

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**az Oroszlányi Szabadidő Egyesület Labdarugó Szakosztály részére a
2024-2025. években**

**Oroszlány Város Önkormányzata által nyújtott vissza nem terítendő
támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzéséről**

2025. november

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Jegyző Úr, tisztelt Szakosztályvezető Úr!

Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/12-1/2025. számú megbízólevélben foglaltaknak megfelelően elvégeztem az Oroszlányi Szabadidő Egyesület Labdarugó Szakosztály (a továbbiakban: Egyesület) részére Oroszlány Város Önkormányzata által a 2024. és 2025. években nyújtott vissza nem térítendő támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzését.

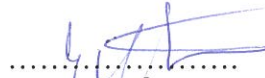
Az ellenőrzés kizárólag az Önkormányzat által a 2024. és 2025. években nyújtott támogatás elszámolásának ellenőrzésére terjedt ki (az egyesületek működésének jogszerűségét az ügyészségi szervek, gazdálkodását a Nemzeti Adó- és Vámhivatal, indokolt esetben az Állami Számvevőszék ellenőrzi; az Áht. 70. § (1) bekezdés c) pontja szerint az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szerveknek).

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

1. Az Önkormányzat által nyújtott támogatások eljárási rendjét az Önkormányzat Képviselő testülete rendeletben (az Önkormányzat Képviselő-testületének az államháztartáson kívüli személyek részére történő forrásátadás és az államháztartáson kívüli források átvételének rendjéről szóló 5/2020. (II. 27.) számú rendeletben – a továbbiakban: Rendelet) határozta meg. A Rendelet mindenben megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.
2. Az Egyesületnek az Önkormányzat a 2024. évben 27 000 000 Ft, a 2025. évben az ellenőrzés időpontjáig 34 100 000 Ft vissza nem térítendő támogatást nyújtott. A támogatás odaítélése összhangban volt a központi jogszabályokban, illetve az Önkormányzat Képviselő-testülete vonatkozó rendeletében foglalt előírásokkal.
3. A 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásáról az Egyesület az előírt határidőn belül elszámolt, a támogató részére megküldte a felhasználását igazoló dokumentumok hitelesített másolatát, a pénzügyi, valamint a szakmai beszámolót. A támogatás pénzügyi (számszaki) elszámolásának ellenőrzését az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Irodájának a feladattal megbízott munkatársa elvégezte. A szakmai beszámolót a Képviselő-testület a 49/2025. (III.27.) számú határozatával elfogadta.
4. A 2025. évi támogatás elszámolásának határideje az ellenőrzés idején nem telt el (az elszámolási határidők 2025. november 30, 2026. február 15, illetve március 31).
5. Az ellenőrzés során vizsgáltuk a 2025. évi támogatások felhasználását igazoló dokumentumokat (számlákat, számlát helyettesítő dokumentumokat, bér, illetve járulék fizetési elszámolásokat) és megállapítottuk, hogy a támogatási szerződésben foglaltakkal ellentétben a támogatás számviteli elkülönítésére, a felhasználás folyamatos nyilvántartására vonatkozó előírásokat nem tartották be. Az ellenőrzés során bemutatott bizonylatok nem mindenben feleltek meg a támogatási szerződésben foglaltaknak, nem tartalmazták az „Önkormányzati támogatás felhasználására elszámolva” ráírást. A felhasználást igazoló bizonylatokra a támogatási szerződésben előírt ráírások rávezetésére az elszámolás elkészítése alkalmával kerül sor. Ennek tényét a 2025. évi támogatás elszámolása, illetve a belső ellenőrzés keretében történő utóellenőrzés során ellenőrizzük.

Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok felszámolása érdekében az Egyesület szakosztályvezetője részére javasoljuk a támogatási szerződésben foglalt valamennyi előírás betartását. Ennek elmulasztása a támogatás visszafizetését, illetve az Egyesületnek a további támogatásokból történő kizárását eredményezheti.

Oroszlány, 2025. november 7.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc út 78.

Iktatószám: 2-BELL/12-3/2025.

Belső ellenőrzési jelentés

**az Oroszlányi Szabadidő Egyesület Labdarúgó Szakosztály részére a
2024. és 2025. évben Oroszlány Város Önkormányzata által nyújtott vissza nem térítendő
támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzéséről**

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Oroszlányi Szabadidő Egyesület Labdarúgó Szakosztály,
Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, Pénzügyi Iroda.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre Oroszlány Város Képviselő-testülete, az általa irányított költségvetési szervek/intézmények vezetői és a nemzetiségi önkormányzatok elnökei által jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor, soron kívüli ellenőrzésként, a tartalékidő terhére. Vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet – és az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint járt el.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: Oroszlányi Szabadidő Egyesület Labdarúgó Szakosztály (a továbbiakban: Egyesület) részére a 2024. és 2025. évben nyújtott támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- a támogatás nyújtása alkalmával a központi jogszabályi előírások és az Önkormányzat belső szabályozásában meghatározott eljárási rend szerint jártak-e el,
- az Egyesület a támogatást a támogató által meghatározott célokra használta-e fel,
- az Egyesület a támogatásokkal a támogatási szerződésben előírt határidőben és módon elszámolt-e, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) Pénzügyi Irodája, illetve annak a feladattal megbízott munkatársa az elszámolás ellenőrzését elvégezte-e.

Az ellenőrzött időszak: 2024. év, 2025. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időpontja: 2025. november 3-7. (5 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2025. november 3,4,5,7.).

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Tételesen ellenőriztük a támogatás belső szabályozását, a támogatási szerződéseket, a támogatás elkülönített

nyilvántartását, az elszámolást alátámasztó dokumentumokat, bizonylatokat. Az ellenőrzés kizárólag az Önkormányzat által a 2024. és 2025. évben nyújtott támogatás szabályozottságára és szabályszerűségére terjedt ki (az Egyesület működésének jogszerűségét az ügyészségi szervek, gazdálkodását a Nemzeti Adó- és Vámhivatal, indokolt esetben az Állami Számvevőszék ellenőrzi).

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/12-1/2025. számú megbízólevél, alapján.

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején az Egyesületet

1. 2024. január 1. és 2025. június 6. közötti időszakban Erős Ferenc Elnök,
2. 2025. június 7-től Gálos Csaba Szakosztályvezető képviselte.

Oroszlány Város Önkormányzatát, valamint az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt

3. a 2024. január 1. és 2024. szeptember 30. közötti időszakban Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt Dr. File Beáta jegyző vezette;
4. 2024. október 1-jétől Oroszlány Város Önkormányzatát Takács Károly polgármester képviseli;
5. 2024. október 14-től az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt Dr. Tomayer Tamás jegyző vezeti.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az egyesületi jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Ectv.), a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (a továbbiakban: Számv.tv.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), valamint az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1) Az Egyesület részére nyújtott támogatás szabályozottsága és szabályszerűsége

Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjét Oroszlány Város Képviselő-testülete az az államháztartáson kívüli személyek részére történő forrásátadás és az államháztartáson kívüli források átvételének rendjéről szóló 5/2020. (II. 27.) számú rendeletben – a továbbiakban: Rendelet szabályozta. A Rendelet megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.

A Rendelet az általános rendelkezéseken túlmenően tartalmazta:

- a támogatható közösségi célú tevékenysége felsorolását,
- a pályázat útján nyújtott önkormányzati támogatások rendjét,
- egyedi kérelmek alapján nyújtott támogatások rendjét (ezen belül a Képviselő-testület, a Képviselő-testület Pénzügyi és Humán Bizottsága, a Polgármester által nyújtott támogatások, illetve a települési képviselő javaslatára nyújtott egyedi önkormányzati támogatások szabályait,
- a támogatások igénybevételére vonatkozó szabályokat,
- a támogatási szerződésre vonatkozó előírásokat,
- az államháztartáson kívüli források átvételére vonatkozó szabályokat.

Az Egyesület részére a 2024. és 2025. évben nyújtott támogatásokat a következő táblázat tartalmazza:

Támogatási szerződés száma	Támogatás összege (Ft)	Támogató	Felhasználási cél
2024. év			
8-PÜ/371-1/2024, 8-PÜ/371-5/2024, 8-PÜ/371-12/2024, 8-PÜ/371-18/2024.	27 000 000	Oroszlány Városi Önkormányzat Képviselő-testülete.	Labdarúgás utánpótlás nevelés biztosítása, a működés folyamatos pénzügyi biztonságának biztosítása.
Összesen 2024.	27 000 000		
2025. év			
8-PÜ/1-7/2025.	15 000 000	Oroszlány Városi Önkormányzat képviselő-testülete.	Labdarúgás utánpótlás nevelés biztosítása, a működés folyamatos pénzügyi biztonságának biztosítása.
15-JEGY/35-8/2025.	2 000 000	Polgármesteri keret.	Labdarúgás utánpótlás nevelés biztosítása, a működés folyamatos pénzügyi biztonságának biztosítása.
8-PÜ/1-12/2024.	10 000 000	Oroszlány Városi Önkormányzat képviselő-testülete.	Labdarúgás utánpótlás nevelés biztosítása, a működés folyamatos pénzügyi biztonságának biztosítása.
8-PÜ/1-13/2025.	7 100 000	Oroszlány Városi Önkormányzat képviselő-testülete.	Kisbusz vásárlása.
Összesen 2025.	34 100 000		

Megjegyzés: az Egyesület az Önkormányzat támogatásán túlmenően a 2024. évben 58 261 020 Ft, a 2025. évben 31 460 705 Ft TAO támogatásban részesült

A támogatás odaítélése összhangban volt a központi jogszabályi előírásokkal és a Rendelet előírásaival. Az Egyesület megfelelt a rendeletben meghatározott feltételeknek. Tevékenysége nem kapcsolódik pártokhoz, annak alapítványaihoz, egyházakhoz, szakszervezetekhez, érdekképviselői szervekhez. Az Egyesület köztartozással, határidőn túli tartozással nem rendelkezett, tevékenységét határozatlan időtávon belül folytatja, annak megszüntetését meghatározott feltétel bekövetkeztéhez nem köthette, továbbá megfelelt az Ectv. által előírt feltételnek.

A támogatás nyújtására támogatási szerződés alapján került sor. A szerződés tartalmazta a támogatás összegét, a felhasználás célját, nyilvántartására vonatkozó szabályokat, az elszámolás módját, határidejét, a támogatás nyilvánosságára vonatkozó előírásokat.

A támogatás fedezete az Önkormányzat 2024, illetve 2025. évi költségvetéseiben rendelkezésre állt. A támogatás nyújtására (a 15-JEGY/35-8/2025. számú támogatási szerződés kivételével) a Képviselő-testület egyedi határozatai alapján került sor.

2) A támogatási szerződésben meghatározott feltételek teljesítésének értékelése, támogatásokkal történő elszámolás értékelése

A 2024. évi támogatásokról a pénzügyi és szakmai beszámolót az Egyesület a támogatási szerződésekben előírt határidőn belül benyújtotta. A Rendeletben meghatározott tartalommal benyújtott pénzügyi (számszaki) beszámolót a Hivatal Pénzügyi Irodájának a feladattal megbízott munkatársa elvégezte. A szakmai beszámolót a Képviselő-testület a 49/2025. (III.27.) számú határozatával elfogadta.

Az ellenőrzés idején a belső ellenőr a 2024. évi támogatásának ellenőrzését elvégezte és megállapította, hogy az elszámolás megfelelt a támogatási szerződésekben, illetve a Rendeletben foglalt feltételeknek. Az ellenőrzés során a támogatás céljával ellenkező célú felhasználást nem tártunk fel.

Az elszámolásra benyújtott dokumentumok (számlák, számlát helyettesítő dokumentumok, bér- és járulék elszámolások, megbízási szerződések, egyéb, a kifizetést megalapozó dokumentumok) megfeleltek a támogatási szerződésben foglalt feltételeknek. A kifizetésekre teljesítés igazolás alapján került sor. Valamennyi számlán feltüntették az „Önkormányzati támogatás felhasználására elszámolva”, valamint „A bizonylat az eredetivel mindenben megegyezik” bejegyzést.

A 2025. évi támogatásokkal való elszámolás határideje az ellenőrzés időpontjáig nem telt el. A Szakosztályvezető, illetve annak könyvelője által az ellenőrzés idején bemutatott kifizetési dokumentumok (számlák, számlát helyettesítő dokumentumok, bér- és járulék elszámolások, egyéb dokumentumok) a támogatási szerződésben előírt ráírásokat (Önkormányzati támogatás felhasználására elszámolva) nem tartalmazták¹. A támogatási szerződésben foglaltakkal ellentétben a támogatás számviteli számvitelileg elkülönített kezelésének rendszerét nem alakították ki.

Támogatási szerződés IV. 2. pont: A Támogatott köteles a jelen támogatási szerződés szerinti támogatást számviteli szempontból elkülönítetten kezelni, annak felhasználásáról folyamatos, tételes analitikus nyilvántartást vezetni az erre irányuló gazdálkodási előírások maradéktalan betartása mellett.

Az önkormányzati támogatás felhasználására elszámolt kiadásokat tartalmazó dokumentumokat az előírt ráírással a támogatás éves elszámolása alkalmával látják el.

Az Önkormányzat a támogatás nyilvánosságát előírászerűen, a Rendeletben, illetve a támogatási szerződésben előírtaknak megfelelően biztosították, a támogatásokat közzétették.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az Önkormányzat által nyújtott támogatások eljárási rendjét az Önkormányzat Képviselő testületének Rendelete tartalmazza. A Rendelet mindenben megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.

Az Egyesületnek az Önkormányzat a 2024. évben 27 000 000 Ft, a 2025. évben az ellenőrzés időpontjáig 34 100 000 Ft vissza nem térítendő támogatást nyújtott. A támogatás odaítélése összhangban volt a központi jogszabályokban, illetve a rendeletben foglalt előírásokkal.

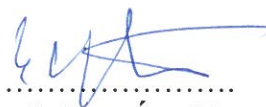
¹ Az önkormányzati támogatás felhasználására elszámolt kiadásokat tartalmazó dokumentumokat az előírt ráírással a támogatás éves elszámolása alkalmával látják el.

A 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásáról az Egyesület az előírt határidőn belül elszámolt, a támogató részére megküldte a felhasználását igazoló dokumentumok (számlák) hitelesített másolatát, a pénzügyi, valamint a szakmai beszámolót.

A 2025. évi támogatás elszámolásának határideje az ellenőrzés idején nem telt el (az elszámolási határidők 2025. november 30, 2026. február 15, illetve március 31). A 2025. évi támogatások felhasználását igazoló dokumentumok (számlák, számlát helyettesítő dokumentumok, bér, illetve járulék fizetési elszámolások) ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a támogatási szerződésben foglaltakkal ellentétben a támogatás számviteli elkülönítésére, a felhasználás folyamatos nyilvántartására vonatkozó előírásokat nem tartották be. A bemutatott bizonylatok nem mindenben feleltek meg a támogatási szerződésben foglaltaknak, nem tartalmazták az „Önkormányzati támogatás felhasználására elszámolva” ráírást (a felhasználást igazoló bizonylatoknak a támogatási szerződésben előírt feljegyzésekkel történő kitöltésére az elszámolás elkészítése alkalmával kerül sor; ennek tényét a 2025. évi támogatás elszámolásának ellenőrzése, illetve a belső ellenőrzés keretében történő utóellenőrzés során ellenőrizzük).

Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok felszámolása érdekében az Egyesület szakosztályvezetője részére **javasoljuk a támogatási szerződésben foglalt valamennyi előírás betartását**. Ennek elmulasztása a támogatás visszafizetését, illetve az Egyesületnek a további támogatásokból való kizárását eredményezheti.

Oroszlány, 2025. november 7.



György Árpád
Belső ellenőr

IV. TELJESSÉGI NYILATKOZAT

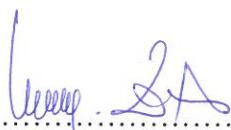
A 2025. november 2-7. időszakban került sor Oroszlány Város Önkormányzata által az Oroszlányi Szabadidő Egyesület Labdarugó Szakosztály részére a 2024. és 2025. évben nyújtott támogatás felhasználásának helyszíni ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet 36. § bekezdése előírásai alapján.

Oroszlány, 2025. november 



Varga Zoltán

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
Pénzügyi Iroda vezetője



Gálós Csaba

Szakosztályvezető

Oroszlányi SZE Labdarugó Szakosztály



ZÁRADÉK

A **jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Oroszlány, 2025. november ...

Dr Tomayer Tamás
Jegyző
Oroszlányi Közös
Önkormányzati Hivatal



Gálos Csaba
Szakosztályvezető
Oroszlányi SZE
Labdarugó Szakosztály



A **jelentéshez észrevételt teszek/nem teszek**

A **jelentéshez észrevételt teszek/nem teszek**



TELJESÍTÉSIGAZOLÁS

Alulírott Dr. Tomayer Tamás Oroszlány Város jegyzője igazolom, hogy a 2-BELL/12-1/2025. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

A BTESA 0037142 számú számla kifizetésének jogosságát, összecszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/ 2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Oroszlány, 2025. november.....

Dr. Tomayer Tamás
Jegyző

