

Éves ellenőrzési jelentés 2025.

Dad, 2026. február 13.

Jóváhagyta:

Lanczendorfer Melinda
Dadi Közös Önkormányzati Hivatal
jegyzője



Készítette:

Bőröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Tartalomjegyzék

JOGSZABÁLY RÖVIDÍTÉSEK.....	4
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	4
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN	4
I/1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE (TERV SZERINTI, SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉSRE TERVEZETT KAPACITÁS FELHASZNÁLÁSA).....	5
• ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEK (TERV SZERINTI).....	5
• A 2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI AZ „ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEK” ALAPJÁN	5
• AZ ELLENŐRZÉSEK SORÁN BŰNTETŐ-, SZABÁLYSÉRTÉSI, KÁRTÉRÍTÉSI, ILLETVE FEGYELMI ELJÁRÁS MEGINDÍTÁSÁRA OKOT ADÓ CSELEKMÉNY, MULASZTÁS VAGY HIÁNYOSSÁG GYANÚJA KAPCSÁN TETT JELENTÉSEK SZÁMA ÉS RÖVID ÖSSZEFOGLALÁSA	7
I/2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGEKET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA.....	8
• KAPACITÁS-ELLÁTOTTSÁG BEMUTATÁSA	8
• AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA	9
• AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK.....	9
I.3. TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG.....	9
II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN	10
II/1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK	10
II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN	10
• KONTROLLKÖRNYEZET	10
• INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER	10
• KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK.....	11
• INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER	11
• NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) RENDSZER	11
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA	11
III/1. BELSŐ ELLENŐRZÉSRE	11
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI.....	11
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL. AZ EGYES INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ELMARADÁSÁRÓL ÉS ANNAK INDOKA	13

III/2. KÜLSŐ ELLENŐRZÉSRE.....	13
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI.....	13
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL. AZ EGYES INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ELMARADÁSÁRÓL ÉS ANNAK INDOKA	13

Jogszabály rövidítések

- költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII:31.) Korm. rendelet (*Bkr.*),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (*Áht.*),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (*Áhsz.*),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (*Ávr.*).

Vezetői összefoglaló

A Dadi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének a feladata a két település – Dad, Kömlőd – belső ellenőrzési feladatainak az ellátása az Áht. 70. § (1) bekezdése és a Bkr. 2. § 15. c). pontja elvárása alapján.

A jegyző az Önkormányzatok és az általuk alapított költségvetési szervek ellenőrzései alapján (a belső ellenőr által elkészített) éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra (Bkr. 49. § (3a) bekezdése elvárása).

A 2025. évi belső ellenőrzés a következő szervezeti egységekre terjedt ki:

Dad Község Önkormányzat (*továbbiakban Önkormányzat*)

Kömlőd Község Önkormányzat (*továbbiakban Önkormányzat*)

Dadi Közös Önkormányzati Hivatal (*továbbiakban Közös Hivatal*)

Dadi Nefelejcs Óvoda és Mini Bölcsőde (*továbbiakba Óvoda és Bölcsőde*)

Kömlődi Gézengúz Napköziotthonos Óvoda és Kiscsibe Mini Bölcsőde (*továbbiakban Óvoda és Mini Bölcsőde*).

A 2025. évre tervezett belső ellenőrzési feladatok megvalósultak.

2025. évben 2 ellenőrzési feladat került kijelölése úgy, hogy valamennyi szervezeti egységnél (Önkormányzatoknál, Közös Hivatalnál, az Óvoda és Bölcsődéknél) mindkét témában ellenőrzésre került sor. (A belső ellenőrzés a 2024. évi beszámolót és a gazdálkodáshoz elvárt szabályozást vizsgálta.)

2025. évre „egyéb feladatként” került tervezésre a 2026. évi ellenőrzési terv, az előző évi ellenőrzési (2024. évi) beszámoló készítése. A kijelölt „egyéb feladatok” is végrehajtásra kerültek.

Az ellenőrzések során rendkívüli esemény nem történt.

A tárgyévi ellenőrzési jelentések javaslatokat tartalmaztak, melyekre (a Bkr. 45. § (3) bekezdésében elvárt határidőig) elkészültek az intézkedési tervek (részletek a III/1. pontban).

Bkr. 14. § (1) bekezdése elvárása a külső ellenőrzés nyilvántartása és az éves ellenőrzési összefoglalóban a bemutatása. A nyilvántartások elkészültek, melyben részletesen bemutatásra kerültek az elvégzett ellenőrzések (részletek a III/2. pontban).

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A belső ellenőrzési tevékenység ellátására külső szakemberrel szerződéskötésre került sor. A szerződésben rögzítésre kerültek a belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozó kötelezettségek (a Bkr. 22. § (1)-(2) bekezdéseiben leírtak elvárásaival összhangban).

A Bkr. 15. § (5) bekezdése szerint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt végzi el. A belső ellenőrzésre a

szerződést a Közös Hivatal kötötte meg, melynek hatálya a Közös Hivatal mellett Dad és Kömlőd Önkormányzatokra, valamint az Óvoda és Bölcsődékre is kiterjedt.

I/1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE (terv szerinti, soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása)

- **Elvégzett ellenőrzések (terv szerinti)**

A 2025. évi ellenőrzési tervben 2 téma került kijelölésre ellátandó ellenőrzési feladatként a következő témákban:

Az ellenőrzés tárgya (éves terv alapján)	Cél/Módszer/Időszak	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
Ellenőrzött szervek mindkét témában: Dad Község Önkormányzat, Kömlőd Község Önkormányzat, Dadi Közös Önkormányzati Hivatal, Dadi Nefelejcs Óvoda és Mini Bölcsőde, Kömlődi Gézengúz Napköziotthonos Óvoda és Kiscsibe Mini Bölcsőde		
Beszámoló jelentés	Cél: A beszámoló jelentés összhangban van-e a jogszabályi elvárásokban leírtakkal Módszer: dokumentumok felülvizsgálata	végrehajtott
Gazdálkodás szabályozottsága és egyéb, az *Ávr. 13. §-ában előírt szabályzatok felülvizsgálata	Cél: aktualizáltak-e a szabályzatok Módszer: felülvizsgálata	végrehajtott

*Ávr.= 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el. A tervet Dad és Kömlőd Önkormányzatok Képviselő-testületei 2024. év végén jóváhagyták.

A 2025. évre tervezett ellenőrzési feladatok megvalósultak. Terv módosítására nem került sor. **Soron kívüli ellenőrzés nem volt.**

- **A 2025. évi belső ellenőrzések főbb megállapításai az „Ellenőrzési jelentések” alapján**

A 2025. évben ellenőrzött témák:

- Beszámoló jelentés
- Gazdálkodás szabályozottsága és egyéb, az *Ávr. 13. §-ában előírt szabályzatok felülvizsgálata

A témákban az ellenőrzési jelentések főbb megállapításai a következők voltak:

- **„Beszámoló jelentés” témában:**

Vizsgálatra került mindkét településen az Önkormányzatokra és a költségvetési szervekre vonatkozóan, hogy a 2024. évi beszámoló összhangban van-e a jogszabályi elvárásokkal, adattartalma megfelelő-e. A 2024. évi beszámoló részeként került

ellenőrzésre a „mérleg”, a „pénzforgalmi jelentés”, az „eredménykimutatás” és a „maradvány kimutatása”.

Dad település (Önkormányzat, Közös Hivatal Dadi Óvoda és Bölcsőde)

Mindhárom szervezeti egységnél a pénzforgalmi adatok megjelentek a megfelelő kiadások között, a maradvány kimutatása megfelelő volt. Az eredménykimutatása a bevételeket és a költségeket tartalmazta.

A 2024. évi beszámoló mérleg adatai megfelelőek voltak. Az merült fel az Önkormányzatnál, Közös Hivatalnál, Óvoda-Bölcsődénél, hogy további analitikák szerepeltetése szükséges a mérleg számainak alátámasztásához (ami a passzív időbeli elhatárolások között a bevételek vagy a halasztott eredményszemléletű bevételeket is jelentené).

A vizsgálat érintette a számszaki beszámoló és a zárszámadás összhangjának a vizsgálatát. A Kincstár felé elküldött beszámoló tényleges adatait tükrözte a zárszámadás (az előirányzat feltüntetésénél volt egy-egy eltérés a zárszámadásban a kincstári adatokhoz képest). Az Áht-ban, az Ávr-ben elvárt számszaki adatok (mellékletek) többsége elkészült, de még egyes tájékoztató mellékletek bemutatása merült fel javaslatként a belső ellenőrzés során.

Kömlőd település (Önkormányzat, Óvoda és Bölcsőde)

Mindkét szervezetnél pénzforgalmi adatok megjelentek a kiadások között, a maradvány kimutatása megfelelő volt. Az eredménykimutatása a bevételeket és a költségeket tartalmazta.

Az Óvoda-Bölcsőde mérleg leltári alátámasztása megfelelő volt, a mérlegben kimutatott tételek, valamint a főkönyvi és analitikus adatok között eltérés nem merült fel.

A 2024. évi beszámoló mérlegénél az Önkormányzatnál voltak hiányosságok, mert nem állt rendelkezésre több adat és nyilvántartás 2024. évre vonatkozóan:

- a mérleg alátámasztásához dokumentum nem volt fellelhető, a követelések, kötelezettségek állománya – összetevői – nem volt ismert,
- a helyi adó kimutatott követelése (értékvesztéssel együtt) az adóügyi összesítő adatától eltért,
- egyes banki számlák egyenlegeinek egyeztetése merült fel,
- előfordultak olyan, korábbi évekből (régóta) hozott követelés és kötelezettség állományok, melyek adattartalmuk tisztázása, felülvizsgálata indokolt,
- a passzív időbeli elhatárolások között kimutatott halasztott eredményszemléletű bevételek adattartalma – dokumentum hiányában – nem ismert.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök (kisértékű eszközök) főkönyvi adatai az analitikus nyilvántartástól jelentős összegben eltértek, így a vagyon megfelelő kezelése érdekében rendezésük indokolt. Ez az Ingatlan katasztert is érinti.

Fizikai leltározás – ami az analitikával történő egyeztetést jelentené – már 3 éven túl volt.

A zárszámadás mellékletei a Kincstár felé elküldött beszámoló tényleges adatait tükrözte. Az Áht-ban, az Ávr-ben elvárt számszaki adatok (mellékletek) többsége elkészült, de még további tájékoztató mellékletek hiányoztak.

A beszámolóval kapcsolatban felmerült eltérések rendezése érdekében a tárgyi eszköz és kataszteri nyilvántartás, valamint a könyvelési rendszer áttekintésére 2026. évben külsős segítség igénybevételével megkezdődött.

„Gazdálkodás szabályozottsága és egyéb, az *Ávr. 13. §-ában előírt szabályzatok felülvizsgálata” témában

A Dadi Közös Önkormányzati Hivatal), az Önkormányzatok és költségvetési szerveik (Óvodák és Bölcsődék) részére elkészültek a szabályzatok egységes formában, valamennyi szervezetre vonatkozóan.

Jelen ellenőrzés keretében felülvizsgálatra kerültek:

Gazdálkodási szabályzatok:

- Számviteli Politika, melynek keretében az
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata és a selejtezési elvárásokat külön rögzítő szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Pénzkezelési szabályzat,
- Önköltség számítási szabályzat,
- Számlarend a Bizonylati Szabályzattal együtt (ez utóbbi külön készült el a Számlarendtől).

További szabályzatok, az Ávr. 13. § (2) bekezdésében elvártak:

- Gazdálkodási Szabályzat
- A tervezéssel, gazdálkodással az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket rögzítő szabályzat
- A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend
- Az anyag- és eszkozigazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései
- A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdésekről szabályzat
- A reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szabályzat
- A vezetékes és mobil telefonok használata szabályzat
- A gépjárművek igénybevételének és használatának rendje
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szabályzat.

A szabályzatok tartalma megfelelt az elvárásoknak. Az ellenőrzési jelentés része volt a szabályzatokra vonatkozó ellenőrzési lista is.

- **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 ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt. Mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítások	Esettípus	Státusz
NEMLEGES			

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységeket elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőr a Közös Hivatal vezetőjének (jegyzőnek) közvetlenül alárendelve, függetlenül végezte a munkáját.

A belső ellenőr függetlensége biztosított volt. A függetlenség megsértésére nem került sor.

A függetlenség a belső ellenőrzési munka több fázisában érvényesült: az éves ellenőrzési terv kidolgozása (kockázatelemzési módszerek alapján), az ellenőrzési programok elkészítése, az ellenőrzési módszerek kiválasztása és a következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.

A belső ellenőr számára az ellenőrzéshez szükséges dokumentációhoz való hozzáférés biztosított volt.

A belső ellenőrzési feladat ellátásának tárgyi feltételeit a Közös Hivatal (helyszíni ellenőrzés során a helyiség, eszközök) biztosította. További tárgyi feltételek (számítógép, fénymásolás, szakirodalom, jogszabályok stb.) a belső ellenőr a vállalkozásában adottak voltak.

A Bkr. 25. § a)-e) pontjai szerint a belső ellenőr jogosult:

- a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére.
A belső ellenőr korlátozása helyiség belépéséhez nem merült fel,
- b) az ellenőrzött szervnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba (az alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba) betekinthezett,
A 2025. évi ellenőrzés során nem volt szükség olyan adatra, ami üzleti vagy gazdasági titkot takart volna, így a titkot tartalmazó iratba való betekintés sem merült fel.
- c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni.
A 2025. évi ellenőrzéskor írásban információ kérésére nem került sor. Az ellenőr az ellenőrzöttől szóban minden információt megkapott az átadott dokumentumok mellett.
- d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával,
Az ellenőrzésekhez más szervtől információkat a belső ellenőrnek nem kellett kérni.
- e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.
szakértő bevonásra nem volt szükség a 2025. évi ellenőrzési témákban.

- **Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A belső ellenőrzés időszükséglete az éves ellenőrzési tervben meghatározásra került.

A következő táblázat mutatja be a tervezett és a tényleges ellenőrzési napok alakulását:

Megnevezés	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
A. Ellenőrizendő feladat	18	16
Beszámoló jelentés	12	10
Gazdálkodás szabályozottsága és egyéb, az *Ávr. 13. §-ában előírt szabályzatok felülvizsgálata	6	6
B. Egyéb feladatok	5	5
Belső ellenőrzési terv 2026. évre kockázatelemzéssel együtt	2	2
2024. évi ellenőrzési jelentés (ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása,)	3	3
Összes (A+B)	23	21
C. Tartalékidő	4	
Összesen (A+B+C):	27	

A tervezett ellenőrzési napokhoz képest a tényleges ellenőrzési napok száma 2-el volt kevesebb. Az „egyéb feladatok” esetében nem volt eltérés.

Tartalékidő (előre nem ismert feladatokra 4 nap) nem került felhasználásra (nem volt rá szükség).

A tényleges ellenőrzések szabályszerűségi (16 nappal) ellenőrzések voltak.

Az ellenőrzési napok száma alapján az emberi erőforrás

- az ellenőrzési feladatokra 0,07 volt (16 nap /215 nap, ami a beszámoló készítéséről szóló útmutatóban szereplő nettó éves munkaidő).
- az egyéb feladatra vonatkozóan 0,02 fő (5/215 nap), ami együtt 0,09 fő~0,1 fő volt.

- **Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az elvégzett ellenőrzési tevékenységek a Bkr. 22. §-ában és az 50. §-ában rögzített elvárásnak megfelelően nyilvántartásba kerültek.

Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, tárolása a belső ellenőr mellett a Hivatalnál is megtörténik.

- **Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Fontossága miatt kiemelt figyelmet kap a belső kontroll tevékenység, ezért e területen további gyakorlati alkalmazás indokolt (nemcsak a gazdálkodási munka területén).

I.3. Tanácsadó tevékenység

A belső ellenőrrel kötött megállapodás nem terjedt ki a Bkr. 21. § (4) bekezdésében meghatározott tanácsadói tevékenységek ellátására.

Bkr. 21. § (4) A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- c) a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- d) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálására, a változásmenedzsment területén;
- e) konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- f) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

Tárgy (címe, tárgya)	Eredmény (rövid bemutatás)
NEMLEGES	

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőr által kiemelt jelentőségűnek minősített megállapítás nem volt az ellenőrzési jelentésben.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
NEMLEGES			

II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN

A költségvetési beszámoló elkészítésekor minden évben elkészül a belső kontrollra vonatkozó nyilatkozat (jegyző, intézményvezetők részéről), melyben értékeli az évben végzett kontroll feladatokat.

A belső kontroll 5 elemét áttekintve kiemelendők:

- **Kontrollkörnyezet**

Az Önkormányzatoknál, a Közös Hivatalnál, Óvoda és Bölcsődéknél az elvárt dokumentumokkal rendelkeztek: Alapítói Okirattal (Önkormányzaton kívül, mert neki nem kell), a Szervezeti és Működési Szabályzattal, a gazdálkodáshoz és Ávr. 13. §-ában elvárt szabályzatokkal.

- **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az integrált kockázatkezeléshez kapcsolódó szabályozottsági háttér (szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, az integrált kockázatkezelés eljárásrendje, ellenőrzési nyomvonal) szabályozása elkészült.

Az integrált kockázatkezelési rendszer főleg a belső ellenőrzési munka területén valósult meg.

- **Kontrolltevékenységek**

A szervezeten belül a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárul a szervezet céljainak eléréséhez. A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés főleg a szerződések megkötésekor, kifizetésekor, kötelezettségvállalások ellátásánál, költségvetés tervezésénél jutottak érvényre.

- **Információs és kommunikációs rendszer**

Az időbeni információkhoz mind belső, mind a külső események tekintetében igyekeznek hozzájutni. A vezetői információs rendszer kialakításra került.

- **Nyomon követési rendszer (monitoring) rendszer**

Szabályozott a szervezeten belüli információáramlások útja, módjai.

A szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információ mozgás működtetése biztosított.

Rendszeresen vezetői értekezletek megtartására sor kerül.

A vezetői információs rendszer részét képezi a kötelezettségvállalási és kiadmányozási jog gyakorlása.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

E pontban a belső ellenőrzés mellett (III/1.) a külső ellenőrzés (III/2.) is bemutatásra kerül.

III/1. Belső ellenőrzésre

- **Az ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

A 2025. évi ellenőrzéseknél (2 ellenőrzés volt) az ellenőrzés javaslataira intézkedési tervet kellett készíteni.

A 2025. évi intézkedések alakulását, az előző évről áthúzódó feladatokat a következő tábla mutatja be:

Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány (%)	Nem konkrét határidejű intézkedések	Áthúzódó következő évre
Dad: határidő módosítás miatt 2023. évből 5 db, + Kömlőd (2024. évi) 4 db	-	5			Kömlőd: előző évről* 4 db és tárgyévi 7 db, Dad 3 db

*határidő módosítás miatt

Előző évről (2024. évről) áthúzódó intézkedések voltak: összesen 9 db (5+4)

Leltározási, selejtezési témában:

Kömlőd Község Önkormányzata Kömlődi Gézengúz Napköziotthonos Óvoda (4 db)

Az intézkedési tervben szereplő feladatok voltak.

a leltározási szabályzat hatályának az Óvoda-Bölcsődére való kiterjesztése, a leltározás során a fellelt eszközökről a kiértékelés feladatainak az elvégzése (azaz az analitikus és a főkönyvi nyilvántartásban szereplő eszközök körének, értékének összevetésére van szükség, mely során meg kell győződni az egyezőség meglétéről, vagy hiány-többlet keletkezése esetén annak rendezéséről), a tárgyi eszközök és immateriális javak analitikus nyilvántartása és a főkönyvi adatok közötti egyezőség biztosítása a vagyoni védelem szempontjából, a selejtezési jegyzőkönyvben a leselejtezett eszközök sorsának feltüntetése, a leselejtezett eszközök kivezetése a nyilvántartásból.

A feladat nem valósulhatott meg, a pénzügyi munka területén felmerülő gondok miatt (a régi munkatárs munkában már nem tudott részt venni, az új munkatárs a betanulási idejét töltötte). **A feladat végrehajtására határidő módosítás készült, így a következő évre továbbvitt feladat.**

Dadon határidő módosítás volt 2024. évben a következő feladatokra: (5 db)

„Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás” témában

Közbeszerzési Szabályzat módosítása, vagyongazdálkodási rendelet kiegészítése (mely 2026. I. félévében kerül a Képviselő-testület elé), üzemeltetésre átadott víziközmű vagyoni leltározása, a zárszámadásban további adatok szerepeltetése. (ezek a feladatok a „áthúzódó következő évre” között kimutatásra kerülnek)

A kitűzött feladatok megvalósulásáról (végrehajtásáról) feljegyzés készült.

Tárgyevi intézkedés

Nem volt.

Áthúzódó intézkedések következő évre összesen 14 db

1. Határidő módosítás miatt az előző évről jövő feladat

Leltározási, selejtezési témában:

Kömlőd Község Önkormányzata Kömlődi Gézengúz Napköziotthonos Óvoda (4 db)

Az intézkedési tervben szereplő feladatok voltak.

a leltározási szabályzat hatályának az Óvoda-Bölcsődére való kiterjesztése, a leltározás során a fellelt eszközökről a kiértékelés feladatainak az elvégzése (azaz az analitikus és a főkönyvi nyilvántartásban szereplő eszközök körének, értékének összevetésére van szükség, mely során meg kell győződni az egyezőség meglétéről, vagy hiány-többlet keletkezése esetén annak rendezéséről), a tárgyi eszközök és immateriális javak analitikus nyilvántartása és a főkönyvi adatok közötti egyezőség biztosítása a vagyoni védelem szempontjából, a selejtezési jegyzőkönyvben a leselejtezett eszközök sorsának feltüntetése, a leselejtezett eszközök kivezetése a nyilvántartásból.

2. 2025. évi ellenőrzések intézkedési tervei alapján

„Beszámoló jelentés” témában 10 db

2.1. Dad településen 3 db

A beszámoló jelentés mérlegéhez további dokumentumok csatolása, fizikai leltározás időszakjainak a betartása (legfeljebb 3 évente), a behajthatatlan követelés rendezése indokolt.

2.2. Kömlőd településen 7 db

=A beszámoló jelentéshez mérleget alátámasztó leltár készítése szükséges minden egyes mérlegsorhoz (ellenőrzési jelentésben részletesen bemutatva),

= a követelés állományának teljeskörű felülvizsgálata, analitikus nyilvántartásokkal történő alátámasztása,

= az immateriális javak, tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását teljeskörűen szükséges felfektetni (KATI rendszerben), biztosítani szükséges a főkönyvi nyilvántartásban szereplő adatokkal az egyezőségét (ingatlan kataszterrel vonatkozóan is).

= fizikai leltározás

= banki számlák egyenlegeinek egyeztetése a pénzüintézzettel

= követelés állományának felülvizsgálata,

= a zárszámadás készítésénél egyes elvárások betartása.

- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából. Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradásáról és annak indoka**

A végre nem hajtott intézkedés nem volt.

III/2. Külső ellenőrzésre

- **Az ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

Bkr. 14. § (1) bekezdése szerint „A költségvetési szerv vezetője gondoskodik a külső ellenőrzések koordinációjáról és éves bontásban nyilvántartást vezet a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról is.

2025. évben a külső ellenőrzést a Kormányhivatal, a Magyar Államkincstár tartott különböző témákban (közfoglalkoztatási program, támogatásokkal való elszámolások vizsgálata, gyámhatósági vizsgálat, hatósági vizsgálatok stb.). Az ellenőrzések nyilvántartásba kerültek kimutatásra.

- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából. Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradásáról és annak indoka**

Nem volt.

