

**Balatonalmádi Szociális Társulás és költségvetési szervei
2025. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
Balatonalmádi Szociális Társulás vonatkozásában a 2024. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2024. évi költségvetési törvény 2. és 3. számú mellékletében kapott támogatásokra vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a 2024. évi normatíva és egyéb állami támogatás (a 2024. évi költségvetési törvény 2. 3. számú mellékletei alapján kapott támogatás) igénylés megalapozott volt-e, az elszámolás előkészítése, a felhasználás jogszerű volt-e, kiemelt figyelmet fordítva az egyéb szociális feladatok támogatása jogcíme vonatkozóan.	rendszerellenőrzés	<p>A 2013. évtől az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is alapjaiban változott meg. A korábban az önkormányzatok által ellátott feladatok egy része az államhoz került. Ehhez igazodóan a feladatellátást szolgáló, eddig az önkormányzatoknak átengedett források nagyobb része, illetve egyéb, feladathoz szorosan nem kötődő támogatások tekintetében is megteremtésre került a feladatok és források telepítésének egységessége.</p> <p>A változásokkal párhuzamosan, a megmaradó feladatok tekintetében a forrásszabályozás átalakítása sem maradt el. Új finanszírozási struktúra került kialakításra, mely elszakadt az eddigi jellemzően normatív támogatási rendszertől.</p> <p>E szempontból kiemelkedő szerepe van az ágazati feladatok meghatározásának, a kötelező önkormányzati feladatok és helyi közügyek szétválasztásának.</p> <p>Jellegükből fakadóan ugyanis az egyes közszolgáltatások eltérő finanszírozási technikát igényelnek, így Magyarország 2024. évi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (a továbbiakban: 2024. évi költségvetési törvény) az önkormányzati támogatásokat a szakmai törvények (illetve az ezek módosítására vonatkozó kormányzati döntések) logikáját követve határozta meg.</p> <p>Balatonalmádi Szociális Társulás állami hozzájárulásait a költségvetési törvény alapján a Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal igényli.</p> <p>Az igénylés és az elszámolás előkészítése és különböző</p>

			<p>nyilvántartásokkal történő alátámasztása a Társulás által alapított és irányított Gondos Panni Család- és Gyermejköléti Központ és Szociális Szolgálatnál biztosított volt.</p> <p>A vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumok az ellenőrzött szervezetknél megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, melyek a normatíva igénylés alapdokumentálását biztosították. Az ellenőrzés ezért a feladatellátást megfelelőnek minősíti.</p> <p>A vizsgálat eredménye a 2024. évi beszámoló elfogadását megelőzően, az állami támogatással történő elszámolás MÁK részére történő továbbítása előtt kiküldésre került.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>
<p>A Gondos Panni Család- és Gyermejköléti Központ és Szociális Szolgálat tekintetében a munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az egyes a munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata során megfelelően kialakították-e és alkalmazták-e a gazdálkodás kapcsán a kontrolltevékenységeket.</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>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.</p> <p>A munkaruha-juttatás jogszabályi háttérét 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.</p>

		<p>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.</p> <p>Az Intézmény Alapító Okirata szerint a fenti szociális szolgáltatások az Intézményben ellátandó feladatok, ezért a fenti feltételnek az Intézmény által foglalkoztatottak megfelelnek.</p> <p>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.</p> <p>Az Intézmény Közalkalmazotti szabályzat 1. számú mellékletében találhatóak rendelkezések a munkaruha-juttatással kapcsolatban, mely 2021. január 4. nappal lépett hatályba. A megküldött szabályzat iktatószámmal nem rendelkezik, érintettek általi megismertetéséről nem gondoskodtak.</p> <p>A szabályzat általános tartalommal, a vonatkozó jogszabályok ismételésével határozza meg a munkaruha-juttatás szabályait, azonban annak tartalma - illetve a gyakorlatban biztosított juttatás alapján - ruházati költségtérítést biztosítanak az</p>
--	--	---

		<p>Intézményben, melyet az alábbi rendelkezések támasztanak alá:</p> <ol style="list-style-type: none">1.) juttatás szabad felhasználása,2.) „bruttó 105.263 Ft és járulékai összegben”,3.) a juttatás ruházati költségtérítés címen került megállapításra,4.) „A ruházati költségtérítés címen történt kifizetés felhasználását, <i>bizonylattal nem kell igazolni.</i>”,5.) „A ruházat felhasználódása után új munka/védőruhát csak a kihordási idő lejárta után köteles a munkáltató biztosítani.”,6.) a juttatási idő letelte előtt megszűnt jogviszony esetén a munkaruhát az érintettnek <i>meg kell váltani.</i> <p>A fenti rendelkezések ellentétesek a munkaruha-juttatás természetével, viszont a ruházati költségtérítés esetén helytállóak.</p> <p>Az Intézmény a szabályzat rendelkezései alapján nem felel meg az SZJA törvény 4. §-ának, tehát a juttatás nem adómentes (melyre utal a fenti felsorolás 2.) pontja is).</p> <p>A fentiek alapján a belső ellenőrzés álláspontja szerint az Intézmény munkaruha-juttatásának eljárásrendjét célszerű önálló szabályzatban, a jelentésben kifejtettek figyelembevételével elkészíteni.</p> <p>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.</p> <p>A szabályzatban az Intézmény által munkaruhára biztosított keretösszeg meghatározásra került: 2024. évben 105.263</p>
--	--	---

			<p>Ft/fő/év, a 2025. évben 105.263 Ft/fő/év.</p> <p>A munkaruha-juttatási nyilvántartás a munkáltató egyik alapvető gazdálkodási és ellenőrzési dokumentuma, amely biztosítja a munkaruha kiadásának, használatának és visszavételének átlátható nyomon követését. A nyilvántartás célja, hogy egyértelműen azonosítható legyen, mely dolgozó, milyen munkakörben, mikor, milyen típusú és mennyiségű munkaruhát kapott, valamint, hogy a ruhadarabok kihordási ideje és cseréje ellenőrizhető legyen. A nyilvántartás megfelelő vezetése nemcsak belső kontrollszerkezetből fontos, hanem számviteli és vagyoni védelmi jelentőséggel is bír, hiszen a munkaruha a munkáltató tulajdonát képezi. Hiányos vagy nem naprakész nyilvántartás esetén a juttatás jogszerűsége, illetve az adómentesség igazolhatósága is veszélybe kerülhet.</p> <p>Az Intézménynél nem vezetnek munkaruha-juttatási nyilvántartást.</p> <p>Az ellenőrzés a vizsgált területhez kapcsolódó feladatellátást korlátozottan megfelelőnek minősíti, mivel egyrészt a szabályozás megtörtént, azonban felülvizsgálatra szorul, másrészt a kapcsolódó nyilvántartást nem vezetik.</p> <p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az Intézmény Közalkalmazotti szabályzata tartalmazza a munkaruha-juttatásra vonatkozó rendelkezéseket, melynek tartalma ruházati költségtérítésre utal. 2. A munkaruha juttatáshoz kapcsolódó nyilvántartás vezetésére nem került sor.
--	--	--	---

			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.
--	--	--	--