

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Hosszúhetény Községi Önkormányzat és a
felügyelete alá tartozó költségvetési szervek
2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének
teljesítéséről

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Hosszúhetény Község Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egysége látja el a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás társulási megállapodásában foglaltak alapján. A feladatellátás során a személyi és tárgyi feltételeket Komló Város Önkormányzat biztosítja.

A 2025. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzést előzetes kockázatelemzés, vezetői igényfelmérés alapozta meg, a terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadásra került. A terv módosítására a tárgyév során egy alkalommal került sor.

a) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

2025. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Hosszúhetény Község Önkormányzatára vonatkozóan egy vizsgálatot tervezett. Az ellenőrzésre előzetesen 5 ellenőri napot kalkuláltunk. A 2025. évi ellenőrzési terv módosításra nem került, tervezett ellenőrzés elhagyásra, illetőleg új ellenőrzés beemelésére nem került sor.

Az alábbi tervben szereplő vizsgálat megvalósításra került:

- ✓ **A 2024. évi költségvetési törvény 2. sz. melléklete alapján igényelt állami hozzájárulások elszámolását szolgáló adatszolgáltatások megalapozottságának ellenőrzése Hosszúhetény Községi Önkormányzatnál**

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés számára minden igényelt információt, dokumentumot biztosítottak az ellenőrzés eredményes lefolytatásának érdekében.

2025. évben terven felüli ellenőrzésre nem került sor, miként tanácsadási tevékenységre sem érkezett felkérés.

Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésen kívül a jogszabály által előírt, a belső ellenőrzési tevékenységek közé sorolt feladatok (tervezés, összefoglaló jelentés készítése) is ellátásra kerültek. Az év során a belső ellenőrzés biztosította a szakmai konzultáció lehetőségét.

Tervtől való eltérés indokai

A tervnek megfelelően tervezett ellenőrzések lefolytatásra kerültek, azok célja, tárgya nem módosult, csupán az időbeli ütemezésben volt tapasztalható eltérés.

b) Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők**Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte**

2005. évtől Hosszúhetény Község Önkormányzat belső ellenőrzését a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által foglalkoztatott belső ellenőrzési egység látta el. 2013-tól a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési egysége végzi.

1 fő teljes munkaidős megbízott belső ellenőrzési vezető.

A belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, így teljesült a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ának (1)-(4) bekezdései által előírt képesítési követelmény. A belső ellenőrzést végző személy rendelkezik a jogszabály által előírt regisztrációval, 2025. évben fennálló továbbképzési kötelezettségét teljesítette.

A fenti kormányrendelet 24. §-ának (2) bekezdése szerinti legalább két éves ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi vagy számviteli munkakörben szerzett tapasztalat szintén biztosítva van. A munkavégzés során használatos elektronikus programok, informatikai rendszerek ismerete is biztosított.

A belső ellenőr szakmai, funkcionális függetlensége a jogszabályi helyeknek és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelően a gyakorlatban is biztosított. Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem merült fel, illetve a belső ellenőri jogok korlátozására sem került sor.

Valamennyi vizsgálatot a belső ellenőrzési egység végezte, külső erőforrás igénybevétele nem került sor, azt az ellenőrzések célja, tárgya sem indokolta. Mivel a külső erőforrás bevonása magas költségvonzattal jár és több esetben kevésbé hatékony, a továbbiakban is erre törekszünk. A szakmai ismeretek folyamatos bővítésével, a magas szakmai színvonalú képesítések megszerzésével kívánjuk mindezt a jövőben is elérni, így a hatékonyság és a magas színvonal biztosítható.

Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat. A költségvetésben biztosított források függvényében folyamatosan törekszünk a tárgyi feltételek javítására, a színvonal és a hatékonyság növelése érdekében. A belső ellenőr minden évben részt vesz képzéseken, így biztosítva a szakmai színvonal és tudás fejlesztését, naprakészségét.

Az elvégzett ellenőrzésekről a jogszabály által előírt nyilvántartás vezetésre kerül. Az ellenőrzési anyagok és dokumentumok megőrzése és szabályszerű, biztonságos tárolása biztosított. Az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a belső ellenőrzési vezető gondoskodik.

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevételére nem került sor. Az ellenőrzések során igényelt információkat, dokumentumokat a belső ellenőrzési egység részére a kitűzött határidőig az érintettek megküldték, átadták.

Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az év során a funkcionális és szervezeti függetlenség is folyamatosan biztosításra került. Az éves tervezés, az ellenőrzési program elkészítése, az ellenőrzési módszerek kiválasztása során a függetlenség biztosítva volt. Az ellenőrzések végrehajtásában, a javaslatok, ajánlások megfogalmazásában sem volt befolyással külső fél a belső ellenőrzésre. Az ellenőrzöttek operatív feladatainak ellátásába a belső ellenőrzés nem került bevonásra.

Összeférhetetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása

Az összeférhetetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során összeférhetetlenség nem merült fel. A jogszabály által, illetve a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített belső ellenőri jogok korlátozására nem került sor.

c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

- ✓ **A 2024. évi költségvetési törvény 2. sz. melléklete alapján igényelt állami hozzájárulások elszámolását szolgáló adatszolgáltatások megalapozottságának ellenőrzése Hosszúhetény Községi Önkormányzatnál**

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Hosszúhetény Község Önkormányzat számára a 2024. évi költségvetési törvény szerinti járó egyes hozzájárulások elszámolásához nyújtott adatszolgáltatások a tényleges adatoknak megfelelően történtek, megfelelően alátámasztottak és szabályszerűek voltak-e. A kapott támogatások felhasználása, elszámolása során a jogszabályok által előírtak érvényesítését a kormányzati funkciók vonatkozásában vizsgálni nem tudtuk, a beszámoló az ellenőrzés idején még nem állt rendelkezésre.

A lefolytatott intézményi ellenőrzések, illetve bekért dokumentációk alapján az ellenőrzés Hosszúhetény Község Önkormányzat 2024. évi költségvetési törvény egyes jogcímein történt év végi támogatás-igénylését megalapozottnak tartja.

Az egyes jogcímen járó támogatásokat megalapozó mutatók az intézményi adatszolgáltatáson alapulnak, ezek az év során többször is módosításra kerültek. Az év végi elszámoláskor Hosszúhetény Község Önkormányzat minden esetben a belső ellenőrzés által megalapozottnak tartott mutatók alapján számolt el.

Az ellenőrzés által érintett szervek éves költségvetési beszámolóit az ellenőrzési jelentés lezárásáig nem készülték el, azok tartalmát vizsgálni nem tudtuk.

A területet érintő egyes kontrollok működését alapvetően megfelelőnek értékeljük, érdemi hiányosságok nem tapasztalhatók.

Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedési terv készítési kötelezettség nem áll fenn, de a jelentésben szereplő javaslatok alapján ajánlott az egyes tevékenységek végrehajtásának, kapcsolódó kontrollok működésének jelenlegi szinten tartása.

Főbb megállapítások

Az ellenőrzés során bekért dokumentációk alapján megállapítható, hogy az intézményeknél az adatszolgáltatások köre, az adatok alátámasztását szolgáló dokumentumok, nyilvántartások, statisztikák minden esetben rendelkezésre álltak, azok tartalma jellemzően megfelelő.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a vizsgált nyilvántartások és kapott támogatások elszámolást alátámasztó dokumentumok az év során az egyes intézményeknél folyamatosan vezetésre kerültek.

A Költségvetési tv. egyes jogcímein elszámolt összegek minden esetben megalapozottnak tekinthetők. Az ellenőrzés által megállapított mutatók, adatok alapján egyetlen jogcím esetében sem mutatkozik eltérés az elszámolás során igényelt összegek és a ténylegesen járó támogatás között.

Az Önkormányzat a MÁK felé benyújtott év végi elszámolásban minden jogcím esetében a megalapozottnak tekintett mutató alapján számolt el.

A Zengő Óvodát érintő támogatási jogcímek mutatóinak számszerűsítése során az Önkormányzat figyelembe vette a köznevelési jogszabályok előírásait, külön figyelmet fordítva az Nktv.-ben meghatározott létszámokra vonatkozó előírásokra, az elszámolás során minden gyermek után igényelt támogatást.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a Zengő Óvoda jól alkalmazkodott az új nyilvántartási kötelezettség megjelenéséhez és annak gyakorlatban történő alkalmazásához. Az egyes dokumentumokat papír alapon is vezették az intézményben és azon alapulva vitték fel az adatokat az oviKRÉTA rendszerbe.

Összességében elmondható, hogy a Zengő Óvodánál a nyilvántartások vezetése, illetve a dokumentációk kezelése precízen és naprakészen történik, ami hozzájárul az Önkormányzat felé történő pontos és gyors adatszolgáltatáshoz, illetve az ellenőrzések során támogatják az ellenőri munkát.

Az intézményi gyermekétkeztetés támogatást megalapozó mutatója a megalapozottnak tekinthető adatok alapján került elszámolásra. A szünidei étkeztetés esetében ez szintén elmondható, az ellenőrzés az igényléshez használt mutatóval egyezőt tart megalapozottnak.

Javaslatok

Minden támogatási jogcím igénylésénél, illetve elszámolásánál kiemelt figyelmet kell fordítani a tényleges adatok ellenőrzésére, az aktuális költségvetési törvény, illetve az ún. ágazati jogszabályok feltételeinek, követelményeinek való megfelelés felülvizsgálatára, folyamatos nyomonkövetésre, mind Önkormányzati, mind pedig intézményi szinten.

Javasolt, hogy az Önkormányzat részéről az egyes jogcímek esetében év közben is történjen adatbekérés az intézményektől. Különösen ajánlott ez abban az esetben, ha a Költségvetési tv. jogcímei vagy az ágazati jogszabályok változása miatt az igénylés feltételei módosulnak. Javasolt közös értekezletek tartása, tájékoztató anyagok készítése.

A könyvelés során használt, illetve a törzskönyvekben szereplő COFOG-ok összevetésének gyakorlata épüljön be az érintett intézmények, szervek ellenőrzési nyomvonalába. A támogatások felhasználásának, elszámolásának alakulását, megfelelő könyvelését az év során többször is ellenőrizzék, így biztosítva azok helyességét.

A támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok a FEUVE rendszer kiemelt elemét képezik.

Ajánlottnak tartjuk, hogy a jogszabálykövetés mellett az egyes tájékoztatók figyelemmel kísérése is épüljön be a napi munkavégzésbe, elősegítve a szabályos feladatellátást, az egyes mutatók megalapozottságának helyes megállapítását.

d) Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

Jogellenes magatartások miatti jelentéstétel nem történt. Kár bekövetkezésére utaló tény nem volt megállapítható, büntető-, szabálysértési-, illetve fegyelmi eljárás indítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt tapasztalható a tárgyévi ellenőrzések során.

e) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoringrendszert

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A kontrollkörnyezet részeként az Önkormányzat meghatározta céljait és szervezeti felépítését, mindezeket írásban is rögzítették, ennek elérésére hangsúlyt fektetnek, a szervezeti felépítés a célokhoz és lehetőségekhez igazodik. A működés alapján is indokolt szabályozók elkészítésre kerültek, azok aktualizálására figyelmet fordítanak. A szervezeten belüli feladat- és felelősségi körök kialakításra kerültek, ezeket a belső szabályozók is rögzítik (mind az Önkormányzat, mind pedig hivatala vonatkozásában). A feladatellátási körbe tartozó feladatokhoz a humán-erőforrások biztosítása nehézségekbe ütközik (szakemberek hiánya), de a lehetőségekhez mérten rendelkezésre áll az egyes feladatokat ellátó szakember. A szervezeten belüli etikai értékek, elvárások ismertek, az elvárt magatartásminták, attitűdök az Önkormányzati célok szerint kerültek meghatározásra.

Kockázatkezelési rendszert működtetnek, a felelős vezetők az egyes folyamatokat és azok kockázatait ismerik, azok kezelésére jellemzően figyelmet fordítanak. A kockázatkezelésben ugyan tapasztalhatók hiányosságok, de ezek megszüntetésére törekednek. A kockázatkezelési tevékenység részben megfelelőnek tekinthető, az egyes kockázatok csökkentésére folyamatosan és eseti jelleggel is törekednek. A kockázatkezelés teljes folyamatának rendszeres felülvizsgálata eseti jellegű. Az esetleges visszaélések, csalások megelőzésére törekednek. A belső ellenőrzés által végzett egyes ellenőrzések alapján visszaélés, csalás nem volt megállapítható a feladatellátás során.

A kialakított kontrolltevékenységek, kontroll stratégiák, módszerek működnek, de azokban kisebb-nagyobb hiányosságok mutatkoznak. A feladatkörök szétválasztása

biztosított a gyakorlatban. A feladatellátás biztosítása érdekében meghatározták a helyettesítés, munkakör átadás-átvétel szabályait. A fenntartott költségvetési szerv tevékenységét folyamatosan nyomon követik, a vonatkozó beszámolási követelményeket előírták és érvényesítik.

A szervezeten belüli információáramlás és kommunikáció megfelelőnek értékelhető, a kommunikációs csatornák kialakításra kerültek. A szervezeten kívülre történő információ átadás és kommunikáció vonatkozásában érdemi hiányosságok nem állapíthatók meg, a közzétételi kötelezettségük teljesítésére figyelmet fordítanak.

A szervezeti célok és tevékenységek vonatkozásában kialakításra és működtetésre került az eseti és folyamatos nyomon követésre alkalmas monitoring rendszer. A szervezeti célok megvalósulását, az egyes végzett tevékenységeket nyomon követik és értékelik. Belső ellenőrzés biztosításáról gondoskodnak.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője beszámolót nem készített.

A tárgyévi ellenőrzés nyomán kelt ellenőrzési jelentés megállapításai alapján intézkedési terv készítésére az ellenőrzéssel érintett szervek nem voltak kötelezettek.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot nem tett.

Komló, 2026. február 17.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető