

1. függelék

**Litér Község Önkormányzata és költségvetési szervei
2025. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére kötelees javaslat
Litér Község Önkormányzata vonatkozásában az előirányzat gazdálkodás vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e	teljesítmény-ellenőrzés	<p>Összefoglalva, az ellenőrzés fókuszába az alábbi feladatok szabályszerű ellátása került:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Az Önkormányzat Képviselő-testületének az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II. 29.) 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. <ul style="list-style-type: none"> ○ A költségvetési rendelet a helyi önkormányzat költségvetési <u>kiadásai kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra</u> a polgármester számára felhatalmazást adhat. (<i>érvényesült</i>) ○ A költségvetési rendelet a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását. (<i>nem érvényesült</i>) ○ A helyi önkormányzat költségvetési kiadásai <u>kiemelt</u>

			<p><u>előirányzatain belül</u> a rovatok közötti átcsoportosításra a polgármester, vagy az általa írásban kijelölt, a Hivatal állományába tartozó személy az Ávr. 43/A. § (1) bekezdése értelmében jogosult. (jogszály szerint jogosult)</p> <ul style="list-style-type: none"> • A <u>helyi önkormányzati költségvetési szerv</u> bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai az Ávr-ben meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak. <ul style="list-style-type: none"> ○ A költségvetési szerv a költségvetési kiadások <u>kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzaton belüli</u> 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. (jogszály szerint jogosult) ○ 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. (jogszály szerint jogosult) • A helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén az irányító szerv <u>értékhatárhoz kötött előzetes engedélyt adhat</u> a többletbevétel felhasználásához. Ez esetben az irányító szerv hatáskörében az előirányzat módosításra utólag, a költségvetési szerv adatszolgáltatása alapján kerül sor (Költségvetési Rendelet az értékhatárhoz kötött előzetes engedélyt nem tartalmazza.) <i>többletbevétel: közhatalmi bevételek,</i>
--	--	--	--

			<p><i>működési bevételek és felhalmozási bevételek költségvetési bevételi előirányzatok eredeti vagy – ha a bevételek tervezettől történő elmaradása miatt csökkentették – módosított előirányzatán felül <u>teljesített</u> költségvetési bevétel</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. (érvényesült: a Költségvetési Rendeletet negyedévente (legalább 3 alkalommal) módosították) <ul style="list-style-type: none"> ○ A költségvetési rendelet utolsó módosítását a költségvetési évet követő év február 28. napig végre kell hajtani. (érvényesült: A Költségvetési Rendelet utolsó módosításának dátuma: 2025. 01. 31.) • A költségvetési rendelet módosításának előterjesztésében az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a saját hatáskörben végrehajtott módosításokat és átcsoportosításokat különítetten 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
--	--	--	--

			<p>változtatás elrendelését és a felelős személy aláírását, valamint a pénzügyi ellenjegyzést. (részben érvényesült)</p> <ul style="list-style-type: none">• Ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (érvényesült az Előirányzat módosítás dokumentálás szabályozásában, de kiegészítése javasolt).• Az Áht. 23. § értelmében a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza<ul style="list-style-type: none">○ 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,○ 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. (a Költségvetési Rendelet részletesebb, részelőirányzatokat tartalmaz) <p>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 <u>saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (polgármester) aláírását, valamint a pénzügyi ellenjegyzést.</u></p>
--	--	--	---

			<p>Az Önkormányzat előirányzat gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással és saját készítésű nyilvántartással is rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni.</p> <p>Ezúton hívjuk fel a figyelmet arra, hogy az Áht. 34. § (4) bekezdése 2025. május 13. nappal módosult az alábbiak szerint:</p> <p>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 <u>23. § (5) bekezdésében meghatározottakra is figyelemmel</u>. 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.</p> <p><u>Hivatkozott rendelkezések:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p><i>(polgármester saját hatáskörű előirányzat módosítása/kiemelt előirányzatok közötti</i></p>
--	--	--	--

			<p>átcsoportosítása)</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 <u>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.</u> <p>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.</p>
--	--	--	--

			<p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentálási rend nem teljeskörű. 2. Az Önkormányzat előirányzat gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással és saját készítésű nyilvántartással is rendelkezik. 3. A Költségvetési Rendelet módosításának előterjesztésében a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások elkülönítetten nem szerepelnek. 4. A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált. 5. A Költségvetési Rendelet az előirányzat gazdálkodás tekintetében pontatlan. <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ki kell egészíteni az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (Előirányzat módosítás dokumentálás szabályozásában). 2. Az előirányzat nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni. 3. A Költségvetési Rendelet módosítását az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében kell dokumentálni. 4. 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. 5. Javasoljuk a Költségvetési Rendelet felülvizsgálatát és módosítását.
--	--	--	---

<p>A Litéri Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában a személyi juttatások főkönyvi könyvelésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a személyi juttatások főkönyvi nyilvántartása megfelelő-e.</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>A személyi juttatások kiemelt előirányzaton elszámolandó kiadásokkal kapcsolatos számfejtési és az ehhez kapcsolódó kifizetőhelyi feladatok ellátása központosított illetményszámfejtés útján, illetve az abból történő adatszolgáltatás alapján történik.</p> <p>A Kincstár és a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a kincstári könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti esetleges eltéréseket, mely gyakorlat bevezetését javasoljuk.</p> <p>A KIRA és az ÖNFRNET rendszerekből érkező adatok átemelésére, megjelenítésére és azok automatikus feldolgozására az ASP KASZPER modulban a (97102) KIRA-ÖNFRNET adatok feldolgozása menüpont került kialakításra. A menüpont célja a személyi juttatás/közteher/TB/CST, valamint az intézményfinanszírozás könyvelésének elősegítése és automatizálása, melyet a Hivatal alkalmaz.</p> <p>A Hivatal bérkönyvelésének és a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelésének gyakorlata megfelel a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglalt előírásoknak.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:</p> <p>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.</p> <p>A Hivatal bérkönyvelésének és a megelőlegezett</p>
--	--	----------------------------	--

2025. éves ellenőrzési jelentés

			<p>társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelésének gyakorlata megfelel a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglalt előírásoknak.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat megfogalmazására nem kerül sor.</p>
--	--	--	---