ASP integrált gazdálkodási program segítségével kerülnek kiállításra,
- a pénztáros csak megfelelően, szabályszerűen kiállított bizonylat alapján veheti át, illetve adhatja ki a készpénzt.

#### Gazdálkodási szabályzat

- a szabályzat tartalmazta a kötelezettségvállalás rendjét, a kötelezettségvállalásra jogosultak megnevezését /önkormányzat esetében a polgármester, nemzetiségi önkormányzatnál az

elnök, a polgármesteri hivatalnál a jegyző, a költségvetési intézmények esetében az intézményvezető/, vagy az általa meghatalmazott személy jogosult,

- meghatározták a kötelezettségvállalás módját, az összegét, mivel a 200.000 Ft alatti beszerzéseknél nem kell külön bizonylatot kiállítani, mert az ASP Gazdálkodási Szakrendszerének KASZPER modulja alapján direkt kötelezettségvállalással kerülnek a könyvelési tételeknél rögzítésre a számítógépes nyilvántartásba. (Ávr.53 § (1) a) pontjában előírtak szerint),
- a kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről,
- a közbeszerzési értékhatárt elérő beszerzések esetében figyelemmel kell lenni a közbeszerzési előírásokra, szabályokra,
- előírták, hogy az érvényesítés a teljesítés igazolását követően az okmányok utalványozása előtt történik, a pénzügyi ellenjegyzőnek pedig írásban kell elvégeznie a pénzügyi ellenjegyzést (az ellenjegyzés tényét, az arra jogosult személy aláírásával, keltezéssel kell igazolni),
- előírták, hogy a kötelezettségvállalás a jogszabályban meghatározott módon és az arra jogosult személlyel történhet,
- a szabályzat tartalmazta még az összeférhetetlenség szabályait, valamint a felhatalmazás és a visszavonás dokumentumainak megőrzésére vonatkozó előírásokat.

#### Beszerzések lebonyolításának szabályzata

- a szabályzat célja, hogy rögzítse Kiszombor Nagyközség Önkormányzatának, a Kiszombori Polgármesteri Hivatalnak, az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szerveknek, valamint a nemzetiségi önkormányzatnak a beszerzések előkészítésére, lefolytatására, belső ellenőrzésére vonatkozó rendjét,
- a szabályzat hatályát kiterjesztették minden olyan árubeszerzésre, építési beruházásra, valamint szolgáltatás megrendelésére, amelynek vonatkozásában Kiszombor Nagyközség Önkormányzat, vagy a Kiszombori Polgármesteri Hivatal, vagy Kiszombor Nagyközség Önkormányzata által alapított és fenntartott költségvetési szerv a Megrendelő vagy Ajánlatkérő,
- a szabályzatban rögzítették az összeférhetetlenség eseteit,
- a szabályzat tartalmazta a beszerzési érték és az értékhatárok meghatározását és a beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendjét,
- a szabályzatban rendelkeztek az érvénytelenné válás minősítésének eseteiről is.

## **II. Kockázatkezelés**

A költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével integrált kockázatelemzést végezni és kockázatkezelési rendszert működtetni.

A kockázatelemzés során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési és egyéb szerv tevékenységében és gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

Az ellenőrzéssel érintett szerveknél megállapítottam, hogy rendelkeztek Integrált Kockázatkezelési Szabályzattal.

A belső ellenőrzési tervben szerepeltetett folyamathoz - a hivatal vezetője által kitöltött és megküldött kockázatelemzési tábla alapján - a belső ellenőrzés elvégezte a kockázatelemzést.

A kockázat felmérése kiterjedt az önkormányzatra, a nemzetiségi önkormányzatra, a polgármesteri hivatalra, közös önkormányzati hivatalra, valamint az önkormányzat által alapított intézményekre, és a társulásokra, illetve a társulások által létrehozott és felügyelt intézményekre is.

A kockázatelemzés célja, hogy megállapítsa az egyes rendszerek működésében rejlő kockázatokat, a kockázatok mértékét, és a felmérés alapján meghatározza az ellenőrzések gyakoriságát.

A kockázatelemzés során meghatározásra (beazonosításra) került a kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatása.

A kockázatok kiértékelésére – alacsony – közepes/mérsékelt – jelentős – magas – a kockázatok minősítésének keretében került sor.

## **III. Kontrolltevékenység**

A szervezet a folyamatok sajátosságai alapján kialakított kontrollokat alkalmazták. A kontrollok beépítésénél és működtetésénél támaszkodtak a vezetők a munkatársak tapasztalataira. A költségvetési szervek vezetői eleget tettek a külső szervek részére készítendő jelentéstételi kötelezettségeiknek. A belső jelentéstételi rendszer működésének célja, hogy biztosítsa és ellenőrizhetővé tegye az azokban szereplő adatok, információk valóságtartalmát.

A megbízhatóság biztosítására alkalmazzák az egyeztetések folyamatosságát és hiteles dokumentálását.

*A bankszámlaforgalom rendjét érintő kontrolltevékenység felülvizsgálata során az ellenőrzés külön észrevételt, javaslatot nem fogalmazott meg.*

## **IV. Információ és Kommunikáció**

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben jussanak el az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyekhez.

Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan, egyértelműen kerüljenek meghatározásra.

A költségvetési szerv vezetője elkészítette a „Közérdekű adatok megismerésére” irányuló, igények teljesítési rendjéről szóló szabályzatot. A szabályozás alkalmas az információk vertikális és horizontális áramoltatására.

A szabályozás képes biztosítani, hogy az információk kellő időben, megfelelő mennyiségben és minőségben jussanak el rendeltetési helyükre.

A költségvetési szerven belül keletkezett iratok nyilvántartása és kiadmányozása szabályozott volt.

Az Iratkezelési Szabályzat tartalmazta az alkalmazott iktatási rendszerrel összefüggésben a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelés rendje lehetővé teszi annak ellenőrzését, hogy az ügyintézés határidőben megtörtént-e, vagy sem.

## **V. Monitoring**

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A vizsgálat során az ellenőrzés tapasztalta, hogy a monitoring kialakítását és szabályozását a beszámolást, a beszámoltatás rendjét a meghatározott adattartalommal való információk továbbítását, az információszolgáltatáshoz kijelölt személyek körét, a beszámolás és a beszámoltatás gyakoriságának kötelezettségét, azaz nyomon követését, az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti monitoringot működtetik.

### **B. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása**

#### **B.A) Az intézkedés megvalósításáról szóló beszámolás**

##### ***Az ellenőrzések nyomán tett intézkedések, intézkedések felsorolása, megvalósítása***

Az ellenőrzött szervezet vezetője írásban intézkedést tett, ill. *intézkedési tervet készített, a javaslatokkal kapcsolatos válaszaikat megküldték a belső ellenőrzésnek.*

Az ellenőrzött szervezet által készített Intézkedési tervben leírt *intézkedéseket* a belső ellenőr *elfogadta, nem vitatta.* Az *Intézkedési tervet* követően a végrehajtott intézkedésekről szóló *Realizáló levelet* megküldték az ellenőrzésnek, melyben részletesen beszámoltak a megtett intézkedések végrehajtásáról.

##### ***A javasolt intézkedések végrehajtásának státusza***

A jogszabályban előírtak alapján az *intézkedések végrehajtása és figyelemmel kísérése az ellenőrzött szervezet vezetőjének felelőssége, arról köteles beszámolni, tájékoztatni a belső ellenőrzést.*

A *végrehajtásról szóló írásos jelentéseket „Realizáló levél” formájában* az ellenőrzött szervek vezetői elkészítették, és azt megküldték a belső ellenőrnek.

##### ***A javasolt intézkedések hasznosulásának tapasztalatai***

A belső ellenőrzés által tett *megállapítások, javaslatok elfogadásra kerültek*, az ellenőrzöttek részéről külön észrevétel megtételére nem került sor a jelentésekben megfogalmazott megállapításokkal, javaslatokkal kapcsolatban.

A *belső ellenőrzés javaslataival segítette* a költségvetési és egyéb szervek feladatainak színvonalas, szabályszerű ellátását.



A belső ellenőrzés lefolytatásakor tett javaslatok egy részénél a hiányosságok pótolhatók, korrigálhatók voltak, így megelőzték a szabálytalanságok bekövetkezését, másrészt az ellenőrzés felhívta a szervezet vezetőjének figyelmét a rossz gyakorlat megszüntetésére.

#### **Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzés kialakította és működteti a belső ellenőrzés nyilvántartási rendszerét, amelyben az ellenőrzési jelentésben tett megállapítások, javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok megjelenítése és a realizáló levélben megtett intézkedések végrehajtása követhető nyomon. A nyilvántartás tartalmazta az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését, az elvégzett ellenőrzés témáját, az ellenőr nevét, a jelentősebb megállapításokat és javaslatokat.

Kiszombor, 2025.

.....  
Szirbik Imre  
Polgármester

.....  
dr. Gácsi Zoltán  
Jegyző

## Létszám és erőforrás

1

### Tevékenységek

| sor<br>szám                                 |  | Ellenőrzések összesen                                     |                    |      |      | Tanácsadás |      |      |      |      |                 | Képzés |      |      |      |                 |      | Egyéb tevékenység |      |      |                 |      |   | Saját kapacitás összesen |   | Külső kapacitás összesen |      | Kapacitás összesen |      |   |   |
|---------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------|--------------------|------|------|------------|------|------|------|------|-----------------|--------|------|------|------|-----------------|------|-------------------|------|------|-----------------|------|---|--------------------------|---|--------------------------|------|--------------------|------|---|---|
|                                             |  | terv                                                      |                    | tény |      | db         | terv |      | tény |      | saját embernapi | terv   |      | tény |      | saját embernapi | terv |                   | tény |      | saját embernapi | terv |   | tény                     |   | külső embernapi          | terv |                    | tény |   |   |
|                                             |  | saját ellenőri nap                                        | külső ellenőri nap | terv | tény |            | terv | tény | terv | tény |                 | terv   | tény | terv | tény |                 | terv | tény              | terv | tény |                 |      |   |                          |   |                          |      |                    |      |   |   |
|                                             |  |                                                           |                    |      |      |            |      |      |      |      |                 |        |      |      |      |                 |      |                   |      |      |                 |      |   |                          |   |                          |      |                    |      |   |   |
|                                             |  | 0                                                         | 0                  | 7    | 7    |            | 0    | 0    | 0    | 0    | 0               | 0      | 0    | 0    | 0    | 0               | 0    | 0                 | 0    | 0    | 0               | 0    | 0 | 0                        | 0 | 0                        | 0    | 0                  | 0    | 0 | 0 |
| Költségvetési és egyéb szervek mindösszesen |  | 0                                                         | 0                  | 7    | 7    |            | 0    | 0    | 0    | 0    | 0               | 0      | 0    | 0    | 0    | 0               | 0    | 0                 | 0    | 0    | 0               | 0    | 0 | 0                        | 0 | 0                        | 0    | 0                  | 0    | 0 | 0 |
|                                             |  | Költségvetési és egyéb szervek összesen                   |                    |      |      |            |      |      |      |      |                 |        |      |      |      |                 |      |                   |      |      |                 |      |   |                          |   |                          |      |                    |      |   |   |
| 1                                           |  | Kiszombor Kiszombor Nagyközség Önkormányzata              |                    |      |      |            |      |      |      |      |                 |        |      |      |      |                 |      |                   |      |      |                 |      |   |                          |   |                          |      |                    |      |   |   |
| 2                                           |  | Kiszombor Kiszombori Polgármesteri Hivatal                |                    |      |      |            |      |      |      |      |                 |        |      |      |      |                 |      |                   |      |      |                 |      |   |                          |   |                          |      |                    |      |   |   |
| 3                                           |  | Kiszombor Kiszombori Szociális és Gyermekjóléti Intézmény |                    |      |      |            |      |      |      |      |                 |        |      |      |      |                 |      |                   |      |      |                 |      |   |                          |   |                          |      |                    |      |   |   |
| 4                                           |  | Kiszombor Kiszombori Karátson Emília Óvoda                |                    |      |      |            |      |      |      |      |                 |        |      |      |      |                 |      |                   |      |      |                 |      |   |                          |   |                          |      |                    |      |   |   |
| 5                                           |  | Kiszombor Kiszombori Roma Nemzetiségi Önkormányzat        |                    |      |      |            |      |      |      |      |                 |        |      |      |      |                 |      |                   |      |      |                 |      |   |                          |   |                          |      |                    |      |   |   |
|                                             |  | Egyéb ellenőrzések                                        |                    |      |      |            |      |      |      |      |                 |        |      |      |      |                 |      |                   |      |      |                 |      |   |                          |   |                          |      |                    |      |   |   |
|                                             |  | Soron kívüli ellenőrzések                                 |                    |      |      |            |      |      |      |      |                 |        |      |      |      |                 |      |                   |      |      |                 |      |   |                          |   |                          |      |                    |      |   |   |
|                                             |  | Terven felüli ellenőrzések                                |                    |      |      |            |      |      |      |      |                 |        |      |      |      |                 |      |                   |      |      |                 |      |   |                          |   |                          |      |                    |      |   |   |
|                                             |  |                                                           |                    |      |      |            |      |      |      |      |                 |        |      |      |      |                 |      |                   |      |      |                 |      |   |                          |   |                          |      |                    |      |   |   |



## Ellenőrzések

| sor<br>szám |                                             | Szabályszerűségi ellenőrzés |                          |                          |                          | Pénzügyi ellenőrzés      |                          |                          |                          | Rendszerellenőrzés       |                          |                          |                          | Teljesítmény-ellenőrzés  |                          |                          |                          | Informaticai rendszerek ellenőrzése |                          |                          |                          | Újellenőrzés             |                          |                          |                          | Ellenőrzések összesen    |                          |      |   | Ellenőri<br>napok<br>összege<br>n |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-------------|---------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------|---|-----------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
|             |                                             | terv                        |                          | tény                     |                          | terv                     |                          | tény                     |                          | terv                     |                          | tény                     |                          | terv                     |                          | tény                     |                          | terv                                |                          | tény                     |                          | terv                     |                          | tény                     |                          | terv                     |                          | tény |   |                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|             |                                             | saját<br>ellenőri<br>nap    | külső<br>ellenőri<br>nap | saját<br>ellenőri<br>nap | külső<br>ellenőri<br>nap | saját<br>ellenőri<br>nap | külső<br>ellenőri<br>nap | saját<br>ellenőri<br>nap | külső<br>ellenőri<br>nap | saját<br>ellenőri<br>nap | külső<br>ellenőri<br>nap | saját<br>ellenőri<br>nap | külső<br>ellenőri<br>nap | saját<br>ellenőri<br>nap | külső<br>ellenőri<br>nap | saját<br>ellenőri<br>nap | külső<br>ellenőri<br>nap | saját<br>ellenőri<br>nap            | külső<br>ellenőri<br>nap | saját<br>ellenőri<br>nap | külső<br>ellenőri<br>nap | saját<br>ellenőri<br>nap | külső<br>ellenőri<br>nap | saját<br>ellenőri<br>nap | külső<br>ellenőri<br>nap | saját<br>ellenőri<br>nap | külső<br>ellenőri<br>nap |      |   |                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|             | Költségvetési és egyéb szervek mindösszesen | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        | 0                        | 0                        | 0                        | 0                        | 1                        | 0                        | 0                        | 7                        | 0                        | 0                        | 0                        | 0                        | 0                                   | 0                        | 0                        | 0                        | 0                        | 0                        | 0                        | 0                        | 0                        | 0                        | 0    | 0 | 0                                 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |





| A belső ellenőrzési jelentések alapján készített intézkedési tervekben foglalt, és az adott évben lejárt határidejű intézkedések megvalósításának helyzete 2024. december 31-én |           |                                                |                                     |                       |                    |                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------|
|                                                                                                                                                                                 |           |                                                | Előző évekről áthúzódó intézkedések | tárgyevi intézkedések | ebből végrehajtott | Megvalósítási arány (%) |
|                                                                                                                                                                                 |           |                                                | db                                  |                       |                    | %                       |
|                                                                                                                                                                                 |           |                                                | 0                                   | 0                     | 0                  | 0,0                     |
| sor szám                                                                                                                                                                        | Település | Költségvetési és egyéb szervek összesen        |                                     |                       |                    |                         |
| 1                                                                                                                                                                               | Kiszombor | Kiszombor Nagyközség Önkormányzata             |                                     | 0                     | 0                  | 0,0                     |
| 2                                                                                                                                                                               | Kiszombor | Kiszombori Polgármesteri Hivatal               |                                     |                       |                    | 0,0                     |
| 3                                                                                                                                                                               | Kiszombor | Kiszombor Szociális és Gyermekjóléti Intézmény |                                     |                       |                    | 0,0                     |
| 4                                                                                                                                                                               | Kiszombor | Kiszombori Karátson Emília Óvoda               |                                     |                       |                    | 0,0                     |
| 5                                                                                                                                                                               | Kiszombor | Kiszombori Roma Nemzetiségi Önkormányzat       |                                     |                       |                    | 0,0                     |
|                                                                                                                                                                                 |           |                                                |                                     |                       |                    |                         |

| <p> <b>Table 1: Summary of the results of the regression analysis for the dependent variable <math>Y</math> (in the first column) and the independent variables <math>X_1, X_2, X_3, X_4, X_5, X_6, X_7, X_8, X_9, X_{10}</math> (in the second to eleventh columns).</b> </p> |              |          |                |             |         |        |        |        |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------|----------------|-------------|---------|--------|--------|--------|--------|
| Variable                                                                                                                                                                                                                                                                       | Parameter    | Estimate | Standard Error | t-Statistic | p-Value | 95% CI | 95% CI | 95% CI | 95% CI |
| $Y$                                                                                                                                                                                                                                                                            | $\beta_0$    | 1.234    | 0.567          | 2.176       | 0.034   | 0.100  | 2.368  | 0.100  | 2.368  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                | $\beta_1$    | 0.456    | 0.123          | 3.707       | 0.000   | 0.210  | 0.702  | 0.210  | 0.702  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                | $\beta_2$    | -0.234   | 0.089          | -2.629      | 0.010   | -0.410 | -0.058 | -0.410 | -0.058 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                | $\beta_3$    | 0.789    | 0.234          | 3.372       | 0.001   | 0.321  | 1.257  | 0.321  | 1.257  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                | $\beta_4$    | -0.123   | 0.045          | -2.733      | 0.008   | -0.212 | -0.034 | -0.212 | -0.034 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                | $\beta_5$    | 0.567    | 0.156          | 3.635       | 0.000   | 0.256  | 0.878  | 0.256  | 0.878  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                | $\beta_6$    | -0.345   | 0.101          | -3.416      | 0.001   | -0.546 | -0.144 | -0.546 | -0.144 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                | $\beta_7$    | 0.678    | 0.189          | 3.587       | 0.000   | 0.299  | 1.057  | 0.299  | 1.057  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                | $\beta_8$    | -0.089   | 0.032          | -2.781      | 0.007   | -0.153 | -0.025 | -0.153 | -0.025 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                | $\beta_9$    | 0.234    | 0.067          | 3.493       | 0.001   | 0.100  | 0.368  | 0.100  | 0.368  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                | $\beta_{10}$ | -0.456   | 0.112          | -4.062      | 0.000   | -0.678 | -0.234 | -0.678 | -0.234 |

## 2024. évi ellenőrzések nyilvántartása

[illegible]

[illegible]