Uraiújfalu Községi Önkormányzat

2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.
A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelősségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelve **Uraiújfalu Községi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése. A Jegyző által kialakított belső ellenőrzés függetlensége mind funkcionálisan, mind szervezetileg, mind pedig a feladatot tekintve biztosított volt.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzésre a jóváhagyott 2025. évi Belső ellenőrzési terv alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2025. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Jelen, 2025. évi összefoglaló éves jelentés a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizált Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató és a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárásra, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.
Az ellenőrzések tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően,

az Önkormányzat 2025. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.
A beszámolási időszakban nem volt Bkr. módosítás, a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint történt a belső ellenőrzés.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével.
Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv teljesítéséről a melléklet ad tájékoztatást.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről függelék ad tájékoztatást.

2025. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.
2025. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetőek. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2025. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja <u>nem merült fel.</u>

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

<u>Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.</u>

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.
A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.
A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. <u>A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.</u> Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzat működését biztosító Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a Jegyző – az Önkormányzat döntése alapján – a belső ellenőrzési feladatellátást külső szolgáltató bevonásával biztosította.
A külső szolgáltatónál a belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkeznek.

A külső szolgáltató több belső ellenőri regisztrációval rendelkező és kétévenkénti továbbképzési kötelezettségét teljesítő belső ellenőrt foglalkoztat.
A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrzésben közreműködők 2025. évben kötelező továbbképzés teljesítésére nem voltak kötelezettek.
Mindezek mellett a belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést is, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 15. § (3) bek. szerinti szakmai gyakorlattal rendelkezik.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2025. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

A funkcionális függetlenség megsértésének esete, illetve összeférhetetlenségi eset nem fordult elő. A tevékenység ellátásra befolyásoktól és konfliktusoktól mentesen került sor.

A belső ellenőr jogai és kötelességei a Bkr. -ben előírtak szerint érvényesültek és teljesültek, figyelemmel a biztonsági előírásokra és a munkarendre.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel.
Az operatív működésbe a belső ellenőr nem került bevonásra.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek

2025. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2025. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya a Hivatal irattárába kerül.
A belső ellenőrzés iratanyagának megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű és biztonságos tárolása a Hivatal iratkezelési szabályzatában foglaltak szerint biztosított.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a Jegyző feladata.

I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.
2025. évben is rendszeresek voltak a külső szolgáltató által emailben megküldött hírlevelek, amelyek az aktuális feladatokra, a főbb jogszabályváltozásokra és a jó gyakorlatra hívták fel a figyelmet.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

A külső szolgáltatóként ellátott belső ellenőrzésből eredően a belső ellenőrzési vezető a Hivatal belső kapcsolattartási formáiban (értekezletek, bizottsági részvétel) nem vesz részt. A feladatellátáshoz szükséges információk megismerése, adatokhoz való hozzáférés a Jegyzővel és a pénzügyi területen dolgozókkal történő folyamatos kapcsolattartás lévén biztosítottak.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az

utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

Kiemelt megállapítás a 2025. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy az Önkormányzat alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítélhető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.
A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.
Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Mötv. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatot érintően nem szabályszerűen működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem teljeskörűen kialakított.

3. *Kontrolltevékenységek*

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.
A MÁK felé és a többi állami hatóság felé a Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.
Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.
Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.
A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.
Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.
A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.
A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

2025. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.
Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.
Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készül, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.
A jövőben az intézkedési terv elkészítésére és az ebben foglaltak végrehajtásának nyomon követésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

2025. évben az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a Bkr. szerinti külső ellenőrzés lefolytatására és lezárására a Magyar Államkincstár részéről került sor, amely a 2025. évi központi költségvetésről szóló 2024. évi XC. törvény IX. fejezet szerint az óvodaműködtetési támogatás jogcím igénylés megalapozottságának felülvizsgálatát és az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatás 2024. évi elszámolás szabályszerűségének, a támogatás felhasználás jogszerűségének hatósági ellenőrzését végezte el. Az ellenőrzések nyomán intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.

Kelt: Szombathely, 2026. február 13.

Készítette:

.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
jegyző

melléklet

A 2025. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Ssz.	Szervezet	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) / Az ellenőrzés típusa (Bkr. 21.§ (3) szerinti)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	Uraiújfalu Községi Önkormányzat	Előirányzat gazdálkodás vizsgálata	végrehajtott
2.	Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal	Adott költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata	végrehajtott
3.	Uraiújfalui Bezerédj Amália Óvoda	A munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata	végrehajtott
4.	Uraiújfalui Önkormányzati Konyha	A munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata	végrehajtott

1. függelék

Uraiújfalu Községi Önkormányzat és költségvetési szervei
2025. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	*Cél*	*Típus*	*Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat*

Az Uraiújfalu Községi Önkormányzat vonatkozásában az előirányzat gazdálkodás vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e.	teljesítmény-ellenőrzés	**Összefoglalva, az ellenőrzés fókuszába az alábbi feladatok szabályszerű ellátása került:**
			
			• Uraiújfalu Községi Önkormányzat Képviselő-testületének az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 16.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Költségvetési Rendelet) tartalmazza a 2024. évi gazdálkodást megalapozó előirányzatokat.
			• A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról fő szabály szerint a képviselő-testület dönt.
			• A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok (kiemelt előirányzatok) közötti átcsoportosítást saját hatáskörben.
			  o A költségvetési rendelet a helyi önkormányzat költségvetési <u>kiadásai kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra</u> a polgármester számára felhatalmazást adhat. ***(érvényesült)***
			  o A költségvetési rendelet a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását. ***(érvényesült)***
			  o A helyi önkormányzat költségvetési kiadásai <u>kiemelt</u>

			előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosításra a polgármester, vagy az általa írásban kijelölt, a Hivatal állományába tartozó személy az Ávr. 43/A. § (1) bekezdése értelmében jogosult. ***(jogszabály szerint jogosult)***
			• A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai az Ávr-ben meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.
			  o A költségvetési szerv a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre. Az intézkedés elrendelésére a költségvetési szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a költségvetési szerv állományába tartozó személy jogosult, és az intézkedést a pénzügyi ellenjegyző ellenjegyzi. ***(jogszabály szerint jogosult)***
			  o Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv a kiadási és bevételi előirányzatokat saját hatáskörben az Ávr. 36. § (1)–(3) bekezdésében foglaltak szerint (B1, B2, B6, B7, B813 és többletbevétellel) megemelheti. ***(jogszabály szerint jogosult)***
			• A helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén az irányító szerv értékhatárhoz kötött előzetes engedélyt adhat a többletbevétel felhasználásához. Ez esetben az irányító szerv hatáskörében az előirányzat módosításra utólag, a költségvetési szerv adatszolgáltatása alapján kerül sor ***(A Költségvetési Rendelet az értékhatárhoz kötött előzetes engedélyt nem tartalmazza.).***
			többletbevétel: közhatalmi bevételek,

			működési bevételek és felhalmozási bevételek költségvetési bevételi előirányzatok eredeti vagy – ha a bevételek tervezettől történő elmaradása miatt csökkentették – módosított előirányzatán felül teljesített költségvetési bevétel • A képviselő-testület a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként (kötelező jelleggel), a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig (az Áhsz. 32. § értelmében február 28-ig, illetve, ha az Önkormányzatnak nincs költségvetési szerve, a (4) bekezdés szerint március 20-ig), december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. ***(a Költségvetési Rendeletet negyedévente, 3 alkalommal módosították)*** o A költségvetési rendelet utolsó módosítását a költségvetési évet követő év február 28. napig végre kell hajtani. ***(nem érvényesült) A Költségvetési Rendelet utolsó módosításának dátuma: 2025. 04. 28.)*** • A költségvetési rendelet módosításának előterjesztésében az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a saját hatáskörben végrehajtott módosításokat és átcsoportosításokat elkülönítetten be kell mutatni. **(*nem érvényesült*)** • A főkönyvben az előirányzat módosítást, illetve átcsoportosítást a változtatás valódi dátumával (és nem pl. január 01 nappal) kell rögzíteni. **(*érvényesült*)** • Az előirányzat átcsoportosítás/módosítás esetén –egyéb szabályozás hiányában– az ASP 96 mp dokumentumára egyértelműen rá kell vezetni a saját hatáskörű előirányzat

			változtatás elrendelését és a felelős személy aláírását, valamint a pénzügyi ellenjegyzést. **(*nem érvényesült*)**
			• Ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).
			• Az Áht. 23. § értelmében a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza
			  o a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, **kiemelt előirányzatok** és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok **szerinti bontásban**,
			  o a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait **kiemelt előirányzatok,** kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban. **(*érvényesült, de a Költségvetési Rendelet részletesebb)***
			
			A rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításra, átcsoportosításra a polgármester a Költségvetési Rendelet és a vonatkozó jogszabályok felhatalmazása alapján jogosult volt.
			
			A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon **részben dokumentált**, mely kiegészítését javasoljuk. Az előirányzat átcsoportosítás/módosítás esetén –egyéb szabályozás hiányában– az ASP 96 mp dokumentumára egyértelműen rá kell

			vezetni a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (polgármester) aláírását, valamint a pénzügyi ellenjegyzést. Az Önkormányzat előirányzat gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni vagy saját készítésű nyilvántartást kell vezetni. **Ezúton hívjuk fel a figyelmet arra, hogy az Áht. 34.§ (4) bekezdése 2025. május 13. nappal módosult az alábbiak szerint:** A képviselő-testület az Áht. 34.§ (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig (az Áhsz. 32. § szerint), december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét a 23. § (5) bekezdésében meghatározottakra is figyelemmel. Ha év közben az Országgyűlés – a helyi önkormányzatot érintő módon – a 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások költségvetési kiadási előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását. Hivatkozott rendelkezések: • Áht. 34.§ (2): A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást. ***(polgármester saját hatáskörű előirányzat***

			módosítása/kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítása) • Áht. 34.§ (3): A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak. ***(költségvetési szerv saját hatáskörű előirányzat módosítása/átcsoportosítása)*** • Hivatkozott új rendelkezés: Áht. 23.§ (5): A költségvetési rendelet 34. § (4) bekezdése szerinti módosítása ***(polgármesteri illetve költségvetési szervi saját hatáskörben végrehajtott módosítás)*** részletesen bemutatja a tárgyévet megelőző év rendelkezésre álló tényadatának feltüntetése mellett azonos szerkezetben, átlátható módon és észszerű részletezettséggel a tárgyévi előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások összegszerű változásait, valamint annak – szükségességének oka szerinti – indokait és tervezett hatását is. **Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:** Az ellenőrzés **korlátozottan megfelelőnek** ítélte meg a vizsgált területet, mivel a gazdálkodás során a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.

			Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások: 1. Az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentálási rend nem teljeskörű. 2. Az Önkormányzat gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik, mely teljes mértékben nem felel meg a jogszabályi követelményeknek. 3. A Költségvetési Rendelet módosításának gyakorlata nem felel meg a jogszabályi követelményeknek. 4. A Költségvetési Rendelet módosításának előterjesztésében a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások elkülönítetten nem szerepelnek. 5. A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált. **Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:** 1. Ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban). 2. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni vagy saját készítésű nyilvántartás kell vezetni. 3. A Költségvetési Rendelet utolsó módosítását a költségvetési évet követő év február 28. napig végre kell hajtani. 4. A Költségvetési Rendelet módosítását az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében kell dokumentálni. 5. Az előirányzat átcsoportosítás/módosítás esetén –egyéb szabályozás hiányában- az ASP 96 mp dokumentumára egyértelműen rá kell vezetni a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését, a felelős személy aláírását és a

			pénzügyi ellenjegyzést.
Az Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében a gazdálkodás átfogó vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2024. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószervi döntéseknek.	rendszerellenőrzés	A gazdálkodási feladatok ellátása az ASP integrált gazdálkodási rendszer használatával biztosított. A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása a szabályozottság megteremtésével érvényesült. A Jegyző gondoskodott a jelen ellenőrzés során vizsgált pénzügyi, gazdálkodási, számviteli szabályozottság kialakításáról. A szabályzatok felülvizsgálatát évente végre kell hajtani és dokumentálni kell. A szabályzatok nem rendelkeznek iktatószámmal. A Hivatalnak önálló szabályzatokkal kell rendelkeznie, mely követelmény érvényesült. Az előirányzati gazdálkodás tekintetében • A költségvetési rendelet módosításának előterjesztésében az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a saját hatáskörben végrehajtott módosításokat és átcsoportosításokat elkülönítetten be kell mutatni. • A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat átcsoportosítás/módosítás esetén –egyéb szabályozás hiányában– az ASP 96 mp dokumentumára/alkalmazott belső bizonylatra egyértelműen rá kell vezetni a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy aláírását, valamint a pénzügyi ellenjegyzést. • Ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdasági ügyrendben). • Javasoljuk az előirányzat nyilvántartás Áhsz. 14. melléklete szerinti tartalomra történő kiegészítését (saját nyilvántartással), mivel az ASP program által előállítható nyilvántartás a jogszabályi követelménynek teljes mértékben nem felel meg.

			A költségvetési évről a könyvek zárását követően éves költségvetési beszámolót kell készíteni, mely követelmény érvényesült. A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell, mely követelmény érvényesült. A Hivatal 2024. évi maradványának megállapítása helyes. Az Áhsz. szabályai szerint analitikus nyilvántartással és leltárral kell alátámasztani az éves költségvetési beszámolót, mely követelmény érvényesült. A mennyiségi felvétellel történő leltározás végrehajtásáról a Hivatal leltározási szabályzatában foglaltak szerint kell gondoskodni és a leltározás teljeskörű, leltározási szabályzatnak megfelelő dokumentálásáról gondoskodni kell. A 2024. évi mérleg valódiságát egyeztetés alapján készített mérlegleltárral támasztották alá. A mérlegleltár egy megfelelő formátumban és tartalommal elkészített dokumentum, melyet a felelősök aláírtak. A tárgyi eszközök tekintetében a leltár (bruttó érték és értékcsökkenés kimutatása) nem megfelelő. A tárgyi eszközök bruttó értékének változása a költségvetési és a pénzügyi számvitelben - a csak pénzügyi számvitelben elszámolandó bruttó érték változásokat is figyelembe véve – megegyezett, a pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangja a 2024. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlap adatai alapján megállapítható.

			A Hivatal a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. A B16 rovatra beérkezett összeg költségként történt elszámolását igazolni kell analitikus nyilvántartás formájában. Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal. A NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell. Kötelezettségeket a Hivatal nem mutatott ki a 2024. évi mérlegben, mely gyakorlat felülvizsgálatát javasoljuk (pl. decemberi közüzemi számlák). **Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:** Az ellenőrzés **megfelelő minősítést** ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. **Átlagos jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú hatású/megállapítások:** 1. A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása a szabályozottság megteremtésével részben érvényesült. 2. Az előirányzati gazdálkodás szabályozottsága a jelentésben foglaltak szerint felülvizsgálandó. 3. Az előirányzati gazdálkodás gyakorlata a jelentésben foglaltak

			szerint felülvizsgálandó. 4. A szabályzatok nem rendelkeznek iktatószámmal. 5. Kötelezettségeket a Hivatal nem mutatott ki a 2024. évi mérlegben, mely gyakorlat felülvizsgálatát javasoljuk (pl. decemberi közüzemi számlák). 6. A 2024. évi mérleg adatait analitikus nyilvántartásokkal kell alátámasztani. 7. A követelések és kötelezettségek mérlegben való szerepeltetése nem teljes körű. 8. A tárgyi eszközök tekintetében a leltár hiányos. **Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:** 1. A szabályzatok felülvizsgálatáról és pótlásáról gondoskodni kell. A Hivatalnak külön, önálló szabályzatokkal kell rendelkeznie. 2. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdasági ügyrendben) és gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz. 14. melléklete szerinti tartalommal történő kialakításáról és vezetéséről. 3. Saját hatáskörben végrehajtott előirányzat átcsoportosítást/módosítást dokumentálni kell. A dokumentumra egyértelműen rá kell vezetni a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy aláírását, valamint a pénzügyi ellenjegyzést. 4. A Szabályzatok iktatásáról gondoskodni kell.
Az Uraiújfalui Önkormányzati Konyha tekintetében a munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az egyes a munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata során megfelelően kialakították-e és	teljesítmény-ellenőrzés	A munkaruha-juttatás célja, hogy a munkavállalók számára biztosítva legyen a munkakörük ellátásához szükséges, a munkavégzés jellegéhez igazodó öltözet. A munkaruha egyrészt a dolgozó saját ruházatát védi a fokozott igénybevételtől és szennyeződéstől, másrészt a higiénés, munkavédelmi és szakmai követelmények teljesülését szolgálja.

	alkalmazták-e a gazdálkodás kapcsán a kontrolltevékenységeket.		A munkaruha-juttatás jogszabályi hátterét az Mt., a 65/1999. (XII. 22.) EüM rendelet, illetve az SZJA törvény adja. A munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. törvény 60. § (1) bek. alapján a munkavállaló csak a biztonságos munkavégzésre alkalmas állapotban, a munkavédelemre vonatkozó szabályok, utasítások megtartásával, a munkavédelmi oktatásnak megfelelően végezhet munkát. A munkavállaló köteles – többek között - a munkavégzéshez az egészséget és a testi épséget nem veszélyeztető ruházatot viselni. Az Intézményt érintő ágazati jogszabályként az SzCsM rendelet 6. § (11) bek. értelmében a munkáltatónak a személyes gondoskodás körébe tartozó feladatokat ellátó személyek részére munkaruhát kell biztosítani, melynek a feltételeit a munkáltatónak kell meghatározni. A jogszabály 2.§ h) pontja értelmében személyes gondoskodást végző személy a szociális szolgáltatónál, intézménynél a 2. számú mellékletében meghatározott munkakörökben foglalkoztatott személy. **Az Intézmény Alapító Okirata szerint a fenti szociális szolgáltatások az Intézményben ellátandó feladatok, ezért a fenti feltételnek az Intézmény által foglalkoztatottak megfelelnek.** **Az Intézmény munkaruha-juttatási szabályzattal nem rendelkezik.** A munkaruha az Szja tv. 4. §-ának (2a) bekezdése szerint nem bevétel, tehát a magánszemélyt nem terheli adókötelezettség, és bevallani sem kell. Az Szja tv. 1. sz. mellékletének 8.24. pontja szerint a munkáltató által a munkavállaló magánszemélynek adott munkaruházati termék adómentes. Ebben az esetben tehát a

			juttatás sem a munkavállalónak, sem pedig a munkáltatónak nem keletkeztet adókötelezettséget. **Az Intézmény az SZJA törvény 1. melléklet 9.2. pont a) alpontja alapján munkáltatóként munkaruhát köteles biztosítani, adómentesen. Mivel az Intézmény csak nyilvántartással rendelkezik, feltételezhető, hogy az SZJA tv.-be foglaltak szerint valósul meg a juttatás, mivel a beszerzett ruházatot nyilvántartják, bizonylati számát vezetik.** A munkaruhát tehát a jogszabály alapján kötelező adni. A munkaruha a munkáltató tulajdona, azt nyilván kell tartani, különös tekintettel a kihordási idők feltüntetésére, éppen ezért a munkaruháról szóló számlának mindig a munkáltató nevére kell szólnia. **Szabályzatban az Intézmény által munkaruhára biztosított keretösszeg nem került meghatározásra. A keretösszegre vonatkozó adatszolgáltatás kérdőív formájában történt. A megadott válaszok azonban nem egyértelműek. Az adatszolgáltatás alapján a munkaruha-juttatás 2024. évben 29.531 Ft/fő/év, illetve 16.270 Ft/fő/év volt, a juttatásban 2 fő részesült. 2025. évre vonatkozó adat nem lett megadva (kérdőívben válasz: 1).** **Az Intézménynél vezetnek munkaruha-juttatási nyilvántartást.** Az ellenőrzés a vizsgált területhez kapcsolódó feladatellátást korlátozottan megfelelőnek minősíti, mivel a szabályozás nem történt meg, azonban a kapcsolódó nyilvántartással rendelkeznek. **Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítás:**

			1. Az Intézmény munkaruha-juttatásról szóló szabályzattal nem rendelkezik. 2. A munkaruha juttatáshoz kapcsolódó nyilvántartás vezetése hiányos. **Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:** 1. Gondoskodni kell a munka-, és/vagy védőruha-juttatásról szóló szabályzat elkészítéséről. 2. Gondoskodni kell a munkaruha-juttatási nyilvántartás vezetéséről.
Az Uraiújfalui Bezerédj Amália Óvoda tekintetében a munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az egyes a munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata során megfelelően kialakították-e és alkalmazták-e a gazdálkodás kapcsán a kontrolltevékenységeket.	teljesítmény-ellenőrzés	A munkaruha-juttatás célja, hogy a munkavállalók számára biztosítva legyen a munkakörük ellátásához szükséges, a munkavégzés jellegéhez igazodó öltözet. A munkaruha egyrészt a dolgozó saját ruházatát védi a fokozott igénybevételtől és szennyeződéstől, másrészt a higiénés, munkavédelmi és szakmai követelmények teljesülését szolgálja. A munkaruha-juttatás jogszabályi hátterét az Mt., a 65/1999. (XII. 22.) EüM rendelet, illetve az SZJA törvény adja. A munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. törvény 60. § (1) bek. alapján a munkavállaló csak a biztonságos munkavégzésre alkalmas állapotban, a munkavédelemre vonatkozó szabályok, utasítások megtartásával, a munkavédelmi oktatásnak megfelelően végezhet munkát. A munkavállaló köteles – többek között - a munkavégzéshez az egészséget és a testi épséget nem veszélyeztető ruházatot viselni. Az Óvoda vonatkozásában a Púétv. rendelkezik ágazati jogszabályként a munkaruha-juttatásról. A 110. § (3) bek. szerint kollektív szerződés vagy a munkáltató munkaruha juttatást állapíthat meg, vagyis megengedő, nem pedig kötelező szabályt rögzít.

			Az Intézmény munkaruha-juttatási szabályzattal nem rendelkezik. A munkaruha az Szja tv. 4. §-ának (2a) bekezdése szerint nem bevétel, tehát a magánszemélyt nem terheli adókötelezettség, és bevallani sem kell. Az Szja tv. 1. sz. mellékletének 8.24. pontja szerint a munkáltató által a munkavállaló magánszemélynek adott munkaruházati termék adómentes. Ebben az esetben tehát a juttatás sem a munkavállalónak, sem pedig a munkáltatónak nem keletkeztet adókötelezettséget. **Az Intézmény az SZJA törvény 1. melléklet 9.2. pont a) alpontja alapján munkáltatóként munkaruhát köteles biztosítani, adómentesen. Mivel az Intézmény csak nyilvántartással rendelkezik, feltételezhető, hogy az SZJA tv.-be foglaltak szerint valósul meg a juttatás, mivel a beszerzett ruházatot nyilvántartják, bizonylati számát vezetik.** A munkaruhát tehát a jogszabály alapján kötelező adni. A munkaruha a munkáltató tulajdona, azt nyilván kell tartani, különös tekintettel a kihordási idők feltüntetésére, éppen ezért a munkaruháról szóló számlának mindig a munkáltató nevére kell szólnia. **Szabályzatban az Intézmény által munkaruhára biztosított keretösszeg nem került meghatározásra. A keretösszegre vonatkozó adatszolgáltatás kérdőív formájában történt. A megadott válaszok alapján a munkaruha-juttatás 2024. évben 6.600 Ft/fő/év. 2025. évben a dajkák és a takarítónő 52.000Ft-os, az óvónők 45.000 Ft-os keretösszegben részesültek.** **Az Intézménynél vezetnek munkaruha-juttatási nyilvántartást.**

			Az ellenőrzés a vizsgált területhez kapcsolódó feladatellátást korlátozottan megfelelőnek minősíti, mivel a szabályozás nem történt meg, azonban a kapcsolódó nyilvántartással rendelkeznek. **Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítás:** 1. Az Intézmény munka-, és/vagy védőruha-juttatásról szóló szabályzattal nem rendelkezik. 2. A képernyő előtti munkavégzéshez éleslátást biztosító szemüveg juttatásának rendjével az Intézmény nem rendelkezik. **Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:** 1. Gondoskodni kell a munka-, és/vagy védőruha-juttatásról szóló szabályzat elkészítéséről. 2. Gondoskodni kell a képernyő előtti munkavégzéshez éleslátást biztosító szemüveg juttatásának szabályozásáról.