

## Tiszavasvári Város Önkormányzatának

Belső ellenőre

Graczka István

4465 Rakamaz Kossuth út 68.

Száma: /2026.

### Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, Tiszavasvári Város Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

A jelentésben használt jogszabályi hivatkozások:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.)
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.)

#### I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési tevékenységet 2020. március 1-től külső szolgáltatóként végzem el megállapodás alapján, melyre a Ber. 15.§ (9) bekezdése biztosít lehetőséget. A belső ellenőrzés megvalósításáról önkormányzati szinten gondoskodik a Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal, melynek hatóköre kiterjed Tiszavasvári Város Önkormányzatára, a fenntartásában lévő költségvetési szervekre, illetve a városban működő nemzetiségi önkormányzatokra is.

##### *I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

Tiszavasvári Város Önkormányzatának (továbbiakban: önkormányzat) 2025. évi ellenőrzési tervében hét tervezett témaellenőrzés került tervezésre, ami összesen 75 ellenőrzési munkanapot igényelt a terv szerint. Az éves ellenőrzési terv nem került módosításra 2025. év folyamán.

A tervezett ellenőrzések a módosított terv alapján, az alábbiak voltak:

Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési kapacitás	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervek
A nemzetiségi önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának, költségvetési támogatása felhasználásának ellenőrzése	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Roma Nemzetiségi Önkormányzata

A nemzetiségi önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának, költségvetési támogatása felhasználásának ellenőrzése	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata
A feladatellátásra igényelt állami támogatás mutatószámai alátámasztottságának értékelése	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Bölcsőde
A Tiva-Szolg Nonprofit Kft-nek, közszolgáltatási szerződés keretében nyújtott működési támogatások céljellegű felhasználásának, nyilvántartásának vizsgálatának utóellenőrzése	15 szakértői nap	Utóellenőrzés	Tiszavasvári Város Önkormányzata, Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal
Az önkormányzat által 2025. évre igényelt A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcím mutatószámai alátámasztottságának vizsgálata	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény
Az önkormányzat által 2024. évre igényelt A települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása jogcím igénylésének és felhasználásának vizsgálata	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár
Az állami támogatások igénylési és felhasználási feltételei	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ

teljesülésének vizsgálata, az intézmény által biztosított egyes szociális alapellátások körében			
---	--	--	--

A betervezett ellenőrzések teljes körűen megvalósultak, a vizsgálatokról a részletes megállapításokat, javaslatokat is tartalmazó ellenőrzési jegyzőkönyvek elkészültek, illetve megküldésre kerültek az önkormányzat részére. Az előzőkből adódóan tehát 2025-ben összesen hét tervezett belső ellenőrzési vizsgálat került lefolytatásra az önkormányzatnál, amelyek összességében 75 szakértői napot vettek igénybe. Következésképpen a tervezett ellenőri erőforrások felhasználása tervszerűen, és teljes mértékben valósultak meg.

2025-ben soron kívüli ellenőrzés kettő esetben került lefolytatásra, melyek tárgya az alábbiak volt:

- A Kornisné Központban folytatott duális képzés adókedvezmény összegének meghatározása és igénylése a 2023-2024. években, illetve
- a Tiva-Szolg Nonprofit Kft. részére 2024. október-novemberben önkormányzat részéről biztosított többlettámogatás és a Kft. 2024. évi egyszerűsített éves beszámolójában kimutatott nyereség összefüggései.

Az alábbiakban, igyekszem röviden összefoglalni a 2025. évben lefolytatott vizsgálatok összegző tapasztalatait:

**A nemzetiségi önkormányzat - Tiszavasvári Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata - 2024. évi gazdálkodásának, költségvetési támogatása felhasználásának ellenőrzése (1/2025.)**

Az ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy vizsgálat alá vonja, hogy a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása megfelel-e a jogszabályokban foglalt előírásoknak. Ezen belül vizsgálat alá került, hogy az önkormányzat a 2024. évi költségvetésének elfogadása és annak évközi módosítása során betartásra kerültek-e az Áht-ben meghatározott előírások. Vizsgálat alá került továbbá, hogy a költségvetés végrehajtása során a gazdálkodási szabályok betartásra kerültek-e, valamint a költségvetési törvény alapján folyósított támogatások felhasználása szabályszerűen történt-e és az előírt elszámolások határidőben megtörténtek-e. A vizsgálat alapján megállapítható volt, hogy az önkormányzat gazdálkodása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a gazdálkodási szabályok betartásra kerültek. Az éves költségvetési határozat, valamint az évközi módosítások elfogadása megfelelt az

Áht-ben foglalt előírásoknak, a határidők betartásra kerültek. A költségvetés végrehajtása során a Gazdálkodási Szabályzaban meghatározott szabályok betartásra kerültek, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés megtörtént. A kiadások elszámolása a költségvetési törvényben meghatározott kormányzati funkciókra történt. A költségvetési törvényből kapott támogatásokkal történő elszámolás megtörtént, a szakmai és pénzügyi beszámoló megküldése során merült fel kis mértékű határidő túllépés.

A belső ellenőrzés további javaslatokkal nem kívánt élni, így intézkedési terv elkészítése sem volt indokolt.

### **A nemzetiségi önkormányzat – Tiszavasvári Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat - 2024. évi gazdálkodásának, költségvetési támogatása felhasználásának ellenőrzése (2/2025.)**

Az ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy vizsgálat alá vonja, hogy a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása megfelel-e a jogszabályokban foglalt előírásoknak. Ezen belül vizsgálat alá került, hogy az önkormányzat a 2024. évi költségvetésének elfogadása és annak évközi módosítása során betartásra kerültek-e az Áht-ben meghatározott előírások. Vizsgálat alá került továbbá, hogy a költségvetés végrehajtása során a gazdálkodási szabályok betartásra kerültek-e, valamint a költségvetési törvény alapján folyósított támogatások felhasználása szabályszerűen történt-e és az előírt elszámolások határidőben megtörténtek-e. A vizsgálat alapján megállapítható volt, hogy az önkormányzat gazdálkodása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a gazdálkodási szabályok betartásra kerültek. Az éves költségvetési határozat, valamint az évközi módosítás elfogadása megfelelt az Áht-ben foglalt előírásoknak, a határidők betartásra kerültek. A költségvetés végrehajtása során a Gazdálkodási Szabályzaban meghatározott szabályok betartásra kerültek, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés megtörtént. A kiadások elszámolása a költségvetési törvényben meghatározott kormányzati funkciókra történt. A költségvetési törvényből kapott támogatásokkal történő elszámolás megtörtént, a szakmai és pénzügyi beszámoló az előírt határidőig megküldésre került.

A belső ellenőrzés további javaslatokkal nem kívánt élni, így intézkedési terv elkészítése sem volt indokolt.

## A feladatellátásra igényelt állami támogatás mutatószámai alátámasztottságának értékelése (3/2025.)

A vizsgálat keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje, hogy az intézményben ellátottak létszáma megfelelően dokumentált-e, továbbá, hogy az önkormányzatot megillető állami támogatás alapját képező létszámadatok a Kvt.-ben meghatározott módon vannak figyelembe véve és nyilvántartva.

Az ellenőrzés első részében az került felmérésre, hogy az intézmény rendelkezik-e az előírt működési engedélyekkel. Az ellenőrzés rendelkezésére a 2018. január 25-én kelt tanúsítványt bocsátotta az intézményvezető. A tanúsítvány szerint az engedélyes neve: Tiszavasvári Bölcsőde, az engedélyes ágazati azonosítója S0248797, a férőhelyek száma 78 fő, a bejegyzés hatálya határozatlan idejű. Az intézményvezető által nyújtott információ szerint, ez a tanúsítvány volt érvényben az ellenőrzés időszakának első felében. Az intézmény férőhelyszáma időközben bővítésre került, melyhez a működési engedélyt is megkapták. Az új engedélyezett férőhelyszám 92 fő, melyet a vizsgálat rendelkezésére bocsátott, 2025. június 12-én kibocsátott Tanúsítvány igazolt. Megállapítható, hogy a vizsgált támogatási címek Kvt. szerinti általános elvárásai biztosítottak voltak az intézmény vonatkozásában a vizsgált költségvetési évben.

A belső ellenőrzés felülvizsgálta továbbá a fenntartó önkormányzat támogatás igénylését a vizsgált évre vonatkozóan. A legfrissebb, májusi felmérésben 62,4 fő tényleges ellátotti létszám, illetve 9 fő ténylegesen foglalkoztatott bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók - teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma, valamint 10 fő ténylegesen foglalkoztatott felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók - teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma szerepelt.

Megállapította a belső ellenőrzés az ellenőrzés keretében, hogy mind az ellátotti létszám, mind pedig a ténylegesen foglalkoztatott létszámadatok teljes mértékben alátámasztottnak minősültek a nevelési dokumentumok és foglalkoztatotti nyilvántartások és a kiadott működési engedélyek vizsgálata alapján.

A fenntartó önkormányzat az ellenőrzött májusi mutatószámok alapján a 2025-ös költségvetési évre vonatkozóan 153.314.400.-Ft kötött felhasználású állami támogatásra jogosult. Megállapította továbbá a belső ellenőrzés az intézmény 2025. első félévi pénzforgalmi adatai alapján, hogy a támogatás céljellégű és teljes körű felhasználása várhatóan biztosított lesz a vizsgált év vonatkozásában.

A belső ellenőrzés további javaslatokkal nem kívánt élni, így intézkedési terv elkészítése sem volt indokolt.

**a Tiva-Szolg Nonprofit Kft-nek közszolgáltatási szerződés keretében nyújtott működési támogatások céljellégű felhasználásának, nyilvántartásának vizsgálatának utóellenőrzése (4/2025.)**

A vizsgálat keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje, hogy a Tiva-Szolg Nonprofit Kft-nél 2023. augusztusában lefolytatott, a Tiva-Szolg Nonprofit Kft-nek közszolgáltatási szerződés keretében nyújtott működési támogatások céljellégű felhasználásának, nyilvántartásának vizsgálata című belső ellenőrzési vizsgálatról (a továbbiakban: 2023-as vizsgálat) szóló jelentésben megfogalmazott belső ellenőri javaslatok beépítésre kerültek-e a Kft számviteli rendjébe.

A belső ellenőri javaslatok a következők voltak az eredeti ellenőrzést követően:

- Javaslatom, hogy a Társaság vizsgálja felül, hogy a számviteli rendszerét és az alkalmazott számlarendjét miként lehetne hozzáigazítani az ellátandó közfeladatok típusaihoz, hogy főkönyvi szinten is teljesüljön a támogatások céljellégű felhasználásának elkülönített kimutatása

- Javaslatom a Társaság részére, hogy a helyi önkormányzat Képviselő-testülete felé történő éves beszámolás során a beszámolóját egészítse ki az egyes közfeladatokra tekintettel felmerült költségelemek részletes kimutatásával

Az utóellenőrzés vizsgálata alapján megállapítható, hogy a fenti javaslatok részben megvalósultak. A Társaság főkönyvi számlarendje módosításra került. A bevételi oldalon az egyes feladatokra kapott támogatások már főkönyvi szinten kimutatásra kerülnek, az erre szolgáló főkönyvi számlák összesítésére egy csoportszámla szolgál, melynek év végi egyenlege megegyezett az önkormányzati támogatások összegével. A kiadási oldalon is történt pozitív változás, itt is új főkönyvi számlákat nyitottak a korábban még csak részlegszámlákon kimutatott kiadásoknak, így áttekinthetőbb lett főkönyvi szinten is az egyes feladatok kiadási oldala is. Azonban a teljes áttekinthetőséghez még néhány főkönyvi számla átsorolását szükségesnek látja a belső ellenőrzés.

A belső ellenőrzés javaslata volt az utóellenőrzés alapján vizsgált témához kapcsolódóan:

- Javasoltam, hogy a Társaság folytassa a megkezdett főkönyvi számlarend módosítást abba az irányba, hogy az egyes közszolgáltatási szerződés alapján ellátott feladatok költségmenekénti kiadásai egy-egy csoportszámla alá kerüljenek besorolásra

- Továbbra is javasoltam a Társaság részére, hogy a helyi önkormányzat Képviselő-testülete felé történő éves beszámolás során a beszámolóját egészítse ki az egyes közfeladatokra tekintettel felmerült költségelemek részletes kimutatásával

Az eredeti vizsgálatot követően jelentős előre lépések történtek a társaság vizsgált folyamatainak körében. Az utóellenőrzési jelentésben meg tett javaslatokra tekintettel az ügyvezető beszámolót készítette 2025. szeptember 1-i keltezéssel a képviselő-testület felé, melyben az alábbiakról adott tájékoztatást:

- a 2026. évi üzleti évtől az újonnan létrehozott csoportszámlák alá sorolják a korábban főkönyvi szinten kimutatott közfeladatok költségzámait az általuk alkalmazott számlatükörben.
- az önkormányzat képviselő-testülete felé történő 2024. évről szóló beszámolásuk során táblázatos formában, főkönyvi számla szinten mutatták ki az egyes közfeladatokra tekintettel felmerült költségelemeket.

Megállapítható volt tehát, hogy a társaság kifogásolt számviteli folyamatai folyamatosan részletezésre és fejlesztésre kerülnek a korábbi belső ellenőrzési javaslatok irányába.

#### **Az önkormányzat által 2025. évre igényelt A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcím mutatószámai alátámasztottságának vizsgálata (5/2025.)**

A vizsgálat keretében a Kvtv. 2. számú mellékletének 12.1.2. pontja A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása releváns jogcímei kerültek vizsgálat alá. Ennek keretében vizsgálat alá kerültek az alábbi támogatási jogcímek:

- Óvodaműködtetési támogatás (Kvtv.2. számú melléklet 13.1.2.1)
- Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbér alapú támogatása (Kvtv.2. számú melléklet 14.1.2.2)
- Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz (Kvtv.2. számú melléklet 15.1.2.3)
- Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbér alapú támogatása (Kvtv.2. számú melléklet 17.1.2.5)

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzat által megvalósított támogatásigénylésben szereplő támogatási jogcímek törvényes feltételei minden támogatási jogcím esetében biztosítottak voltak.

Megállapítottam továbbá, hogy az óvodaműködtetési támogatás, az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéalapú támogatása, a kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz, továbbá az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéalapú támogatása jogcímek esetében a mutatószámok megfelelőek voltak, azok dokumentálása biztosított volt.

Javaslatom volt, hogy az önkormányzat a jövőben is kiemelt figyelmet fordítson a támogatások igénylésének, és felhasználási szabályainak pontos betartására.

A vizsgálat alapján a belső ellenőrzés nem kívánt javaslattal élni, illetve nem tartotta szükségesnek az intézkedési terv elkészítését sem.

### **Az önkormányzat által 2024. évre igényelt A települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása jogcím igénylésének és felhasználásának vizsgálata (6/2025.)**

A vizsgálat keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje, hogy az önkormányzatnál, illetve az intézménynél a költségvetési támogatások igénylése, felhasználása a jogszabályoknak, egyéb előírásoknak megfelelően kerülnek-e ellátásra. Ennek keretében vizsgálatra került, hogy a Kvtv kulturális célú támogatásra vonatkozó pontjaiban foglalt előírások betartásra kerültek-e.

Megállapította a belső ellenőrzés, hogy az önkormányzat, illetve az intézmény kulturális célú támogatásokat a település lakosság száma alapján megfelelően igényelte.

A vizsgálat rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján megállapítható, hogy a támogatások felhasználása az előírt kormányzati funkciókra történő kiadásokra teljes mértékben megtörtént. A támogatásoknak a Kvtv-ben meghatározott arányában történő felhasználása is biztosított volt az ott meghatározott külön céloknak megfelelően. Valamint az önkormányzat a támogatás felhasználásáról a törvényben előírt adatszolgáltatást határidőben teljesítette.

Összességében az a következtetés vonható le az ellenőrzés kapcsán, hogy az önkormányzatnál, illetve az intézménynél a kulturális célú támogatások igénylése, felhasználása a jogszabályoknak megfelelően történt, a Kvtv-ben foglalt előírások betartásra kerültek.

A belső ellenőrzés további javaslatokkal nem kívánt élni, így intézkedési terv elkészítése sem volt indokolt.

**Az állami támogatások igénylési és felhasználási feltételei teljesülésének vizsgálata, az intézmény által biztosított egyes szociális alapellátások körében című ellenőrzésről (7/2025.)**

A vizsgálat célkitűzése az volt, hogy a belső ellenőrzés értékelje az intézmény által nyújtott szociális alapellátások fedezetére 2025. évre igényelt állami támogatások igénylési és felhasználási feltételeinek időarányos teljesítését a vizsgált költségvetési évre vonatkozóan. A Kvtv. 2. számú mellékletének 22.1.3.2. pontja szerinti támogatási címek közül a fenntartó önkormányzat az alábbi jogcímenek igényelt kötött felhasználású állami támogatást a 2025. évi költségvetési évre a vizsgálatot érintett feladatokra:

Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása: szociális étkeztetés 5.842.320.-Ft, személyi gondozás: 41.478.400.-Ft, időskorúak nappali intézményi ellátása: 7.079.400.-Ft, támogató szolgáltatás: 51.723.000.-Ft.

A vizsgálat az intézmény által a vizsgált időszakban ellátott alábbi szociális alapellátási formára terjedt ki.

szociális étkeztetés 66 fő  
személyi gondozás 64 fő  
időskorúak nappali intézményi ellátása 19 fő  
támogató szolgáltatás 10900 feladategység

Megjegyzi a belső ellenőrzés, hogy az ellenőrzés hatóköre a fenti jogcímenek igényelt állami támogatásokra terjed ki, elsődlegesen azok igénylési feltételeinek való megfelelés ellenőrzésére, illetve a támogatási címek mutatószámainak évközi teljesülésére.

A belső ellenőrzési vizsgálat megállapította, hogy mind a négy ellátási formára irányulóan az intézmény rendelkezett a szükséges működési engedéllyel, mint engedélyes befogadást nyert az alapellátások nyújtására a hatósági nyilvántartásban, így a feladatellátás feltételei biztosítottak voltak a vizsgált időszakban.

Az ellenőrzés emellett felmérte, hogy a fenntartó által igényelt, az egyes ellátási formákra irányuló állami támogatások mutatószámai, milyen teljesülési szintet eredményeznek az ellenőrzés időpontjáig.

Megállapításra került, hogy támogatási visszafizetési kötelezettség egy ellátási forma esetében merülhet fel előreláthatólag. A támogató szolgáltatás ellátástípus esetében 10900 feladat egység után igényelt állami támogatást az önkormányzat, ami a nyilvántartások szerint az év végéig valószínűleg teljesülni is fog. Azonban a Tevadmin rendszerbe lejelentett feladategységek száma jelentősen

kevesebb a nyilvántartások alapján teljesített feladat egység számtól. Amennyiben a támogatások mutatószámainak év végi elszámolásakor a Tevadmin rendszerbe feltöltött adatokat is figyelembe kell venni, akkor jelentős, mintegy 8000 feladat egység után támogatásivisszafizetési kötelezettség fog felmerülni, ami megközelítőleg 35.000.000.-Ft visszafizetési kötelezettséget jelent az igénylési adatokhoz képest.

A vizsgálatot követően a belső ellenőrzés, az alábbi javaslatokat fogalmazta meg az ellenőrzött szervezet részére:

- Javaslok a Tevadmin rendszerbe feltöltött támogató szolgáltatás adatok felülvizsgálatát, amennyiben szükséges és lehetséges, akkor azok módosítását
- Az igénybevételi adatok naprakész és pontos nyilvántartására és a Tevadmin rendszerbe való jelentésére továbbra is kiemelt figyelmet javaslok fordítani, a folyamatos felülvizsgálatokat legalább negyedévente valósítsák meg, indokolt esetben módosítsák az igénylési adatokat a fenntartóval egyeztetve.
- Amennyiben nyilvánvaló, hogy az ellátotti létszám nem tölthető fel reálisan az adott ellátási formára irányuló működési engedély szerinti engedélyezett létszámra, az igénylési fázisban ez kerüljön figyelembevételre.
- Javaslatom, hogy a mutatószámok évközi alakulása ismeretében - kiemelten, ha visszafizetési kötelezettség látszik előreláthatólag - a fenntartóval rendszeresen egyeztessen az intézmény annak érdekében, hogy a likviditás biztosítása érdekében a kellő információ időben rendelkezésre álljon az önkormányzat részére az előirányzatok tervezhetőségének biztosítására.

Az ellenőrzési jelentésben megtett javaslatokra tekintettel az intézményvezető intézkedéseket hozott a vizsgált témára vonatkozóan, melyek megvalósítását követően írásos beszámolót készített ezek eredményéről:

- a belső ellenőrzési javaslatok alapján megvalósították a Tevadmin rendszerben feltöltött támogatói szolgáltatás igénybevételi adatait. Az intézményvezető tájékoztatása alapján módosításra nem volt szükség, a támogató szolgálat a 2025. évi feladatmutatót az igényelt mértéken felül teljesítette.
- továbbá tájékoztatott az intézményvezető, hogy a Tevadmin rendszer 2026. január 15. napjától kezdődően a szolgáltatások mennyiségének/mértékének megfelelően rögzített adatonként számolja feladatmutatót. Az intézményvezető tájékoztatása szerint az ellátotti

létszám – a szolgálat által jelenleg biztosítható kapacitáshoz mérten – maximálisan fel van töltve.

A beszámoló alapján támogatás visszafizetési kötelezettség nem merül fel ezen szociális feladat tekintetében az intézménynél.

A 2025-ben lefolytatott soron kívüli ellenőrzések kapcsán, az alábbiakban ismertetem a vizsgálatok során szerzett tapasztalataimat:

**A Kornisné Központban folytatott duális képzés adókedvezmény összegének meghatározása és igénylése a 2023-2024. években című rendkívüli ellenőrzésről**

A soron kívüli vizsgálat keretében a belső ellenőrzés Tiszavasvári Város Önkormányzatának polgármesterétől egy rendkívüli belső ellenőrzésre kapott felkérést, mely egy alkalommal kiegészítésre is került újabb ellenőrizendő témákkal. A rendkívüli ellenőrzés tárgyát, az alábbi ellenőrizendő területek képezték:

- a Kornisné Központban folytatott duális képzés adókedvezmény összegének meghatározása és igénylése a 2023-2024. években
- Makkai Jánosné intézményvezető 2023-2024. években elszámolt munkába járási költségterítése szabályszerűsége a számára Tiszavasváriban kiutalt szolgálati lakás igénybevétele tükrében.
- Makkai Jánosné intézményvezető szabadságkivétele dokumentáltsága a 2023-2024. években

A belső ellenőrzés mind a három területhez bekérte az intézménytől a vonatkozó dokumentációkat, nyilvántartásokat, számviteli bizonylatokat, melyeket részben a helyszíni ellenőrzés keretében, részben a belső ellenőrzés részére megküldött dokumentumok átvizsgálásával dolgozott fel a belső ellenőrzés, illetve végezte el a megrendelt vizsgálatot.

A duális képzés működtetésével összefüggő adókedvezmény igénylés folyamatával kapcsolatban hiányosságot fedezett fel a belső ellenőrzés a tekintetben, hogy annak havi számszerűsítése a vizsgált időszakban, legfőképp a 2023. augusztus 1-ét követően nem a Szoc. törvény 17/A.§-nak megfelelően került megvalósításra.

Az intézmény által működtetett duális képzés gyakorlati alkalmazását, dokumentálásának folyamatait, szervezetszerűségét szakszerűnek minősíti a belső ellenőrzés, ám az adókedvezmények rendszerének alkalmazásában hibás

gyakorlatot fedezett fel. Ennek elsődleges okaként az előbb idézett jogszabályi hely nem megfelelő gyakorlati alkalmazása említhető meg, konkrétan a duális képzésben résztvevő diákok tényleges gyakorlati helyen töltött napi munkaidejük nem került a napi általános munkaidőhöz arányosításra. Ennek köszönhetően a vizsgált időszakban összességében 175.627.727.-Ft jogosulatlan adókedvezmény igénylést valósított meg az intézmény, e hibás gyakorlatnak köszönhetően.

Az intézményvezető 2023-2024. években elszámolt munkába járási költségtérítése szabályszerűségével kapcsolatosan a belső ellenőrzés úgy ítélte meg, hogy a költségtérítés alkalmazott rendszere az intézménynél szabályozásra került a vizsgált időszakra vonatkozóan, illetve annak gyakorlati működtetése is szabályszerűen került megvalósításra.

Az intézményvezető szóbeli nyilatkozatában megerősítette, hogy a saját tulajdonú személygépjárművével járt munkába az állandó lakóhelyéről, melynek igazolásául rendelkezésre álltak a vonatkozó nyilatkozatok és okiratmásolatok (forgalmi engedély, lakcímkártya, illetve a gépjármű szabályzat által előírt kötelező nyilatkozatok).

A vizsgált időszak egyes hónapjaiban szakszerűen és szabályszerűen kerültek számszerűsítésre a napi munkába járások költségtérítésének összegei, azok minden tekintetben megfeleltek a költségtérítésről szóló kormányrendelet előírásainak. A vizsgálati pont esetében figyelembe vette a belső ellenőrzés azt a körülményt is, hogy a vizsgált időszakban az intézményvezető érvényes lakásbérleti szerződéssel rendelkezett az önkormányzattal egy Tiszavasváriban található munkaköri bérlakásra vonatkozóan.

Az intézményvezető elmondása szerint életvitelszerűen nem lakott a bérlakásban az ellenőrzött időszakban, illetve a bérlakás nem is került feltüntetésre a lakcímkártyájába sem állandó sem pedig ideiglenes tartózkodási címként. Emellett megállapításra került, hogy a bérlakás havi bérleti díját rendszeresen fizette az önkormányzatnak, az ellenőrzés lezárásakor bérleti díj hátraléka nem volt a közalkalmazottnak.

Figyelembe véve és elfogadva azt a tényt, hogy a közalkalmazott állandó lakóhelye és tartózkodási helye a vizsgált időszakban nem az általa bérelt munkaköri bérlakásban volt, hanem a lakcímgazolványában feltüntetett állandó lakóhelyén, a költségtérítésről szóló kormányrendelet 2.§ (a) pontját és a 4.§-ban szereplő jogszabályi rendelkezéseket is figyelembe véve jogszerűnek ítéli meg a belső ellenőrzés a közalkalmazott részére 2023-2024. években kifizetett munkába járási költségtérítést.

Az intézményvezető szabadságkivétele dokumentáltsága a 2023-2024. években vizsgálati ponthoz kapcsolódóan a belső ellenőrzés megállapította, hogy a közalkalmazott szabadságainak nyilvántartása írásos formában naprakészen rendelkezésre áll, az éves szabadságok mennyiségi adatai a Kjt. alapján szabályosan kerültek meghatározásra a vizsgált években, a szabadságok kivételei engedélyezésre és szintén írásos formában dokumentálásra kerültek minden esetben.

A szabadságok nyilvántartási és kezelési tevékenységét szintén szabályszerűnek minősíti a belső ellenőrzés azzal a megjegyzéssel, hogy az éves szabadságok tárgyévi kiadása nem történt meg egyik vizsgált évben sem a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően. A közalkalmazott 2024. év végén 73 nap tárgy év végéig ki nem vett szabadsággal rendelkezett, melyet áthozott a 2025. évre.

**A vizsgálat keretében a belső ellenőrzés az alábbi javaslatokat fogalmazta meg:**

- a duális képzés kapcsán megvalósuló havi rendszerességű adókedvezmény számszerűsítésének és igénylésének gyakorlatát azonnali hatállyal módosítani szükséges a jelentésben foglalt észrevételek alapján. Ennek során hasznos segítségnek tartja a belső ellenőrzés, az általa készített segédtablát, melynek képletezését igyekezett a belső ellenőrzés a vizsgált időszakban hatályos jogszabályi környezethez igazítani. Fontosnak tartja megjegyezni a belső ellenőrzés, hogy egyelőre ne igényeljen az intézmény kiutalást a vizsgált adónemen fennálló túlfizetése terhére az adóhatóságtól.
- a vizsgált időszak adó-és járulékbevallásai kerüljenek önellenőrzésre az intézmény által a NAV felé minél előbb, a jelentésben foglalt tapasztalatokat figyelembe véve.
- vizsgálja meg a fenntartó és az intézmény annak a lehetőségét, hogy az adókedvezmények igénylésének felülvizsgálati folyamatai, a vizsgált időszakot megelőző évekre is kiterjesztésre kerüljenek, és szükség esetén önellenőrzés keretében módosításra kerüljenek a felülvizsgált időszakok havi adó-és járulékbevallásai.
- tekintettel az egyes hónapokban, illetve években igénybe vett adókedvezmények jelentős összegére, a folyamatot a későbbiekben együttműködés keretében (fenntartó önkormányzat költségvetési osztálya és az intézmény gazdasági részlege) valósítsák meg, biztosítva ezzel a folyamatba épített ellenőrzési pontok érvényesülését is, illetve a releváns,

több területre kiterjedő szakmai rálátást is. A tapasztalt hiányosságok egy ilyen rendszerszintű összefogás esetén minimális eséllyel merültek volna fel.

- Javasoltam, hogy a jövőben az intézmény közalkalmazottjai tekintetében törekedjen a munkáltató az adott évi szabadságok tárgyévben történő kiadására, figyelembe véve a Kjt. és az Mt. ide vonatkozó előírásait.

Az ellenőrzési jelentésben megtett javaslatokra tekintettel az intézmény vezetője határidőben intézkedési tervet készített, az intézkedési terv 2025. április 30-án készült el, iktatószáma 136-4/2025. Az intézkedési tervben valamennyi belső ellenőrzési javaslatra készült vállalt intézkedés az ellenőrzött szervezet részéről. Az intézkedési tervben foglalt vállalások (önellenőrzések, gyakorlati munkafolyamatok módosítása) közvetlenül a vizsgálat után megkezdődtek az intézmény és a fenntartó által összefogva. Az önrevízió után az intézmény és az önkormányzat megkezdte a visszafizetést. Az ellenőrzés eredményéről a képviselő-testület tájékoztatásra került. A személyi felelősség kérdéseinek a vizsgálatai megkezdődtek. Az intézményen belül felülvizsgálatra került a duális képzés szervezésének rendszere.

#### **a Tiva-Szolg Nonprofit Kft. részére 2024. október-novemberben önkormányzat részéről biztosított többlettámogatás és a Kft. 2024. évi egyszerűsített éves beszámolójában kimutatott nyereség összefüggéseiről**

A vizsgálat keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje, hogy a Tiva-Szolg Nonprofit Kft. részére 2024. október-novemberben önkormányzat részéről biztosított többlettámogatás és a Kft. 2024. évi egyszerűsített éves beszámolójában kimutatott nyereség milyen összefüggést mutat, a társaság 2024. évi pénzügyi folyamatai áttekintése alapján.

A belső ellenőrzés összességében megállapította, hogy a Társaság – mely kizárólagos önkormányzati tulajdonban kerül működtetésre - rendkívül szerteágazó tevékenységi körrel rendelkezik, melynek köszönhetően számos, egyébként kötelező önkormányzati feladatot lát el Tiszavasvári Városában. A közszolgáltatás biztosítása fedezeteként a helyi önkormányzat működési támogatást biztosít a Társaság részére. A költségvetési támogatás szerződéses viszonyának tartalmát elégségesnek minősíti a belső ellenőrzés, abban minden lényeges szerződéses elem kellően szabályozásra került.

A Társaság a kiutalt önkormányzati támogatás elkülönített nyilvántartásáról gondoskodott, emellett a felhasználások elkülönített kimutatása jelentős mértékben biztosítottnak mutatkozott főkönyvi szinten, ebben az utóbbi években jelentős előrelépés valósult meg a tekintetben, hogy a jellemzően előforduló költségelemek főkönyvi számlái alábontásra kerültek az egyes ellátott feladatok szerint.

Azon költségelemek tekintetében, amelyek nem oszthatóak fel egyértelműen az ellátott tevékenységek között, a társaság egy ún. felosztási módszert alkalmazott 2024-ben, ám ez nem került írásosan és számon kérhető formában szabályozásra az ügyvezető által, illetve a tulajdonos által sem került jóváhagyásra.

Továbbra sem tartja elégségesnek a belső ellenőrzés a Társaság üzleti tervezési – erre egyébként a közszolgáltatási szerződés sem tér ki egyértelműen – és a tulajdonos felé történő beszámolási munkafolyamatait, hiszen azok nem tartalmazzak részletező számszaki adatokat, illetve a gyakoriságuk sem alkalmas arra, hogy a tulajdonos a Társaság pénzügyi helyzetével az elvárható szinten tisztában legyen.

Az ellenőrzés a 2024. évi végleges főkönyvi kivonat és a társaság által elkészített költség és bevételek felosztása adatai alapján végezte el elemzését, illetve tette meg észrevételeit az ellenőrzés tárgyára vonatkozóan.

Megállapítható volt, hogy a társaság 2024-ben pozitív adózás előtti eredményt ért el 24.907e.-Ft összegben. Az eredmény alapvetően annak köszönhető, hogy az ellátott közfeladatokon realizált 52.965e.-Ft veszteséget ellensúlyozta az egyéb tevékenységeken realizált 78.247e.-Ft nyereség. Természetesen az is megállapítható, hogy nagy valószínűséggel – de biztosra nem állíthatóan - a vizsgálat tárgyát képező 2024. évi önkormányzati többlettámogatás nélkül a társaság adózás előtti eredménye nem lett volna pozitív.

A végső következtetések levonásának szempontjából meghatározó jelentőséggel bír a társaság által alkalmazott bevétel és költségfelosztási módszer. A bevétel és költségfelosztás alkalmazásával egyetért a belső ellenőrzés, de annak szabályozását mindenképpen javasolt írásos formában megvalósítani. A szabályozást természetesen a tulajdonosi joggyakorló szervvel is jóvá kell hagyatni, illetve annak módszerét és szabályait konszenzusos formában kell és javasolt kialakítani annak érdekében, hogy az kiszámítható, utólagosan ellenőrizhető legyen és a leginkább tükrözze a valós eredményességi mutatókat.

Pozitívumként értékelhető a Társaság vonatkozásában, hogy több feladat esetében is tudta biztosítani a rentábilis működtetést. Ilyen volt pl.: a fizioterápiás ellátás biztosítása, az étkeztetés és vendéglátási feladatok, a piac

működtetése, vagy éppen a temetői szolgáltatás biztosítása. Az ezen feladatokon elért jövedelmek hozzájárulhatnak ahhoz önkormányzati szinten, hogy az egyébként veszteségesen ellátott egyébként kötelező önkormányzati közfeladatokon felmerülő veszteségeket legalább részlegesen pótolja.

A belső ellenőrzés javaslata a vizsgált témához kapcsolódóan:

- Javasolta a belső ellenőrzés a Társaság ügyvezetőjének és a tulajdonosi joggyakorló önkormányzatnak, hogy a bevétel és költségfelosztás módszertanát és az alkalmazandó felosztási kulcsokat közösen szabályozzák le, és ezt alkalmazzák a jövőben, biztosítva annak kiszámíthatóságát, realitását és számonkérhetőségét.
- Kerüljön szabályozásra az üzleti tervezési folyamat határideje – a beszámolási időszak véleményem szerint késő – és annak számszaki formája, továbbá hasonló megállapítást tehetünk a beszámolási folyamat tartalmára is.
- Javasoltam továbbá, hogy a Társaság és a tulajdonos önkormányzat között évközben is kerüljön kialakításra a beszámolási és adatszolgáltatási folyamat, nem csak eseti kérés esetén, ami jelenleg a közszolgáltatási szerződésben elő van írva. A beszámolási folyamatok részletesek legyenek, ellátott feladatokra bontva legyenek elkészítve, megállapíthatóan, hogy a melyik feladat milyen jövedelmezőséggel kerül ellátásra. Legalább féléves és háromnegyedéves évközi beszámolási gyakorlat előírását javaslom.
- Javasolta még a belső ellenőrzés a Társaság ügyvezetőjének és a tulajdonosi joggyakorló önkormányzatnak, hogy a jövőben helyezzenek fejlesztési hangsúlyt azon feladatok ellátására, amelyek a tapasztalatok és a vásárlói igények alapján potenciálisan eredményt generálnak. Az ezen feladatok keretében elérhető nyereségek növelése által csökkenthetőek a közfeladatok ellátására nyújtandó önkormányzati támogatások összegei hosszabb távon, illetve teret biztosíthatnak a Társaság fejlesztéséhez.

A jelentésben foglaltakat és abban megfogalmazott javaslatokat tárgyalta Tiszavasvári Város Önkormányzatának képviselő-testülete is, és 196/2025. (VII. 31.) Kt. számú határozatában többek között felkérte az ügyvezetőt, hogy készítsen intézkedési tervet a belső ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra vonatkozóan. Az ellenőrzési jelentésben megtett javaslatokra tekintettel a társaság ügyvezetője 2025. augusztus 1-én intézkedési tervet

készített, melyben valamennyi javaslatra vonatkozóan vállalásokat tett a fenntartó önkormányzat felé. Főbb vállalások:

- a bevétel és költségfelosztás módszertanának és az alkalmazandó felosztási kulcsok szabályozását és kidolgozását 2025. szeptember 30-ra vállalta a társaság
- az üzleti tervezési folyamatok, illetve a beszámolási és adatszolgáltatási folyamatok szabályozásának kidolgozására 2026. január 15-i határidőt vállalt a társaság.

### *I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása*

A 2025. évi belső ellenőrzési feladatokat az önkormányzat vonatkozásában egy személyben láttam el teljes egészében. A feladat ellátásához szükséges informatikai, technikai és szakmai háttérrel saját vállalkozásom biztosította. A belső ellenőrzés által megvalósított tevékenység során kivétel nélkül valamennyi önkormányzati intézménnyel, illetve ezen szervezetek alkalmazottaival kiváló munkakapcsolatot sikerült kialakítanom, így a tevékenységgel kapcsolatban akadályozó tényező nem merült fel.

### *I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása*

A Ber. 2.§ r. pontja szerinti tanácsadói tevékenység dokumentáltan egy esetben sem valósult meg 2025-ben az önkormányzatnál, ám ezzel együtt több esetben is konzultáltam az önkormányzat döntéshozóival és alkalmazottaival egyes szakmai kérdések megoldásáról.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése**

Az Áht. 69.§ alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Ber. 3-4.§-i értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

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

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatban, és
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

Az Áht. rendelkezései alapján a rendszer kiépítésének kötelezettsége a költségvetési szervek vezetőinek feladatkörébe tartozik, függetlenül attól, hogy azok önállóan működő és gazdálkodóknak, vagy csak önállóan működőnek minősülnek-e.

A jegyző, illetve az önkormányzat intézményeinek vezetői a belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet kialakítása, ellenőrzési nyomvonal kialakítása, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kiépítése, stb.) alapvető kiépítési kötelezettségének a közelmúltban eleget tettek, ennek továbbfejlesztése jelenleg is folyamatban van önkormányzati szinten.

Javaslatom az önkormányzat részére, hogy a belső kontrollrendszer teljes körű szabályozásának önkormányzati szintű fejlesztéséről, aktualizálásáról továbbra is gondoskodjon a Ber. 5-10.§ foglaltak szerinti formában.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósításának értékelése**

#### *III.1. Az intézkedési terv megvalósításáról, valamint az ellenőrzési megállapítások, és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai*

Az önkormányzatnál a 2025-ben lezajlott ellenőrzések kapcsán minden releváns esetben készült intézkedési terv. Az egyes vizsgálatok megállapításaira tekintettel megtett intézkedésekről a jelentés I.1. pontjában részletesen beszámoltam az adott vizsgálatához fűződően.

A 2025. évre tekintettel lezajlott vizsgálatok során feltárt hiányosságokkal kapcsolatban tett javaslatok megvalósulásáról a soron következő hasonló témakörű ellenőrzések alkalmával is igyekszem majd meggyőződni.

#### *III.2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

Javaslatom az önkormányzat részére, hogy a belső ellenőrzés keretében elkészült jegyzőkönyvek tartalmát figyelembe véve – amennyiben abban szerepelnek feltárt hiányosságok, szabálytalannak ítélt munkafolyamatok – az ellenőrzött szerv vezetője – tekintettel a Ber. 45-46.§-ban foglaltakra – továbbra is készítse intézkedési tervet, melynek egy példányát az ellenőrzést végző személy részére küldje meg, a Ber.-ben előírt határidőn belül. Az intézkedési tervek tartalmazzák a jelentésben foglalt hiányosságok korigálása érdekében megtenni kívánt lépéseket és ezek határidejét, illetve ennek felelősét. Ez kiváló alapot biztosít egy utóellenőrzés ellenőrzési programjához. Javaslom továbbá, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az ellenőrzött szervezet vezetője számoljon be a belső ellenőrzés részére a Ber. 46.§ (1) bekezdése szerinti formában.

Kelt: Tiszavasvári, 2026. május 11.



Gracza István  
Belső ellenőr

