

Éves ellenőrzési jelentés 2025.

Bajna, 2026. február 13.



Elődne Lukács Erzsébet
Elődne Lukács Erzsébet
Bajnai Közös Önkormányzati Hivatal
jegyző

Készítette:

Böröczné Kőszegi Zsuzsanna

Böröczné 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 ELLENŐRZÉS FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI AZ „ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEK” ALAPJÁN.....	5
• AZ ELLENŐRZÉSEK SORÁN BÜNTETŐ-, SZABÁLYSÉRTÉSI, KÁRTÉRÍTÉSI, ILLETVE FEGYELMI ELJÁRÁS MEGINDÍTÁSÁRA OKOT ADÓ CSELEKMÉNY, MULASZTÁS VAGY HIÁNYOSSÁG GYANÚJA KAPCSÁN TETT JELENTÉSEK SZÁMA ÉS RÖVID ÖSSZEFOGLALÁSA.....	6
I/2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGEKET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA.....	7
• KAPACITÁS-ELLÁTOTTSÁG BEMUTATÁSA.....	7
• A BELSŐ ELLENŐR KÉPZÉSEI, A BELSŐ ELLENŐRÖK REGISZTRÁCIÓJA.....	8
• AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA.....	8
• AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK.....	8
I.3. TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG.....	8
II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN.....	8
II/1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK.....	8
II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN.....	8
• KONTROLLKÖRNYEZET.....	9
• INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER.....	9
• KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK.....	9
• INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER.....	9
• NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) RENDSZER.....	9
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA.....	9
III/1. BELSŐ ELLENŐRZÉSRE.....	9
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI.....	9

- A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL. AZ EGYES INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ELMARADÁSÁRÓL ÉS ANNAK INDOKA10
- III/2. KÜLSŐ 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 INDOKA11

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.*),
- egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségről szóló 2007. évi CLII. törvény (*Vnytv.*),
- a helyi adóról szóló 1990. évi C. törvény (*Hatv.*).

Vezetői összefoglaló

A Bkr. 2. § 15. d). pontja szerint helyi önkormányzat belső ellenőrzésének megszervezése a hivatal jegyzője feladata. A feladat ellátásra sor kerül, külső szakemberrel kötött szerződés alapján.

Bkr. 49. § (3a) bekezdése elvárása szerint a jegyző az Önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek ellenőrzései alapján éves összefoglaló ellenőrzési jelentést készít, amit a képviselő-testület elé kell terjesztenie jóváhagyásra.

Az ellenőrzési összefoglalónál érintett szervezetek:

Bajna Község Önkormányzata (továbbiakban Önkormányzat),
Epöl Község Önkormányzata (továbbiakban Önkormányzat),
Bajnai Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban Közös Hivatal),
Bajnai Csicsergő Óvoda és Bölcsőde (Óvoda és Bölcsőde),
Epöli Tündéerkert Napközi Otthonos Óvoda (Óvoda).

2025. évben 2 ellenőrzés került kijelölésre úgy, hogy a két Önkormányzatnál a helyi adók, minden szervezetnél pedig a feladatellátáshoz fontos szabályozás háttér került vizsgálatra.

A kijelölt ellenőrzési feladat mellett „egyéb feladatként” került tervezésre 2025. évben: a 2026. évi ellenőrzési terv, az előző évi ellenőrzési (2024. évi) beszámoló.

A kijelölt ellenőrzési téma és az „egyéb feladatok” végrehajtásra kerültek.

A belső ellenőrzésről jelentés készült, mely javaslatokat tartalmazott. A Bkr. 45. § (3) bekezdésében elvártak szerint intézkedési terv készült (részletek az intézkedési tervről a III/1. pontban).

Elvárás, (Bkr. 14. § (1) bekezdése), hogy az elvégzett külső ellenőrzéseket is be kell mutatni az ellenőrzési összefoglalóban. A külső ellenőrzésről nyilvántartás elkészült, a részletek a beszámoló III/2. pontjában.

Az ellenőrzések során rendkívüli esemény nem történt.

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).

Szerződéskötésre a Közös Hivatallal került sor, melynek hatálya az Önkormányzatokra, az Óvoda és Bölcsődére és az Óvodára 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 következők szerint:

Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés tárgya	Cél/Módszer Az ellenőrzés státusza
Bajna Község Önkormányzata	A feladatellátás. A szervezet és működése	Cél: az alapvető szabályozási háttér jogszabályi elvárások szerinti-e Módszer: dokumentumok vizsgálata Ellenőrzés státusza: végrehajtott, áthúzódó
Epöl Község Önkormányzata		
Bajnai Közös Önkormányzati Hivatal		
Bajnai Csicsergő Óvoda és Bölcsőde		
Epöli Tündérvilla Napközi Otthonos Óvoda		
Bajna Község Önkormányzata	Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése	Cél: az adóztatás szabályszerűségének a vizsgálata Módszer: dokumentumok vizsgálata Ellenőrzés státusza: végrehajtott, áthúzódó
Epöl Község Önkormányzata		

A 2025. évre szóló belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testületek (Bajnai és az Epöli) 2024. év végén fogadták el. Az ellenőrzés tervezése kockázatelemzésen alapult.

A 2025. évre tervezett ellenőrzési feladatok megvalósultak. Ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

• **A 2025. évi belső ellenőrzés főbb megállapításai az „Ellenőrzési jelentések” alapján**

A két ellenőrzési téma volt:

A feladatellátás. A szervezet és működése

Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése

„A feladatellátás. A szervezet és működése”

A vizsgálatba valamennyi szervezeti egység bevonásra került: Önkormányzatok, Közös Hivatal, az Óvoda és Bölcsőde (Bajná) a Napköziotthonos Óvoda (Epölon). A vizsgálat arra terjedt ki, hogy az alapvető szabályozási háttér jogszabályi elvárások szerinti-e voltak-e.

Felülvizsgálatra került szabályzatok:

Szervezeti és Működési Szabályzat (SZMSZ), Alapító Okirat, Közzolgálati Szabályzat,

Etikai kódex, Munkamegosztási megállapodás, Gazdasági Program, Esélyegyenlőségi Program, Közbeszerzési Szabályzat, Vagyonnyilatkozat kezelési Szabályzat, Tűzvédelmi Szabályzat.

A felülvizsgált szabályzatok többsége megfelelt a jogszabályi elvárásoknak. Egy-egy szabályzatnál fordult elő, hogy valamelyik elem hiányzott (pl. az Alapító Okiratban a kormányzati funkció feltüntetése, az SZMSZ kiegészítése az Alapító Okiratának számával, keltével, vagy a Vnytv. törvény 4. § a) pontja alapján a vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettek felsorolása.

„Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése”

Bajna Község Önkormányzata és Epöl Község Önkormányzata adózási tevékenységének ellátásához a személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak. Az adózással kapcsolatos szabályozási háttér rendelkezésre állt: a Szervezeti és Működési Szabályzat, a ciklusra szóló gazdasági program elkészült. Az éves költségvetési és zárszámadási rendeletben a helyi adóbevételek részletes ismertetése megtörtént a Hatv. 8. § (2) bekezdésében elvártaknak megfelelően a közvetett támogatások bemutatásán kívül.

Az Önkormányzatok (Bajna, Epöl) megfelelően megalkotta a helyi adó rendeleteit. Az adózási tevékenységről beszámolás keretében tájékoztatták a Képviselő-testületet.

A helyi adó kintlévőségek behajtása érdekében intézkedéseket hajtottak végre.

Az adózási tevékenység szabályszerűsége biztosított volt, az adók nyilvántartását megfelelően vezették. Az adók behajtása érdekében az adóügyi dolgozó a szükséges intézkedéseket megtette, figyelmet fordított a kintlévőségek csökkentése érdekében, de további ellenőrzési feladatok elvégzése ajánlott.

A helyi adóból származó hátralék és túlfizetés és értékvesztés adatai a főkönyvi könyvelésben és a beszámoló mérlegében megjelentek, de azok eltértek az „adózási összesítőtől”, az összhang a két nyilvántartás között nem volt meg.

Az ellenőrzési nyomvonalban a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elvárásokat is ajánlatos rögzíteni.

Az Önkormányzat területén bevezetett helyi adókról az elvárásnak megfelelően a Magyar Államkincstárt tájékoztatták, így a honlapjukon az aktuális adók és mértékei jelentek meg.

- **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 nem sérült.

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:

- 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,
- az ellenőrzött szervnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba (az alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba) betekinthez,
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.
- 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.
- 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.
- a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.
szakértő bevonásra nem volt szükség a 2025. évi ellenőrzési témákban.

• Kapacitás-ellátottság bemutatása

A belső ellenőrzés idősükséglete 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	9,0	9,0
A feladatellátás. A szervezet és működése	4,0	4,0
Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése	5,0	5,0
B. Egyéb feladatok	5,0	5,0
Belső ellenőrzési terv 2026. évre kockázatelemzéssel együtt	2,0	2,0
2024. évi ellenőrzési jelentés (ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása)	3,0	3,0
Összes (A+B)	14,0	14,0
C. Tartalékidő	2,0	
Összesen (A+B+C):	16,0	

A tervezett ellenőrzési napoknak megfelelő volt a tényleges ellenőrzési napok száma. Az „egyéb feladatok” esetében sem volt eltérés.

Tartalékidő (előre nem ismert feladatokra 2 nap) nem került felhasználásra.

A tényleges ellenőrzés szabályszerűségi (9 nappal) ellenőrzés volt.

- **A belső ellenőr képzései, a belső ellenőrök regisztrációja**

A belső ellenőr köteles a mindenkor hatályos jogszabályi rendelkezések szerint a belső ellenőri tevékenység ellátására vonatkozóan meghatározott szakmai és egyéb követelményeket fenntartani, a kötelezően előírt szakmai továbbképzéseket saját költségén teljesíteni. A belső ellenőr a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásába került, a szakmai képzésre előírt követelménynek eleget tett.

Összeférhetlenség a munkájával kapcsolatban nem merült fel.

- **Az ellenőrzések nyilvántartása**

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

- **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.

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.

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

A költségvetési beszámoló elkészítésekor minden évben a belső kontrollra vonatkozó nyilatkozatot kell készíteni (jegyző, intézményvezetők részéről), melyben értékelésre kerülnek az adott év belső kontroll feladatai.

A belső kontroll 5 elemét áttekintve kiemelendők:

- **Kontrollkörnyezet**

Az Önkormányzatoknál, az Óvodáknál (Baján Bölcsődével együtt) az elvárt dokumentumokkal rendelkeztek: Alapítói Okirattal (Óvodáknál, Közös Hivatalnál), a Szervezeti és Működési Szabályzattal, a gazdálkodáshoz és Ávr. 13. §-ában elvárt szabályzatokkal és további, egyes jogszabályokban nevesített szabályzatokkal (pl. közbeszerzési szabályzat közszolgálati szabályzat, adatvédelmi szabályzat stb.).

- **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, kifizetéskor, 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 ellenőrzésnél a vizsgálat 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
-	-	-	-	-	

Előző évről (2024. évről) áthúzódó intézkedések voltak:
Nem volt.

Tárgyévi intézkedés
Nem volt.

Áthúzódó intézkedések következő évre összesen

„A feladatellátás. A szervezet és működése témában összesen 3db

Bajnai Közös Önkormányzati Hivatal (1 db)

a kormányzati funkciók feltüntetése az Alapító Okiratban.

Bajnai Csicsergő Óvoda és Bölcsőde (1 db)

az SZMSZ kiegészítése Alapító Okiratának számával, a vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettek felsorolásával

Epöli Tündérvilla Napközi Otthonos Óvoda (1 db)

az SZMSZ kiegészítése az Alapító Okiratának keltével, vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettek felsorolásával

„helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése” 5 db (mindkét Önkormányzatra vonatkozó feladatok)

- A gépjárműadó tartozások összege rendezése a 0-ás főkönyvi számlaosztályban, a zárszámadási rendeletben a közvetett támogatások kimutatása, az adó zárasi összesítőjén kimutatott hátralékok, az értékvesztés és a túlfizetés összegei a főkönyvi adatok között is kövessék, az ellenőrzési nyomvonalnak a helyi adóra vonatkozó táblák elkészítése, az adóügyi ellenőrzések szélesítése,

- **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 nyilvántartás elkészült.

2025. évben a külső ellenőrzés volt a

Bajnai Önkormányzatnál többek között

- a *Kormányhivatal* részéről a szociális étkezés és konyha témára (szociális és gyámügyi osztálya),
- *Magyar Államkincstár* részéről a szociális étkeztetési támogatásra, költségvetési támogatás felhasználása.

Epöli Önkormányzatnál többek között

- Magyar Államkincstár* a gyermekétkeztetést vizsgálta.

A Katasztrófavédelem a melegedőhelyek ellenőrzését mindkét településen elvégezte.

A megállapításokról jegyzőkönyvek készültek.

- **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.