

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

### **Orosháza Város Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél**

#### **2025. évben végzett belső ellenőrzésekről**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdésben foglalt kötelezettségnek eleget téve a jegyző a belső ellenőrzés működtetéséről 2025. 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 költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozóan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmaz előírásokat.

A Bkr. 49. § (1)–(3) bekezdésben rendelkezik arról, hogy az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetője részére tárgyévét követő év február 15-ig.

A 2025. évben végrehajtott belső ellenőrzésekről a jogszabályban leírtaknak megfelelően az éves jelentés elkészítésre, JK/337/2026. ügyiratszámom iktatásra és 2026. február 12. és 2026. február 13. napján a polgármester és jegyző részére megküldésre került.

Az éves ellenőrzési jelentés összeállításának előzményeként, a 2025. évi belső ellenőrzési terv a Bkr. 29. §-nak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra, az Orosházi Polgármesteri Hivatal 2025. április 01-től hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített kockázatelemzési módszertan alapján és a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban, melyet a **Képviselő-testület 223/2024. (XII.17.) K.t. határozattal hagyott jóvá.**

#### **A 2025. évi belső ellenőrzési terv tételesen az alábbi ellenőrzéseket tartalmazta:**

1. A települési önkormányzatok 2024. évi gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása - ellenőrzött szervezeti egység: Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály
2. A települési önkormányzatok 2024. évi köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása - ellenőrzött szerv: OVÖ Napköziotthonos Óvodája
3. A települési önkormányzatok 2024. évi szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása - ellenőrzött szerv: OVÖ Egységes Szociális Központ
4. Közterület-használat engedélyezésének vizsgálata - ellenőrzött szervezeti egység: Általános Igazgatási Osztály
5. Munkaköri leírások vizsgálata - ellenőrzött szervezeti egység: Jegyzői Kabinet
6. Lakás céljára szolgáló helyiségekkel való gazdálkodás ellenőrzése - ellenőrzött szervezeti egység: Lakás- és Helyiséggazdálkodási Csoport
7. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése, szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése - ellenőrzött szerv: OVÖ Justh Zsigmond Városi Könyvtár
8. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése, szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése - ellenőrzött szerv: OVÖ Nagy Gyula Területi Múzeum

9. A kötelező és önként vállalt feladatok arányának, finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzése – ellenőrzött szervezeti egység: Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály
10. Leltározási és leltárkészítési tevékenység ellenőrzése - ellenőrzött szervezeti egység: Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály

A **2025. évben** a jóváhagyott belső ellenőrzési terven felül **oron kívüli ellenőrzés lefolytatására is sor került** az alábbi témaköröket érintően:

1. A 2025. március 23-án megtartott helyi időközi önkormányzati képviselő választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése - ellenőrzött szervezeti egység: Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály
2. Beszerzési eljárás szabályszerűségi ellenőrzése – ellenőrzött szerv: Petőfi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft
3. Informatikai szerződés felülvizsgálata, a szerződéshez kapcsolódó kifizetések ellenőrzése – ellenőrzött szervezeti egység: Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály; Jegyzői Kabinet: Informatika

Az ellenőrzések úgy a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit, mint az Önkormányzat intézményeit, gazdasági társaságot érintően fontos területeket érintettek. Az ellenőrzésekről készült jelentések részletesen ismertették a megállapításokat és a felmerült hiányosságok megoldására javaslatot is tartalmaztak, megfelelve a Bkr. 39. §-ban előírt követelményeknek.

A Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök 2025. 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 2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a Bkr.-ben 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) kontrolltevékenység,
- d) információs és kommunikációs rendszer,
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

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

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 2025. évben elvégzett belső ellenőrzések az 1. mellékletben részletezettek szerinti ellenőrzési típusonként valósultak meg. A soron kívüli kapacitás terhére végrehajtott 3 témakör ellenőrzési típusonkénti bemutatását a 2. melléklet tartalmazza.

## Ellenőrzések típus szerinti megoszlása

1.melléklet

Ellenőrzött szerv	Szabályszerűségi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Rendszer ellenőrzés				Ellenőrzések összesen			
	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	6	6	124	124	2	2	14	14	1	1	4	4	9	9	142	142
Egységes Szociális Központ	1	1	10	10	1	1	10	10	1	1	10	10	3	3	30	30
Napköziotthonos Óvoda	1	1	5	5	1	1	4	4	1	1	4	4	3	3	13	13
Justh Zsigmond Városi Könyvtár	1	1	12	12	--	--	--	--	--	--	--	--	1	1	12	12
Nagy Gyula Területi Múzeum	1	1	12	12	--	--	--	--	--	--	--	--	1	1	12	12
Végrehajtott ellenőrzések és ellenőri napok száma	10	10	163	163	4	4	28	28	3	3	18	18	17	17	209	209

## Soron kívüli ellenőrzés

2. melléklet

Ellenőrzött szerv	Szabályszerűségi ellenőrzés			Pénzügyi ellenőrzés			Rendszer ellenőrzés			Ellenőrzések összesen		
	db	ellenőri nap		db	ellenőri nap		db	ellenőri nap		db	ellenőri nap	
		terv	tény		terv	tény		terv	tény		terv	tény
Orosházi Polgármesteri Hivatal	1	25	42	1	6	5	--	--	--	2	31	47
Gazdasági társaság	1	7	7	--	--	--	--	--	--	1	7	7
Végrehajtott ellenőrzések és ellenőri napok száma	2	32	49	1	6	5	--	--	--	3	38	54*

### **(\*) Megjegyzés:**

A 2025. évi ellenőrzési terv a soron kívüli kapacitás terhére 38 nappal számolt, azonban a vizsgálat lefolytatása további 16 napot igényelt az alábbi indokok alapján:

- Az egyik témakör kapcsán az ellenőrzési jelentés I. fejezetében rögzítésre került, hogy az ellenőrzés záró időpontja az ellenőrzési programtól eltérően módosult, melynek oka az ellenőrzés során 2025. évet érintő újabb fordulatok, kérdések kerültek fókuszpontba, ennek kapcsán a feltárt okok kivizsgálásának az időigénye, illetve időbeli elhúzódása indokolta a revizori napok további igénybevételét.

- A 2024. június 09-én megtartott helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint nemzetiségi önkormányzati képviselők választásán megválasztott egyéni választókerületi képviselő 2024. december 17. napjával lemondott önkormányzati képviselői tisztségéről és mandátumáról. A 2025. évi belső ellenőrzési terv 2024. november 30-i dátummal készült el, a belső ellenőrzésnek nem volt előzetesen tudomása az egyéni választókerületi képviselő lemondásáról, a tervben sem került beillesztésre az időközi választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése.

### **A rendelkezésre álló ellenőri napok megoszlása tevékenységek szerint**

3. 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	142	142	38	54	9	9	6	6	28	28	223	239
Egységes Szociális Központ	30	30	--	--	--	--	--	--	--	--	30	30
Napköziotthonos Óvoda	13	13	--	--	--	--	--	--	--	--	13	13
Justh Zsigmond Városi Könyvtár	12	12	--	--	--	--	--	--	--	--	12	12
Nagy Gyula Területi Múzeum	12	12	--	--	--	--	--	--	--	--	12	12
<b>Orosháza Város Önkormányzat intézményei</b>	209	209	38	54	9	9	6	6	28	28	290	306**

#### **(\*\*) Megjegyzés:**

A belső ellenőrzés a nemzetiségi önkormányzatoknál, társulásoknál is végzett ellenőrzéseket külön éves terv alapján, melyre 104 revizori nappal számolt a terv.

Tekintettel arra, hogy az önkormányzat és intézményei esetében a tervben rendelkezésre álló kapacitás a tárgyévben maradéktalanul felhasználásra került, így a plusz 16 revizori nap a külön éves terv alapján tervezett ellenőri napok terhére került felhasználásra, kiemelt figyelemmel arra, hogy a tervezett ellenőrzések lefolytatásra, a tervezett határidőben végrehajtásra kerüljenek.

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

#### **1.2.1. A települési önkormányzatok 2024. évi gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása volt, hogy a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. 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

**Ellenőrzés időtartama:** 2025. január 15 – 2025. január 28.

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

Az érintett intézmények vonatkozásában az ügyintézők által kitöltött és a belső ellenőrzés részére átadott tanúsítványok adatai kerültek összevetésre normál és diétás adagszámok szerint 2024. január – december időszakban a Prizma-Junior Zrt. nyilvántartásával.

A tanúsítványok és a szolgáltató nyilvántartása között néhány esetben volt eltérés, melyről minden esetben készült feljegyzés, a belső ellenőrzés az intézményi adagszámokat fogadta el.

Az ingyenes és kedvezményes étkeztetés igénybeviteléhez szükséges nyilatkozatok – szűrőpróbaszerűen - áttekintésre kerültek a vizsgálatban érintett intézményeknél. Minden esetben kitöltésre került a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 8. melléklete szerinti nyilatkozat. A dokumentumok feltöltésre kerültek az E-Menza programba.

Három vagy több gyermeket nevelő családok esetében - a Gyvt. 21/B. § (3) bekezdésben meghatározott gyermekek számát illetően - az ellátást igénylő részéről a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 18.§ (1) bekezdés szerint nyilatkozat kitöltése megtörtént.

A nyilatkozaton szereplő jogosultsági jogcímek és az E-Menza programban rögzítettek összevetésre kerültek minden intézmény – véletlenszerűen kiválasztott osztályok - tekintetében, melyek egyezőséget mutattak.

### **1.2.2. A települési önkormányzatok 2024. évi köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása volt, hogy az intézmény a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat, egyéb adatokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudja-e támasztani.

**Ellenőrzés módszerei:** nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások, összehasonlítása

**Ellenőrzés időtartama:** 2025. január 29 – 2025. február 11.

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

A 2024. évi Költségvetési tv. 2. mellékletében foglalt települési önkormányzatok egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása vonatkozásában meghatározott normatív támogatások teljes körű összesítésekkel értékelésre kerültek. Az összesítések elfogadható kockázatkezelési arányban mintavételes csoport kimutatásokkal, szűrőpróbaszerűen a bizonylatkezelések ellenőrzésével kerültek alátámasztásra.

Az ellenőrzés kitért minden, Költségvetési tv.-ben, státusztörvényben és annak végrehajtási rendeletében szereplő jogosultsági feltétel teljesülésére. Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározásánál előírás szerint a 2023/2024. és a 2024/2025. nevelési évek közoktatási statisztika tényleges nyitó létszám adatait vették figyelembe. Az igényelhető létszámot kiegészítette a 2024. év 8 hónapra vonatkozóan azon gyermekek száma, akiket 2023. december 31-éig, 2024. év 4 hónapra vonatkozóan azon gyermekek létszáma, akiket 2024. december 31-éig vettek fel, és első alkalommal vették igénybe az óvodai nevelést. A sajátos nevelési igényű gyermekek létszámát és besorolását helyesen, a gyermekekről kiállított szakértői bizottságok által kiadott szakvélemények alapján végezték el. Ezek a gyermekek megfelelően lettek figyelembe véve az egyes óvodai csoportok esetében a csoport kialakítási létszám meghatározásában. A székhely és telephely intézmények csoportjaiban vezették az óvodai felvételi előjegyzési naplót, valamint a felvételi és mulasztási naplók is rendelkezésre álltak mindkét nevelési évben. Az intézményből távozó és érkező gyermekeket nyilvántartották. A vezetők kötelező létszámát, valamint az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők számát a 2023/2024. és 2024/2025. nevelési években a Púétv. vhr. melléklete szerint helyesen, az óvoda adottságaira, méretére való tekintettel határozták meg.

Az összesítő adatok szűrőpróbaszerűen kerültek összevetésre a köznevelési statisztikával és alapnyilvántartásokkal, az egyezés fennállt. Az ebr42-ben rögzített 2024. évi elszámolás adatai a 2024. év első 8 hónapjára vonatkozóan megegyeztek az ellenőrzési jelentésben rögzített adatokkal. A 2024. év utolsó 4 hónapjára vonatkozóan a két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma 47 fő, ezzel szemben 46 fő a

tényleges létszám. A három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma az ebr42 rendszerből lekért adatok alapján 13 fő, ezzel szemben 14 fő a tanúsítvány szerinti megfelelő számadat. Az elszámolás szerinti mutató a lekért adatok alapján 527 fő, a vizsgálat szerinti létszám 528 fő. A gyermekétkeztetés kapcsán a szűrőpróbaszerűen kiválasztott étkezési ívek és a kitöltött tanúsítványok adatai között eltérés nem volt.

Az előírt alapnyilvántartások a vizsgált intézménynél rendelkezésre álltak, vezetésük átlátható, rendezett.

### **1.2.3. A települési önkormányzatok 2024. évi szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása volt, hogy az intézmények a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. 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

**Ellenőrzés időtartama:** 2025. február 27 – 2025. március 19.

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

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. Az ellenőrzés során minden érintett ellátási formánál (szűrőpróbaszerűen) vizsgálat alá kerültek a Költségvetési tv. 21.2. pontjában rögzítettek, megállapításra került, hogy adott szolgáltatások egyidejű igénybevételére 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 Reménység Klub esetében a személyes gondozásban ellátottak száma éves átlagban 7,28 fő, mely létszám meghaladta a klub működési engedélyében szereplő 7 fő ellátotti létszámot. A Költségvetési tv. házi segítségnyújtás jogcím 27.3. pontja akként rendelkezik, hogy az ellátottak száma éves átlagban nem haladhatja meg a szolgáltatói nyilvántartásban véglegessé vált döntéssel bejegyzett ellátotti létszám 100 %-át.

A fent leírtak ellenére a vizsgált klubok személyes gondozás átlagléttszáma 2024. évben összesen 66 fő, mely megegyezett az EBR42 önkormányzati információs rendszerben rögzített elszámolás szerinti mutatószámmal.

Az Ezüst Fenyő Idősek Otthonában a működési engedélyben szereplő engedélyezett létszám 74 fő, ezzel szemben a telephelyenkénti tényleges létszám 74,83 fő, mely meghaladta a Szocvtv. 92/K. § (5) bekezdésben rögzítetteket: az ellátottak száma éves átlagban nem haladhatja meg a szolgáltatói nyilvántartásban meghatározott férőhelyszám 100 %-át.

A jogszabályban leírtak figyelembevételével az átlagos ápolás ellátotti létszáma korrigálásra került megfelelően az engedélyezett létszám feletti létszámmal. A pszichiátriai és szenvedélybeteg nappali ellátás szakmai finanszírozási szabályai 2024. évtől változtak, melynek értelmében figyelembe kellett venni az ellátottak egészségi állapotát, betegségecsoportba történő besorolását. Az ellátotti dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata alapján fellelhető volt a BNO kódot tartalmazó szakorvosi vélemény.

A Kisharang Bölcsődében a működési engedély alapján 2024. július 01-jétől a férőhelyszám 76 férőhelyről 82 férőhelyre módosult. Az elszámolás a 76 férőhelyre került megállapításra a TEVADMIN rendszerbe 2024. január 31-én lejelentett létszám alapján a Kincstárral történt egyeztetést követően. A szakmai dolgozói létszám megfelelően a 76 férőhely figyelembevételével került meghatározásra. A bölcsődei ellátás esetén a

csoportlétszámokra, és a gyermekek életkorára vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották. Az EBR42 önkormányzati információs rendszerben a 2024. évi szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolás felmérés szerinti mutatószámai megegyeztek az ellenőrzési jelentésben szereplő mutatószámokkal.

#### **1.2.4. Közterület-használat engedélyezésének vizsgálata**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása volt, hogy a közterület-használat rendjéről szóló 12/2015.(V.27.) önkormányzati rendeletben foglaltak alapján történt-e a közterület-használat engedélyezése.

**Ellenőrzés módszerei:** dokumentumon alapuló ellenőrzés

**Ellenőrzés időtartama:** 2025. április 09 – 2025. május 12.

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

A kérelmezők a közterület-használat iránti kérelmüket a közterület-használat rendjéről szóló 12/2015. (V.27.) Önkormányzati rendelet szerinti célokra nyújtották be.

A hozzájárulási igényt az áttekintett ügyiratok vonatkozásában az Ö.r. 13.§ (3) bekezdésben megnevezett személyek kezdeményezték. A vizsgált ügyiratok tekintetében kérelem elutasítására és az Ákr. 44.§ szerinti hiánypótlásra az átadott ügyiratok alapján nem került sor. Megállapítást nyert, hogy több alkalommal a kérelmek nem kerültek benyújtásra a megjelölt határidőig.

A helyszínrajz becsatolása megtörtént, több esetben egy kézzel készített vázlattal vagy 'Google maps'-ből nyomtatott képen jelölve a használni kívánt közterületet.

Kerthelyiség, terasz kialakításakor az Ö.r. 15.§ (2) bekezdés szerinti főépítész támogató véleménye nem képezte részét a kérelemnek, hivatkozva az Ákr. 32.§ (2) bekezdésben rögzítettekre.

A településképi védelemről szóló 30/2017. (XII.21.) Önkormányzati rendelet szerint lefolytatott településképi bejelentési eljárás eredményeként készült „igazolás” csatolása megtörtént abban az esetben amikor az eljárás lefolytatására az adott évben került sor.

Abban az esetben amikor a kérelmező '1. kereskedelmi és szolgáltató tevékenység: 1.1. közterületi kiskereskedelmi tevékenység' céljából kívánta használni a közterületet, nem csatolta a kérelem szerinti „6. kereskedelmi tevékenység esetén a kereskedelmi tevékenységről szóló igazolás másolatát”, - hivatkozva az Ákr. 32.§ (2) bekezdésben foglaltakra - az a Hatóság rendelkezésére állt.

Hasonlóképpen a kérelem által előírt csatolandó vállalkozói igazolvány vagy őstermelői igazolvány/ cégbejegyzést vagy bírósági nyilvántartásba vételt igazoló irat másolatának csatolása a legtöbb esetben nem történt meg, mivel a Hatóság rendelkezésére állt. A vizsgált évben a kérelmezők a kérelmüket személyesen, postai úton illetve elektronikusan is benyújtották. Az e-ügyintézési törvényben előírt elektronikus ügyintézési követelmény nem minden esetben teljesült.

A közterület használati díj az Ö.r. 4. melléklete szerinti díjtételek és a kérelemben meghatározott m2 figyelembevételével kerültek meghatározásra. A közterület-használati díj befizetésének módja az Ö.r. 29.§ (2) bekezdésében került szabályozásra, mely a vizsgált évben az átutalásos fizetési mód esetében nem valósult meg.

Az ügyiratok részét képezte legtöbb esetben az átutalási számla, de annak befizetésének tényére utaló dokumentum nem került iktatásra, csatolásra. Az átadott ügyiratok tekintetében megállapítható, hogy a határozatokat 2024. október 31. napjáig a polgármester, 2024. november 1. napjától polgármesteri jogkörben az osztályvezető adta ki, megfelelően a jogszabályi előírásoknak, illetve a hatályos kiadmányozási és bélyegzőhasználati rendjéről szóló szabályzatnak. Az átadott ügyiratok alapján megállapítható, hogy a határozatok (hozzájárulás) felülvizsgálata megtörtént 2024. évben melyet követően már tartalmazták az Ö.r. 26.§ (1) g, és j) pontjában leírtakat is.

### 1.2.5. Munkaköri leírások vizsgálata

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása volt, hogy a Polgármesteri Hivatal dolgozói rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, továbbá alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.

**Ellenőrzés módszerei:** dokumentumon alapuló ellenőrzés

**Ellenőrzés időtartama:** 2025. május 19 - 2025. június 16.

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

A személyi anyagok 92,4%-a tartalmazott munkaköri leírást, melyek – 2 kivételével – egységes szerkezetűek és alkalmasak a dolgozók számonkérésére. A foglalkoztatottak KIRA szerinti besorolásának megnevezése több esetben eltér a munkaköri leírásban és az SzMSz-ben foglaltaktól. A munkaköri leírások döntő többsége iktatásra került, melynek ténye a dokumentumokon szerepelt. A munkaköri leírásokat az SzMSz által kijelölt személyek készítették el – kivéve a Városrendészeti Osztályt -, az abban foglaltak elfogadását a foglalkoztatottak aláírásukkal igazolták. Figyelembe véve a Kiadmányozási és bélyegzőhasználati szabályzat jegyzőre vonatkozó rendelkezéseit, a munkaköri leírások a jegyző által aláírásra kerültek. Kivételt képezett ez alól a 2024. október 1-ét követően elkészített Hatósági Osztály munkaköri leírásai. A 2025. április 1. napjától hatályos Orosházi Polgármesteri Hivatal szervezeti struktúrájában bekövetkezett változást követően a munkaköri leírások felülvizsgálata nem minden esetben történt meg. A III. pontban a szervezeti egységek megnevezése esetében a csoportok nem kerültek rögzítésre.

A munkaköri leírások a jogállást a Városfejlesztési és Településüzemeltetési Osztály kivételével tartalmazta, de több esetben az nem volt teljes körű. Az SzMSz alapján a helyettesítésre vonatkozóan a munkaköri leírás rendelkezett (kivéve Városrendészeti Osztály/Közterület-felügyelet foglalkoztatottjai), de több esetben azok nem voltak aktuálisak.

A munkaköri leírásokban szereplő közvetlen felettes beosztása minden esetben kitöltésre került, de nem minden esetben megfelelően. A szervezeti struktúra alapján amennyiben az osztály csoport(ok)-ra tagozódott abban az esetben a közvetlen felettes a csoportvezető.

Az aljegyző és az osztályvezetők feladatait az SzMSz III. fejezet 9. pontja külön rögzíti, mely nem teljeskörűen tartalmazta az osztályvezetők munkaköri leírásait.

Az SzMSz. 6. pontja szerint a jegyző, aljegyző és osztályvezetők felelősek a *„feladatrendszer és a munkaköri leírások tartalmi összhangjának biztosításáról...”* mely feladatot a munkaköri leírásuk nem tartalmazta. A munkaköri leírásra vonatkozó kötelezettségük sem szerepelnek minden esetben a munkaköri leírásukban. A kiadmányozási és bélyegzőhasználati rendjéről szóló szabályzatban szereplő jogokra történő hivatkozás a munkaköri leírásokban nem minden esetben került rögzítésre, illetve a harmonizáció sem valósult meg teljeskörűen az SzMSz és a szabályzat között. A hatályos Közzétételi szabályzat 1. és 2. melléklete közzétételi kötelezettséget ír elő osztályvezetők, osztályok vagy csoportok és ügyintézők tekintetében, mely kötelezettség nem minden érintett esetében került rögzítésre a munkaköri leírásokban. Az ellátott egyes gazdálkodási jogköröket nem minden esetben tartalmazták a munkaköri leírások. A szabályzatokban elkészítéséért felelős személyek munkaköri leírásában több esetben szerepelt a szabályzatkészítés felelőssége.

### 1.2.6. Lakás céljára szolgáló helyiségekkel való gazdálkodás ellenőrzése

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása volt, hogy a lakásokkal való gazdálkodás szabályszerű-e, a bérleti díjak megállapításának, elszámolásának, nyilvántartásának, beszedésének szabályszerűségi vizsgálata, bérleti szerződések meglétének és tartalmi megfelelőségének ellenőrzése.

**Ellenőrzés módszerei:** bérleti szerződések, számviteli bizonylatok, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

**Ellenőrzés időtartama:** 2025. június 18 - 2025. július 15.



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

Az önkormányzati lakás szociális helyzet alapján történő bérbeadásának feltételei, melyet az önkormányzati lakások és helyiségek bérletére és elidegenítésére vonatkozó szabályokról szóló 16/2005.(IX.15.) Önkormányzati rendelet rögzít, tartalmát tekintve megfelelt az Ltv. 3. § (1) bekezdésben foglaltakkal, hasonlóan a lakberek mértékét tekintve, mely egyezett a Ltv. 34. § (2)-(3) és (6) bekezdésben rögzítettekkel. Az önkormányzati rendelet 8. § (2) bekezdés szerint a pályázati lapot igénylőkről, illetve a pályázatot benyújtókról névsort kell vezetni, melyen a pályázónak aláírásával kell igazolnia a pályázati anyag elvitelét, illetve a pályázat leadását. Az ügyiratban SZO/855-3/2024. iktatószámon megtalálható a pályázati lapot igénylőkről vezetett kimutatás (név, lakcím, pályázat elvitelének dátuma, sajátkezű aláírás), hasonló tartalommal készült kimutatás a pályázatot benyújtókról összhangban a rendeletben leírtakkal. A személyi- és címnnyilvántartási rendszerből jogszabályi felhatalmazás alapján - 1992. évi LXVI.tv. 21. § a) pont - az ügyiratokat megvizsgálva megtörtént a pályázók adatainak lekérése és azonosítása a benyújtott pályázatok kapcsán. A pályázati kiírásban szereplő időpontig benyújtott pályázati ajánlatokat megadott értékelési szempontok szerint pontozták. Minden pályázathoz kapcsolódott egy értékelő lap, melyen az értékelési szempontok alapján kaptak pontokat a pályázók. Megállapítást nyert, hogy minden pályázó értékelési lapját a rendelettel összhangban töltötték ki. A nyertes pályázó értesítése írásban megtörtént, az ajánlószelvény a dokumentumhoz becsatolásra került az értesítés igazolásaként. A nyertes pályázóval kapcsolatban a bérleti szerződés megkötése véget az Orosházi Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt részére is megtörtént az értesítő levél kiküldése az ügyiratot vizsgálva. A sikeres pályázó részéről benyújtásra került a helyi rendelet szerinti hatósági bizonyítvány magyarországi ingatlantulajdon fennállásáról a helyi rendeletben - 7.§ (2) bekezdés k) pont - előírtaknak megfelelően. Azok a pályázók, akik nem feleltek meg a pályázati feltételeknek írásban történő értesítésük megtörtént, melyet alátámasztott az iktatott ügyirathoz csatolt biankószelvény, mellyel igazolásra került az értesítő levél átvételének ténye. A meghatározott időre szóló, illetőleg feltétel bekövetkezéséig tartó lakásbérleti szerződés minden esetben megkötésre került a pályázati elbírálásban szereplő 1. helyen megjelölt bérlővel a megadott határidőn belül.

A lakbér mértéke az adott terület figyelembevételével, illetve a lakás komfortfokozatának figyelembevételével történt, melyhez amennyiben szükséges volt a korrekció tényezők is beszámításra kerültek megfelelő összeggel és tartalommal.

A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy minden pályázó esetében megfelelő időtartamra, megfelelő havi bérleti díj kiszámítása mellett kötötték meg a bérleti szerződéseket. Az ingatlanok átadásáról, átvételéről jegyzőkönyv készült. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott ügyiratokat megvizsgálva megállapítható, hogy valamennyi esetben a megadott határidőn belül történt a bérlő részéről a kérelem benyújtása lakásbérleti szerződésének meghosszabbítása iránt. A jövedelemvizsgálat megtörtént, az ügyiratokban megtalálható volt a lakbér és közüzemi díjkifizetésekről kimutatás, mellyel alátámasztásra került, hogy a bérlő eleget tett fizetési kötelezettségének. Részükre változatlan feltételekkel további 5 évre került a szerződés meghosszabbításra. A vizsgált évben lakás-előtakarékossági szerződéssel rendelkező pályázó nem volt. Korábbi évekre visszamenőleg B.D. pályázó esetében került sor lakás-előtakarékossági szerződés birtokában bérleti szerződés aláírásra és lakás kiutalásra 5 éves időtartamra, mely hosszabbításra került további 2 évre, a lejáratot követően további 5 évre. A pályázó a szerződésből való kötelezettségének nem teljes körűen tett eleget, a bérleti jogviszony ezáltal lejáratkor megszűnt. Lakások ideiglenes biztosítása krízis helyzetben lévő személyek részére a vizsgált évben két esetben került sor. A vizsgált ügyiratokban a lakásbérleti szerződés megfelelően 6 hónapos határozott időtartamra került megkötésre, a polgármester további döntése értelmében az Ör. 21/B.§. (5) bekezdése szerinti lakbérfizetés alóli mentesítésre előterjesztett körülmény nem állt fenn. A közérdekű lakásbérbeadás kapcsán az ügyiratok áttekintését követően

megállapítható, hogy a közérdekű célból történő lakásbérbeadás a helyi rendeletben rögzítetteknek megfelelően szabályosan történt. Az önkormányzati bérlakások közérdekű célból történő bérbeadása esetén a lakbér mértéke a lakás alapterülete és komfortfokozata szerint (Ö.r. 40/A. § a)-f) pont) és a lakbér mértékére kiható korrekciós tényezők (Ö.r. 41. § (1) bekezdés) figyelembe vételével került megállapításra, egy-két eset kivételével. A szerződések a megfelelő összegű térítési díjjal kerültek megkötésre a kedvezményezettekkel.

A bérleti díjak megállapítása, elszámolása, nyilvántartása, beszédése az Orosházi Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. részéről valósult meg.

A Zrt. 2024. évi beszámolójának melléklete alapján a 2024. év 01-12. hónap lakbérelőírása 62.844.026,-Ft (337 kezelt ingatlan vonatkozásában). A vizsgált évben befolyt lakbér összege 60.822.627,-Ft, melyből az Önkormányzat részére pénzügyileg teljesített összeg 55.400.244,-Ft, a 2024. december hónapban befolyt lakbér mértéke 5.410.383,-Ft, a hatósági bizonyítvány eljárási díjának összege 12.000,-Ft.

Az Ö.r. lehetőséget biztosít előírt feltételek teljesülése esetén - kérelemre - önkormányzati lakások lakbértámogatására, melyre az ellenőrzött időszakban nem került sor. 2024. évben önkormányzati lakás árverés útján történő értékesítésére a Képviselő-testület döntése értelmében nem került sor.

Az áttekintett ügyiratokban a dokumentumok rendszerezetten a pályázati kiírásban szereplő bérlakások szerint a pályáztatási eljárás teljes folyamata alapján időrendi sorrendben lefűzve található meg. Az ügyiratok elnevezése a bérlakások igénybevételének jogcím szerinti és a nyertes pályázó nevének feltüntetésével került megjelölésre, ezáltal biztosított az áttekinthetőség, nyomon követhetőség.

#### **1.2.7. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése, szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése - OVÖ Justh Zsigmond Városi Könyvtár**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása volt, hogy az intézmény a közzétételi kötelezettség teljesítésének szabályozását elvégezte-e, az erre vonatkozó kötelezettségeiket teljesítette-e, továbbá a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése a jogszabályban rögzítettek szerint történt-e.

**Ellenőrzés módszerei:** Az intézmény honlapján közzétett belső szabályzatok, az intézmény honlapjának vizsgálata. A közérdekű adatigénylés, bejelentés helyszíni ellenőrzés útján került vizsgálatra.

**Ellenőrzés időtartama:** 2025. július 22 - 2025. augusztus 11.

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

Az Infotv. 35.§ (3) és 30.§ (6) bekezdésekben foglaltak figyelembevételével a Könyvtár rendelkezett Közzétételi szabályzattal a vizsgált időszakban, mely 2019. január 1. napjával hatályos. A MÁK HAJ-ÁHI/289-11/2025. iktatási számú ellenőrzési jelentésében foglaltak alapján a Könyvtár, az Óvoda és Múzeum közös szabályzattal rendelkezik a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságára hozatalának tárgyában, mely 2024. december 30. napjától hatályos.

A Közzétételi szabályzat nem teljeskörűen tartalmazza az Infotv. 1. melléklete szerinti általános közzétételi lista szerinti közzétételi egységeket, továbbá az Infotv. szerinti megőrzési és frissítési előírás is néhány esetben eltér a Szabályzatban foglaltaktól. A Könyvtár Közzétételi szabályzata nem rendelkezik különös- és egyedi közzétételi listával, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények szabályozottsága nem teljeskörű.

Az intézmény a közzétételi kötelezettségét saját honlapján teljesítette, az egységes közadatkereső rendszerre, a központi elektronikus jegyzékre mutató hivatkozás a honlapon elhelyezésre került, a [www.kozadat.hu](http://www.kozadat.hu) oldalon regisztrálva van.

A 18/2005. (XII.27.) IHM rendelet alapján a honlap kezdőoldaláról elérhetőek a Közérdekű adatok. Az általános közzétételi lista szerkezete a rendeletben foglaltak szerint került kialakításra. A Könyvtár az elektronikus közzétételi kötelezettségét teljesítette, azonban nem vette teljes mértékben figyelembe az Infotv. és a Közzétételi szabályzat szerinti frissítési és archiválási követelményeket. A Szabályzat alapján az adatközlő és adatfelelős személye a könyvtárigazgató, melynek ténye a Közérdekű adatok oldalán, a közzétételi lista alján rögzítésre került. Az adatok közzétételének ideje nem, csak annak az utolsó módosítása került jelölésre.

Az archivált dokumentum elérését biztosító hivatkozás elérhető a Közérdekű adatok oldalán. A frissített adat előző állapotának archiv állományában való elérhetősége az adott közzétételi egységeknél külön nem került jelölésre. Közérdekű adatigénylésre az ellenőrzött időszakban nem került sor.

#### **1.2.8. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése, szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése - OVÖ Nagy Gyula Területi Múzeum**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása volt, hogy az intézmény a közzétételi kötelezettség teljesítésének szabályozását elvégezte-e, az erre vonatkozó kötelezettségeiket teljesítette-e, továbbá a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése a jogszabályban rögzítettek szerint történt-e.

**Ellenőrzés módszerei:** Az intézmény honlapján közzétett belső szabályzatok, az intézmény honlapjának vizsgálata. A közérdekű adatigénylés, bejelentés helyszíni ellenőrzés útján került vizsgálatra.

**Ellenőrzés időtartama:** 2025. augusztus 14 - 2025. szeptember 05.

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

Az Infotv. 35.§ (3) és 30.§ (6) bekezdésekben foglaltak figyelembevételével a Múzeum 2024. december 30. napjától rendelkezett Közzétételi szabályzattal. A Szabályzat teljeskörűen tartalmazza az Infotv. 1. melléklete szerinti általános közzétételi lista szerinti közzétételi egységeket. A Közzétételi szabályzat mellékletét nem képezi a különös- és egyedi közzétételi lista. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények intézésének folyamata szabályozott. A költségvetési szerveknek a Központi Információs Közadat-nyilvántartás felületén kéthavi rendszerességgel a jogszabályban meghatározott gazdálkodási adatokat közzé kell tenni, mellyel kapcsolatban a Közzétételi szabályzat nem rendelkezik. A múzeumigazgató elektronikus közzétételi kötelezettségét a 2024. július 23. napján kelt nyilatkozatában foglaltaknak megfelelően a saját honlapján teljesítette. Az egységes közadatkereső rendszerre, a központi elektronikus jegyzékre mutató hivatkozás a honlapon elhelyezésre került, az intézmény a [www.kozadat.hu](http://www.kozadat.hu) oldalon rendelkezik regisztrációval. Az általános közzétételi lista szerkezete a 18/2005. (XII.27.) IHM rendeletben foglaltak szerint került kialakításra. A közzétételi listán az egyes közzétételi egységek közzétételének ideje nem, csak annak az utolsó módosításának dátuma szerepelt. A Közzétételi szabályzat alapján az adatközlő és adatfelelős személye a múzeumigazgató, melynek ténye a Közérdekű adatok oldalán, a közzétételi lista alján rögzítésre került. Közérdekű adatigénylésre az ellenőrzött időszakban nem került sor.

#### **1.2.9. A kötelező és önként vállalt feladatok arányának, finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása volt, hogy Orosháza Város Önkormányzata kötelező feladatait teljes körűen ellátta-e, illetve milyen önként vállalt feladatokat látott el, ezek bemutatása, elkülönítése megtörtént-e. Az önként vállalt feladatok ellátása kockáztatta-e a kötelező feladatok ellátását.

**Ellenőrzés módszerei:** 2024. évi költségvetési rendeletek; 2024. évi zárszámadási rendelet és mellékleteinek összehasonlítása, elemzése

**Ellenőrzés időtartama:** 2025. december 08 - 2025. december 19.

**Az ellenőrzés főbb megállapításai:**

Az Áht. 23. § (2) bekezdés alapján a helyi önkormányzat költségvetései tartalmazták, illetve azok mellékleteiben elkülönítetten bemutatásra kerültek az önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szervek költségvetési kiadási és bevételi előirányzatai: kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban.

A 2024. évi költségvetési rendelet év közben öt alkalommal - 2/2024.(II.12.); 9/2024.(VI.27.); 11/2024.(IX.24.); 14/2024.(XI.28.); 5/2025.(III.19.) - került módosításra, melynek eredményeként a 2024. évi eredeti előirányzat költségvetési főösszege 11.367.086 ezer Ft-ról, 12.653.873 ezer Ft-ra növekedett.

A 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló 11/2025. (V.30.) önkormányzati rendeletben a következetes és hatékony gazdálkodás eredményeként a bevételi főösszeg 11.951.497 ezer Ft és a kiadási főösszeg 11.815.962 ezer Ft adatai alapján, a bevételek teljesítési adata 135.535 ezer Ft-tal haladta meg a költségvetési kiadások teljesített adatát.

Az Önkormányzat az Mötv.-ben és az ágazati jogszabályokban előírt feladatait teljes körűen ellátta, a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges finanszírozási források rendelkezésre álltak, mind a működés, mind a fejlesztések (beruházások, felújítások) tekintetében.

A kötelező, illetve az önként vállalt feladatok folyamatos, hiánytalan ellátása mellett az Önkormányzat 2024. évben jelentős fejlesztési kiadásokat teljesített.

Az önként vállalt feladatok a kötelezően ellátandó feladatok ellátásában nem jelentettek kockázatot, az önként vállalt feladatok kiadásai 2024. évben a költségvetési kiadások 53,89 %-át tették ki.

Az Önkormányzat likviditása 2024. december 31-i teljesítés figyelembe vételével a törvényi előírásoknak megfelelően biztosított volt.

Összefoglalva az Önkormányzat teljesítette a 2024. évi költségvetési rendeletében megfogalmazott célkitűzéseket és eleget tett a kötelező és önként vállalt feladatellátása során a törvényi előírásokban rögzített kötelezettségeknek.

**1.2.10. Leltározási és leltárkészítési tevékenység ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása volt, hogy Orosháza Város Önkormányzatánál a leltározási feladatok szabályozottsága és szabályszerűsége biztosított-e, a leltározási eljárás során a központi jogszabályok és a helyi szabályozásban foglaltaknak megfelelően járnak-e el.

**Ellenőrzés módszerei:** nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások összehasonlítása

**Ellenőrzés időtartama:** 2025. december 12 – 2025. december 19.

**Az ellenőrzés főbb megállapításai:**

A leltározási tevékenység kontrollrendszerét kialakították. Orosháza Város Önkormányzata rendelkezik a leltározás és leltárkészítés eljárási rendjét, szabályait tartalmazó szabállyal, melynek felülvizsgálatát 2025. évben elvégezték. A Szabályzat tartalmazta a leltározási, leltárkészítési eljárások során alkalmazandó dokumentumok mintapéldányait. A Szabályzat az Áhsz. 50.§ és 31.§ (1) bekezdés figyelembevételével került kiadásra. A Szabályzat 3.1. pontja rögzíti a „jegyző, az intézmények vezetőinek és az alelnökök feladatait.” A Szabályzatban nem történt hivatkozás arra vonatkozóan, hogy ezt a feladatot a polgármester is ellátja, ellenben ezeket a feladatokat 2025. évben ellátta.

A polgármester 2025. október 15. napján kelt levelében – a leltározási tevékenység megkezdése előtt - *kijelölésre* került a 2025. évi leltározás vezetője, a leltárellenőr, a leltározási bizottság elnöke és annak tagjai továbbá leltározási körzetek felelősei.

A leltározási körzet felelősök megbízását, mint feladatot a Szabályzat nem rögzítette, viszont a megbízásuk – a polgármester „a leltározásban közreműködők kijelölése” tárgyú levele alapján – a leltározási vezető által 2025. október 15. napján megvalósult. Az elkészített megbízólevelek átadása dokumentált módon megtörtént. A leltározás vezető a leltározási bizottság kialakításakor figyelembe vette a Szabályzat '4.1.2. Személyi feltételek biztosítása' pontban rögzítetteket. A 2025. október 1. napján kelt leltározási ütemterv a Szabályzat szerinti formában került elkészítésre, melyet a polgármester hagyott jóvá. A leltározási ütemterv a Szabályzat 4.1.2. pontjában meghatározott időpont előtt készült el. A leltározási ütemtervben és leltározási utasításban a Szabályzat 6. melléklete szerinti leltározási körzetek szerepeltek.

A leltározási utasítás 2025. október 15. napjával, 15 nappal a leltározás megkezdése előtt a leltározás vezető által - a Szabályzat 1. melléklete szerinti formában – került elkészítésre, melyet a polgármester jóváhagyólag aláírt.

A leltározási utasítás megküldésre került – figyelembe véve a Szabályzat 2.5. pontjában foglaltakat - a leltárfelelősnek, a leltározási körzet leltárfelelőseinek, a leltár ellenőrnek.

A belső ellenőrzés részére átadott a leltár megkezdésekor (2025. november 1. napján) készült kezdő jegyzőkönyv a Szabályzatban előírt formában készült el, amely aláírásra került a leltározó, leltározási körzetfelelősök által.

### **1.3. A tárgyévre tervezett ellenőrzéseken túlmenően végrehajtott soron kívüli ellenőrzések**

#### **1.3.1. A 2025. március 23-án megtartott helyi időközi önkormányzati képviselő választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése**

**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.

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

**Ellenőrzés időtartama:** 2025. március 31. – 2025. április 03.

#### **1.3.2. Beszerzési eljárás szabályszerűségi ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása volt, hogy a tűzvédelmi rendszerek karbantartása tárgyban meghívásos pályázat lebonyolítására a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásával került-e sor.

**Ellenőrzés módszerei:** a tűzvédelmi rendszerek karbantartása tárgyban meghívásos pályázatra beérkező dokumentumok tételes vizsgálata

**Ellenőrzés időtartama:** 2025. június 19 – 2025. június 27.

#### **1.3.3. Informatikai szerződés felülvizsgálata, a szerződéshez kapcsolódó kifizetések ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása volt, hogy az informatikai szerződéshez kapcsolódó gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályban leírtak szerint történt-e, a szerződés kapcsán érintettek között összeférhetetlenség fennállt-e, továbbá a szerződésben foglalt teljesítések kifizetése szabályszerűen történt-e.

**Ellenőrzés módszerei:** a szerződéshez kapcsolódó dokumentumok, alapbizonylatok vizsgálata

**Ellenőrzés időtartama:** 2025. augusztus 18 – 2025. szeptember 05.

## **1.4. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

### **1.4.1. Belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága**

A Hivatal és az Önkormányzat belső ellenőrzését a Belső ellenőrzés szervezeti egység látja el külső erőforrás bevonása nélkül. Az Orosházi Polgármesteri Hivatal közszolgálati jogviszonyban 2 fő belső ellenőrt alkalmaz. A Bkr. 25. § e) pontjában hivatkozott külső szakértő bevonására 2025. évben nem került sor.

A belső ellenőrök teljesítették az Áht. 70. § (4) – (5) bekezdésében előírtakat, rendelkeznek a költségvetési szervek belső ellenőrzésére feljogosító, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel, belső ellenőrök nyilvántartásában szerepelnek.

A 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 2. §-ában foglalt szakmai követelményeknek a belső ellenőrök eleget tettek, rendelkeznek a szükséges végzettségi, illetve szakképesítési követelményekkel.

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

A belső ellenőrzés Bkr. 18. §-a szerinti szervezeti függetlensége az Orosházi 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 átadása, 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 - mely alól kivételt képez a belső ellenőrzéshez kapcsolódó szakmai szabályzatok készítése -, 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, tevékenységüket az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével elkészített Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján végezték.

### **1.4.3. Összeférhetetlenségi esetek**

A 2025. évi bizonyosságot adó tevékenység ellátása során a belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetetlenség nem állt fenn, emiatt ellenőrzést felfüggeszteni, megszakítani nem kellett.

### **1.4.4. 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.

#### **1.4.5. 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 ellenőrzés 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.

#### **1.4.6. 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.

Jogszabályi 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 iktatórendszert 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.

#### **1.4.7. 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.

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 2025. év fejlesztési céljai között szerepelt:

- a kontrollfolyamatok jelentőségének tudatosítása az ellenőrzött szervezeteknél,
- ellenőrzések egymásra épülési folyamatának tudatosítása,
- a belső ellenőrzés tanácsadó funkciójának további erősítése,
- nyomon követés erősítése.

## 1.5. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben leírtak szerint a belső ellenőrzés munkavégzése során tanácsadási feladatokat is elláthat, javaslatokat fogalmazhat 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 folytatása 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 2025. 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 korrigáltassa az észlelt hibákat, felhívja a figyelmet a tapasztalt szabálytalanságokra, ezáltal az ellenőrzési jelentések már csak azokat a megállapításokat tartalmazzák, melyeket az adott vizsgálat folyamán nem lehetett azonnal kiküszöbölni. 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.

### Ellenőrzési témakörökhöz kapcsolódó megállapítások és a megtett javaslatok

4. melléklet

Vizsgálat címe	Megállapítás	Kockázat	Javaslat
<b>A települési önkormányzatok 2024. évi gyermekétkeztetési feladatok támogatás elszámolásának ellenőrzése</b>	A tanúsítványok és a szolgáltató nyilvántartása között néhány esetben volt eltérés, melyről minden esetben feljegyzés készült.	Eltérő étkezési adagszám rögzítése a rendszerben, nem megfelelő normatíva elszámolás.	Az intézmény és az Önkormányzat feladat- és hatáskörének, felelősségének dokumentálása.



<b>A települési önkormányzatok 2024. évi köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása – OVÖ Napköziotthonos Óvodája</b>	Az intézményi SzMSz kiegészítése az étkezéshez kapcsolódó nyomtatványok szülők által történő benyújtásáról.	Jogosultság nyomon követhetősége, ellenőrizhetősége.	Az SzMSz kiegészítése tartalmazza konkrétan a jogosultságot alátámasztó dokumentumok becsatolását (pl: étkezési térítési díjkedvezményt alátámasztó dokumentum, diétás étkezést alátámasztó orvosi igazolás)
<b>A települési önkormányzatok 2024. évi szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása – OVÖ Egységes Szociális Központ</b>	Nyilatkozattételi kötelezettség hiánya	Jogszabályban foglaltak részleges teljesülése, esetleges jogszabályi kötelezettség elmulasztása	Az ellátottakkal kötendő megállapodás dokumentumában: „Az <i>ellátás igénybevevő tájékoztatása</i> ” pontban kerüljön rögzítésre és kiemelésre, hogy a megállapodás aláírásával a jogszabályi előírás szerinti nyilatkozattételi kötelezettségnek a jogosult, illetve a jogosult nevében eljáró hozzátartozó/törvényes képviselő eleget tett.
<b>Közterület-használat engedélyezésének vizsgálata</b>	A közterület-használat kapcsán az ügyiratokat megvizsgálva került megállapításra, hogy több alkalommal a kérelmek nem kerültek benyújtásra a megjelölt határidőig. A közterület-használat díjának befizetésének módja szabályozásra került a rendeletben, de gyakorlatban az átutalási mód esetében nem valósult meg.	A rendeletben foglaltak és a gyakorlatban megvalósult eljárások összhangjának hiánya.	A közterület-használat rendjéről szóló 12/2015. (V.27.) önkormányzati rendelet felülvizsgálata.
<b>Munkaköri leírások vizsgálata</b>	A munkakörök megnevezéseinek, munkaköri leírások felülvizsgálata, csoportok megjelölése, munkaköri leírások kiegészítése.	SzMSz-ben, Közzétételi Szabályzatban feltüntetett munkakörök és a munkaköri leírások közötti összhang hiánya.	A Közzétételi szabályzat, SzMSz, illetve a munkaköri leírás közötti összhang megteremtése.
<b>Lakás céljára szolgáló helyiségekkel való gazdálkodás ellenőrzése</b>	A pályázók részéről átadott dokumentumokon az átvétel ténye nem került dokumentálásra, ugyanakkor az önkormányzati rendelet előírja a pályázó részére átvételi elismervény	Az önkormányzati rendelet és a gyakorlat közötti összhang hiánya.	Az önkormányzati rendeletben foglaltak maradéktalan betartása, a rendelet felülvizsgálata.

	kiállítását. Több esetben a pályázók részéről a rendeletben rögzített 6 hónapra terjedő jövedelemigazolás hiányzott az ügyiratokból.		
<b>A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése, szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése - OVÓ Nagy Gyula Területi Múzeum</b>	A Közzétételi Szabályzat nem rendelkezik a gazdálkodási adatok Központi Információs Közzétételi nyilvántartás felületén kéthavi rendszerességgel történő közzétételéről.	A Szabályzatban foglaltak részben felelnek meg a jogszabályban leírtakkal.	A Közzétételi Szabályzat kiegészítése és felülvizsgálata az Info tv. 28-30 §-aiban foglaltak figyelembevételével, továbbá az adatfelelős személyek megnevezésével.
<b>Leltározási és leltárkészítési tevékenység ellenőrzése</b>	A Szabályzat nem rendelkezik teljes körűen a leltározásban részt vevő személyek kijelölését végző polgármester feladatairól, ellenben a gyakorlatban a polgármester jelölte ki a leltározásban résztvevőket.	A Szabályzat és a gyakorlat közötti összhang hiánya.	A Szabályzat felülvizsgálata a leltározásban résztvevők kijelöléséért felelős személyek <i>(leltározási vezető, polgármester) feladatainak</i> pontosítása végett. A Szabályzat kiegészítése a leltározási körzet felelősök megbízásával kapcsolatos munkafolyamattal. A leltározási utasítás dokumentált módon történő megküldése.

## 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 gyermekéktézeti 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; szociális szolgáltatásokról szóló 13/2022. (VIII.25.) Önkormányzati rendelet; a közterület-használat rendjéről szóló 12/2015. (V.27.) Önkormányzati rendelet; településképi védelemről szóló 30/2017. (XII.21.) Önkormányzati rendelet; az önkormányzati lakások és helyiségek bérletére és elidegenítésére vonatkozó szabályokról szóló 16/2005.(IX.15.) 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 2025. november 03. napjától hatályos Integrált Kockázatkezelés Eljárásrendjében felmérésre és elemzésre kerültek a kockázatok. A költségvetési szervet érintően 2025. október 01-31. közötti időszakban sor került a kockázatok azonosítására és értékelésére. A vizsgálatról az Integrált Kockázatelemzés Felülvizsgálata dokumentum elkészült, a költségvetési szerv vezetője részéről jóváhagyásra került.

A belső ellenőrzés 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.

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 2024. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása; munkaköri leírások vizsgálata 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. 2025. évben a lefolytatott vizsgálatot követően az ellenőrök a felmerült problémák kijavítására, a hiányosságok pótlására, megszüntetésére javaslatokat fogalmaztak meg a vizsgálatot érintettek részére.

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 2025. 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.

Orosháza, 2026. év május hó 18. napján

Készítette:

Jóváhagyta:

Benke Csilla  
belső ellenőrzési vezető

Dr. Tatár Zoltán  
jegyző