

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a pénzügyi és természetbeni szociális ellátások
szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséről**

2026. október

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Jegyző Úr!

A 2-BELL/9-1/2026. számú megbízólevél alapján elvégeztem a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

- 1) Az Önkormányzat rendelkezik a Szocvtv. előírásainak megfelelő tartalmú szolgáltatástervezési koncepcióval, annak felülvizsgálatát előírászerűen elvégezték. A Képviselő-testület megalkotta és szükség szerint felülvizsgálta, módosította a helyi szociális rendeletet. A rendelet részletesen tartalmazta az eljárási és értelmező rendelkezéseket, a pénzbeli és természetbeni ellátások, a szociális és gyermekjóléti szolgáltatások rendszerét, az igénybe vevők körét, a támogatások feltételeit, összegét, illetve a jogosulatlan igénybevétel esetén alkalmazandó szankciókat.
- 2) Az Önkormányzatnál a szociális ellátások szervezeti, személyi, tárgyi feltételei teljes körűen biztosítottak.
- 3) Az Önkormányzat a Szocvtv. által előírt támogatásokon túlmenően önként vállalt feladatként további, pénzbeli, illetve természetbeni szociális ellátásokat biztosít (adósságrendezési szolgáltatás, lakbértámogatás, tehetséges, szociálisan rászoruló tanulók továbbtanulási támogatása).
- 4) A támogatások véletlenszerűen kiválasztott ügyiratainak ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a helyi szociális rendeletnek a gyógyszer-támogatásra vonatkozó előírásai jövedelemhatárokat nem tartalmaznak, ennek ellenére a támogatás megállapítása során minden esetben figyelembe vették a kérelmező vagyoni helyzetét, valamint, hogy a támogatás felső határának meghatározása során nem vették figyelembe a kérelmező havi gyógyszerfogyasztásának összegét. Ezen túlmenően, a támogatások ellenőrzése során a hatályos jogszabályi előírások és a helyi rendelet előírásaival ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel.
- 5) Az ellátások pénzügyi feltételei, finanszírozási forrásai folyamatosan rendelkezésre álltak. A 2025. évi zárszámadási rendelet adatainak megfelelően a 2025. évi tervezett (módosított) előirányzatokat nem lépték túl, fedezetlen kötelezettségvállalásra nem került sor. A 2025. évben pénzbeli és természetbeni támogatásra az Önkormányzat 44 739 ezer Ft-ot fordított.
- 6) A jegyző a belső kontrollrendszer kialakítására, működtetésére megfelelően intézkedett, a folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés működése biztosított volt.
- 7) A 2025. évben, illetve a 2026. évben az ellenőrzés időpontjáig a pénzbeli és természetbeni ellátások külső (hatósági, Állami Számvevőszéki) ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzés megállapításai alapján kezdeményezem az Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének 17/2019. (XII. 12.) számú, a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról, a gyermekvédelem helyi szabályairól szóló rendeletnek a gyógyszer-támogatásokra vonatkozó előírásainak felülvizsgálatát, módosítását (jövedelemhatárok megállapítása, a támogatás maximum összegének pontosítása, a javaslattételre jogosult bizottság megnevezésének pontosítása). Ennek megfelelően intézkedési terv készítését kezdeményezem.

Oroszlány, 2026. október 8.


György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u. 78.
Iktatószám: 2-BELL/9-3/2026.

Belső ellenőrzési jelentés

a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséről

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, Hatósági és Humánszolgáltatási Iroda, Pénzügyi iroda.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy/és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testülete, valamint az Oroszlány Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek vezetői által jóváhagyott 2026. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – és Oroszlány Város Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint járt el.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés, rendszerellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások rendszerének kialakítása, szabályozottsága, működtetése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy

- Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) rendelkezik-e aktualizált, a hatályos központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak is megfelelő szolgáltatástervezési koncepcióval, helyi szociális rendelettel,
- a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szervezeti, személyi, tárgyi feltételei biztosítottak-e,
- az Önkormányzat által biztosított pénzbeli és természetbeni szociális ellátások során a központi jogszabályokban és a helyi szabályozásban előírt eljárásrendet, szakmai szabályokat betartották-e,
- biztosították-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés érvényesülését a szociális ellátások során,
- a 2025. évben (illetve a 2026. I. félévben) került-e sor a szociális ellátások szabályszerűségének külső (hatósági, Állami Számvevőszéki) ellenőrzésére, az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására előírászerűen intézkedtek-e.

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

Az ellenőrzés időtartama: 2026. október 1-9. (8 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején Oroszlány Város Önkormányzatát Takács Károly polgármester képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt Dr. Tomayer Tamás jegyző vezette.

Az ellenőrzést György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/9-1/2026. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Tételesen ellenőriztük az Önkormányzat szolgáltatástervezési koncepcióját, a szociális ellátásokat szabályozó rendeletet, véletlenszerű kiválasztás alapján a 2025. és 2026. évben nyújtott pénzbeli és természetbeni szociális ellátások ügyiratait.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. tv. (Szoctv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), valamint Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének az ellenőrzött feladat ellátását szabályozó rendeletei, határozatai.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Önkormányzat rendelkezik-e aktualizált, a hatályos központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak is megfelelő szolgáltatástervezési koncepcióval, helyi szociális rendelettel.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete eleget a Szoctv.-ben előírt szolgáltatástervezési koncepció (a továbbiakban: koncepció) készítési kötelezettségének.

A Szoctv. 92. § (3) bekezdése alapján a legalább 2000 lakosú települési önkormányzat szolgáltatástervezési koncepciót készít. Az 1/2000. (I. 7.) SZCSM rendelet 111/A §-a meghatározza azokat a tartalmi elemeket, amelyeket a koncepciónak különösen tartalmaznia kell:

- a) a lakosságszám alakulását, a korösszetételt, a szolgáltatások iránti igényeket,
- b) az ellátási kötelezettség teljesítésének helyzetét, az ütemtervet a szolgáltatások biztosításáról,
- c) a szolgáltatások működtetési, finanszírozási, fejlesztési feladatait, az esetleges együttműködés kereteit,
- d) az egyes ellátotti csoportok, így az idősek, fogyatékos személyek, hajléktalan személyek, pszichiátriai betegek, szenvedélybetegek sajátosságaihoz kapcsolódóan a speciális ellátási formák, szolgáltatások biztosításának szükségességét.

A Képviselő-testület Oroszlány város koncepcióját a 2004. évben fogadta el, annak rendszeres felülvizsgálatát, aktualizálását előírászerűen elvégezték¹.

A koncepció tartalmában megfelel a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak. Tartalmazza a város demográfiai, foglalkoztatási, szociális, gazdasági helyzetét, bemutatja a rendszer még fennálló hiányosságait, illetve javaslatokat fogalmaz meg egy, a rászorulóknak részére elérhető, méltányos, az esélyegyenlőségi szempontokat is figyelembe vevő szociális támogatási és ellátási rendszer kialakítására, működtetésre.

A koncepció kiemelt elemei:

- a) a koncepció célja és feladatai,
- b) a szociális igazgatás, az ellátási kötelezettség változásai,

¹ A legutóbbi felülvizsgálatra a 2024. évben került sor, az aktuális (hatályos) koncepciót a Képviselő-testület a 205/2024. (XII. 12.) számú határozatával fogadta el.

- c) a helyi szociális ellátások célja, feladatai (alapelvek, értékek, célterületek, célcsoportok),
- d) a szociális ellátások finanszírozásának változásai, forrásbevonás, költséghatékonyság,
- e) demográfiai adatok, a város jellemzői (lakáshelyzet, közlekedés, foglalkoztatottság, idősek helyzete, a szociális ellátotti kör jellemzői),
- f) egészségügyi, oktatási, művelődési, sport intézmények,
- g) a szociális helyzet elemzése, szociális ellátások jellemzői, a biztosított pénzbeli és természetbeni ellátások köre,
- h) esélyegyenlőség biztosítása,
- i) a szociális ellátórendszer sajátosságai, hiányosságai, a rendszer fejlesztésének általános irányelvei, feladatmeghatározás, jövőkép megfogalmazása.

A koncepcióban számszerűen bemutatták az elmúlt időszakban (hét éves viszonylatban) az egyes ellátásokban részesülők számát, a támogatások összegét.

A koncepció megfelelő képet ad az ellátások aktuális helyzetéről, a várható tendenciákról, a rendszer előtt álló távlati és operatív feladatokról.

Az Önkormányzat, a Szocvtv. 45.§ (1) bekezdésében, illetve 132. § (4) bekezdésében foglaltak alapján megalkotta a szociális igazgatás és szociális ellátások, valamint a gyermekvédelem helyi szabályairól szóló rendeletét² (a továbbiakban: rendelet). A rendeletet szükség szerint, a központi jogszabályi előírások, illetve a helyi viszonyok változásaihoz igazodóan felülvizsgálták, aktualizálták (a rendelet legutóbbi módosítására 2026. VI. 30-án került sor). A rendelet összhangban van a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal.

A Rendelet az eljárási és értelmező rendelkezéseken túlmenően tartalmazza a pénzbeli és természetbeni ellátások, a szociális és gyermekjóléti szolgáltatások rendszerét, az igénybe vevők körét, a támogatások feltételeit, összegét, illetve a jogosulatlan igénybevétel esetén alkalmazandó szankciókat.

A Rendeletben foglaltak szerint az Önkormányzat a rászorulókat részére, a Szocvtv. 45. §-ában foglaltaknak megfelelően a következő pénzbeli és természetbeni támogatásokat biztosítja:

a) pénzbeli szociális ellátások:

- rendszeres települési támogatás.
 - lakásfenntartási támogatás (a lakhatáshoz kapcsolódó rendszeres kiadások viseléséhez),
- rendkívüli települési támogatás:
 - elhunyt személy eltemettetésének költségeihez való hozzájárulás,
 - gyógyszer-támogatás,
 - rendkívüli támogatás.

b) természetbeni szociális ellátások:

- köztemetés: a Rendelet 8. §-ában foglaltaknak megfelelően, a Szocvtv. 48. § (4) bekezdésben foglaltakra tekintettel az eltemettetésre köteles személy különös méltánylást érdemlő körülmények fennállása esetén részben, vagy egészében mentesíthető a köztemetés költségeinek megtérítése alól,

² Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének 17/2019. (XII. 12.) számú rendelete a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról, a gyermekvédelem helyi szabályairól.

Az Önkormányzat a Szocvtv. által előírt támogatásokon túlmenően önként vállalt feladatként további, pénzbeli, illetve természetbeni szociális ellátásokat biztosít:

- adósságrendezési szolgáltatás (természetbeni támogatás),
- lakbértámogatás (természetbeni támogatás),
- tehetséges, szociálisan rászoruló tanulók továbbtanulási támogatása (pénzbeli támogatás) az Oroszlányban lakóhellyel rendelkező, középfokú oktatási intézmény nappali tagozatos tanulói számára.

A Rendelet a támogatásokkal összefüggő rendelkezéseket (a támogatásra való jogosultság feltételei, a támogatások mértéke, a támogatás megítélésével kapcsolatos hatáskörök) valamennyi támogatási forma esetében tételesen tartalmazza.

Az Önkormányzat, a Szocvtv. 58/B. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően létrehozta a szociálpolitikai kerekasztalt (a továbbiakban: Kerekasztal). A Kerekasztal feladata a szolgáltatástervezési koncepcióban meghatározott feladatok megvalósításának, végrehajtásának folyamatos figyelemmel kísérése. A Kerekasztal vizsgálja az egyes ellátotti csoportok helyzetének változásait a szolgáltatástervezésben meghatározott feladatok teljesítését, a szolgáltatástervezési koncepció végrehajtása érdekében elfogadott döntések megvalósulását, valamint az abban kitűzött és elért eredményeket. A Rendelet 2. §-ában foglaltak szerint a Kerekasztal tagjai az Önkormányzat működési területén szociális intézményeket működtető fenntartók, az Önkormányzat helyi szociális intézménye, a Komáromi Járási Hivatal, az Időügyi Tanácsadói Kör, illetve az Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és az Oroszlányi Szlovák nemzetiségi Önkormányzat.

2. A pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szervezeti, személyi, tárgyi feltételei biztosítottak-e

A pénzbeli és természetbeni ellátások szervezeti, személyi és tárgyi feltételei teljes körűen biztosítottak. A feladatokat az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) Hatósági és Humánszolgáltatási Iroda látja el. A feladatellátáshoz szükséges létszám (a szociális feladatokat ellátó három fő), az elhelyezés, az informatikai felszereltség teljes körűen rendelkezésre áll.

Az irodavezető és az iroda dolgozóinak feladatait a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, valamint a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.

A Hivatal SZMSZ-ének VI/6. fejezete szerint a Hatósági és Humánszolgáltatási Iroda szociális ellátási feladatai a következők:

- a Pénzügyi és Humán Bizottság hatáskörébe tartozó döntések előkészítése,
- szociális igazgatási feladatok, támogatásokkal, gyermekvédelmi kedvezményekkel köztemetéssel összefüggő feladatok,
- családok lakáscélú támogatásával kapcsolatos feladatok,
- Bursa Hungarica Felsőoktatási Ösztöndíjpályázattal kapcsolatos feladatok,

3. Az Önkormányzat által biztosított pénzbeli és természetbeni szociális ellátások során a központi jogszabályokban és a helyi szabályozásban előírt eljárásrendet, szakmai szabályokat betartották-e

A támogatásokkal kapcsolatos általános eljárási szabályokat a Rendelet I.1. fejezete tartalmazza (Általános rendelkezések. Eljárási és értelmező rendelkezések).

Általános szabályként rögzítették, hogy a támogatások odaítélésére (életveszély, vagy súlyos kárral fenyegető helyzet kivételével) kérelem alapján történik, a kérelmezőnek minden esetben nyilatkoznia kell a saját, illetve családja, házastársa vagyoni, jövedelmi helyzetéről és ennek alátámasztására a vonatkozó jövedelemigazolásokat a kérelemhez csatolnia kell. Amennyiben a kérelmező rendszeres jövedelemmel nem rendelkezik, (az ápolást végző és az ápolat személy kivételével) az erről szóló nyilatkozattal együtt a kérelemhez csatolni kell a Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztályának igazolását arról, hogy a kérelmező regisztrált álláskereső és ellátásban nem részesül.

Az egyes támogatási formák esetében részletesen meghatározták a támogatás célját, a jogosultság (alapvetően jövedelemhez kötött) feltételeit, a támogatás összegét, megszűnésének (megszüntetésnek) feltételeit, időtartamát, az odaítélésre vonatkozó hatásköröket.

Az egyes ellátási formák ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a rendelet 7. § 10. és 11. pontjaiban foglalt, a gyógyszerfinanszírozásra vonatkozó előírások nem tartalmazzak jövedelemhatárokat, illetve a támogatás mértékét nem a kérelmező jövedelme, illetve a havi igazolt gyógyszerfogyasztás függvényében határozták meg, valamint, hogy a véleményezési jogkörrel rendelkező bizottság megnevezése nem pontosan került meghatározásra, a következők szerint:

Rendelet 7. § (10) bekezdés: A Humán Bizottság szakmai véleményét figyelembe véve, a jövedelemhatárra tekintet nélkül rendkívüli települési támogatásként gyógyszerfinanszírozás állapítható meg annak a személynek, akinek betegsége miatt előre nem tervezhető, indokolt többletkiadásai merülnek fel.

7. § (11) bekezdés: A gyógyszerfinanszírozás évente legfeljebb hat alkalommal adható, a támogatás maximuma 30 000 Ft lehet.

A támogatások ügyiratainak ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a támogatás megállapításához minden esetben jövedelemigazolás bekérésére kerül sor, azaz a támogatás mértékének megállapítása során a Bizottság minden esetben vizsgálja a kérelmező jövedelmi helyzetét. Ennek megfelelően célszerű a rendeletben a támogatás feltételeként jövedelemhatárokat megállapítani.

Továbbá, azon túlmenően, hogy a támogatás összegének felső határa a rendeletben rögzítésre került, célszerű rögzíteni, hogy a támogatás összege nem haladhatja meg az igazolt havi gyógyszerfogyasztás összegét.

Fentiekén túlmenően pontosítani kell a Bizottság megnevezését: Pénzügyi és Humán Bizottság.

Az ellenőrzés során tételesen vizsgáltuk valamennyi támogatási forma esetén öt-öt db véletlenszerűen kiválasztott ügyiratát és megállapítottuk, hogy – a gyógyszerfinanszírozásra vonatkozó megállapításokat is figyelembe véve – a benyújtott dokumentumok felülvizsgálata, a támogatás összegének meghatározása, a támogatásra vonatkozó határozatok meghozatala során a hatályos jogszabályi előírások (alapvetően a Szocvtv.) és a rendelet előírásainak megfelelően jártak el.

Tételesen ellenőrzött ügyiratok:

- lakásfenntartási támogatás: 7-LAK/4/2025, 7-LAK/16/2025, 7-LAK/52/2025, 7-LAK/15/20206, 7-Lak/76/2026;
- lakbértámogatás: 7-SZ/49/2025, 7-SZ/151/2025), 7-SZ/238/2020, 7-SZ/254/2026, 7-SZ/370/2026;
- elhunyt személy eltemettetési költségekhez történő hozzájárulás: 7-TTRK/103/2025, 7-TTRK/114/2025, 7-TTRK/123/2025, 7-TTRK/54/2026, 7-TTRK/134/2126;

- eltemettetésre köteles személy különös méltánylást érdemlő körülmények fennállása esetén részben, vagy egészben történő mentesítése a köztemetés költségeinek megtérítése alól: 7-SZ/6/2026, 7-SZ/261/2026;
- tehetséges, szociálisan rászoruló tanulók támogatása: 7-SZ/252/2026, 7-SZ/251/2026;
- rendkívüli települési támogatás: 7-TTRK/52/2025, 7-TTRK/61/2025, 7-TTRK/79/2025, 7-TTRK/249/2020, 7-TTRK/397/2020, 7-TTRK/403/2020, 7-TTRK/418/2020, 7-TTRK/420/2020, 7-TTRK/433/2020;
- gyógyszer-támogatás: 7-TTRK/125/2025, 7-TTRK 149/2025, 7-TTRK/149/2025, 7-TTRK/42/2026, 7-TTRK/115/2026.

Az ellátásokat megalapozó határozatok meghozatala során az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. tv. előírásainak megfelelően jártak el. Rendszeresen elvégezték az ügyfelek által közölt adatok valódiságának ellenőrzését a települési támogatások megállapítása előtt, felülvizsgálat keretében minden esetben megkeresték a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) Komárom-Esztergom Vármegyei Igazgatóságát, az ügyfelek jövedelmére vonatkozó adatokkal kapcsolatban (a 2025. évben a NAV-tól mindösszesen 201 esetben kértek adatszolgáltatást). Az ellenőrzések eredményeként – be nem vallott, eltírt jövedelem miatt - lakásfenntartási támogatás esetében 212 ezer Ft, lakbértámogatás esetében 424 ezer Ft visszafizetésre kötelezték a támogatásban részesült személyeket.

Az Önkormányzat a 2025. évben pénzbeli és természetbeni kiadásokra mindösszesen 44 739 ezer Ft-ot fordított, a 2025. évi költségvetésben jóváhagyott/módosított előirányzatot nem lépték túl, fedezetlen kötelezettségvállalásra nem került sor.

A 2025. évi költségvetési rendeletben tervezett eredeti előirányzat: 42 500 Ft, módosított előirányzat 45 500 Ft.

A támogatások meghatározó részét (46,5%, 20 806 ezer Ft) a lakásfenntartási támogatások tették ki (ilyen jellegű támogatásban 137 fő részesült).

További, jelentős összegű kifizetések: rendkívüli települési támogatás (temetési segély, átmeneti segély) 148 fő, 7 685 ezer Ft, lakbértámogatás: 21 fő, 6 410 ezer Ft, gyógyszer-támogatás: 71 fő, 3 955 ezer Ft,

A rendeletben szabályozott eseteken túlmenően az Önkormányzat kiemelt feladatának tekintette a fiatal családok, valamint Oroszlányban letelepülni szándékozók lakáshoz jutásának támogatását. Ennek megfelelően a 2025. évben négy család, illetve letelepülni szándékozó részesült mindösszesen 4 000 ezer Ft támogatásban. A Bursa Hungarica felsőoktatási ösztöndíjpályázat keretében 1.650 E Ft került kifizetésre.

4. A jegyző a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére intézkedett-e, a szociális ellátások során hogyan értékelhető a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés

A jegyző felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

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

A Bkr. előírásainak megfelelően a jegyző a belső kontrollrendszer kialakítására megfelelően intézkedett. Elkészítette és kiadta a Hivatal belső kontrollrendszer szabályzatát, az integrált kockázatkezelési szabályzatot, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelésének

rendjét. Szervezeti felelőst jelölt ki az integrált kockázatkezelési feladatok elvégzésére, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelésére³.

Az integrált kockázatkezelést, valamint a szervezeti integritást sértő események feltárását a Hivatal egyes szervezeti egységei vonatkozásában évente elvégezték. A 2025. és 2026. évi felmérés alapján a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt túllépő kockázati tényezők, illetve a szervezeti integritást sértő események a Hivatalnál, így a szociális ellátások során nem merültek fel.

A szociális ellátások pénzügyi rendezése (kifizetése) során a folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés megfelelően működött. Mind az ellátások megállapítása, mind az ellátás folyamata idején, nyomon követték a támogatás feltételeinek fennállását. Amennyiben az ellátás feltételei nem voltak biztosítottak, intézkedtek a támogatási kérelem elutasítása, illetve a jogosulatlan támogatás visszafizetése érdekében,

A támogatások kifizetésére az Önkormányzat gazdálkodási szabályzatában foglaltaknak megfelelően, az érvényesítést követő utalványozás alapján került sor.

Tételesen ellenőrzött időszak. 2025. május, október hónapok, 2026. május, szeptember, november, december hónapok.

5. A 2025. évben, illetve az ellenőrzés időpontjáig került-e sor a szociális ellátások szabályszerűségének külső (hatósági, Állami Számvevőszéki) ellenőrzésére, az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására előírásszerűen intézkedtek-e.

A 2025. évben, illetve a 2026. évben az ellenőrzés időpontjáig az Önkormányzatnál a szociális ellátási feladatok külső ellenőrzésére nem került sor.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az Önkormányzat a Szocvtv. előírásainak megfelelően elkészítette a szolgáltatástervezési koncepciót, a Képviselő-testület elfogadta a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról, a gyermekvédelem helyi szabályairól szóló rendeletet. Mind a szolgáltatási koncepció, mind a rendelet megfelelt a központi jogszabályok (alapvetően a Szocvtv.) előírásainak, összhangban volt a helyi sajátosságokkal.

Az Önkormányzatnál a szociális ellátások szervezeti, személyi, tárgyi feltételei teljes körűen biztosítottak.

Az Önkormányzat a Szocvtv. által előírt támogatásokon túlmenően önként vállalt feladatként további, pénzbeli, illetve természetbeni szociális ellátásokat biztosít.

A támogatások véletlenszerűen kiválasztott ügyiratainak ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a rendeletnek a gyógyszer-támogatásra vonatkozó előírásai jövedelemhatárokat nem tartalmaznak, ennek ellenére a támogatás megállapítása során minden esetben figyelembe vették a kérelmező vagyoni helyzetét, valamint, hogy a támogatás felső határának meghatározása során nem vették figyelembe a kérelmező havi gyógyszerfogyasztásának összegét. Ezen túlmenően, a támogatások ellenőrzése során a hatályos jogszabályi előírások és a helyi rendelet előírásaival ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel.

Az ellátások pénzügyi feltételei, finanszírozási forrásai folyamatosan rendelkezésre álltak. A 2025. évi zárszámadási rendelet adatainak megfelelően a 2025. évi tervezett (módosított) előirányzatokat nem lépték túl, fedezetlen kötelezettségvállalásra nem került sor.

³ A szervezeti felelősi feladatokat a Hivatalnál a Hatósági és Humánszolgáltatási Iroda vezetője látja el.

A jegyző a belső kontrollrendszer kialakítására, működtetésére megfelelően intézkedett, a folyamatba épített. előzetes és utólagos ellenőrzés működése biztosított volt. Amennyiben az ellátások iránti kérelem nem felelt meg az előírásoknak, illetve az ellátás folyamán annak feltételei nem álltak fenn, intézkedtek a kérelem elutasítására, illetve a jogosulatlanul igénybevett támogatás visszafizetésére.

A 2025. és 2026. években elvégzett integrált kockázatkezelés, illetve a szervezeti integritás felmérés folyamán a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt meghaladó kockázatok azonosítására, a szervezeti integritást sértő események feltárására nem került sor.

A 2025. évben, illetve a 2026. évben az ellenőrzés időpontjáig a pénzbeli és természetbeni ellátások külső (hatósági, Állami Számvevőszéki) ellenőrzésére nem került sor.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

1. Kezdeményezze Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testülete 17/2019. (XII. 12.) számú, a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról, a gyermekvédelem helyi szabályairól szóló rendeletének a gyógyszertámogatásokra vonatkozó előírásainak felülvizsgálatát, módosítását (jövedelemhatárok megállapítása, a támogatás maximum összegének pontosítása, a javaslatételre jogosult bizottság megnevezésének pontosítása).
2. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére.

Oroszlány, 2026. október 9.


György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2026. október 2-9. időszakban került sor a pénzübeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § (2) előírásai alapján.

Oroszlány, 2026. október


Szemző Ildikó
Irodavezető

Hatósági és Humánszolgáltatási Iroda


Varga Zoltán
Irodavezető
Pénzügyi Iroda

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Észrevételt teszek/észrevételt nem teszek*.

Oroszlány, 2026. október 09.

Dr. Tomayer Tamás
Jegyző



*A megfelelő rész aláhúzendó.