

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal KÖZPONTI IKTATÓ	
Ikt. szám: 2 BELL / 4-3 / 2026	
Mell:	Osztály: 2026 FEBR 23 FKI
Előszám:	Ügyintéző: SAY

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a 2025. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok
hasznosításának ellenőrzéséről
(Utóellenőrzés)**

2026. február

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Tisztelt Jegyző Úr!

A 2-BELL/4-1/2026. számú megbízólevél alapján elvégeztem a 2025. évi belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának, teljesítésének ellenőrzését. Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

A 2025. évben az éves belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően 12 db ellenőrzésre került sor, a következők szerint:

- a) a 2024. évben végzett belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzése (utóellenőrzés),
- b) az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zrt. Alapszabályában, Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott feladatok teljesítésének, a tulajdonosi jogok gyakorlásának ellenőrzése,
- c) az integrált kockázatkezelési rendszer és a szervezeti integritást sértő események kezelése rendje szabályozottságának, gyakorlatának ellenőrzése, különös tekintettel a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV: tv. előírásaira,
- d) az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zrt. 2023-2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése,
- e) a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás szabályozottságának, szabályszerűségének, gazdaságosságának ellenőrzése,
- f) a Falu-Hagyományőrző és Kulturális Egyesület részére a 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése,
- g) az Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022-2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése,
- h) az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2022-2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése,
- i) a humán erőforrással való gazdálkodás ellenőrzése,
- j) a közbeszerzési eljárások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése,
- k) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése,
- l) az Oroszlányi Szabadidő Egyesület Labdarugó Szakosztály részére Oroszlány Város Önkormányzata által a 2024. és 2025. években nyújtott vissza nem térítendő támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése (terven felüli ellenőrzés).

A 2025. évben elvégzett belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására a belső ellenőr mindösszesen 31 db javaslatot tett. A javaslatok hasznosítására a jegyző intézkedési terveket készített, azok tartalmazták a belső ellenőr javaslatának megfelelő tartalmú feladatokat, a végrehajtásért felelős személy nevét és beosztását, valamint a teljesítés határidejét.

A javaslatok hasznosítása, az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása a következők szerint alakult:

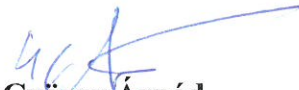
- a) összes javaslat: 31 db,
- b) hasznosított javaslat: 17 db,
- c) nem hasznosult: 1 db,
- d) a hasznosítás folyamatban van: 3 db,
- e) a hasznosítás határideje nem telt el: 5 db,
- f) a hasznosítás nem volt releváns: 5 db.

Nem hasznosult az állanháztartáson kívüli személyek részére történő forrásátadás és az államháztartások kívüli források átvételének rendjéről szóló 5/2020. (II. 27.) számú rendelet

felülvizsgálatára és módosítására vonatkozó javaslat. Folyamatban van az egységes közszolgálati szabályzat, a roma és szlovák nemzetiségi önkormányzatok közigazgatási szerződéseinek felülvizsgálata, valamint a munkaköri leírások teljes körének aktualizálása. Nem telt el a közzétételre vonatkozó javaslatok határideje (határidő: 2026. március 31). Tekintettel arra, hogy az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zrt. vezetése a 2026. évben megújult, ennek hozadékeként az Önkormányzat és az OIH közötti kapcsolatok rendeződtek, a vonatkozó javaslatok hasznosítása nem volt releváns.

Az ellenőrzés megállapításai alapján javasoltuk valamennyi, az intézkedési tervekben foglalt feladat végrehajtását. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményeztük.

Oroszlány, 2026. február 29.


György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u. 78.
Iktatószám: 2-BELL/4-3/2026.

Belső ellenőrzési jelentés

a 2025. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzéséről

I..Bevezetés

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és/vagy egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testülete, az általa irányított költségvetési szervek/intézmények vezetői és a helyi nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületei által elfogadott 2026. évi belső ellenőrzési tervnek megfelelően került sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 2011. évi 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet, valamint Oroszlány Város Önkormányzatának Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásainak megfelelően járt el.

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a 2025. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosítása.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy a 2025. évi belső ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok hasznosítására készítettek-e a feladatokat, felelősöket és a határidőket tartalmazó intézkedési tervet, az abban foglalt intézkedések megvalósultak-e, az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága az intézkedések eredményeként javult-e.

Az ellenőrzött időszak: 2025. év.

Az ellenőrzés időtartama: 2026. február 12-24. (10 ellenőri nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2026. február 12, 13, 16, 17, 19, 24.).

A jelentés elkészítésének határideje: 2026. február 24.

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején Oroszlány Város Önkormányzatát Takács Károly polgármester képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt Dr. Tomayer Tamás jegyző vezette.

Az ellenőrzést végezte: György Árpád belső ellenőr, a 2-BELL/4-1/2026. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: 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), interjúk, összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Tételesen ellenőriztük a 2025. évi belső ellenőrzések javaslatai alapján kiadott intézkedési terveket, illetve az abban foglalt feladatok végrehajtását. Az ellenőrzés során kérdőívek,

tanúsítványok alkalmazására nem került sor, az ellenőrzést a rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése, illetve közvetlen interjúk alkalmazásával folytattuk le.

II. Részletes megállapítások

A 2025. évben a belső ellenőr Oroszlány Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalnál (a továbbiakban: Hivatal), az Önkormányzat által irányított önkormányzati intézményeknél, valamint a település nemzetiségi önkormányzatainál mindösszesen 12 db ellenőrzést végzett el, ebből egy ellenőrzés a jegyző javaslatára, soron kívüli ellenőrzésként került végrehajtásra.

Az ellenőrzések során tett fontosabb, intézkedést igénylő megállapítások és javaslatok a következők szerint alakultak:

*a) a 2024. évi ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzése (utóellenőrzés)
Intézkedést szükségeltető megállapítások:*

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a mindösszesen 20 db javaslatból 19 db javaslat hasznosult, 1 db (az Önkormányzati Szociális Szolgálat irattárára vonatkozó) javaslat hasznosítása folyamatban volt.

Javaslat: a feladatok ellátására kijelölt munkatársak intézkedjenek valamennyi, az intézkedési tervekben foglalt javaslatok hasznosítására.

b) az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zrt. (a továbbiakban: Társaság) Alapszabályában, Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott feladatok teljesítésének, a tulajdonosi jogok gyakorlásának ellenőrzése,

Intézkedést szükségeltető megállapítások:

- 1) Az Önkormányzat a Társaság működésével, gazdálkodásával kapcsolatos koncepciót, stratégiát az alapdokumentumaiban (vagyongazdálkodási koncepció, gazdálkodási program, SZMSZ) nem fogalmazott meg. A tulajdonosi jogok gyakorlása alapvetően a Társaság üzleti tervének, könyvviteli beszámolójának elfogadására korlátozódott. Nem szabályozták az Önkormányzat és a Társaság közötti kapcsolati, tájékoztatási viszonyokat, nem került kijelölésre állandó kapcsolattartó. A Társaság az Önkormányzattal kötött keretszerződések alapján látta el a városgazdálkodási, alapvetően közfeladatokat,
- 2) a Társaság és az Önkormányzat közötti egyeztetés tényét erre vonatkozó jegyzőkönyvben nem dokumentálták,
- 3) a belső szabályzatban előírt integrál kockázatkezelést, a szervezeti integritást sértő események feltárását a 2024 évben (és az azt megelőző időszakban) nem végezték el.

Javaslatok a feltárt hiányosságok felszámolására:

- 1) A tulajdonos Önkormányzat Képviselő-testülete:
 - a gazdasági programban, a közép-, illetve hosszú távú vagyongazdálkodási koncepcióban határozza meg a társasággal kapcsolatos stratégiát, intézkedjen a kapcsolattartás, a felügyelet, a tulajdonosi joggyakorlás szabályozott rendszerének kialakítására,
 - az előzetes mérlegadatok ismeretében tegyen javaslatot az adózott eredmény, illetve az eredménytartalék felhasználására.

- 2) A jegyző intézkedjen, hogy a Hivatal szervezeti egységei a költségvetési keret-előirányzat kialakítását megelőző egyeztetés tényét írásban (közös jegyzőkönyvben) rögzítsék.
- 3) A Társaság vezérigazgatója a belső szabályzatokban meghatározottaknak megfelelően intézkedjen az integrált kockázatkezelés évenkénti elvégzésére, illetve a szervezeti integritást sértő események feltárására.
- 4) A Hivatalt vezető jegyző és a Társaság vezérigazgatója készítsen intézkedési tervet a feladatok, a felelősök és a határidők meghatározásával az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására.

Tekintettel arra, hogy az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zrt. vezetése a 2026. évben megújult, ennek hozadékaként az Önkormányzat és az OIH közötti kapcsolatok rendeződtek, a vonatkozó javaslatok hasznosítása nem volt releváns.

c) az integrált kockázatkezelési rendszer és a szervezeti integritást sértő események kezelése rendje szabályozottságának, gyakorlatának ellenőrzése, különös tekintettel a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV: tv. előírásaira

Intézkedést szükségeltető megállapítások: nem voltak.

d) az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zrt. (a továbbiakban: Társaság) 2023-2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése

Intézkedést szükségeltető javaslatok:

- 1) A Társaság számviteli politikája, pénzkezelési szabályzata és munkaügyi szabályzata nem mindenben felelt meg a Számv.tv. előírásainak.
- 2) A Társaság számviteli nyilvántartási rendszere korszerűtlen, egymásra épülő elemekből épül fel.
- 3) A bevételek elszámolása alapját képező dokumentáció számos esetben nem megfelelő, hiányos, esetenként a gazdasági eseményt szerződésekkel, megállapodásokkal nem támasztották alá.
- 4) Az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásba vételének dokumentumok adattartalma nem teljes körű.

Javaslatok a feltárt hiányosságok felszámolására:

- 1) A Társaság vezérigazgatója intézkedjen a belső szabályzatok felülvizsgálatára *A javaslat hasznosult.* A vezérigazgató tájékoztatás szerint a belső szabályzatok felülvizsgálata folyamatos.
- 2) Intézkedjenek a számviteli nyilvántartási rendszer hatékonyságának növelésére. *A javaslat hasznosult.* A Társaságnál a számviteli nyilvántartási rendszer hatékonyságának növelése érdekében 2026. január 1-i időponttal integrált számviteli rendszer bevezetésére került sor.
- 3) Biztosítsák a bevételek és ráfordítások mellékleteinek teljességét. *A javaslat hasznosult.* A gazdasági események bizonylatolása érdekében az érvényben lévő szerződések átvizsgálása, aktualizálása megtörtént, illetve folyamatos. A bevételek és ráfordítások bizonylatolása rendezett, folyamatos.
- 4) Intézkedjenek a készletek és beruházások, felújítások nyilvántartásba vételi dokumentációjának kiegészítésére, egységesítésére. *A javaslat hasznosult.* A készletek dokumentációjának egységesítése, folyamatos használata megtörtént, a beruházások, felújítások nyilvántartásba vételi dokumentációjának adattartalma kiegészítésre került.

e) a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás szabályozottságának, szabály-szerűségének, gazdaságosságának ellenőrzése

Intézkedést szükségeltető megállapítások:

5) Az Info.tv. előírásaival ellentétben az 5 000 000 Ft-ot meghaladó értékű szerződések 2025. évi adatait az Önkormányzat honlapján nem tették közzé.

Javaslatok a jegyző részére:

1) Intézkedjen, hogy az Info.tv. előírásainak megfelelően az 5 000 000 Ft-ot meghaladó értékű szerződések adatait az Önkormányzat honlapján tegyék közzé.

A javaslat hasznosult. Az 5 000 000 Ft-ot meghaladó szerződéseket a Központi Információs Közadat nyilvántartásban közzétették. Az Önkormányzat honlapján történő közzétételre a 2026. évi zárlati munkák befejezését követően kerül sor.

2) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

A javaslat hasznosult. A jegyző elkészítette az intézkedési tervet, az tartalmazta a végrehajtandó feladatot, a végrehajtásért felelős személy nevét és beosztását, valamint a teljesítés határidejét.

f) a Falu-Hagyományörző és Kulturális Egyesület (a továbbiakban: Egyesület) részére a 2024. évben nyújtott támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése

Intézkedést szükségeltető megállapítások:

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 2/2024. (II. 19.) számú önkormányzati rendelet – a továbbiakban: Rendelet) határozta meg. A Rendelet a címében megjelöltekkel ellentétben, a forrásátadás (támogatás) címzettjei jellemzően nem személyek, hanem civil szervezetek, egyesületek, alapítványok. Észrevételeztük, hogy a Rendeletnek a Hivatal szervezeti egyégei változásához igazodó aktualizálására nem került sor (a Rendelet a Képviselő-testület Humán Bizottságához telepít hatásköröket annak ellenére, hogy a Hivatal aktuális szervezeti és működési szabályzatában foglaltak szerint az Önkormányzatnál Pénzügyi és Humán Bizottság működik).

Javaslatok a feltárt hiányosságok felszámolására:

1) A jegyző intézkedjen az államháztartáson kívüli személyek részére történő forrásátadás és az államháztartáson kívüli források átvételének rendjéről szóló 5/2020. (II. 27.) számú önkormányzati rendelet felülvizsgálatára, aktualizálására.

A javaslat nem hasznosult.

2) A jegyző a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

A javaslat hasznosult. A jegyző elkészítette az intézkedési tervet, az tartalmazta a végrehajtandó feladatot, a végrehajtásért felelős személy nevét és beosztását, valamint a teljesítés határidejét.

g) az Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022-2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése

Intézkedést szükségeltető megállapítások:

- 1) a Nemzetiségi Önkormányzat és Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Helyi Önkormányzat) a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Njt) által előírt megállapodást megkötötte, az azonban nem mindenben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak (nem megfelelő a megállapodás megnevezése, nem tartalmazza a zárszámadással kapcsolatos előírásokat, pontatlan az utalványozással kapcsolatos eljárás szabályozása);

Javaslatok a jegyző részére a feltárt hiányosságok felszámolására:

- 1) A megállapodás során következő felülvizsgálata alkalmával kezdeményezze annak módosítását, különös tekintettel a megállapodás megnevezésére, az utalványozással kapcsolatos eljárások pontosítására, valamint a zárszámadási határozatokkal kapcsolatos feladatok meghatározására.

A javaslat hasznosítása folyamatban van. Az aljegyző a megállapodás (közigazgatási szerződés) tervezetét elkészítette, annak előterjesztésére a Helyi Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat során következő Képviselő-testületi ülésén kerül sor.

- 2) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

A javaslat hasznosult. A jegyző elkészítette az intézkedési tervet, az tartalmazta a végrehajtandó feladatot, a végrehajtásért felelős személy nevét és beosztását, valamint a teljesítés határidejét.

h) az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2022-2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése

Intézkedést szükségeltető megállapítások:

- 1) A Nemzetiségi Önkormányzat és a helyi önkormányzat az Njt által előírt megállapodást megkötötte, az azonban nem mindenben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak.
- 2) A záró pénzkészlet egy esetben jelentősen meghaladta a pénzkezelési szabályzatban meghatározott értéket.
- 3) Az anyaországi támogatások okirata csak szlovák nyelven volt elérhető, ami nehezítette a felhasználás szabályszerűségének, célszerűségének ellenőrzését.

Javaslatok a feltárt hiányosságok felszámolására:

- 1) A jegyző a megállapodás során következő felülvizsgálata alkalmával kezdeményezze annak módosítását, különös tekintettel a megállapodás megnevezésére, az utalványozással kapcsolatos eljárások pontosítására, valamint a zárszámadási határozatokkal kapcsolatos feladatok meghatározására.

A javaslat hasznosítása folyamatban van. Az aljegyző a megállapodás (közigazgatási szerződés) tervezetét elkészítette, annak előterjesztésére a Helyi Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat során következő Képviselő-testületi ülésén kerül sor.

- 2) A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke Intézkedjen, hogy az anyaországi támogatásokról szóló okirat magyar nyelvű fordítását is csatolják az elszámolás dokumentumaihoz.

A javaslat hasznosult. Az anyaországi támogatásokról szóló megállapodás magyar nyelvű fordítása rendelkezésre áll,

- 3) A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke Intézkedjen, hogy a pénzkezelési szabályzatban meghatározott záró készpénz összegére vonatkozó előírást (korlátot) minden esetben tartsák be.

A javaslat hasznosult. Az ellenőrzést követő időszakban a pénzkezelési szabályzatban meghatározott záró készpénz összegére vonatkozó előírást (korlátot) betartották.

- 4) A jegyző a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

A javaslat hasznosult. A jegyző elkészítette az intézkedési tervet, az tartalmazta a végrehajtandó feladatot, a végrehajtásért felelős személy nevét és beosztását, valamint a teljesítés határidejét.

i) a humán erőforrással való gazdálkodás ellenőrzése

Intézkedést szükségeltető megállapítások:

- 1) Az egységes közszolgálati szabályzat nem mindenben felel meg a Közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. sz. törvény (a továbbiakban: Kttv.) előírásainak (a személyi illetmények megállapítása során nem írták elő a polgármester jóváhagyásának kötelezettségét, a helyettesítési díj megállapítása nem felelt meg a Kttv. előírásainak).
- 2) A köztisztviselői jogviszony létesítése során a Kttv. előírásaival ellentétben, a kinevezéssel egyidőben illetmény eltérítést alkalmaztak, illetve az Ávr. előírásaival ellentétben, a saját dolgozóval kötött megbízási szerződésekben nem minden esetben kötötték ki, hogy a szerződésben meghatározott díj kifizetésére csak abban az esetben kerülhet sor, ha az érintett dolgozó a munkaköri leírásában meghatározott feladatokat teljes körűen teljesítette.
- 3) A munkaköri leírások aktualizálására nem minden esetben került sor.

Javaslatok a jegyző részére a feltárt hiányosságok felszámolására:

- 1) Intézkedjen az egységes közszolgálati szabályzat felülvizsgálatára, korrekciójára (a személyi illetményekkel, illetve a helyettesítési díjakkal kapcsolatos előírások pontosítására).
A javaslat hasznosítása a Hivatal Pénzügyi Irodájának és Költségvetési Csoportjának vezetője nyilatkozata szerint folyamatban van.
- 2) Intézkedjen a munkaköri leírások aktualizálására.
A javaslat hasznosítása folyamatban van. A Személyügyi Csoport vezetője írásban szólította fel a szervezeti egységek vezetőit a munkaköri leírások aktualizálására, pótlására, ezek rendezése folyamatban van.
- 3) Az illetmény eltérítések megállapítása során a Kttv. 133. § (3) bekezdése, illetve 234/A. § előírásainak megfelelően járjanak el.
A javaslat hasznosult. A köztisztviselői jogviszony létesítése a Kttv. előírásainak megfelelően történt.
- 4) Intézkedjen, hogy a saját dolgozóval kötött megbízási szerződésében, az Ávr. 51. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően járjanak el (a megbízási szerződésben

ki kell kötni, hogy a díj kizárólag abban az esetben illeti meg a költségvetési szerv állományába tartozó személyt, ha a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett).

A javaslat hasznosult. A saját dolgozóval kötött megbízási szerződésében, az Ávr. 51. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően járnak el.

- 5) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

A javaslat hasznosult. A jegyző elkészítette az intézkedési tervet, az tartalmazta a végrehajtandó feladatot, a végrehajtásért felelős személy nevét és beosztását, valamint a teljesítés határidejét.

j) a közbeszerzési eljárások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése

Intézkedést szükségeltető megállapítások nem voltak.

k) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése

Intézkedést szükségeltető megállapítások:

- 1) Az Önkormányzati Szociális Szolgálat szabályzatát a 2017. évi kiadása óta nem vizsgálták felül, nem aktualizálták.
- 2) Az Önkormányzati Szociális Szolgálat saját honlappal nem rendelkezik.
- 3) A Hivatal, illetve az intézmények az Info.tv-ben előírt, annak 1. számú mellékletében részletezett közzétételi kötelezettséget részben teljesítették, illetve a közzététel módja nem mindenben felel meg az Info.tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt alapvető követelményeknek.
- 4) Az intézmények a személyi és szervezeti, valamint a tevékenységgel, működéssel kapcsolatos adatokat nem az előírt tagolásban tették közzé, a gazdálkodási adatokat nem tették közzé.
- 5) Az Önkormányzatnál és a Hivatalnál a személyi, szervezeti, illetve a tevékenységre, működésre vonatkozó adatokat előírászerűen közzétették, a gazdálkodásra vonatkozó adatok közzététele az ellenőrzés idején folyamatban volt.

Javaslatok a feltárt hiányosságok felszámolására:

- 1) Az Önkormányzati Szociális Szolgálat vezetője részére.
 - a) Vizsgálja felül a 2017. évben kiadott, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzatot, végezze el a szükséges korrekciókat;
A javaslat hasznosításának határideje nem telt el (határidő: 2026. március 31.).
 - b) Intézkedjen a közzétételi kötelezettségnek az Infotv.-ben és a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelő teljesítésére;
A javaslat hasznosításának határideje nem telt el (határidő: 2026. március 31.).
 - c) Tekintettel az intézmény méretére, az ellátott feladatok változatosságára, kapcsolatrendszerére, tegye megfontolás tárgyává saját honlap elkészítését, kialakítását.
A javaslat hasznosításának határideje nem telt el (határidő: 2026. március 31.).
- 2) Oroszlány Város Óvodái és a Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány igazgatója részére:

- a) Intézkedjen a közzétételi kötelezettségnek az Infotv.-ben és a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelő teljesítésére.

A javaslat hasznosításának határideje nem telt el (határidő: 2026. március 31.).

3) A jegyző részére:

- a) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

A javaslat hasznosult. A jegyző elkészítette az intézkedési tervet, az tartalmazta a végrehajtandó feladatot, a végrehajtásért felelős személy nevét és beosztását, valamint a teljesítés határidejét.

l) *az Oroszlányi Szabadidő Egyesület Labdarugó Szakosztály részére Oroszlány Város Önkormányzata által a 2024. és 2025. években nyújtott vissza nem térítendő támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése (terven felüli ellenőrzés)*

Intézkedést szükségeltető megállapítások:

Az ellenőrzés során vizsgáltuk a 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.

Javaslatok a feltárt hiányosságok felszámolására:

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

A javaslat hasznosult. Az Egyesület szakosztályvezetője a 2025. évi támogatásokról előírászerűen beszámolt, a támogatások elkülönített nyilvántartásáról gondoskodtak. A beszámolóhoz mellékelt ügyiratok megfeleltek a támogatási szerződésben foglaltaknak, tartalmazták a teljesítés igazolását, valamint az „Önkormányzati támogatás felhasználására elszámolva” ráírást.

III. Összefoglaló értékelés, javaslatok

A 2025. évben 12 db ellenőrzésre került sor, az elvégzett belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására a belső ellenőr mindösszesen 31 db javaslatot tett. A javaslatok hasznosítására a jegyző intézkedési terveket készített, azok tartalmazták a belső ellenőr javaslatának megfelelő tartalmú feladatokat, a végrehajtásért felelős személy nevét és beosztását, valamint a teljesítés határidejét.

A javaslatok hasznosítása, az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása a következők szerint alakult:

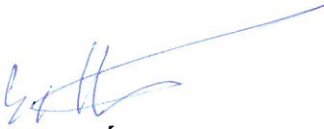
- a) összes javaslat: 31 db,
b) hasznosított javaslat: 17 db,

- c) nem hasznosult javaslat: 1 db,
- d) a hasznosítás folyamatban van: 3 db,
- e) a hasznosítás határideje nem telt el: 5 db,
- f) a hasznosítás nem volt releváns: 5 db.

Nem hasznosult az államháztartáson kívüli személyek részére történő forrásátadás és az államháztartások kívüli források átvételének rendjéről szóló 5/2020. (II. 27.) számú rendelet felülvizsgálatára és módosítására vonatkozó javaslat. Folyamatban van az egységes közszolgálati szabályzat, a roma és szlovák nemzetiségi önkormányzatok közigazgatási szerződéseinek felülvizsgálata, valamint a munkaköri leírások teljes körének aktualizálása. Nem telt el a közzétételre vonatkozó javaslatok határideje (határidő: 2026. március 31). Tekintettel arra, hogy az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zrt. vezetése a 2026. évben megújult, ennek hozadékeként az Önkormányzat és az OIH közötti kapcsolatok rendeződtek, a vonatkozó javaslatok hasznosítása nem volt releváns.

Az ellenőrzés megállapításai alapján javasoltuk valamennyi, az intézkedési tervekben foglalt feladat végrehajtását. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményeztük.

Oroszlány, 2026. február 24.


György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2026. január 12-24. időszakban került sor a 2025.évi belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának, az intézkedési tervekben foglalt feladatok teljesítésének 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. § előírásai alapján.

Oroszlány, 2026. február 24.

Dr. Tomayer Tamás
Jegyző



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 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

A Jelentésben foglaltakhoz észrevételt teszek/észrevételt nem teszek*.

Oroszlány, 2026. február ²⁴.....

Dr. Tomayer Tamás
Jegyző



*A megfelelő rész aláhúzendó.