

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal KÖZPONTI IKTÁJO	
Ikt. szám: 2-BELH/G-3 /2026	
Mell:	Osztály: 2026 APR. 14 PKI
Előszám:	Ügyintéző: SAM

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Oroszlányi Bányász Hagyományörző Fúvószenekari Egyesület
részére a 2025. évben

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

2026 április

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Jegyző Úr! Tisztelt Elnök Úr!

Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/6-1/2026. számú megbízólevélben foglaltaknak megfelelően elvégeztem az Oroszlányi Bányász Hagyományörző Fúvószenekari Egyesület (a továbbiakban: Egyesület) részére Oroszlány Város Önkormányzata által a 2025. évben nyújtott vissza nem térítendő támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzését.

Az ellenőrzés kizárólag az Önkormányzat által a 2025. évben 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 kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel).

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.
2. Az Egyesületnek az Önkormányzat a 2025. évben 6 500 000 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 2025. 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 30/2026. (III. 26.) számú határozatával elfogadta.
4. 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 ellenőrzést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2022. (XII. 31.) számú kormányrendelet (Bkr.) 38. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltaknak megfelelően 2026. április 14. napjáig felfüggesztettem (Bkr. 38. § (2) b): „Az ellenőrzést a belső ellenőrzési vezető felfüggesztheti, ha az ellenőrzőtnél a számviteli rend állapota az ellenőrzés folytatását akadályozza).
5. A felfüggesztés hatánapjáig az Egyesület (illetve a könyvviteli nyilvántartások vezetésével megbízott külső közreműködő) a nyilvántartásokat rendezte, így a megbízási szerződésben előírt, a támogatás elkülönített nyilvántartására vonatkozó rendelkezés teljesült.
6. Az ellenőrzés során bemutatott bizonylatok mindenben megfeleltek a támogatási szerződésben foglalt feltételeknek.

Az ellenőrzés során tett megállapítások alapján felhívtam az Egyesület Elnökének a figyelmét a támogatási szerződésben foglalt valamennyi feltételnek az előírt határidőben történő teljesítésére,

valamint annak tényére, hogy a feltételek teljesítésének elmulasztása a támogatás visszafizetését, illetve az Egyesületnek a további támogatásokból való kizárását eredményezheti. Ezen túlmenően, tekintettel arra, hogy az ellenőrzés felfüggesztésének határidejéig az Egyesület (illetve a számviteli nyilvántartás vezetésével megbízott külső közreműködő) a támogatásiok elkülönített számviteli nyilvántartást teljes körűen rendezte, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

Oroszlány, 2026. április 14.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

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

Iktatószám: 2-BELL/6-3/2026.

Belső ellenőrzési jelentés

**az Oroszlányi Bányász Hagyományörző Fúvószenekari Egyesület részére a
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 Bányász Hagyományörző Fúvószenekari Egyesület, kapcsolódó ellenőrzés az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Irodáján.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre Oroszlány Város Képviselő-testülete, az általa irányított költségvetési szervek/intézmények vezetői és a nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületei által jóváhagyott 2026. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. 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: az Oroszlányi Bányász Hagyományörző Fúvószenekari Egyesület (a továbbiakban: Egyesület) részére a 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: 2025. év.

Az ellenőrzés időpontja: 2026. április 1-14. (5 ellenőrzési nap), megszakítással, ebből helyszíni ellenőrzés 2026. március 1,2, 6, 14.).

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 figyelembevételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Tétélesen ellenőriztük a támogatás belső szabályozását, a támogatási szerződést, a támogatás elkülönített nyilvántartását,

az elszámolást alátámasztó dokumentumokat, bizonylatokat. Az ellenőrzés kizárólag az Önkormányzat által a 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/6-1/2026. számú megbízólevél, alapján.

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején az Egyesületet

1. 2025. január 1.-től 2025. május 30.-ig Nagy Máté elnök,
2. 2025. június 1-től Tizekker Gábor elnök vezette,

Oroszlány Város Önkormányzatát Takács Károly képviselte, az **Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt** Dr. Tomayer Tamás jegyző vezette.

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 Oroszlány Város Önkormányzatának vonatkozó rendelete.

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 az általános rendelkezéseken túlmenően tartalmazta:

- a támogatható közösségi célú tevékenységek 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 az Önkormányzat a 2025. évben 6 500 000 Ft támogatást nyújtott. A támogatást az Egyesület 2024. évi támogatásáról szóló beszámoló elszámolásával egyidejűleg Oroszlány Város Képviselő-Testülete a 30/2026. (III. 26.) számú határozatával hagyta jóvá.

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 szervezetekhez. 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 feltételeknek.

A támogatás nyújtására támogatási szerződés alapján került sor¹. 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 2025. évi költségvetéseiben rendelkezésre állt.

Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2025. (II. 18.) számú önkormányzati rendelete Oroszlány Város Önkormányzatának 2025. évi költségvetéséről, 6. számú melléklet (Működési kiadások/Oroszlány Város Önkormányzatának 2025. évi pénzeszköz átadásai) 195. sor.

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

A támogatási szerződésben foglaltak szerint az Egyesület a támogatásokat, az alábbi célokra használhatja fel:

- rendezvények szervezésének költségei,
- szakmai felkészítő zenei tábor költségei,
- karmesteri és vendég zenészi tiszteletdíjak,
- utazási-, szállítási- és szállásköltségek,
- egyenruhák és kiegészítők vásárlása, javítása, tisztítása,
- hangszerek vásárlása, karbantartása, hangszerkellékek vásárlása, pótlása,
- kották és zeneművek beszerzése,
- adminisztrációs díjak (számlavezetési díj, bankköltség, könyvelői költség, jogdíjak),
- irodaszerek, irodai eszközök beszerzése,
- reprezentációs és nyomdaköltségek,
- elektronikus felületen való megjelenés költségei,
- egyéb, a működéssel összefüggő költségek.

A 2025. évi támogatásokról a pénzügyi és szakmai beszámolót az Egyesület a támogatási szerződésben 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 30/2026. (III.26.) számú határozatával fogadta el.

Az ellenőrzés idején a belső ellenőr az Egyesület 2025. 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 támogatás nyilvántartásnak ellenőrzése alkalmával megállapítottuk, hogy az Egyesület a támogatási szerződés IV. 3. pontjában foglalt előírásokat nem tartotta be, a támogatásról elkülönített nyilvántartás naprakészsége nem volt biztosított.

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.

¹ 8-PÜ/1-8/2025. iktatószámú támogatási szerződés.

A belső ellenőr, hivatkozással a Bkr. 38. § (2) b) pontjába foglaltakra az ellenőrzést 2026. április 14. napjáig felfüggesztette.

(Bkr. 38. § (2) b): „Az ellenőrzést a belső ellenőrzési vezető felfüggesztheti, ha az ellenőrzöttnél a számviteli rend állapota az ellenőrzés folytatását akadályozza”.

A belső ellenőr az ellenőrzés felfüggesztésének tényéről a jegyzőt, valamint az Egyesület elnökét tájékoztatta. Felhívta az Egyesület elnökének figyelmét a könyvviteli nyilvántartás rendezésére a felfüggesztés határidejéig.

A felfüggesztés határidejére az Elnök az elkülönített nyilvántartást bemutatta, ezzel eleget tett a támogatási szerződésben foglalt, a támogatások nyilvántartására vonatkozó előírásnak.

Az Önkormányzat a támogatás nyilvánosságát előírászerűen, a Rendeletben, illetve a támogatási szerződésben előírtaknak megfelelően biztosította, a támogatásokat közzétette.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELES, JAVASLATOK

Az Önkormányzat által nyújtott támogatások eljárási rendjét az Önkormányzat Képviselő testülete rendeletben szabályozta.

Az Egyesületnek az Önkormányzat a 2025. évben 6 500 000 Ft vissza nem térítendő támogatást nyújtott. A támogatás odaitélése összhangban volt a központi jogszabályokban, illetve az Önkormányzat Képviselő-testülete vonatkozó rendeletében foglalt előírásokkal.

A 2025. évben nyújtott támogatás felhasználásáról az Egyesület az előírt határidőn belül a támogatási szerződésben foglalt előírásoknak megfelelően elszámolt. Az elszámolást a Hivatal Pénzügyi irodájának a feladat ellátásával megbízott munkatársa elvégezte.

Az ellenőrzés során, az elszámolásra benyújtott bizonylatok tételes ellenőrzése alkalmával megállapítottuk, hogy a dokumentumok mindenben megfeleltek a támogatási szerződésben foglalt feltételeknek, a támogatást a támogatási szerződésben meghatározott céloknak megfelelően használták fel.

A támogatások nyilvántartásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a támogatási szerződésben foglaltakkal ellentétben a támogatás számviteli elkülönítésére, a felhasználás folyamatos nyilvántartására vonatkozó előírásokat nem tartották be. Az ellenőrzést a Bkr. 38. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltaknak megfelelően a számviteli nyilvántartások rendezése céljából felfüggesztette. A felfüggesztés határnapjáig az Egyesület (illetve a könyvviteli nyilvántartások vezetésével megbízott külső közreműködő) a nyilvántartásokat rendezte, így a megbízási szerződésben előírt, a támogatás elkülönített nyilvántartására vonatkozó rendelkezés teljesült.

Az ellenőrzés megállapításai alapján felhívtuk az Egyesület elnökének figyelmét a támogatási szerződésben foglalt valamennyi előírás teljesítésére. Ezen túlmenően intézkedési terv jókészítését nem kezdeményeztük.

Oroszlány, 2026. április 14.


György Árpád
Belső ellenőr

IV. TELJESSÉGI NYILATKOZAT

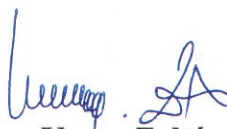
A 2026. április 1-14. időszakban került sor Oroszlány Város Önkormányzata által az Oroszlányi Bányász Hagyományőrző Fúvószenekari Egyesület részére a 2025. évben nyújtott támogatás felhasználásának helyszíni ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe 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, 2026. április 15



Varga Zoltán

Oroszlányi közös Önkormányzati Hivatal
Pénzügyi Iroda vezetője

Oroszlányi Bányász
Hagyományőrző Fúvószenekari Egyesület
Székhely: 2840 Oroszlány, Bányász körút 95.
Szlsz.: K&H 10408117-50526554-57741002
Adószám: 18279063-1-11



Tizekkes Gábor

Elnök

Oroszlányi Bányász Hagyományőrző
Fúvószenekari Egyesület

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. április 6.


Dr. Tomayer Tamás
Jegyző

**Oroszlányi Közös
Önkormányzati Hivatal**



Oroszlányi Bányász
Hagyományőrző Fúvószenekari Egyesület
Székhely: 2840 Oroszlány, Bányász körút 95.
Szltsz.: K&H 10408117-50526554-57741002
Adószám: 18279065-1-11


Fizek Gábor
Elnök

**Oroszlányi Bányász Hagyományőrző
Fúvószenekari Egyesület**

A jelentéshez észrevételt teszek/nem teszek

A jelentéshez észrevételt teszek/nem teszek