

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

### **Orosháza Város Önkormányzatnál 2024. évben végzett belső ellenőrzésekről**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve a jegyző a belső ellenőrzés működtetéséről 2024. évben is gondoskodott az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével, melynek keretében a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése is megvalósult.

#### **Vezetői összefoglaló**

A **2024. évi belső ellenőrzési terv** a jogszabályban előírt határidőre összeállításra került, melyet a **Képviselő-testület 249/2023. (XII.20.) K.t. határozatával** jóváhagyott.

A belső ellenőrzés részben teljesítette a Képviselő-testület által elfogadott 2024. évi belső ellenőrzési tervben foglaltakat, melynek oka, a 2024. évi terv 2 fő belső ellenőri létszámmal számolt, az év közbeni létszámcsökkenés akadályozta a terv 2024. évben történő maradéktalan teljesülését. Soron kívüli ellenőrzésre 2024. évben nem került sor.

#### **2024. évre tervezett és megvalósult ellenőrzések:**

1. A települési önkormányzatok 2023. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása
2. Tűzifa támogatás ellenőrzése
3. Települési támogatás szakterület ellenőrzése
4. Szakhatósági állásfoglalások
5. Önkormányzati weblap felülvizsgálata
6. EPON választás
7. Támogatási szerződés alapján nyújtott támogatás felhasználásáról szóló pénzügyi elszámolás ellenőrzése - Oros-Projekt Nonprofit Kft
8. Adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata

#### **2025. évre áthúzódott ellenőrzés:**

1. Szabályzatok felülvizsgálata

Az ellenőrzések úgy a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit, mint az Önkormányzat intézményeit és a gazdasági társaságot érintően fontos területeket érintettek. Az ellenőrzésekről készült jelentések részletesen ismertették a megállapításokat és a felmerült hiányosságok megoldására javaslatot is tartalmaztak, megfelelően a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 39. §-ban előírt követelményeknek.

A belső ellenőrzések alkalmával készült jelentésekben foglalt megállapításokból néhány fontos következtetés levonható:

- az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel,
- az ellenőrzések megállapításaival, a megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek észrevételt nem tettek,

- a belső ellenőrzés „Ellenőrzési jelentései” a hiányosságok feltárása mellett azok kijavítására irányuló javaslatokat tartalmaztak. Ezzel az ellenőrzés hozzájárult, hogy az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek működését fejlessze.

A Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök 2024. évben Orosháza Város Önkormányzat belső ellenőrzésén felül ellátták az Orosházi Kistérség Többcélú Társulása, a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőri feladatait is külön éves tervek alapján.

A belső ellenőrzési vezető által elkészített jelen éves ellenőrzési jelentés jogszabályi előírás alapján tartalmazza az alábbi fő fejezeteket:

1. Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	2.oldal
1.1. Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	2.oldal
1.1.1. Éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4.oldal
1.1.2. Büntető-, szabálysértési-, fegyelmi-, kártérítési felelősséggel járó esemény	12.oldal
1.2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	12.oldal
1.2.1. A belső ellenőrzés humán erőforrás-ellátottsága	12.oldal
1.2.2. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége	13.oldal
1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek	13.oldal
1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások	13.oldal
1.2.5. Az ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényezők	13.oldal
1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	14.oldal
1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslat	14.oldal
1.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása	14.oldal
2. Belső kontrollrendszer működésének értékelése	15.oldal
2.1. Belső kontrollrendszer javítása érdekében tett főbb javaslatok	15.oldal
2.2. Belső kontrollrendszert öt elemének értékelése	17.oldal
3. Intézkedési terv megvalósítása	19.oldal

A 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.11.) Korm. rendeletben rögzített előírásoknak, valamint az államháztartásért felelős miniszter által a Nemzetgazdasági Minisztérium honlapján közzétett módszertani útmutatónak megfelelően készült és átfogó, valós képet ad a belső ellenőrzés szervezeti egység éves feladatellátásáról.

## **1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

A Bkr. 3. § értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében a megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységgel,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

### **1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

A kockázatelemzéssel alátámasztott 2024. évi terv biztosította, hogy a költségvetési bevételek és kiadások tervezése, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és hatékony felhasználása, elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás a belső ellenőrzés tárgyát képezze.

A belső ellenőrzés tevékenységét a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben szereplő irányelvek, illetve a jogszabályi előírások és standardok alapján végezte. Az ellenőrzési jelentések összeállítására a kiadott irat- és jelentésminták alapján került sor, tartalmazta a konkrét adatokra épülő megállapításokat, levonható következtetéseket és érdemi javaslatokat.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv 9 ellenőrzési témakört tartalmazott, melyből 8 vizsgálat teljesítése valósult meg. A 2024. évi terv 2 fő belső ellenőr figyelembevételével került meghatározásra. Év közben 2024. október 1-től december 15-ig 1 fő belső ellenőr, 2024. december 15-től ismét 2 fő belső ellenőr látta el az ellenőrzési feladatokat.

A 2024. évben elvégzett belső ellenőrzések a lentebb részletezettek szerinti ellenőrzési típusonként valósultak meg, melyből 1 utóellenőrzés volt, 1 témakör a 2025. évre áthúzódott, soron kívüli ellenőrzés nem került lefolytatásra a vizsgált évben.

### Az egyes ellenőrzési típusok megoszlása

1.melléklet

Ellenőrzött szerv	Szabályszerúségi				Szabályszerúségi, pénzügyi				Szabályszerúségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés és teljesítményellenőrzés és				Informatikai rendszerellenőrzés			
	db		ellenőri nap		db		ellenőri nap		db		ellenőri nap		db		ellenőri nap	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Orosházi Polgármesteri Hivatal	2	1	50	20	3	3	56	56	2	2	70	70	1	1	28	28
Napköziotthonos Óvoda*	--	--	--	--	--	--	--	--	1	1	25	25	--	--	--	--
Egységes Szociális Központ*	--	--	--	--	--	--	--	--	1	1	25	25	--	--	--	--
Oros-Projekt Nonprofit Kft	--	--	--	--	1	1	30	30	--	--	--	--	--	--	--	--
Tervezett / végrehajtott ellenőrzések	2	1	--	--	4	4	--	--	2	2	--	--	1	1	--	--
Tervezett / végrehajtott ellenőrzési napok száma	--	--	50	20	--	--	86	86	--	--	120	120	--	--	28	28

A (\*)-al jelölt két intézmény esetében „A települési önkormányzatok 2023. évi köznevelési, szociális és gyermekéktetési feladatok támogatásának elszámolása” tárgyában 1 db ellenőrzés került betervezésre, így a táblázatban a szabályszerúségi, pénzügyi és rendszer ellenőrzésnél 1 db az összesen tervezett ellenőrzések száma.

## A rendelkezésre álló ellenőri napok megoszlása tevékenységek szerint

2.melléklet

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzések végrehajtása összesen (ellenőri nap)		Soron kívüli kapacitás (ellenőri nap)		Tanácsadás (ellenőri nap)		Továbbképzés (ellenőri nap)		Egyéb tevékenység (ellenőri nap)		Kapacitás összesen (ellenőri nap)	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Orosházi Polgármesteri Hivatal	204	174	5	0	2	2	4	4	6	6	221	186
Orosházi Város Önkormányzat intézményei	50	50	5	0	2	2	--	--	--	--	57	52
Oros-Projekt Nonprofit Kft	30	30	--	--	--	--	--	--	--	--	30	30
<b>Helyi önkormányzat összesen</b>	<b>284</b>	<b>254</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>308</b>	<b>268</b>

### 1.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

#### 1.) A települési önkormányzatok 2023. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzött intézmények a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat, egyéb adatokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani.

**Ellenőrzés módszerei:** nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások, összehasonlítása statisztikák, bizonylatok vizsgálata, adatok elemzése és értékelése, dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése

**Ellenőrzés időtartama:** 2024. január 09 – 2024. február 26.

#### **Az ellenőrzés főbb megállapításai:**

##### **a.) Gyermekétkeztetési feladatok**

A Költségvetési tv. 48.3.1. jogcímkód alatt rögzíti, hogy a támogatás az óvodai, iskolai, kollégiumi étkeztetést igénybe vevő gyermekek, tanulók 2023. évi becsült átlagléttszáma és az étkezési napok száma alapján tervezhető, illetve igényelhető. Az igényjogosultság szempontjából egy fő – függetlenül attól, hogy többszöri étkezésben is részt vesz – csak egy létszámként szerepelhet, illetve az a gyermek, tanuló, akinek naponta legalább a déli, többfogatásos, meleg főétkezés biztosított.

A Prizma Zrt. részéről az étkeztetés biztosítása az alábbi intézményeknél valósult meg:

- Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája
- Orosházi Vörösmarty Mihály Általános Iskola Székhelyintézmény
- Orosházi Vörösmarty Mihály Általános Iskola Czina Sándor Tagintézmény
- Orosházi Vörösmarty Mihály Általános Iskola Rákóczi utcai Tagintézmény
- Orosházi Táncsics Mihály Gimnázium és Kollégium
- Gyulai Szakképzési Centrum Kossuth Lajos Technikum, Szakképző Iskola és Kollégium

Az elszámolás dokumentuma az élelmezési nyilvántartás, illetve térítési díj-kedvezményre való jogosultság esetén az azt alátámasztó irat is. Ugyanazon gyermek, tanuló csak egy feladat ellátási helyen biztosított étkeztetésnél vehető figyelembe.

A gyermekétkeztetés az Orosháza Város Önkormányzat kötelezően vállalt feladata, mellyel kapcsolatos adminisztratív munkát (étkezések nyilvántartása, rendelése, lemondása, kapcsolattartás az intézményekkel, tanúsítványok elkészítése) az Orosházi Polgármester Hivatal Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály ügyintézői látják el.

A belső ellenőrzés a vizsgálatot megelőzően az ügyintézőktől havi és napi bontás szerint kérte a tanúsítványok kitöltését, melyben jogosultságok szerint - 100 %-os térítési díjkezdvezmény, 50 %-os térítési díjkezdvezmény, valamint kedvezményben nem részesülők szerint - az étkezési íveken szereplő létszámok éves összesítése került rögzítésre. A tanúsítványok tartalmazták a diétás étkeztetést is.

A kedvezményes és ingyenes étkeztetés jogosultságát a külső szolgáltató nem vizsgálja, az azt alátámasztó dokumentumokat a köznevelési intézmények tartják nyilván.

Az előzőekben leírtak alól kivétel a diétás étkeztetés, a Prizma által megadott formanyomtatványt a szülő tölti ki, melyhez becsatolja a diétás étkeztetést alátámasztó orvosi igazolást. A kitöltött nyomtatvány és az orvosi igazolás alapján a Prizma dietetikusa dönt arról, hogy az étkeztetést tudják-e biztosítani a gyermek(ek) részére, mely döntésről telefonon értesíti a szülőt illetve a gyermekétkeztetésért felelős ügyintézőt.

2023. január 01 - december 31. közötti időszakra vonatkozóan az érintett intézmények által kitöltött és a belső ellenőrzés részére átadott tanúsítványok adatai – normál és diétás adagszámok vizsgálata végett - kerültek összevetésre a Prizma-Junior Zrt. nyilvántartásával.

A tanúsítványok és a szolgáltató nyilvántartása között néhány esetben volt eltérés, melyről feljegyzés készült minden esetben. A belső ellenőrzés az intézményi adagszámokat fogadta el. A Költségvetési tv. 2. melléklet II. fejezet 48.3.6. pontjában foglaltak alapján a szünetidőben szervezett ellátás (ideértve az üdültetés, táboroztatás, egyéb szabadidős program, illetve egyéb szüneti étkezéseket is) részt vevőinek létszámát nem vették figyelembe.

A Napköziotthonos Óvoda tekintetében a szűrőpróbaszerűen kiválasztott két hónap (január, december) az étkezési ívek és a kitöltött tanúsítványok adatai között nem volt eltérés.

A Gyulai SZC Kossuth Lajos Technikum, Szakképző Iskola és Kollégium tanúsítványain szereplő adagszámok (adott napi és havi) összehasonlítva az étkezési íveken szereplő adatokkal, teljes egyezőséget mutatott.

A többi intézménytől kapott tanúsítványokon szereplő adagszámok (adott napi és havi) szűrőpróbaszerűen ellenőrzésre kerültek a MenzaSzoft programban ([www.yami.hu](http://www.yami.hu) Yami) szereplő adatokkal, melyek teljes egyezőséget mutattak.

Az ingyenes és kedvezményes étkeztetés igénybeviteléhez szükséges nyilatkozatok áttekintésre kerültek a vizsgálatban érintett intézményeknél. Minden esetben kitöltésre került a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 6. és 8. melléklete szerinti nyilatkozat

Az intézmények a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 18.§ szerinti dokumentumokban foglaltak szerint vették figyelembe a gyermek jogosultságát.

A nyilatkozaton szereplő jogosultsági jogcímekek és a MenzaSzoft programban illetve az étkezési íveken a rögzítettek összevetésre kerültek minden intézmény tekintetében, melyek egyezőséget mutattak.

A 2023. évi gyermekétkeztetés elszámolása az EBR42 rendszerben rögzítésre került, mely egyezőséget mutatott az ellenőrzési jelentésben szereplő étkezési adagszámokkal.

## **b.) Köznevelési feladatok**

A Napköziotthonos Óvodánál a köznevelési feladatok támogatásának elszámolása tárgyában végzett ellenőrzés kapcsán jogcímenként részletezésre kerültek a Költségvetési tv. és a kapcsolódó jogszabályokban rögzített jogosultsági feltételek teljesülésének vizsgálatával kapcsolatban tett észrevételek. Az ellenőrzéshez összesítő kimutatások, tanúsítványok kitöltését kérte a belső ellenőrzés az intézménytől. Az ellenőrzés során a 2022. október 1-jei és 2023. október 1-jei statisztikai és egyéb jogosultsági adatok ismeretében sor került a támogatások éves elszámolásnál figyelembe vehető létszámok, mutatók meghatározására. A vizsgálat kitért minden, Költségvetési tv.-ben szereplő jogosultsági feltétel teljesülésére. A figyelembe vehető adatok ismeretében meghatározásra kerültek az egyes jogcímekek igényelt és a tény adatok alapján járó támogatási összegek.

Az összesítő adatok alapján kerültek szűrőpróbaszerűen összevetésre a köznevelési statisztikával és alapnyilvántartásokkal, az egyezőség fennállt. Az EBR42 önkormányzati információs rendszerben rögzített 2023. évi elszámolás adatai megegyeztek az ellenőrzési jelentésben rögzített adatokkal.

A vizsgálat során helyszíni ellenőrzésre nem került sor, az ellenőrzés hatékony lebonyolításához a szükséges és a vizsgálat során továbbiakban kért dokumentumok precíz összeállítását követően kerültek átadásra az intézmény részéről.

A gyermekekre vonatkozóan az intézményben kötelezően vezetendő tanügyi dokumentumokról nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet 89-90. §-aiban rendelkezik.

Az intézményvezetőtől kapott szóbeli tájékoztatás alapján minden pedagógussal szemben fontos elvárás az óvodába járási kötelezettség nyomon követésére szolgáló tanügyi nyomtatványok:

- felvételi és mulasztási napló,
- óvodai csoportnapló,
- gyermek fejlődését nyomon követő dokumentáció,
- a kötelező óvodai nevelésből való igazolt és igazolatlan mulasztások dokumentálásának vezetése és előkészítése.

A köznevelés információs rendszerben (KIR) óvodaköteles gyermekek nyilvántartása, azaz személyes adatainak rögzítése az oktatási nyilvántartásról szóló 2018. évi LXXXIX. törvény 1. melléklet XIV. rész alapján történik.

A nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 229/2012.(VIII.28.) Korm. rendelet 37/B. § (2) bekezdés a) pontjának aa)-ad) alpontja rögzíti az átlagbér alapú támogatás igénybevételeinek feltételeit a köznevelési intézményre vonatkozóan.

A jogszabályban előírtaknak megfelelően a köznevelési intézmény rendelkezik OM azonosítóval (028097), az alapító okiratban/működési engedélyben rendelkezik az igényjogosultságot megalapozó tevékenységgel.

A kapott szóbeli tájékoztatás alapján az óvoda alkalmazottja és óraadója is szerepel a KIR személyi nyilvántartásban a törvényi előírásnak megfelelően. A működési engedélyben feladat ellátási helyenként meghatározott gyermeklétszám betartásra került a vizsgált évben.

A Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek az alapító okiratban nevesített szakfeladatok.

### **c.) Szociális feladatok**

Az Egységes Szociális Központ esetében a támogatási jogcímek 2023. évi elszámolásának létszámadatai kerültek meghatározásra.

Az ellátotti létszámok, gondozási napok éves összesítését tartalmazó tanúsítványok és az egyes ellátási formáknál vezetett alapnyilvántartások között az egyezőség valamennyi szolgáltatás esetében fennállt. A tanúsítványokon szereplő szűrőpróbaszerűen ellenőrzött létszám adatok megegyeztek az országos igénybevevői nyilvántartásban szereplő adatokkal.

A Költségvetési tv. több összeférhetetlenségi szabályt is meghatároz, melyek szerint egy ellátott ugyanazon napon nem vehető figyelembe egyidejűleg több – meghatározott - ellátási formánál. Az ellenőrzés során minden érintett ellátási formánál vizsgálat alá kerültek a Költségvetési tv. 21.2. pontjában rögzítettek, mely alapján adott szolgáltatások egyidejű igénybevételeire nem került sor. A belső ellenőrzés a klubok esetében vizsgálta az ellátotti dokumentumokat, melynek alapján megállapítható, az ellátásra írásbeli kérelem alapján került sor, az ellátásról megállapodás készült az intézmény és az ellátott között. Az ellátottakat értesítették a helyi rendeletben meghatározott intézményi, és személyi térítési díj összegéről. A naponta ténylegesen ellátottak létszáma megjelent az országos igénybevevői nyilvántartásban, a szolgáltatói nyilvántartásban engedélyezett létszámot, illetve annak jogszabályban meghatározott 105 %-át se napi, se éves átlagban nem haladta meg az ellátotti létszám. A Reménység Klub esetében a számított átlag ellátotti létszám 7,10 fő a klub működési engedélyében lévő 7 fő létszámkorlátot meghaladta.

A bölcsődei ellátás esetén a csoportlétszámokra, és a gyermekek életkorára vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották.

Az Ezüst Fenyő Idősek Otthonában az átlagos ápolás és a demens ellátás gondozási napjainak figyelembevételével az éves átlaglétszám 75 fő, mely meghaladta a működési engedélyben szereplő 74 fő létszámot, azonban a Szoc. tv. 92/K. § 5.b) pontja szerinti férőhelyszámot ( $74 \times 1,05 = 78$  fő) nem haladta meg.

2023. évi szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása az EBR42 rendszerben rögzítésre kerültek, melyek egyezőséget mutattak az ellenőrzési jelentésben szereplő értékekkel.

## 2.) Tűzifa támogatás ellenőrzése

**Ellenőrzés célja** annak megállapítása volt, hogy a 2023. október 01. - 2023. november 30. közötti időszakban szilárd tüzelőanyag vásárlása céljából nyújtott átmeneti települési támogatás megállapítására és kifizetésére a jogszabályi előírások figyelembevételével került-e sor, a jogosultsági feltételek fennálltak-e.

**Ellenőrzés módszerei:** dokumentumok és bizonylatok elemzése, értékelése

**Ellenőrzés időtartama:** 2024. március 19. – 2024. március 28.

### **Az ellenőrzés főbb megállapításai:**

A Szociális, Gyámhatósági és Egészségügyi Osztály részéről a vizsgálat megkezdésekor 2023. október – november hónapra vonatkozóan 166 db ügyirat került átadásra.

Az eljárás lefolytatására minden esetben az ügyfél által benyújtott kérelemmel és a kérelemhez csatolandó dokumentumok benyújtását követően került sor. Az ügyfelek által benyújtott-, és a pénzbeli és természetbeni szociális ellátásokról szóló 17/2022. (IX.29.) Önkormányzati rendelet 2. melléklete szerinti kérelem tartalmazta az Ákr. 36. § szerint az ügyfél nevét és képviselője azonosításához szükséges adatokat és elérhetőségét.

A jövedelemigazoláshoz több esetben CSTINFO becsatolása hiányosan történt, vagy nem a megfelelő ügyirathoz tartozó CSTINFO került lefűzésre az ügyiratban. Az ügyfeleknek 2023. január-február hónapokban ugyancsak volt lehetőségük a tűzifa támogatás igénylésére, előfordult, hogy a szükséges dokumentumok lekérésre, az ügyiratba becsatolásra kerültek, de a vizsgált időszakra vonatkozóan nem került iktatásra a dokumentum. A vizsgált időszakban az Önkormányzati rendelet 19. § (5) bekezdése alapján az esetenkénti támogatás összege 60.000,-Ft. A határozatok és a Szám-Adó Kft. 'Win-Mankó' programjából kinyert adatokat alapján látható, hogy minden esetben 60.000 Ft támogatás került megállapításra. Egy esetben történt hiba megállapítás, a kifizetés az önkormányzati ASP rendszerben került csoportosan rögzítésre. A vizsgált időszak kifizetéseinek összegeit összevetve a Win-Mankó programból generált számfejtési jegyzékkel, 60.000,-Ft eltérés mutatkozott a két programban rögzítettek között. Az eltérés oka, hogy az október havi számfejtési jegyzékben szerepelt olyan ügyfél (R-né H.K.), akinek a kérelme elutasításra került nem pedig elfogadásra. A jegyzőkönyvek minden megvizsgált ügyiratban aláírásra kerültek az eljárási cselekményben részt vevő személyek által [Ákr. 78. § (3)].

A vizsgált időszakban az átadott ügyiratok ellenőrzése során az Ákr. 44. §-a szerinti hiánypótlásra, megszüntetésre (Ákr. 47. §), felfüggesztésre (Ákr. 48. §), szüneteltetésre (Ákr. 49. §) nem került sor.

## 3.) Települési támogatás szakterület ellenőrzése

**Ellenőrzés célja** annak megállapítása volt, hogy az egyes ellátások, támogatások megállapítására és kifizetésére a jogszabályi előírások figyelembevételével került-e sor, a jogosultsági feltételek fennálltak-e.

**Ellenőrzés módszere:** dokumentumok és bizonylatok elemzése, értékelése  
**Ellenőrzés időtartama:** 2024. április 15. – 2024. május 03.

**Ellenőrzés főbb megállapításai:**

A Szociális, Gyámhatósági és Egészségügyi Osztály részéről a vizsgálat megkezdésekor támogatási formáknak eltérő mértékben 2023. évre vonatkozóan ügyiratok kerültek átadásra. A belső ellenőrzés véleménye alapján a rendelkezésre álló ügyiratok vizsgálatával kapott eredmény elegendő, megbízható, releváns és hasznos bizonyítékkal szolgál, reprezentálja valamennyi lefolytatott eljárást, kiemelt figyelemmel azok jogszabályi megfelelőségére. Az egyes támogatási formákhoz kapcsolódó kérelmek benyújtása minden esetben a pénzbeli és természetbeni szociális ellátásokról szóló 17/2022.(IX.29.) Önkormányzati rendelet mellékletében szereplő formanyomtatványon történt. A jogosultságot igazolva a kérelmek mellékletét képezte minden esetben az Önkormányzati rendelet által előírt dokumentumok. A kérelem formanyomtatványok tartalmazták az Ákr. 36.§ szerint az ügyfél nevét és képviselője azonosításához szükséges adatokat és elérhetőségét. Az Ákr. 44.§-a szerinti hiánypótlásra a vizsgált időszakban egy esetben sem került sor. A vizsgált időszakban az átadott ügyiratok alapján egy esetben sem történt eljárás megszüntetése (Ákr. 47.§), felfüggesztése (Ákr. 48.§), szüneteltetése (Ákr. 49.§). Minden esetben a háztartás vonatkozásában került sor a támogatás jogosultságának vizsgálatára. A határozatokon minden esetben szerepelt a kifizetés(ek) időpontja(i), amely megegyezett az Önkormányzati rendelet 10.§-a szerinti időpontokkal. Rendszeres települési támogatás esetében az Önkormányzati rendelet 20.§ (3) bekezdésben foglaltak - ugyanazon személy részére az előző támogatás lejártától számított 6 hónapon belül nem állapítható meg támogatás - az ügyintéző által a Win-Mankó programból előzetes adatlekérdezés alapján megfelelően ellenőrzésre kerültek. Adósságkezelési célú települési támogatás vonatkozásában a Win-Mankó programban minden benyújtott kérelemnél megtörtént az Önkormányzati rendelet 32. §-ában rögzített kizáró okok vizsgálata.

A további kifizetésekre a határozatokon szereplő határidők illetve az Önkormányzati rendelet szerinti időpontokban került sor, az elutasított kérelmek megalapozottsága megfelelő volt.

**4.) Szakhatósági állásfoglalások**

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása volt, hogy a hatósági eljárás során az alakszerű döntések (határozat és végzés) tartalmi és formai elemek jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, az eljárások lefolytatása során az ügyintézési határidő betartásra került-e.

**Ellenőrzés módszerei:** dokumentumok vizsgálata

**Ellenőrzés időtartama:** 2024. május 21. – 2024. június 03.

**Az ellenőrzés főbb megállapításai:**

Az ügyiratokat megvizsgálva a hozott döntések tartalmazták az Ákr. 81.§ (1) bekezdésben előírtakat. Az Ákr. 81. § (3) kimondja, hogy az önálló jogorvoslással nem támadható végzésről, úgymint a(z) (előzetes) szakhatósági állásfoglalás, az indoklásban csak az azt megalapozó jogszabályhelyek megjelölését tartalmazó egyszerűsített döntés hozható. A döntések indoklás részében a megalapozó jogszabályhelyek megjelölése – 3 eset kivételével- helyesen kerültek feltüntetésre.

Az ügyintézés során a hatályos helyi rendeletek figyelembevételével került a döntés meghozatalra. Az SZMSZ és a hatályos kiadmányozási és bélyegzőhasználat rendjéről szóló szabályzat figyelembevételével történt meg a döntés elkészítése.

Az ügyintézési határidő a szakhatósági állásfoglalások tekintetében betartásra került, az előzetes szakhatósági állásfoglalás esetében nem minden esetben. A döntéseken nem került jelölésre azok véglegessé válásának időpontja. Az utasítás szerinti követelmények a legtöbb esetben teljesültek.

## 5.) EPON választás

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása volt, hogy a pénzügyi elszámolás az előírásoknak megfelelően elkészítésre került-e, a támogatás felhasználását megfelelő dokumentumokkal és bizonylatokkal alá tudják-e támasztani. Az ellenőrzés mind a HVI, mind az OEVI feladatokra rendelkezésre bocsátott támogatás felhasználására kiterjedt.

**Ellenőrzés módszerei:** dokumentumok és bizonylatok elemzése, értékelése

**Ellenőrzés időtartama:** 2024. június 17. – 2024. június 21.

### **Az ellenőrzés főbb megállapításai:**

A választási pénzeszközök felhasználására költségtervet készítettek, mely három alkalommal módosult. A költségterv tartalmazta az IM rendelet szerinti normatívákból adódó támogatás terhére, továbbá a saját forrás terhére tervezett kiadásokat.

Az előlegként kiutalt támogatás összege a normatívák céljának megfelelően került felhasználásra, a kifizetések megfelelő dokumentumokkal alátámasztottak, valamennyi bizonylaton szerepelt az 1/2024. (IV.5.) számú elnöki utasítás 5.9. pontjában előírt záradék szövege. A pénzeszközök felhasználása pénzügyileg ellenjegyzett, előzetes, írásbeli kötelezettségvállaláson alapult. A teljesítésigazolást a számlán, vagy külön bizonylaton hajtották végre, a teljesítési bizonylatok, számfejtési lapok, témaszamos listák és utalványrendeletek az előírt záradékot tartalmazták, az utalványrendeleteken az érvényesítő, utalványozó, ellenjegyző aláírása szerepelt.

A feladattípusú elszámolás elkészítése során a VÁKIR rendszerben 19.636.893,-Ft kiadás került rögzítésre. Dologi jogcímenek, a folyósított előleghez képest 1.240.228,-Ft; a személyi juttatásoknál 949.034,-Ft többletkiadás lett rögzítve, a munkaadókat terhelő járulékokon feladatelmaradás miatt 120.340,-Ft megtakarítás keletkezett, melyet az adózási szabályok eredményeztek. A fentieket figyelembe véve a többletigényként kimutatott teljes összeg 2.209.030,-Ft, mely az alábbi jogcímkódon keletkezett:

105081 - szavazófülke beszerzés 800 és 1000 fő választópolgár esetén \_\_\_\_\_ 420.000,-Ft

105082 - szavazófülke beszerzés 1000 fő választópolgár felett \_\_\_\_\_ 840.000,-Ft

20901 - választási bizottságok tagjainak távolléti díja \_\_\_\_\_ 949.030,-Ft

Megállapítható, hogy az utólagosan igényelhető támogatási összegek megalapozottak, a kifizetésekre a normatíva jogcímeknek megfelelően került sor, bizonylatok támasztják alá.

## 6.) Önkormányzati weblap felülvizsgálata

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása volt, hogy a 2023. évben lefolytatott ellenőrzés során tett megállapítások kapcsán készült intézkedési tervben vállalt feladatok maradéktalanul teljesültek-e.

**Ellenőrzés módszerei:** informatikai rendszertesztelési eljárások

**Ellenőrzés időtartama:** 2024. augusztus 28. – 2024. szeptember 16.

### **Az ellenőrzés főbb megállapításai:**

A Közzétételi szabályzat felülvizsgálata megtörtént (2024.08.15.) figyelembe véve a JK/296-7/2023. iktatási számú ellenőrzési jelentésben foglaltakat. A közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII.27.) IHM rendelet 1. és 2. melléklet szerinti közzétételi listák szerinti adatok közzétételének szerkezetére vonatkozó előírások betartásra kerültek.

Szervezeti, személyzeti adatok: közzététele az IHM rendelet szerinti tagolásban teljes mértékben megvalósult. Azon alpontok esetében, ahol nem állt rendelkezésre adat, „Nem releváns” megjelöléssel került feltüntetésre, mely megfelelt a rendeletben foglaltaknak.

Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok: közzétételi kötelezettség minden egység tekintetében-, az archiválási kötelezettség részben teljesült. A közzétételi egységek hivatkozással ellátottak, vagy annak jelölése megtörtént - megfelelő a jogszabályi előírásoknak-, hogy az nem releváns az Önkormányzatra illetve Polgármesteri Hivatalra

nézve. A közérdekű adatokkal kapcsolatos kötelező statisztikai adatszolgáltatás szerinti információ nem került feltöltésre.

A Közzétételi szabályzat 2. melléklete szerinti különös közzétételi szabályzat felülvizsgálata megtörtént, mely a weboldalon is szerepel. A közzétételi egységek nagyrészt hivatkozással ellátottak, de a kért dokumentumok, információk nem minden esetben kerültek feltöltésre.

Gazdálkodási adatok tekintetében: a közzétételi és archiválási kötelezettség részben teljesült. 2023. és 2024. évre vonatkozóan a működés eredményessége, teljesítmény; működési statisztika; foglalkoztatottak közzétételi egységbe adat feltöltésére nem került sor, a többi egység hivatkozással ellátott. A támogatások, szerződések, egyéb kifizetések közzétételi egységre vonatkozó dokumentumok a Dokumentumtárba egy mappába kerültek feltöltésre. Az Európai Unió által támogatott fejlesztésekre vonatkozó szerződések nem találhatóak meg az oldalon.

## **7.) Támogatási szerződés alapján nyújtott támogatás felhasználásáról szóló pénzügyi elszámolás ellenőrzése (Oros-Projekt Nonprofit Kft)**

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása volt, hogy az Orosháza Város Önkormányzata és az Oros-Projekt Nonprofit Kft között 2023. február 16. napján létrejött támogatási szerződésben rögzített városmarketing feladatellátás, Városmarketing Iroda működtetésére biztosított támogatás felhasználásáról szóló pénzügyi elszámolást 2023. évben az előírt határidőre elkészítették-e, megfelelő bizonylatokkal, dokumentumokkal alátámasztották-e.

**Ellenőrzés módszerei:** pénzügyi dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások elemzése, értékelése

**Ellenőrzés időtartama:** 2024. június 27. – 2024. július 18.

### **Az ellenőrzés főbb megállapításai:**

A Kft. eleget tett a támogatási szerződés 3. pontjában előírt pénzügyi elszámolás elkészítésének, mely Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének 105/2024. (V.31.) K.t. határozatával került elfogadásra. A Kft. szakmai beszámolójában szerepeltetett, felhasznált összegeket a Kft. egyszerűsített éves beszámolója és azok alátámasztására bekért főkönyvi kivonatok, kartonok alapján fogadta el a Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály.

A támogatási szerződés 3. pontja rendelkezik arról, hogy az elszámoláshoz csatolni kell a támogatás felhasználását bizonyító számlák, záradékolt, hitelesített másolatát és a teljesítést igazoló dokumentumok (kiadási pénztárbizonylat, vagy banki terhelési értesítő) hitelesített másolatának Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály részére történő átadását, mely nem valósult meg a Kft. részéről.

Az ellenőrzés során bekért dokumentumokat megvizsgálva megállapítást nyert, hogy az elszámolni kívánt számviteli bizonylatok minden esetben a támogatás időtartamára vonatkoztak, a Kft. nevére szóltak, azok záradékolása megtörtént a szerződés és a 26/2015. (XI.31.) önkormányzati rendelet 5. § (9) bekezdése alapján. A pénzügyi teljesítés igazolása átutalásos számlák esetében bankszámlakivonat-, készpénzes számlák esetében pedig időszaki pénztárjelentés és kiadási pénztárbizonylat csatolásával valósult meg.

## **8.) Adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata**

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása volt, hogy a Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály Adó csoportnál a vizsgált időszakban hogyan alakultak az adóhátralékok, milyen intézkedéseket tettek a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire voltak eredményesek.

**Ellenőrzés módszerei:** pénzügyi nyilvántartások, dokumentumok elemzése

**Ellenőrzés időtartama:** 2024. szeptember 25. – 2024. október 29.

### **Az ellenőrzés főbb megállapításai:**

Orosháza Város Önkormányzata illetékes területén bevezetett helyi adók esetében rendelkezett a jogszabályi előírásoknak megfelelő adórendelettel. Az Adó Csoport

megfelelve a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 44. §-ának a helyi adók, a kirótt késedelmi pótlékok, bírságok és az adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartására az önkormányzat ASP ADÓ szakrendszert használta. 2023. év végén a Hivatal belső szabályzatának megfelelően az elszámolandó értékvesztés összegét a szabályzatban meghatározott módon és értékelési elvek szerint állapították meg. Az adók módjára behajtandó köztartozások után az értékvesztés összegét minden hónapban megállapították, de annak elszámolására év végén került sor, nem negyedévente. A végrehajtási jog elévülése miatt 2023.01.01-ei keltezéssel 4266 adós hátraléka került törlésre, összességében 17.113.099 Ft.

A vizsgált évben az adótartozások behajthatatlansága miatti törlésre nem került sor. Az esedékes hátralékok összege 2022. évről 2023. évre 7,52%-al, azaz 9.961.948 Ft-tal nőtt; 2023-ról 2024-re 1,53%-al, azaz 2.178.039 Ft-tal nőtt. A 2023. év nyitó adatai alapján a hátralékokon belül a legnagyobb arányban a helyi iparüzési adó (34,78%) szerepelt, melyet az idegen bevételek (14,99%), a pótlékok (15,15%) követett. Az összes adózó 58,33%-a rendelkezett hátralékkal. A legnagyobb arányú növekedés 2022-ről 2023-ra a pótlék (75,51%)-, a legnagyobb arányú csökkenés a bírság és végrehajtás költsége (33,51%) esetében következett be. A 2023. évi nyitó és a 2023. évi záró összes esedékes hátralékok összege 1,53%-al, azaz 2.178.039 Ft-tal nőtt. A növekedéshez elsősorban a pótlékok 55,75%-os növekedése járult hozzá. 5 adónem esetében történt hátralék csökkenés. A hátralékok 69,51%-a 2023. évben az egy éven túli tartozásokból adódott. Az 1000 Ft feletti hátralékkal rendelkezők száma 7.765 fő volt, amely 141.604.456 Ft-ot jelentett. A folyamatosan működő adósok hátraléka 50,26 %-ot (71.616.868,-\*Ft) tett ki. Véletlenszerűen kiválasztott gazdasági társaságok ügyiratainak áttekintése alapján megállapítható, hogy az Adó Csoport a felszámolási vagy kényszereltérési eljárás megindítását követően a jogszabályokban leírtak szerint a nyilvántartott követelések az előírt határidőn belül lejelentésre kerültek. A tételes hátralékos listában többször szerepelt olyan vállalkozás is, melyet felszámolási eljárás lezárását követően a Cégbíróság már törölt. Az Adó Csoport az adózó adószámlájának adónemenkénti egyenlegéről és annak részletezéséről, a tartozásai után felszámított késedelmi pótlékról az adózót értesítette az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet 22.§ (1) bekezdés b) pontjában rögzítetteknek megfelelően. 2023. évben 3 alkalommal került sor értesítő megküldésére. Az Adó Csoport a 2017. évi CLIII. törvény 30.§ (1) bekezdésben foglaltak szerint 2023. október hónapban élt a fizetési felszólítás lehetőségével az adónemként az 1000 Ft-ot meghaladó adótartozások esetében.

Az Adó Csoport 2023. évben az inkasszó; a munkabér, nyugdíj letiltás és a NAV-hoz történő hátralék átjelentési cselekményeket alkalmazta. 2022. évről 2023. évre az inkasszó kivételével csökkent valamennyi behajtási cselekmény hatására történt befizetés esetszáma, ezáltal a befizetés nagysága is. A behajtási cselekmények által történt befizetések megoszlása szerint az inkasszó 50,2 %-ot (9.235.988,-Ft), a NAV átjelentés 35,2 %-ot (6.746.880,-Ft) és a munkabér-, nyugdíj tiltás 14,7 %-ot (2.698.536,-Ft) tett ki. 2023. évben 1 alkalommal 82 személy részére 189 db inkasszó került kiadásra, az ezáltal behajtandó hátralék összege 33.308.278 Ft volt. 99 esetben történt átutalás. A kiadott inkasszó szerinti hátralékok összegének 27,9 %-a azaz 9.235.989 Ft került kiegyenlítésre. Az inkasszó hatására nagyobb mértékű befizetés az építményadó (29,7%), a pótlék (13,0%) és a gépjárműadó (12,6%) vonatkozásában történt. Az Adó Csoport 2023. évben 44 személy esetében (több adónem vonatkozásában) élt a munkabér- nyugdíj letiltási cselekménnyel. A tiltás által behajtandó hátralékok összege 4.284.871 Ft volt, melynek 62,98%-a (2.698.536 Ft) térült meg. A letiltás hatására az összes befolyt tételszámhoz viszonyítva a talajterhelési díj (34,6%) és az idegen bevételből (33,1%) befolyt hátralékok megoszlása emelendő ki. Az önkormányzati köztartozások bejelentését a Nemzeti- Adó és Vámhivatal részére az Adó Csoport az OKO nyomtatvány által minden hónapban teljesítette adós és adónemenkénti bontásban, 2023. évben mindösszesen 37.140 tételt jelentett.

Ezen cselekmény hatására 2023. évben 82 esetben történt utalás 6.476.880 Ft összegben. Az összes kiadott tételhez (23376) viszonyítva 2023. évben csak 0,35%-ban (82) történt

befizetés. Az átjelentés hatására, nem dokumentált módon – a részletes megállapítások fejezetben leírtak szerint – történt hátralék befizetés.

### 1.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság

A 2024. évben a belső ellenőrzés olyan jogszabálysértést, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel, amely büntető-, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi, illetve a vétkes kötelezettségszegés alapján lefolytatott hátrányos jogkövetkezmény alkalmazása miatti eljárás megindítását indokolta volna.

## 1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

### 1.2.1. Belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A Hivatal és az Önkormányzat belső ellenőrzését a Belső ellenőrzés szervezeti egység látja el külső erőforrás bevonása nélkül. A Polgármesteri Hivatal közszolgálati jogviszonyban 2 fő belső ellenőrt alkalmaz. A Bkr. 25. § e) pontjában hivatkozott külső szakértő bevonása 2024. évben nem vált szükségessé.

Mindkét belső ellenőr teljesíti az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírtakat, rendelkeznek a költségvetési szervek belső ellenőrzésére feljogosító, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel, az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti belső ellenőrök nyilvántartásában szerepelnek. A Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott belső ellenőrök a 2020. január 1-jétől hatályos, a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 2. §-ában foglalt szakmai követelményeknek eleget tesznek, rendelkeznek a szükséges végzettségi, illetve szakképesítési követelményekkel.

A 2024. évi képzési tervnek megfelelően, egy fő belső ellenőr sikeresen teljesítette az ÁBPE-II. képzési kötelezettségét, mely szükséges a belső ellenőri regisztráció megtartásához. Mindkét ellenőr teljesítette az e-learning oktatás kereti között az éves közszolgálati képzéseket.

### Létszám és erőforrás megoszlása

3. melléklet

Ellenőrzött szerv	Adott szervezetre tervezett erőforrás összesen (ellenőri nap)	Adott szervezetnél ténylegesen igénybevett erőforrás (ellenőri nap)
Orosházi Polgármesteri Hivatal	204	174
<i>Napköziotthonos Óvoda</i>	25	25
<i>Egységes Szociális Központ</i>	25	25
Oros-Projekt Nonprofit Kft	30	30
<b>Helyi önkormányzat összesen</b>	<b>284</b>	<b>254</b>

### **1.2.2. A belső ellenőrzés és belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőrzés Bkr. 18. §-a szerinti szervezeti függetlensége a Polgármesteri Hivatal szervezeti rendjét meghatározó Szervezeti és Működési Szabályzat által biztosított. Az Áht. 70. § (1) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően a Belső ellenőrzés 2025. április 01-től - közvetlenül a jegyzőnek alárendelten működik, tevékenységét a jegyző irányítja, aki köteles a belső ellenőrök Bkr. 19. §-a szerinti funkcionális függetlenségét biztosítani.

A funkcionális függetlenség alatt értendő az éves ellenőrzési terv kidolgozása kockázatelemzés és soron kívüli ellenőrzés alapján; az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, a megállapításokat és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentéstervezet elkészítése egyeztetés céljából az ellenőrzött szerv, vagy szervezeti egység vezetője részére történő megküldése, továbbá a lezárt ellenőrzési jelentés költségvetési szerv vezetője részére történő megküldése.

A Bkr. 19. § (2) bekezdése előírja, hogy belső ellenőr nem vehet részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában. Ennek figyelembevételével és megfelelően a jogszabályban rögzítetteknek a belső ellenőrök nem vettek részt a Hivatal és az Önkormányzat operatív feladatainak ellátásában, így különösen a döntések előkészítésében és meghozatalában, továbbá a Hivatal, illetve az Önkormányzat működését meghatározó belső szabályzatok összeállításában – kivételt képez a belső ellenőrzéshez kapcsolódó szakmai szabályzatok -, kizárólag tanácsadást láttak el.

A belső ellenőrök mind a tervezéseknél, mind a kockázatelemzésnél, mind az ellenőrzési módszerek kiválasztásánál, a végzett ellenőrzéseknél, a következtetéseiket, javaslataikat tartalmazó ellenőrzési jelentések összeállításánál önállóan, befolyásmentesen jártak el.

A belső ellenőrök tevékenységüket az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével elkészített Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján végezték.

### **1.2.3. Összeférhetlenségi esetek**

A 2024. évi bizonyosságot adó tevékenység ellátása során a belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetlenség nem állt fenn, emiatt ellenőrzést felfüggeszteni, megszakítani nem kellett.

### **1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrök Bkr. 25. §-ában megfogalmazott jogai nem csorbultak, az ellenőrzött személyek a szükséges segítséget megadták. Mind az ellenőrzés alá vont szervezet vezetője, mind a dolgozók az ellenőrzéssel érintett iratanyagokba, nyilvántartásokba történő betekintést, illetve másolatkészítést biztosították, továbbá megadták az írásban vagy szóban kért információt a belső ellenőrök számára.

### **1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrök tevékenységét akadályozó tényező nem merült fel, a belső ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek hiánytalanul rendelkezésre álltak. A belső ellenőrzési egység információellátottsága megfelelő, a költségvetési szerv szervezeti egységein belüli információáramlásnak, közzétett adatoknak köszönhetően.

A beszámolási időszakban az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott és rögzített megállapítások vitatására nem került sor. A szervezeti egységek vezetői a megtett javaslatokat elfogadták.

### **1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési dokumentumokról a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás vezetése, a dokumentumok megőrzése, az adatok szabályszerű, biztonságos tárolása szintén megvalósult. Az ellenőrzések, valamint a megállapítások, javaslatok hatására megtett intézkedések nyilvántartására a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett útmutató alapján került sor.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette a Bkr. 22. § és 50. § előírásainak megfelelő, adott évben lefolytatott vizsgálatokról szóló nyilvántartást, mely tartalmazza az elvégzett vizsgálatok azonosítóját, megnevezését, azok típusát, időpontját, valamint az ellenőrzött szerv megnevezését is.

Jogszábeli előírás alapján szintén a belső ellenőrzési vezető feladata a belső ellenőrzéshez kapcsolódó iratok biztonságos tárolásáról és megőrzéséről való gondoskodás. Az ellenőrzés során keletkező megbízóleveleket, értesítő leveleket, ellenőrzési programokat, ellenőrzési jelentéseket az Orosházi Polgármesteri Hivatal hatályos iratkezelési szabályzatának, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően kezelték a központi ASP iktatórendszer alkalmazva, a dokumentumok alszámonkénti bontásban történő iktatással. A tárgyévi zárást követően az átmeneti irattárból a központi iktatóba kerülnek az ellenőrzés dokumentumai 10 éves megőrzésre, majd selejtezésre. Az ellenőrzési dokumentumok elektronikus formában megtalálhatók a belső ellenőrök saját számítógépén.

### **1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az egyes vizsgálatokhoz kapcsolódó ellenőrzési jelentéseket a belső ellenőrzési vezető rendszeresen, míg az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentést a jogszabály szerinti határidőben megküldi a költségvetési szerv vezetője részére, ezáltal biztosítja a szervezet működési rendjének javítását elősegítő ellenőrzési tapasztalatokról és információkról a vezetőség informálását.

A bizonyosságot adó tevékenységre való felkészülés során az ellenőrök az ellenőrzött szervezettel, illetve szervezeti egységgel kapcsolatos információkat előzetesen összegyűjtik és a korábbi ellenőrzések tapasztalatait megismerik, elősegítve a kockázatok feltárását.

Az ellenőrzési tevékenység tervezése kapcsán mindig kiemelt cél a belső kontrollrendszer elemeire kiterjedő ellenőrzések növelése, az ellenőrzési lefedettség növelése, az ellenőrizhető területek folyamatok teljes bevonása, jogszabályi változásoknak való megfelelés nyomon követése.

A belső ellenőrzés szervezeti egység 2024. év fejlesztési céljai között szerepel többek között:

- a kontrollfolyamatok jelentőségének tudatosítása az ellenőrzött szervezeteknél,
- a hatékony gazdálkodás és a vagyonvédelem fokozott elősegítése,
- ellenőrzések egymásra épülési folyamatának tudatosítása,
- a belső ellenőrzés tanácsadó funkciójának további erősítése,
- nyomon követés erősítése,
- szakmai ismeretek szinten tartása, további gyarapítása.

### **1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítetteknek megfelelően a belső ellenőrzés munkája ellátása során tanácsadási feladatokat is ellát: megbeszéléseken, konzultációkon vesz részt, javaslatokat fogalmaz meg az ellenőrzések során tett megállapítások alapján.

A belső ellenőrzés részére a beszámolási időszakban írásbeli tanácsadásra vonatkozó vezetői igény, felkérés nem érkezett, szóbeli tanácsadói tevékenység lefolytatása valósult meg.

## 2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés igyekezett segítő szándékkal és ugyanakkor teljes körűen feltárni a hibákat és hiányosságokat. Vizsgálat alá kerültek az ok-okozati összefüggések is, tehát az ellenőrzés kiterjedt az elkövetett hibák okainak és azok lehetséges következményeinek az elemzésére, értékelésére is.

A megállapításokhoz legtöbb esetben javaslatok is kapcsolódtak, melyek a szabályszerűséget, valamint a kontrollrendszer hatékonyságának javítását tették lehetővé. Az ellenőrzöttel való együttműködés sikeres volt.

### 2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőrzés szervezeti egység működésének szempontjából 2024. évben is a már kialakított belső ellenőrzés további hatékony működtetése volt a fő cél, mely megfelel és igazodik a folyamatosan változó gazdasági és jogszabályi környezethez.

Ennek érdekében az ellenőrzés legfontosabb feladata az, hogy már a helyszíni vizsgálatok során korigáltassa az észlelt hibákat, felhívja a figyelmet a tapasztalt szabálytalanságokra, ezáltal a készített ellenőrzési jelentések már csak azokat a megállapításokat tartalmazzák, melyeket az adott vizsgálat folyamán nem lehetett azonnal kiküszöbölni. Az ellenőrzési jelentések minden esetben tartalmazzák a szükséges ellenőrzési javaslatokat. Ezekben az esetekben – jogszabályi felhatalmazás alapján – a felmerült hibák, hiányosságok kiküszöbölésére, pótlására intézkedési terv készítését irányozta elő a belső ellenőrzés.

A fontosabb, kiemelt jelentőségű megállapítás olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Az elvégzett ellenőrzések kapcsán a megállapításokhoz valamennyi esetben következtetés és javaslat is kapcsolódott.

E kategóriába tartozó megállapításokat az alábbi táblázat szemlélteti:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Kockázat	Javaslat
<b>A települési önkormányzatok 2023. évi gyermekétkeztetési feladatok támogatás elszámolásának ellenőrzése</b>	Az ingyenes- és kedvezményes étkezéshez kapcsolódó Gyvt. által előírt 8. számú nyilatkozatokat illetve a hozzájuk kapcsolódó dokumentumokat az intézmények tartják nyilván, mellyel kapcsolatos adatokat táblázat formájában elektronikus úton továbbítják a Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály dolgozója részére, aki a CSTINFO (Magyar Államkincstár szociális nyilvántartása) használatával ellenőrzi a táblázatban foglalt valóságtartalmát.	A Gyvt. 21/B. § (1)-(2) bekezdés szerinti ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés igénybevételéhez előírt nyilatkozatok, és azokhoz kapcsolódó dokumentumok nem teljes körűen kerülnek átadásra az intézmények részére, illetve hiányos a nyilatkozat(ok) kitöltése.	A felmerülő kockázatok csökkentése érdekében az intézmény és az Önkormányzat feladat-, hatáskörét-, és felelősségét írásban rögzíteni.

<p><b>Tűzifa támogatás ellenőrzése</b></p>	<p>A tűzifa támogatási kérelem nyomtatványának hiányos kitöltése a kérelmezők részéről.</p>	<p>A tűzifa támogatásra való jogosultságot alátámasztó hiányzó adatok nehezíthetik az ügymenet lefolytatását, a jogszabály (Ákr.) szerinti ügyintézési határidő következetes betartását</p>	<p>Rövid tájékoztató, vagy magyarázó szöveg csatolása a kérelem kitöltéséhez, legfőképpen a jövedelmi adatok rögzítésének pontosítása végett.</p> <p>A kérelem „Jövedelmi adatok” táblázatában feltüntetni a családi pótlék jogcímet, illetve a táblázat fejlécénél lenne célszerű a családban élő közeli hozzátartozók nevének teljes feltüntetése, több családtag esetén – a táblázat korlátozott mérete végett – pótlap becsatolása a kérelemhez.</p> <p>Az ügymenet folyamatában javasoljuk az önkormányzati bérlakásban élő kérelmező esetében feljegyzés készítését, vagy tényállást tisztázó dokumentum becsatolását abban az esetben, ha lakcímnnyilvántartóból lekért dokumentum alapján az előző bérlő még nem jelentkezett ki a támogatással érintett lakcímről.</p>
<p><b>Szakhatósági állásfoglalás</b></p>	<p>Az egységes iratminták alkalmazásáról szóló vezetői utasítás nem rendelkezik a szakhatósági állásfoglalás használatáról.</p>	<p>Hatáskör hiányában a hivatal munkatársai nem hozhatnak érdemi döntést, nem tud maradéktalanul teljesülni az Ákr-ben foglalt feltételek.</p>	<p>Az egységes iratminták alkalmazásáról szóló vezetői utasítás felülvizsgálata.</p>
<p><b>Szakhatósági állásfoglalás</b></p>	<p>Előzetes szakhatósági állásfoglalás kérésre van lehetősége az ügyfélnek az Ákr. 57. §-a értelmében.</p>	<p>Az Ákr. szerinti határidő betartása több esetben nem teljesült, a jogszabályi kötelezettség így részben teljesült.</p>	<p>Előzetes szakhatósági állásfoglalás esetében az Ákr. 57.§-a szerinti érvényességi idő jelölése.</p>

<p><b>Weboldal utóellenőrzése</b></p>	<p>Az IHM rendelet 2. § (2) bekezdésében rögzítettek szerint az önkormányzat és hivatal tekintetében értelmezhetetlen közzétételi egységek is feltüntetésre kerültek, jelezve, hogy az adott közérdekű adat nem áll rendelkezésre vagy nem releváns. Hivatkozva az IHM. rendelet 4. §-ában foglaltakra, az egyes közzétételi egységekben fel kell tüntetni a legutóbbi módosítás idejét, ha a közzétételi egység korábbi állapota archív állományba került, az annak elérését biztosító hivatkozást, mely feltétel a legtöbb esetben nem teljesült.</p>	<p>Használton kívüli webhely elérhetőség, kétséges a weboldalon megjelenített információk naprakészsége.</p>	<p>Webhely hivatkozások átgondolása annak függvényében, hogy az oldalak megtartása indokolt-e, ellenkező esetben a hivatkozás törléséről gondoskodni szükséges.</p>
<p><b>Támogatási szerződés alapján nyújtott támogatás felhasználásáról szóló pénzügyi elszámolás ellenőrzése - Oros-Projekt Kft.</b></p>	<p>A támogatási szerződés 3. pontja rendelkezik arról, hogy az elszámoláshoz csatolni kell a támogatás felhasználását bizonyító számlák, záradékolt, hitelesített másolatát és a teljesítést igazoló dokumentumok (kiadási pénztárbizonylat, vagy banki terhelési értesítő) hitelesített másolatát, a számviteli alapbizonylatoknak a Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály részére történő átadását, mely a Kft. részéről nem valósult meg.</p>	<p>A támogatási összeg felhasználását bizonyító számlák nélkül nincs megfelelően alátámasztva a szerződésben rögzítettek. Az alapbizonylatok felhasználhatóvá válhatnak egyéb támogatás elszámolásaként is, abban az esetben ha záradékolásuk nem történik meg, és a kapcsolódó ellenőrzés is elmarad.</p>	<p>A támogatott részéről a számlák bizonyítható módon történő bemutatása illetve átadása a támogató részére, kiemelve az aláírt támogatási szerződésben foglaltakra.</p>
<p><b>Adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata</b></p>	<p>2023. évben csak 0,35%-ban történt befizetés. Kimutatás nem készült a fizetési felszólítás hatására történt befizetések esetszámai tekintetében, ellenben az Adó Csoport csoportvezetőjének szóbeli tájékoztatása alapján elmondható, hogy a felszólítás hatására több fizetés is történt.</p>	<p>Adófizetési kötelezettség nem megfelelő teljesítése az adózók részéről.</p> <p>A hátralékok beszedése tekintetében további végrehajtási folyamatokra lenne szükség, hogy az önkormányzat követeléseai tovább ne emelkedjenek és ne váljanak behajthatatlanná.</p>	<p>Inkasszó cselekményének évente több alkalommal történő alkalmazása, további behajtási cselekmények alkalmazásának lehetősége is figyelembe véve a rendelkezésre álló humán-erőforrás kapacitást illetve a végrehajtási cselekmény hatására történő hátralékok megtérülési valószínűségét. Javasoljuk, a Cégbíróság által törölt vállalkozások kiszűrését és a kapcsolódó hátralékok behajthatatlanság címén való törlésének felülvizsgálatát.</p>

## 2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerveknél a belső kontrollrendszer keretében működtetni kell a kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az

információs és kommunikációs rendszereket, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring) a Bkr. 3. §-ban rögzítettek szerint.

A belső ellenőrzés az adott vizsgálat témaköréhez igazodóan kitért az érintett kontrollrendszer elemeinek ellenőrzésére is.

A **kontrollkörnyezet** részét képező belső szabályzatokat, helyi rendeleteket, feladat- és felelősségi köröket a belső ellenőrzés mindig figyelembe vette. A legtöbb témakörhöz kapcsolódott belső szabályzat, előírásai összevetésre kerültek a gyakorlattal, a vizsgálat egyik kiindulópontját képezték (pl: a köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolásának ellenőrzése kapcsán a nevelési-oktatási intézmények térítési díjáról szóló 8/2016. (IV.29.) önkormányzati rendelet; gyermekek ellátásáról szóló 9/2016. (IV.29.) önkormányzati rendelet; a pénzbeli és természetbeni szociális ellátásokról szóló 17/2022. (IX.29.) önkormányzati rendelet a tűzifa támogatás; települési támogatás szakterület ellenőrzését érintően, valamint a támogatási szerződés alapján nyújtott támogatás felhasználásáról szóló pénzügyi elszámolás vizsgálatához kapcsolódóan az államháztartáson kívüli források átvételéről és az önkormányzat által államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokról szóló 26/2015. (XI.30.) önkormányzati rendelet).

Az **integrált kockázatkezelés** során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket. Az Orosházi Polgármesteri Hivatal 2024. szeptember 02. napjától hatályos Integrált Kockázatkezelés Eljárásrendjében felmérésre és elemzésre kerültek a kockázatok. A költségvetési szervet érintően 2024. augusztus 01-30. közötti időszakban sor került a kockázatok azonosítására és értékelésére. A vizsgálatról az Integrált Kockázatelemzés Felülvizsgálata dokumentum elkészült, 2024. augusztus 30. dátummal, mely a költségvetési szerv vezetője részéről jóváhagyásra került.

Az ellenőrzés tapasztalata szerint a vizsgálatok során súlyos, szervezeti integritást sértő eseményt nem tapasztalt. Szervezeti integritást sértő esemény minden olyan esemény, amely a hivatalra vonatkozó szabályoktól, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működtetéstől eltér. Ide tartozik a hivatalon belül a súlyos szervezeti integritást sértő események (visszaélés, csalás, illetve korrupciós bűncselekmények), mint kiemelt kockázatok kezelése, a büntető-, szabálysértés miatti felelősségre vonási eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárása.

A **kontrolltevékenység** a kontrollrendszer ezen eleméhez tartozik a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, az engedélyezési, jóváhagyási és beszámolási eljárások, mely több ellenőrzés témaköre is volt. Az Orosházi Polgármesteri Hivatalban jogszabályi előírás alapján – a kontrolltevékenységek között – kialakították és szabályozták a kontrollfolyamatokat. A kötelezettségvállaláshoz és jóváhagyáshoz kapcsolódó megelőző (preventív) kontrollok a gyakorlatban megfelelően működnek (ellenjegyzés, érvényesítés, ellenőrzés, analitikus nyilvántartások vezetése). A feltáró (detektív) ellenőrzéseknek egyik részét teszi ki a belső ellenőrzés, mely több vizsgálat esetében megelőző jellegű. Másik része a külső ellenőrző szervek revíziói, melyek a már bekövetkezett hibákat tárják fel és rámutatnak a hiba, hiányosság előfordulására, ennek következményeire.

Az **információs és kommunikációs rendszer** ellenőrzésére kisebb vagy nagyobb mértékben minden vizsgálat alkalmával sor kerül, mivel a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutása az illetékeshez alapfeltétele a jó működésnek. Különösen nagy a jelentősége annak, ha adott feladatkör több személy, szervezet között oszlik meg. A települési önkormányzatok 2023. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása; munkamegosztási megállapodás vizsgálata; önkormányzati weblap ellenőrzése során több szervezeti egység munkáját is vizsgálta a belső ellenőrzés, így a közöttük lévő szabályszerű információáramlást, együttműködést is.

Az információs és kommunikációs rendszer fő célja, hogy a dolgozók maradéktalanul és haladéktalanul hozzájussanak munkájuk elvégzéséhez nélkülözhetetlen információkhoz, ami minden esetben megvalósul. Az ellenőrzés továbbra is fontosnak tartja a gyors jogszabálykövetést, melynek egyik megvalósítási útja a mindenki által hozzáférhetővé váló jogtár alkalmazás a munkavégzés során.

A **nyomon követési rendszer (monitoring)** kapcsán a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszert kialakítani és működtetni, mely az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés mellett biztosítja a célok megvalósításának folyamatos és eseti nyomon követését. 2024. évben a lefolytatott vizsgálatot követően az ellenőrök a felmerült problémák kijavítására, a hiányosságok pótlására, megszüntetésére javaslatokat fogalmaztak meg a vizsgálattal érintettek részére, melyet követően intézkedési terv készítését kérték az érintett vezetőktől, melyben rögzített intézkedések folyamatosan nyomon követik. Ennek egyik módja az utóvizsgálat (például: weboldal utóellenőrzése), mely általában kivételes esetekben és súlyos hiányosságok esetén, esetleg külön kérésre valósul meg.

A kialakított gyakorlat szerint ugyanazon témakört érintő, következő ellenőrzés alkalmával követi nyomon a belső ellenőrzés az előző jelentésben megfogalmazott javaslatok megvalósulását, hasznosulását.

### **3. Az intézkedési tervek megvalósítása**

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjével a jelentés megállapításai, javaslatai minden esetben egyeztetésre kerültek, a jelentések csak ezt követően kerültek lezárásra. A jogszabályi előírásnak megfelelően az ellenőrzöttek részére lehetőség volt adott határidőn belül a jelentésekben szereplő megállapításokra észrevételt tenni. Észrevétel benyújtására azonban egy ellenőrzés során sem került sor.

A költségvetési szerv működését a feltáró kontrollok területén az ellenőrzés követte a korábbi időszak gyakorlatát és a 2024. év folyamán is hatékony munkavégzéssel igyekezett segíteni a hivatal munkáját. Az elvégzett vizsgálatok során a kockázati tényezők csökkentésére, lehetőség szerinti minimalizálására törekedtek. Az elkészített ellenőrzési jelentésben tett javaslatokkal az ellenőrzés munkájának fő célja ebben az időszakban is az egyéb külső ellenőrzési szervek megállapításainak csökkentése, valamint a folyamatok további szabályszerű működtetése volt. A vizsgálatok hatékonyságát növelve további célként fogalmazódott meg a feltárt hibák, hiányosságok azonnali kijavítása, korrigálása - amennyiben lehet -, már a helyszíni vizsgálatok során.

**Összesítve** megállapítható, hogy az Önkormányzat több éve kialakított belső ellenőrzési rendszere 2024. évben is sikeresen működött.

Orosháza, 2025. év május hó 20. napján

Készítette:

Jóváhagyta:

Benke Csilla  
belső ellenőrzési vezető

Dr. Tatár Zoltán  
jegyző