Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a belföldi kiküldetés szabályozottságának és szabályszerüségének ellenőrzéséről

2026. október

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Jegyző Úr!

Oroszlány Város jegyzője által kiadott 2-BELL/10-1/2026. számú megbízólevél alapján elvégeztem a belföldi kiküldetés (a továbbiakban: kiküldetés) szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését. Az ellenőrzés kiterjedt Oroszlány Város Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat), az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalra (a továbbiakban: Hivatal), és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre/intézményekre. Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

A jegyző intézkedett a kiküldetéshez kapcsolódó belső szabályzatok elkészítésére. Kiadta a belföldi és külföldi kiküldetések rendéről, a gépjárművek igénybevételéről és használatának rendjéről szóló belső szabályzatokat, valamint a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás rendjéről szóló gazdálkodási szabályzatot.

A 2025. és 2026. évi kiküldetések tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a kiküldetések dokumentálása és elszámolása során alapvetően a belső szabályzatoknak megfelelően jártak el (az Óvodáknál és a Művelődési Központnál a kötelezettségvállalás és utalványozás nem minden esetben felelt meg a helyi gazdálkodási szabályzat rendelkezéseinek, az ÖSZSZ-nél a kiküldött nyilatkozatban mondott le minden, a gépjárművel kapcsolatos igényéről). Az ellenőrzés idején a hiányosságra felhívtuk az érintett személyek figyelmét, a feltárt hiányosságok felszámolására, rendezésére intézkedtünk.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a kiküldetések elszámolása megfelelt az Áhsz vonatkozó rendelkezéseinek, a költségvetési rendeletben jóváhagyott/módosított, a közlekedési költségtérítésre vonatkozó kiadási költségvetési előirányzatok túllépésére, ebben a vonatkozásban fedezet nélküli kötelezettségvállalásra nem került sor.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok alapján javasoltam a kötelezettségvállalás és az utalványozási feladatok előírásszerű ellátását, ennek megfelelően intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Oroszlány, 2026. október 28.

György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u. 78.
Iktatószám: 2-BELL/10-3/2026.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a belföldi kiküldetés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséről

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység: Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat), Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal), Önkormányzati Szociális Szolgálat (a továbbiajkban: ÖSZSZ), Oroszlány Város Óvodái (a továbbiakban: Óvodák), Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány (a továbbiakban: Művelődési Központ), kapcsolódó ellenőrzés az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Irodáján.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy/és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre Oroszlány Város Önkormányzati Képviselő-testülete, az irányítása alatt álló önkormányzati intézmények vezetői és a helyi 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.) Kormányrendelet – és Oroszlány Város Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint járt el.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a belföldi kiküldetés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy:

- a jegyző intézkedett-e a belföldi kiküldetés, valamin a kapcsolódó gépjárműhasználat szabályozására,
- a szabályozás összhangban van-e a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal,
- a belföldi kiküldetés bizonylatolása, elszámolása megfelel-e a belső szabályozásban meghatározott előírásoknak,
- a belföldi kiküldetés elszámolása során a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, az alapvető kontrollok működése biztosított volt-e.

Az ellenőrzött időszak: 2025. év, 2026. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés ideje és időtartama: 2026. október 19-28 (8 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2026. október 19, 21, 22, 26, 28.).

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 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, valamint elemzőeljárás. Tételesen

ellenőriztük a belföldi kiküldetéssel kapcsolatos belső szabályzatokat, a belföldi kiküldetések 2025. és 2026. évi dokumentumait az Önkormányzat és az általa irányított intézmények vonatkozásában.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.), az 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról (Szja.tv.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr), az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 14) sz. Kormányrendelet, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) által 2022. október 12-én kiadott tájékoztató, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr), valamint az Önkormányzat vonatkozó rendeletei, belső szabályzatai.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A jegyző intézkedett-e a belföldi kiküldetés, valamint a kapcsolódó gépjárműhasználat szabályozására, a szabályzatok hatálya kiterjedt-e az Önkormányzatra, a Hivatalra és az Önkormányzat által irányított intézményekre

Az Önkormányzat a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének, lebonyolításának, elszámolásának eljárásrendjét a 15-JEGY/62-9/2020. iktatószámon nyilvántartott, 9/2020. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes utasítással adta ki (a továbbiakban: szabályzat).

A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra, a Hivatalra, valamint az Önkormányzat által irányított önkormányzati intézményekre (ÖSZSZ, Óvodák, Művelődési Központ), valamint a helyi nemzetiségi önkormányzatokra, ennek tényét az intézményvezetők és a nemzetiségi önkormányzatok elnökei aláírásukkal igazolták.

A szabályzatban annak hatályán, illetve a kiküldetésekhez kapcsolódó fogalmak meghatározásán túlmenően részletesen szabályozták a kiküldetések elrendelésével, a költségelszámolással kapcsolatos eljárási rendet, a kiküldetésben résztvevő munkavállalót megillető költségtérítés szabályait és mértékét. Külön fejezetben szabályozták a külföldi kiküldetéssel kapcsolatos eljárási rendet.

A szabályzat mindenben megfelelt a hatályos jogszabályok (első sorban az Szja.tv, a belföldi és külföldi kiküldetéssel kapcsolatos kormányrendeletek), valamint a belső szabályzatok (gépjármű használati szabályzat, gazdálkodási szabályzat) előírásainak és összhangban van a helyi sajátosságokkal, működési feltételekkel.

2. A belföldi kiküldetés bizonylatolása, elszámolása megfelel-e a belső szabályozásban meghatározott előírásoknak,

Az ellenőrzés során tételesen és teljes körűen vizsgáltuk az Önkormányzatnál, a Hivatalnál és az Önkormányzat által irányított intézményeknél a 2025. év és a 2026. január-augusztus időszak belföldi kiküldetéssel kapcsolatos dokumentumait.

A 2025. és a 2026. január I-VIII. hónap időszakban mindösszesen 195 alkalommal került sor kiküldetésre, a következők szerint.

	Önkormányzat	Hivatal	Óvodák	Mű. Ház.	ÖSZSZ	Összesen
2026. év	3	11	28	3	93	**138**
2026. I_VIII. hó	-	9	7	-	41	**57**
Összesen	**3**	**20**	**35**	**3**	**134**	**195**

Forrás: saját gyűjtés, főkönyvi adatok.

Az ellenőrzés során a következőket állapítottuk meg:

a).a belföldi kiküldetésekkel kapcsolatos dokumentumok, bizonylatok teljes körűen rendelkezésre álltak, rendezettek, ellenőrizhetők;

b).a kiküldetésekkel kapcsolatban felmerült kiadásokat az Áhsz előírásinak megfelelően számolták el, a 2025. évi költségvetési beszámolót, valamint a 2026. I-VIII. havi főkönyvi adatokat részletes analitikákkal támasztottak alá. A 2025. évi költségvetési beszámolóban kimutatott adatok, a 2026. I-VIII. havi főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások közötti egyezőség biztosított;

c).az éves költségvetésben jóváhagyott/módosított költségvetési kiadási előirányzatokat nem lépték túl, fedezet nélküli kötelezettségvállalásra a kiküldetések vonatkozásában nem került sor;

Az eredeti/módosított, illetve teljesített költségvetési kiadási előirányzatok a 2025. évben és a 2026. I_VIII. hónap időszakában a következők szerint alakullak:

adatok ezer Ft-ban

	2025. év			2026. I_VIII. hónap		
	Eredeti előir.	Módosított előir.	Teljesítés	Eredeti előir.	Módosított előir.	Teljesítés
Önkormányzat	2 100	365	228	700	200	-
Hivatal	700	90	51	500	500	28
Óvodák	300	80	75	120	120	4
Művelődési Központ	50	50	8	50	50	-
ÖSZSZ	1 100	1 345	1 345	1 100	1 400	794
Összesen	**4 250**	**1 930**	**1 707**	**2 470**	**2 270**	**826**

Forrás: az Önkormányzat, a Hivatal és intézmények 2025. évi költségvetési beszámolói, 2026. I-VIII. pénzforgalom 01-K1-K8 űrlapok (Költségvetési kiadások).

d).a kiküldetéssel kapcsolatos ügyiratok (kiküldetési rendelvények, kiadási utalványrendeletek) teljes körű ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az Óvodáknál és a Művelődési Központnál a kötelezettségvállalást és az utalványozást esetenként az intézményvezető és annak helyettese is elvégezte. Az eljárás ellentétes a gazdálkodási szabályzat és az Ávr 52. § (1) bekezdése, 59. § (1) bekezdése előírásaival, melyek szerint **kötelezettségvállalásra és utalványozásra az intézmény vezetője, *vagy* az általa írásban felhatalmazott személy jogosult.** Ezen túlmenően észrevételeztük, hogy az ÖSZSZ-nél a kiküldött nyilatkozatban mondott le minden, a gépjárművel kapcsolatos igényéről.

3. A belföldi kiküldetés elszámolása során a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, az alapvető kontrollok működése biztosított volt-e.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés szabályait a Hivatal gazdálkodási szabályzata tartalmazza. A gazdálkodási szabályzat megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak, hatálya kiterjesztésre került az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre, intézményekre, valamint a helyi nemzetiségi önkormányzatokra.

A kiküldetéssel kapcsolatos dokumentumok tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy kifizetésre/pénzügyi teljesítésére kizárólag a teljesítésigazoláson alapuló érvényesítést, illetve utalványozást követően került sor. Az utalványozás és a kötelezettségvállalás (mint az előző fejezetrészben bemutattuk), nem mindenben esetben felelt meg az Ávr és a gazdálkodási szabályzat előírásainak, ugyanakkor az ellenőrzés során az Önkormányzat, a Hivatal, illetve az intézmények tevékenységével ellentétes jellegű kiküldetést, ezzel kapcsolatos kiadást nem tártunk fel.

III.ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az Önkormányzatnál, a Hivatalnál és az Önkormányzat által irányított intézményeknél a belföldi kiküldetés rendje megfelelően szabályozott. Az Önkormányzat rendelkezik a belföldi és külföldi kiküldetések rendéről, a gépjárművek igénybevételéről és használatának rendjéről szóló belső szabályzatokkal, valamint a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás rendjéről szóló gazdálkodási szabályzattal. A szabályzatok hatálya az Önkormányzat által irányított intézményekre és a nemzetiségi önkormányzatokra is kiterjesztésre került, összhangban van a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal.

A 2025. és 2026. évi kiküldetések tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a kiküldetések dokumentálása és elszámolása során alapvetően a belső szabályzatoknak megfelelően jártak el (az Óvodáknál és a Művelődési Központnál a kötelezettségvállalás és utalványozás nem minden esetben felelt meg a helyi gazdálkodási szabályzat rendelkezéseinek, az ÖSZSZ-nél a kiküldött nyilatkozatban mondott le minden, a gépjárművel kapcsolatos igényéről).

Az ellenőrzött időszakban a költségvetési rendeletben jóváhagyott/módosított, a belföldi kiküldetésre vonatkozó kiadási költségvetési előirányzatok túllépésére, fedezet nélküli kötelezettségvállalásra nem került sor.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés, a belső kontrollrendszer (kiemelten a teljesítés igazolása és az érvényesítés) kialakítása és működtetése megfelelő volt.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

1. Intézkedjen, hogy a kötelezettségvállalás és az utalványozás során a helyi gazdálkodási szabályzat, az Ávr. 52. § (1) bekezdése, 59. § (1) bekezdése és a gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően járjanak el.
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. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére. A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Oroszlány, 2026. október 28.

György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2026. október 19-28. időszakban került sor a belföldi kiküldetések szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzésére Oroszlány Város Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél/intézményeknél.

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 bocsájtottam.

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. október 28.

Varga Zoltán
Irodavezető
Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
Pénzügyi Iroda

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.

A jelentésben foglalt megállapításokhoz észrevételt teszek/észrevételt nem teszek*.

Oroszlány, 2026. október 28.

Dr. Tomayer Tamás
Jegyző

*A megfelelő rész aláhúzandó