

Éves összefoglaló jelentés

Medgyesegyháza Önkormányzata és Intézményeinek

2024. évi belső ellenőrzéséről

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdései szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről a Pénzügyminisztérium által közzétett belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) az ellenőrzés részletes szabályai mellett a 48. §-ában előírja az éves összefoglaló jelentések készítésének kötelezettségét. A Bkr. 49.§ (3) bekezdése rögzíti az éves összefoglaló jelentés elkészítésének határidejét, amely a vizsgálat évét követő év február 15. napja. A Bkr. 49.§ (3a) bekezdése rendelkezése szerint az éves összefoglaló jelentést legkésőbb a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg kell benyújtani a képviselő-testületnek.

A Bkr. 48.§-a szerint az éves összefoglaló jelentésnek az elvégzett belső ellenőrzéseket az alábbiak szerint kell bemutatnia:

- az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése,
- a belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében tett fontosabb javaslatok,
- a bizonyosságot elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása,
- a belső kontroll rendszer öt elemének értékelése,
- az intézkedési tervek megvalósítása.

Medgyesegyháza Önkormányzata és Intézményeinek belső ellenőrzését 2024. évben az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte a Képviselő-testület által elfogadott 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján. A belső ellenőr a 2024. évi munkatervet a Bkr. 29. §-ának megfelelően a munkaerő-kapacitás felmérése és kockázatkezelés alapján állította össze, amelyet a Képviselő-testület a 328/2021.(IX.27.) határozattal fogadott el.

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

A Képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési terv szerint 2024. évben elvégzendő ellenőrzési feladatok az alábbiak voltak:

- 1. Az Önkormányzat vállalkozási tevékenységének ellenőrzése, illetve az önkormányzati tulajdonú társaság tevékenységének ellenőrzése**
- 2. Medgyesegyházi Polgármesteri Hivatal személyi jellegű ráfordítások, bevételei és kiadási előirányzatainak megalapozottsága jogszerűségének vizsgálata**

A Jegyző, mint a Polgármesteri Hivatal vezetője felelős a belső ellenőr funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségének biztosításáért. A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzés közvetlenül a Jegyző alárendeltségébe tartozik, feladatköri szempontból a belső ellenőr az ellenőrzésen kívül más tevékenységben nem vett részt (operatív működés, tanácsadói tevékenység), tevékenységének tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyásmentesen járt el. A módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állította össze.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzési tervben, valamint annak módosításában foglaltak maradéktalanul megvalósultak.

A belső ellenőrzési jelentések a Belső ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el.

A belső ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett, és a vezetés számára hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták a munkájukat. Minden dokumentum és programhozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult az ellenőrzés hatékonyságához.

A 2024. évi belső ellenőrzés által elvégzett vizsgálatoknál fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja felmerült.

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzés által tett javaslatok végrehajtásával a belső kontroll rendszer szabályszerűsége és eredményessége növelhető, jellemzően a kontroll tevékenységek javításával.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírásoknak megfelelően és a közzétett módszertani útmutató ajánlott előírásainak figyelembe vételével készült el.

Az ellenőrzési feladatok teljesítése:

Az **ellenőrzések jogszabályi alapjai:** az ellenőrzések a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, valamint a 2000. évi C. törvény a számvitelről jogszabályok előírásai szerint történtek

1. Medgyesegyháza Város Önkormányzata és a Medgyesegyházi Településüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft

Az ellenőrzések tárgyköre: Az Önkormányzat vállalkozási tevékenységének ellenőrzése, illetve az önkormányzati tulajdonú társaság tevékenységének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szervezetek aktualizált szabályzatai, vállalkozási tevékenységei a jogszabályoknak megfelelnek-e, a szabályozás támogatja-e a napi operatív feladatok ellátását. A Kft-k szerződéses kapcsolatainak vizsgálata.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak: 2023. év

Az ellenőrzés ütemezése: 2024. november hónap.

Ellenőrzések módszere: szabályzatok, beszámolók, üzleti jelentés, szerződések vizsgálata, szemle, interjú.

Részletes megállapítások:

Előzmények:

A Medgyesegyházi Településüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft (a továbbiakban: Kft) Medgyesegyháza Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2009. május 30-án alapította. Felügyelőbizottsága 3 főből áll.

A Kt döntés a közhasznúsági jogállás kezdeményezéséről : 88/2014. (V.27.) határozat. A Kft közhasznúsági jogállása megszerzésének időpontja: 2014.05.30. Közhasznúsági tevékenységi körét a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (Mötv.) 13. § (1) bekezdése 2. pontja alapján kérelmezte és kapta meg.

A hivatkozott jogszabályhely az önkormányzatok a közügynek minősíthető feladatait (régábbi meghatározás szerint kötelező feladatait) az alábbiak szerint határozta meg:

"13. § (1) Helyi közügynek, valamint helyben biztosítandó közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

2. településüzemeltetés: köztemetők kialakítása, és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, járművek parkolásának biztosítása.

A Kft közhasznúsági státusza az Mötv a 13. § (1) 2.) pontjában a félkövér betűvel írt tevékenységekre értelmezhető egyértelműen, hiszen a Kft jelenlegi kompetenciái **üzemeltetésre, fenntartásra** biztosít tárgyi feltételeket, valamint emberi és pénzügyi erőforrásokat.

A közhasznú státusz miatt a fenti feladatok (de csak azokra) elvégzésére a Kft számára támogatást kell biztosítani az Alapítónak.

Az Mötv 13. §-ában a Kft-re delegált további feladatok (továbbra is a helyi közügyek) bármelyiket kell a Kft-nek ellátni, azokat **nem közhasznú** tevékenység körében végzi.

A 13. § (1) bekezdésben felsorolt további feladatok ellátását - melyektől a vállalkozási tevékenységet le kell választani - támogatási szerződés keretében végezheti a Kft.

Szabályzatok, belső kontroll

A köztulajdonban álló gazdasági társaságokra vonatkozóan a belső kontroll működtetése akkor kötelező, ha a 2009. évi CXXII. törvény 7/J. §-a a), b) és c) pontjaiban meghatározott értékeket a gazdasági társaság **elérte** (mérleg főösszege 600 MFt, éves nettó árbevétele 1.200 MFt, foglalkoztatottak száma eléri a 100 főt). A Kft a jelzett értékhatárokat **nem éri el**, azonban a közpénzek hatékony és átlátható felhasználása, a tulajdonos érdekeinek, erőforrásainak védelme és a

jogszabályi előírások betartása érdekében a belső kontroll kialakítása szükséges az ügyvezető részéről.

Alapító okirat

A Kft tevékenységi körei úgy lettek megállapítva, hogy az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai közül a településüzemeltetéssel összefüggő feladatok ellátására a Kft képes legyen. Az Alapító a feladatok ellátására megfelelő számú és műszaki állapotú gépet, berendezést és járművet biztosít a Kft számára.

A Kft jegyzett tőkéje 6.000.000 Ft pénzbeli hozzájárulás. A tulajdonosi ellenőrzést 3 főből álló Felügyelőbizottság látja el.

A könyvvizetés szabályszerűségének, a mérleg és az eredmény kimutatás valódiságának megállapítására az Alapító könyvvizsgálót jelölt ki határozott időre 2027. május 1. napjáig.

Az alapító okirat tartalmazza a jelenlegi ügyvezető és felügyelő bizottsági tagok megbízatásának határidejét.

Az alapító okirat módosításaival a Kft dr. Vigh Attila ügyvédet bízta meg.

A Ptk. által előírt dokumentumok vizsgálata

A polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) harmadik rész 3:122. § (3) bekezdése leírja, hogy a Felügyelőbizottság **Ügyrendjét** maga határozza meg és a legfőbb szerve hagyja jóvá. A FEB-nak éves munkatervet kell is kell készíteni és az abban foglaltak szerint kell tárgyévi feladataikat végrehajtani. A Felügyelőbizottság aktualizált ügyrendjét a legfőbb szerve, a Képviselő-testület hagyja jóvá. A FEB Ügyrendje és Munkaterve a belső ellenőrzésnek nem került bemutatásra.

A Ptk. harmadik rész 3:194.§ rögzíti, hogy " Az ügyvezető köteles a tagok által hozott határozatokat a határozatok könyvében nyilvántartani."

A legfőbb szerv - Képviselő-testület által a Kft-vel kapcsolatban hozott határozatokat tartalmazó **Határozatok könyve a belső ellenőrzés számára nem került bemutatásra.** a Kft-t érintő döntéseket gyűjti (lefűzi) a Kft, de ezekről érkezésük sorrendjében nyilvántartást nem vezet.. A nyilvántartás vezetése akár excelben is megfeleltethető a határozatok könyve vezetésének.

Javadalmazási szabályzat

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működésről szóló 2009. évi CXXII. törvény 5. § (3) bekezdése bemutatásra került egy 2021. évben keletkezett javadalmazási szabályzat a vezető tisztségviselők a Felügyelőbizottság tagjaira, valamint az Mt 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazásának szabályait tartalmazta. A szabályozás rugalmas, a döntéshozóknak lehetőséget ad az adott időszak teljesítményéhez és a pénzügyi lehetőségekhez igazított egyedi döntést hozni a szabályzat hatálya alá tartozó személyekre vonatkozóan. A rendszeres díjazások legmagasabb összegének a 2009. évi CXXII. törvény 6. §-a a mindenkori minimálbér összegéhez köti. A javadalmazási szabályzat II. részében az ügyvezető tekintetében a maximális összeg a mindenkori minimálbér hétszerese. A szabályzat III. részében a Felügyelőbizottság elnökének és tagjainak javadalmazásának felső határát rögzíti a szabályzat. **A szabályzat nem tartalmazza, hogy a Képviselő-testület mely határozatával hagyta azt jóvá, továbbá hogy ügyvezető aláírásával nem helyezte hatályba és a polgármester jóváhagyó aláírását sem tartalmazta.**

Közzétételi kötelezettség

A köztulajdonban álló gazdasági társaságot közérdekű adatainak közzétételi kötelezettségét a 2009. évi CXXII. törvény 2. §-a írja elő. E rendelkezés értelmében a cégjegyzésre, a bankszámla feletti rendelkezésre jogosultak körét, a társaság vezetőinek a felügyelőbizottság tagjainak nevére,

megbízásának időtartamára, juttatásaira stb. vonatkozó aktuális és archiv adatokat közzéteszi a társaság honlapján. **A Kft honlapján a 2. § szerinti adatok nem voltak megtalálhatóak, és a honlapon található adatokat is aktualizálni kell.**

Szervezeti és Működési Szabályzat

A Ptk 3:4.§ -a szabályozza a jogi személy létesítésének szabadságát. A rögzítettek alapján a jogi személy szervezetét és működési szabályait maguk állapítják meg az alapítók. **A szabályozásból az is következik, hogy a társaság szervezeti és működési szabályzatát az Alapító hagyja jóvá.** A Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ) elkészítése az ügyvezető feladata, melyet a felügyelőbizottság véleménye és javaslata alapján Alapító határozattal hagy jóvá. Az SZMSZ-ben kell tőgzíteni a társaság működését meghatározó legfontosabb szabályokat (ügyvezető jogosultságai, a társaság képviselte, az ügyvezető és a FEB feladatai, a munkavállalókkal kapcsolatos szabályok, munkajogi kérdések, szervezeti struktúra stb.)

A Kft bemutatott szabályzata annak jogelődjének a Medgyesegyházi Vizmű Nonprofit Kft SZMSZ-e 2009. évből, azóta nem került aktualizásra. Az SZMSZ struktúráján vannak hasznosítható elemek, azonban a mai viszonyokra aktualizálni kell. Szükséges tehát a jelenlegi viszonyokat is leíró SZMSZ létrehozása és jóváhagyása az Alapítóval. **Gondoskodni kell attól, hogy az SZMSZ tartalmazza az alábbiakat:**

- A szervezetre vonatkozó aktuális struktúra rögzítése, az egyes csoportok által ellátott feladatok
- Az ügyvezető feladatainak pontosítása (képviselő szóban és írásban, bankszámla feletti rendelkezés stb.)
- Helyettesítés rendje és annak mértéke
- Bankkártya feletti rendelkezés és használat
- A munkába járás és belföldi kiküldetés szabályozásra alkalmas lehet az SZMSZ (részletesen) vagy önálló gépjárműszabályzatot kell létrehozni
- A gazdálkodást segítő szabályzatokat teljes körűen fel kell sorolni
- A munkavállalók titoktartásával foglalkozó részt kell beiktatni és utalni kell arra, hogy minden munkavállalónak titoktartási nyilatkozatot kell aláírni.
- A könyvelési feladatok ellátására vonatkozó rendelkezést tartalmazzon.
-

A működést segítő belső szabályzatok vizsgálata

A Kft rendelkezik a működést segítő belső szabállyal. A bemutatott szabályzatok a következők voltak:

- Számviteli politika
- Beszerzési szabályzat
- Pénzkezelési szabályzat
- Leltározási és selejtezési szabályzat
- Etikai kódex
- Kockázatkezelés szabályzata
- Panaszkezelési szabályzat
- Integritási szabályzat
- Integrált kockázatelemzési szabályzata

Számviteli politika:

A számviteli politikát az ügyvezető 2022. 07.01. napjával helyezte hatályba. A számviteli szabályzat tartalmát tekintve jól összeállított dokumentum, azonban nem foglalkozik a Kft működést

meghatározó specifikációkkal. **Egy önálló fejezetet célszerű nyitni a közhasznúsági tevékenységével összefüggő feladat ellátásra. Ide kell érteni azokat a tevékenységek felsorolását, melyeket**

- a közhasznúsági stáusza keretében végez (Mötv, 13.§ (1) bekezdés 2.) pontja,
- továbbá az Mötv. 13.§ (1) bekezdés további pontjaiban rögzített önkormányzati feladatként lát el,
- továbbá, hogy közhasznúsági jelentés készítésére kötelezett.

A fentiekben részletezett feladatok leválasztása egyéb tevékenységeiről azért fontos, mert a fent felsoroltakra (de csak azokra) támogatási szerződést köthet az Önkormányzattal. Az ezen kívüli tevékenységeit vállalkozási tevékenységként végzi, vagyis az ÁFA törvény szerint számlát kell kiállítania. **A fenti specifikációt rögzíteni kell a számviteli politikában.**

A szabályzatnak rögzítenie kell, hogy az egyes tevékenységekre a könyvelés során munkaszámot képeznek, és a gazdasági események besorolását a munkaszámokra elvégzik a könyvelés során. Ezzel az eljárással elérhető a könyvelésben, hogy bevételeket, a költségeket és ráfordításokat a megfelelő munkaszámokra (tevékenységi körökre) könyvelik. Így lehetővé válik közhasznú és vállalkozási tevékenység szétválasztása, eredményességük és az esetleges keresztfinanszírozásuk kimutatása.

A bérjellegű költségeket az igénybevétel arányában kell a munkaszámokra könyvelni. Az arányok megállapítása az ügyvezető feladata a feladatellátásra igénybevett munkóárak vélelmezett nagysága alapján.

Beszerezések szabályzat:

Jól alkalmazható a Kft gazdálkodásban ezzel kapcsolatban észrevétel nincs.

Pénzkezelési szabályzat:

A Pénzkezelési szabályzatot a Kft-re "testre kell szabni", sminden olyan szövegrészt törölni kell belőle, ami "**változatokra**" utal.

A szabályzat utal a pénztáros, a helyettese és a pénztár ellenőr feladataira is. A szabályzatban pénztáros kijelölése megtörtént (munkakör és személy megnevezésével) a helyettes és a pénztárellenőr kijelölése nem történt meg. A Kft adminisztratív létszáma 1-2 főre korlátozódik a helyettesítő és az ellenőr személyének meghatározása problémás lehet. A pénztárellenőri feladatot az ügyvezető is elláthatja, tekintettel arra, hogy a feladatot nem naponta, hanem pénztárzárás után kell végrehajtani.

A pénztárosnak a teljes anyagi felelősségről szóló nyilatkozatát bemutatták, azt a pénzkezelési szabályat mellékletébe elhelyezték.

Valamennyi **szabályzat tekintetében szükséges, hogy az abban érintett munkavállalók azokat megismerjék és a megismerési nyilatkozatokat aláírják.**

A Kft 2023. évi gazdálkodásának vizsgálata

A Kft közhasznú nonprofit Kft-ként végzi a tevékenységét. Ennek érdekében az Mötv. 13.§ (1) bekezdése szerinti feladatai után Önkormányzati támogatásban részesül. A fenti jogszabály hely

szerinti feladatok felsorolása fontos, mert csak ezután tarthat igényt önkormányzati támogatásra. A támogatás odaítélésénél az alábbi két jogszabályt kell figyelembe venni és helyesen alkalmazni.

- **A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény,**
- **Az Európai Bizottság 1407/2013/EO rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról.**

A Kft azon tevékenységei, melyek nem "illenek be" a fenti leírtak által megszabott keretekbe, azokat vállalkozási szerződés keretében kell végeznie, vagyis az ÁFA törvénynek megfelelően az elvégzett szolgáltatást és készletértékesítés után számlát kell kiállítania.

A Kft 2023. évi üzleti tervét az alábbi táblázat tartalmazza.

Medgyesegyházi Településüzemeltési Közhasznú Nonprofit Kft 2023. évi üzleti terve					
Megnevezés	Település üzemeltetés	Egyszerűsített foglalkoztatás	Temető üzemeltetés	Rendezvény- szervezés	Összesen
Kiadások					
Személyi jellegű költségek	20 264 000	3 625 000	-	-	23 889 000
Dologi jellegű költségek	9 272 000				9 272 000
KIVA 10 %	1 977 600				1 977 600
ÁFA	2 319 300				2 319 300
Összesen költségek	33 832 900	3 625 000	-	-	37 457 900
Megnevezés	Település üzemeltetés	Egyszerűsített foglalkoztatás	Temető üzemeltetés	Rendezvény- szervezés	Összesen
Bevételek					
Vállalkozási tevékenység bevétele ÁFA-val	8 636 000	-	-	-	8 636 000
Önkormányzati támogatás	28 821 900				28 821 900
Bevételek összesen ÁFA-val	37 457 900	-	-	-	37 457 900

A Kft részletes üzleti terve a fenti táblázat szerint került benyújtásra az Alapítónak, melyben a támogatás tervezett összege 28.821.900 Ft. A jóváhagyott támogatás összege 197/2022. (XII. 20.) Kt döntés alapján 34.707.500 Ft összeggel került jóvágyásra azzal a feltétellel, hogy a végleges összeget az Önkormányzat 2023. évi költségvetése tartalmazza majd.

Az egyszerűsített foglalkoztatottak (EFO) kiemelése az üzleti tervből nem helyes, mert nem önálló tevékenységet képez. Az EFO a közhasznú és vállalkozási tevékenység számára is biztosítja a megfelelő munkert. **Az üzleti terv összeállításának módja nem ad világos képet arról, hogy a nyilvánvaló közhasznú tevékenysége és vállalkozási tevékenysége kiadásait hogyan finanszírozzák a bevételei.**

A bevételi tervből az látszik, hogy van vállalkozási tevékenysége, de kiadási oldalon nem emelték ki a vállalkozási tevékenység költségeit és ráfordításait az összesenből.

Ugyan ez vonatkozik a közhasznú tevékenységére is. A bevételekből megállapítható a tervezett a közhasznú tevékenység végrehajtására a tervezett támogatás összege szolgál, de nem különül el a közhasznú tevékenység költségei és ráfordításai az összesenből. **Nem elég csak a bevételek elkülönítése a Kft gazdálkodásában, mert ebben az esetben nem átlátható a vállalkozási és a közhasznú tevékenység eredményessége. Az vélelmezhető, hogy a közhasznú tevékenység ellátása érdekében a Kft-nek vállalkozási tevékenységet kell végeznie (keresztfinanszírozás), mert e nélkül a közhasznú tevékenységét nem tudná ellátni.**

A Kft 2023.évi beszámolójából az alábbi eredményszámla teljességi adatok mutatják be a Kft működését. A kiegészítő mellékletből részletesen megállapítható a nettó árbevétel részletezése. A

15.681 Ft nettó árbevétel vállalkozási tevékenység eredménye, amely elérte a teljes bevétel (48.011 EFt) 32,67 %-át. A Kft éven belüli létszámbővítése érdekében bértámogatásra pályázott fizikai munkavállalók alkalmazására. A Kft anyagi helyzete a bemutatott adatok alapján nem tette lehetővé a 1-2 fő tartós alkalmazást, ezért feladatai ellátása érdekében egyszerűsített foglalkoztatással is alkalmazott munkavállalókat, melynek összege 6.739 EFt volt 2023. évben.

Medgyesegyházi Településüzemeltési Közhasznú Nonprofit Kft 2023. évi eredmény kimutatása	
Megnevezés	Tárgy év (EFt)
Belföldi értékesítés nettó árbevétel	15 681
-ipari tevékenység , szolgáltatás	5 576
-saját termelésű készletek árbevétele	2 796
-Vásárolt készletek árbevétele	1 747
-Rendezvényszervezés	-
-Bérleti díj	1 001
-Egyéb árbevétel	4 561
Egyéb bevételek	32 330
- Önkormányzati támogatás	27 750
- Munkaügyi Kp támogatás	4 580
Anyagjellegű ráfordítások	12 781
Személyi jellegű ráfordítások	30 630
Értéksökkenési leírás	2 024
Egyéb ráfordítások	1 009
Adózás előtti eredmény	1 567
Adófizetési kötelezettség	1 085
Adózott eredmény	482
Létszám	Fő
Fizikai foglalkozású	5
Szellemi foglalkozású	2
Összesen	7

A 2023. évi beszámoló adatainak szerkezete nem hasonlítható össze az üzleti terv adataival, amin változtatni szükséges. Javasolt a törvényes eredménykimutatás séma szerkezetét megtartani, a Kft működését tevékenységekre bontani (közhasznú, vállalkozási, piac üzemeltetés, rendezvényszervezés, temetőfenntartás stb). A következő években a testület elé terjesztett üzleti terv a leíró részekén kívül tartalmazzon egy eredménytervet is amely sémája megegyezik az eredmény kimutatással, de önállóan tartalmazza a közhasznú, a vállalkozási tevékenységek, a rendezvényszervezés, piac üzemeltetés, és a temetőfenntartás eredménytervét is. Fontos, hogy az eredménytervekben az ÁFA adatok ne szerepeljenek, mert így oldható meg az összehasonlítás a beszámoló eredménykimutatásával. A Kft vállalkozási bevétele a tervhez viszonyítva csaknem duplájára emelkedett, így az üzleti terv adatai jelentősen eltérnek a beszámoló adataitól. Mindez azt támasztja alá, hogy a Kft fenmaradása a vállalkozási tevékenység nélkül nem lehetséges, másrésről a Kft rugalmasságát is bizonyítja. Pontos számviteli elszámolás esetén bizonyított lehetne, hogy a Kft az Önkormányzat által támogatott közfeladatai ellátása érdekében vállalkozási tevékenységet végez, vagyis finanszírozza azt.

Az alábbi táblázatban szereplő adatokat a Kft közhasznúsági jelentése tartalmazta.

Medgyesegyházi Településüzemeltési Közhasznú Nonprofit Kft 2023. évi közhasznúsági jelentéséből adatok	
Megnevezés	Adatok (EFt)
Éves összes bevétel	48 011
Korrigált bevétel	48 011
Összes ráfordítás	46 444
- ebből személyi jellegű ráfordítás	30 630
Közhasznúsági tevékenység ráfordítása	46 444
Adózott eredmény	482

A táblázat adatai megegyeznek a beszámó adataival, azonban a belső bontásuk eltérő. A közhasznúsági jelentés valamennyi bevételét közhasznú bevételként, valamennyi költsége és ráfordítása közhasznúként mutatja be, **ami ellentmondásban van a beszámoló kiegészítő mellékletével.**

A bevételek, költségek és ráfordítások adatait tevékenységre (munkaszámra) bontva kell a megállapíta az átláthatóság érdekében. Fontos, hogy az Alapító világos képet kapjon arról, hogy a településüzemeltetés, mint legfontosabb cél milyen forrásokat igényel még az a önkormányzati támogatáson kívül. A Kft-nek a működésén kívül fejlesztésekre is szüksége van, valamint olyan stabil létszámra, amellyel a feadatait jól el tudja látni.

Fontos, hogy az éves beszámoló és a közhasznúsági beszámoló adatai egymással szinkronba legyenek. A közhasznúsági tevékenység bevételeit és ráfordításait ki kell mutatni az összes bevételből, költségből és ráfordításból.

A belső ellenőrzés számára nem került bemutatásra olyan dokumentum, amely a közhasznú státus indokait részletezi. A Kft nonprofit gazdálkodóként is elláthatja az Önkormányzat általa delegált településüzemeltetési feladatokat és ebben az esetben a vállalkozási tevékenysége miatt jogilag nem kerül korlátok közé.

Az is átgondolásra érdemes, hogy ha a Kft költségvetési szervként működne tovább milyen előnyökkel járna. Előnyök és hátrányok vizsgálata fontos lehet. Kézenferkvő előnye az lehet, hogy a támogatása fejében az Mőtv. 13. § (1) bekezdésben delegált feladatot elláthat, melyet intézményfinanszírozás kertében végez. Vállalkozási/kiegészítő tevékenységét az intézményi beszámolóban ki kell mutatnia, melyet befizetési kötelezettség terheli a központi költségvetés felé.

A Kft szerződéses kapcsolatainak vizsgálata

A Kft bevételeit meghatározó szerződéses kapcsolatai két részre oszthatók. A támogatási szerződés keretében kell ellátnia településüzemeltetési feladatokat benne a közhasznú tevékenységek ellátását Vállakozási szerződés keretében számla, vagy nyugat kiállítással kell végeznie a harmadik fél számára az végzett vállalkozási tevékenységeit, amelyek ÁFA köteles tevékenységek. A belső ellenőrzés e két típusú bevélét és a hozzákapcsolódó szerződéseket vizsgálta.

Az Önkormányzattal kötött megállapodások

A Önkormányzat és Kft között 2016. július 01. napjától hatályba lépett egy megállapodás, melyben rögzítették, hogy a korábbi közszolgáltatási szerződés a kegyeleti szolgáltatásokra és a településüzemeltetésre hatályban marad, de új feladatként megkapta az Uszoda és Sport csarnok üzemeltetését is. Az ingatlanok üzemeltetését térítésmentesen kapta meg a Kft, de a közneveléshez kötődő foglalkozásokat térítésmentesen kell biztosítania. **A szerződés 1.3. pontja rögzíti a konkrét közhasznú tevékenységét (Mötv. 13. §(1) bekezdés 2. pontja zöldfelület kezelés, továbbá ennek mentén - de nem összhangban az Mötv.-vel - további tevékenységet is minősít közhasznúnak, melyekre nem kapta meg a közhasznú státuszt.** A szerződés további részében a felsorolják azokat a tevékenységeket, melyet üzletszerűen végezhet. A szerződés II. részében megállapítja az éves támogatási összeget, ugyanakkor nem részletezi, hogy a támogatással szemben milyen konkrét feladatot kell ellátnia, továbbá milyen az elszámolás módja.

A Kft 2023. évi gazdálkodás a sportlétesítmények üzemeltetését már nem tartalmazta, mert az üzemeltetést az Önkormányzat visszavette a Kft-től. **A belső ellenőrzésnek nem került bemutatásra a 2023. év vonatkozásában támogatási szerződés, amely a tartalmazta volna a jóváhagyott éves támogatás összegét, valamint az támogatás fejében elvégzendő feladatok részletes leírását az elszámolás módját a beszámolás gyakoriságát.** A Képviselő-testület által jóváhagyott döntés a támogatás összegéről nem ad elég alapot az önkormányzati finanszírozásra. A támogatási szerződésben hivatkozni kell a közhasznú státuszra valamint a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvényre és az Európai Bizottság 1407/2013/EO rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazására.

A 2024. évre vonatkozóan készült megállapodás a támogatásról, amely módosításként visszahivatkozik a 2016. 07.01. napjától hatályos megállapodásra. A 2024. évre vonatkozóan a támogatás összegét 38.209.150 Ft összegben állapították meg. **A 2024. évre megkötött megállapodás sem tartalmazta a részletes feladatokat.**

Az Mötv 13.§(1) bekezdése alapján a Kft számára delegált bármely feladat tekintetében (binnen a közhasznú státusz szerinti is) támogatási szerződés kötése tárgyévve vonatkozóan szükséges. A támogatási szerződést minden évben újra kell kötni a finanszírozás ütemezésének és az ellátott feladatok részletes leírásának feltüntetésével.

Az Önkormányzat 2024. szeptember 18-án a pályázat útján megvalósult termelői piac üzemeltetésre megállapodást kötött a Kft-vel. A Piac használatbavételi engedélyét az Önkormányzat 2022. 01.04. nappal megkapta. A jegyző a piacot nyilvántartásba vette 2024. szeptember 27-én. A Képviselő - testület a vásárokról és piacokról rendeletet alkotott, melynek mellékletében helyezte el a piaci díjtételeket. A megállapodás lényege, a termelői piac teljes üzemeltetésének átadása (szedi hasznait, viseli terheit), ugyanakkor a vizsgálat időpontjában a termelői piac nem működött. Az Önkormányzatnak gondoskodnia kell arról, hogy az átadott létesítménynek a Kft ne csak terheit viselje, hanem bevételei keletkezzen belőle. A helyszínen végzett szemle alapján az az információ került a belső ellenőrzés látóterébe, hogy a régi piacra díjtételek nem érvényesek. A lakosság és az árusok a régi területen bonyolítják a piaci forgalmat. A tapasztalatok azt mutatják, hogy egy jól kialakított helyen és szervezéssel működő piac képes önmagát fenntartani, jól működni és nem igényel támogatást.

A Kft vállalkozási tevékenysége keretében kötött szerződések.

A Kft annak érdekében hogy a közfeladatait el tudja látni vállalkozási tevékenységet végez szabad kapacitása terhére. Az e tevékenységét a lakosság felé és más külső gazdálkodók felé látja el. Jellemzően szolgáltatást végez (zöldfelületkezelés, szállítás, földmunkák gallyazás stb.), de bérelt

teületen növénytermesztésből keletkező bevételei is jelentősek (saját termelésű készletek értékesítése).

Kisebb összegű munkákat szóbeli megrendelésre számla kibocsájtás mellett vagy nyugtaadással látja el. Nagyobb összegű szolgáltatásairól vállalkozási szerződést köt, de nem minden esetben. **A Kft-nél nincs szabályozva, hogy mely összeghatártól kötelező az írásbeliség szállítói pozícióban, ezzel a sérülhetnek a Kft követelés beszedésével kapcsolatos jogai.**

A szolgáltatások egységárait stabilan ki lehet alakítani, amely igazodna a számított önköltséghez, vagy ennek híján a helyben előforduló piaci árakhoz. **A belső ellenőrzés számára szolgáltatások egységáraitól árlista nem került bemutatásra, mert a díjtételek az ügyvezető által szóban kerülnek közlésre.** Az alkalmazott gyakorlaton szükséges változtatni és legalább egy évig használható árlistát kialakítani a következetesség és az átláthatóság érdekében.

A Kft ügyvezetőjének meg kell állapítania azt az értékhatárt amelynél a vállalkozási tevékenységét szerződés aláírásával dokumentálja. A kötelező szerződéskötés összeghatárát a számviteli politikába célszerű elhelyezni.

Az ügyvezőnek leglább évente meg kell állapítania a szolgáltatásnyújtásra vonatkozó egységárait és azokat következetesen alkalmazni kell. Az árlistát ügyvezetői utasításként vagy alkalmas szabályzat mellékletént kell kezelni. Az árlistát a Kft honlapján is célszerű elhelyezni.

Közfoglalkoztatás

Az Möt. 13.§ (1) bekezdés 12. pontja helyi közügynek minősíti a közfoglalkoztatás biztosítását. A helyszínen végzett interjúk során a belső ellenőrzés arról győződött meg, hogy az Önkormányzat, mint közfoglalkoztató a Járási Kormányhivatallal hatósági szerződés keretében működteti a helyi közfoglalkoztatást. Ennek lényege, hogy a meghatározott szabályok szerint összeállított közfoglalkoztatási tervet (a hosszabidejűt és a START programot) a központi költségvetés mind a személyi kiadások, mind dologi kiadások oldaláról maximum 100 % mértékben finanszírozza. A finanszírozás alapján az Önkormányzat havonta elszámol a program szerint felmerült kiadásokkal, az ellentételezést az Kincstár jóváírja az Önkormányzat elkülönített számláján. A finanszírozás szigorú keretek között működik, a szabályos elszámolás az Önkormányzat felelőssége.

A közfoglalkoztatás keretében a feladatok végrehajtását nem az Önkormányzat végzi közvetlenül, hanem annak végrehajtását a Kft-re bízta. A Kft végzi a közfoglalkoztatottak munkairányítását a jóváhagyott terveknek megfelelően. **A belső ellenőrzés számára nem került olyan dokumentum bemutatásra, amelyben a feladatok átdelegálása az eszközök, az anyagi források használata (beszerzett anyagok) megtörtént volna.** Szükséges a Kft megbízása az közfoglalkoztatás végrehajtása tárgyában, amely dokumentum legalább az alábbiakat tartalmazza:

- Tárgy évre vonatkozó megállapodás a felsorolt valamennyi közfoglalkoztatás típusra.
- A feladatok lehatárolása. Fizikailag le kell határolni, hogy melyek azok a területek, feladatok, melyet közfoglalkoztatás keretében végeztet az Önkormányzat biztosítva hozzá a személyi állományt, az anyagi javakat, továbbá melyek azok a területek, amiket közhasznú tevékenységként és az Möt. 13.§ (1) bekezdésébe foglalt más feladatokat és is a jóváhagyott éves támogatás fedezetével végez a Kft.
- Az ügyvezető általános feladatait

- Az ügyvezető jogosultságai és kötelezettségei a közfoglalkoztatottak munkavégzésével, munkaidjével kapcsolatban (szabadság, eltávozások, engedélyek stb)
- Az ügyvezető jogosultságai és kötelezettségei a tárgyévben beszerzett anyagi javak felhasználása tekintetében (úgy mint munkaeszközök, munkaruha, védőital, üzemanyag, vetőmagok, műtrágya, mezőgazdasági szolgáltatások igénybevétele karbantartási anyagok stb).
- Készletkezelési és nyilvántartási feladatok
- A megtermelt mezőgazdasági termékekkel kapcsolatos nyilvántartás, eljárás, értékesítés és elszámolás módja.
- A közfoglalkoztatás érdekében használt termelőeszközök, gépek berendezések, járművek átadása tárolásra, használatra,
- A közfoglalkoztatásra igényelt források **felhasználását követően**, de még a tárgyévi működtetés miatt milyen összegű támogatást biztosít az Önkormányzat a közfoglalkoztatás vitelére. (ugyanis a közfoglalkoztatás további vitelére a Kft vállalozási tevékenységből származó bevételeiből nem kötelezhető, ez az Önkormányzat feladata)

Az egyik legfontosabb szabályt meg kell tartani, vagyis a Kft a munkairányítása alatt lévő közfoglalkoztatottakat a vállalkozási tevékenységben nem alkalmazhatja, és az Önkormányzat sem kötelezheti a Kft-t az esetleges forráshiányos közfoglalkoztatás finanszírozására a vállalkozási tevékenysége bevételeiből.

Az Önkormányzatnak elő kell készíteni és a testülettel el kell fogadtatnia a fentiek szerint összeállított megállapodást a közfoglalkoztatás végrehajtására a Kft-vel.

Támogatási szerződés keretében szigorúan csak az Mötv. 13.§ (1) bekezdése szerinti feladatokkal bízhatja meg az Önkormányzat a Kft-t.

Az Mötv 13.§ (2) bekezdése szerint az Önkormányzat további helyi közügynek közfeladatok körében ellátandó feladatot is megállapíthat. Erről a testületnek kell döntenie és SZMSZ-ében rögzíteni. Amennyiben a fenti a döntés szerinti feladatot Kft-vel látatja el, akkor azok is a megállapodás részei és támogatási összeget kell évente megállapítani rá.

Az Önkormányzat és a Kft kapcsolatában rendszerszinű hibák találhatók ezek kijavítása nélkül a Kft működésnek további vizsgálata nem értelmezhető.

Medgyesegyháza Önkormányzata vállalkozási tevékenysége

Az éves ellenőrzési terv első témája előírta, hogy vizsgálni kell az Önkormányzat vállalkozási tevékenységét. Belső ellenőrzés azt vizsgálat elsősorban, hogy az Önkormányzat végez-e vállalkozási tevékenységet, azt elkülönítve könyvel-e, és keletkezik-e utána befizetési kötelezettsége az Kincstár felé.

Jogszabályi háttér

Vállalkozási tevékenység:

Az Áh.t 7.§ (1) bekezdés b) pontja szerint "a költségvetési szerv államháztartáson kívüli forrásból nem kötelezően végzett termelő,- szolgáltató,- és értékesítő tevékenységet végezhet."

Az Önkormányzat bár nem alapított költségvetési szerv, hanem költségvetési elven működő törzskönyvi jogi személy, azonban az Áht. rendelkezései rá is érvényesek, alkalmazásuk kötelező.

Az Áht. 46.§ (3) bekezdése alapján a költségvetési szerv a vállalkozási tevékenységből származó vállalkozási maradványnak a társasági adó mértékével (9 %) megegyező hányadát köteles befizetni a központi költségvetésbe, annak ellenére a költségvetési szerv nem alanya a társasági adónak.

Az Ávr. 64.§ (1) bekezdése alapján a vállalkozási maradványát az államháztartás számviteléről (Áhsz.) szóló kormányrendelet alapján kell megállapítani. Az Áhsz. 8.§ (3) bekezdése írja elő a maradvány elszámolásának szabályait, és a 3. melléklet maradványkimutatás sémáját tartalmazza. Pénzügyi elszámolások rendjét a belső szabályzatokban úgy kell kialakítani, hogy az ASP integrált rendszer a könyvelésből elő tudja állítani mind az alaptevékenység, mind a vállalkozási tevékenység maradványát és a vállalkozó tevékenység miatt keletkezett befizetési kötelezettséget.

A belső ellenőrzés az Önkormányzat 2023. évi költségvetési beszámolóját vizsgálta. Vállalkozási tevékenység végzése esetén a beszámoló űrlapjai között szerepelnie kell a vállalkozási maradvány kimutatásának, amely összeg után 9 %-nak megfelelő összeget köteles a Kincstárnak megfizetni. **Az Önkormányzat 2023. évi költségvetési beszámolója vállalkozási maradvány elszámolását nem tartalmazott.**

A költségvetési számvitel szerinti B4-es rovat tartalmazza az Önkormányzat működéséből származó bevételeit, melyek jellege további információt adnak arról, hogy vállalkozási tevékenységből származott-e bevétele az Önkormányzatnak.

A B4-es rovatba lekönyvel gazdasági események az alábbiak szerint alakultak:

Medgyesegyháza Önkormányzata 2023. évi működési bevételei			
Megnevezés	Rovat	Gazdasági esemény	Összeg (Ft)
Készletértékesítés ellenértéke	B401	START Mg-i program termékei	5 976 802
Szolgáltatások ellenértéke	B402	Uszoda bérleti díj	4 280 709
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	Továbbszámlázott bevétel	7 896 440
Tulajdonosi bevétel	B404	Lakbérek, bérleti díjak	23 658 065
Ellátási díjak	B405	Óvodai étkezési díj	708 017
Kiszámlázott ÁFA	B406		5 742 869
Kamatbevételek	B408		2 464 884
Biztosító által fizetett kártérítés	B410		5 489 048
Egyéb működési bevételek	B411	kötbér, túfizetés, bírság, köztemetés térítés, kerekítés stb	4 258 351
Működési bevételek összesen			60 475 185

A részletesen bemutatott működési bevételek jellegéről megállapítható, **hogy nem tartalmaznak vállalkozási tevékenységből származó bevételt, mert azok a közfeladat ellátásából származó bevételek.** A START mezőgazdasági programból származó bevételét az Önkormányzat köteles visszaforgatni a START programra, az uszoda bérleti díj az egészséges életmódsegítést célzó szolgáltatás, az óvodai ellátás és a lakás- és helyiséggazdálkodás közfeladat az Mötv. 13.§ (1) bekezdés szerint.

A fent felsorolt hiányosságok miatt mind jegyzőnek, mind az ügyvezetőnek intézkedési terv készítését és végrehajtását javasolja a belső ellenőrzés. A megtett intézkedésekről a belső ellenőrzés utóellenőrzéssel tud hitelt érdemlően meggyőződni.

Az összefoglaló jelentés készítéséig az intézkedési terv nem került megküldésre a belső ellenőrzés számára

2. Medgyesegyházi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzések tárgyköre: Medgyesegyházi Polgármesteri Hivatal személyi jellegű ráfordítások, bevételei és kiadási előirányzatainak megalapozottsága jogszerűségének vizsgálata

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal személyi állományában dolgozók illetményének változása jogszerűen megalapozott volt-e a hatályos jogszabályok és a fenntartó, valamint a Hivatal pénzügyi helyzetének ismeretében.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés ütemezése: 2024.december hónap.

Ellenőrzések módszere: alapító okirat, szabályzatok, személyi anyagok, munkaköri leírások, jegyzői utasítások, jegyzőkönyvek, beszámolók, megbízási szerződések vizsgálata, szemle, interjú.

Részletes megállapítások:

Előzmények, jogszabályi háttér:

A Medgyesegyházi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) Medgyesegyháza Város Önkormányzata Képviselő-testületének alapított szerve a testületi döntések és az államigazgatási feladatok végrehajtására. A Hivatal vezetője a jegyző, az irányítás a polgármester kompetenciája. A Hivatalban jellemzően közszerződési köztisztviselők kerülnek alkalmazásra. Alkalmazottak jogállásával kapcsolatos részletes szabályokat a Kttv. írja le. A Kttv. általánosságban szabályozza a kormánytisztviselők és az önkormányzati hivatalokban alkalmazott köztisztviselők és ügykezelők szerződési jogviszonyához kapcsolódó jogokat és kötelezettségeket. A Kttv. VII. fejezet az önkormányzati köztisztviselők és ügykezelők eltérő szabályait írja le. A vizsgálat szempontjából releváns szakaszok a Kttv.-ből a következők:

- 75.§ az államigazgatási szerv kötelezettsége,
- 130.§ Teljesítményértékelés, minősítés,
- 131.§ Díjazás, illetmény
- 226. §-tól Köztisztviselők jogviszonyhoz kapcsolódó eltérő szabályai
- 234.§ Díjazás
- 234/A.§ Az eltérítés szabályai
- 235. § Személyi illetmény szabályozása

Az illetmények megállapítása, eltérítése, esetleg személyi illetmény mértékének megállapítása a fenti szakaszokban foglaltakon túl költségvetési kérdés is. A Hivatal költségvetésből gazdálkodó alapított szerv, melynek fenntartója az Önkormányzat. A Hivatal működési bevételei forrásai nem jelentősek, működését az Önkormányzat által biztosított irányítószervi támogatás adja. A támogatás belső tartalmát tekintve egyrészt a Hivatal működését biztosító állami normatívából, másrészt ennek kiegészítése érdekében biztosított **önkormányzati saját forrás adja. Egyértelmű tehát, hogy a közpénzek felhasználásnak átláthatónak és világosnak és racionálisnak kell lenni és ez már a Hivatal költségvetésnek készítésekor fő szabálynak kell tekinteni.**

Tervezési alapelv a következő:

Minden költségvetésből gazdálkodó szerv estében a bevételek beszedésnek kötelezettsége és a kiadások teljesítésének lehetősége kell legyen a vezérelv a tervezés és végrehajtás teljes fázisában. Ezt az elvet szinte kikényszerítik az önkormányzatok egyre szűkülő forrásai is.

A fentiek figyelembe vételével kerül sor annak vizsgálatára, hogy a Hivatalban 2024. évben végrehajtott bérfejlesztéseket hogyan alapozták meg. A Hivatal és az Önkormányzat forrásai biztosított volt-e, a bérfejlesztésre a kifizetést megalapozó bevételi és kiadási előirányzat rendelkezésre állt-e.

Szabályzatok vizsgálata

Alapító okirat

A Hivatal legutolsó alapító okirat módosítását a testület a 173/2014. (XII.11.) Kt határozatával fogadta el. Jelenleg ez a dokumentum található meg a költségvetési szervek törzskönyvi nyilvántartásában. A dokumentum mindösszesen 18 db alkalmazható kormányzati funkciót sorol fel a 12. pontban, amelyek közül a Hivatal nem alkalmazhatja a 013210, 013360 kormányzati funkciókat. **Az alapító okiratban felsorolt és a Szervezeti és Működési Szabályzatban felsorolt kormányzati funkcióknak meg kell egyezniük.**

Szükséges áttekinteni és aktualizálni az alapító okiratot a fentiek szerint.

Szervezeti és Működési Szabályzat (SZMSZ)

Az SZMSZ-t a Képviselő-testület a 235/2017.(X.31.) Kt határozatával fogadta el, hatályos 2017. november 1. napjától, azóta nem került sor a módosítására.

Az SZMSZ I.(8.) pontja felsorolja az használható kormányzati funkciókat, melyek közül a 033210 és 012360 cofogokat nem használhatja Hivatal. A felsorolt cofogok száma 14 db, ami eltér az alapító okiratban rögzítettekkel (18 db), **Gondoskodni kell a két dokumentumban a felsorolt kormányzati funkciók egyezőségéről és alkalmazhatóságukról.**

Egyéb tekintetben a az SZMSZ jól felépített, részletes dokumentum, amely pontosan leírja a feladatokat szervezeti egységre és vezetőkre szabottan. Az SZMSZ jegyző feladatkörébe rendelte (5-6. o.), hogy évente beszámol a Képviselő-testületnek a Hivatal működésről, ami jogszabályi kötelezettség is egyben. **A helyszínen végzett interjúk alkalmával a belső ellenőrzés megállapította, hogy az elmúlt évben hivatali beszámoló nem készült, így a testület sem tudott tájékozódni az apparátus munkájáról és a bérezést illetően a jegyzőtől..**

Az SZMSZ IV. fejezet (14. o.) rögzíti, hogy köztisztviselőt a rendkívüli munkavégzésért a Kttv-ben meghatározott szabadidő illeti meg, további témával kapcsolatos szabályozást a közszolgálati szabályzatra delegálja. A VI fejezet 1. pontjában a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét rögzíti az a SZMSZ. A Hivatalon belüli csoportvezetők hatáskörébe rendeli (15.o.) a követelmények meghatározását és javaslattételt a teljesítmény értékelésre.

Medgyesegyházi Polgármesteri Hivatal köztisztviselői közszolgálati jogviszonyának egyes kérdéseiről szóló 7/2021. (VI. 30.) önkormányzati rendelet

A rendelet 2021. július 1-től hatályos. A rendelet 2. §-ában rögzíti az illetményalap összegét 46.380 Ft összegben. A rendelet szabályozza azokat a kérdéseket, melyek a közszolgálati jogviszonnyal összefüggésben előfordulhatnak és további a köztisztviselők számára olyan pénzügyi juttatásokat, melyeket a költségvetési törvény ír elő, vagy a ezen felül a Képviselő - testület tudtával a jegyző állapít meg. A rendelet tartalmaz szociális jellegű juttatásokat is, azokra az esetekre, amikor a köztisztviselő krízishelyzetbe kerül. A részletszabályok megalkotását az egységes közszolgálati szabályzatra illetve a cafetéria szabályzatra utalja.

A 15. §-ban a juttatások fedezetét a Képviselő-testület a mindenkori önkormányzati költségvetésében biztosítja. A fentieket úgy kell értelmezni, hogy a rendeletben foglalt pénzügyi jellegű juttatások minden esetben a közszolgálati szabályzatba is be kell foglalni, de a közszolgálati szabályzat a rendeleten túli költségvetést érintő kifizetéseket ne tartalmazzon. **A rendeletnek és a közszolgálati szabályzatnak az összhangját biztosítani kell költségvetési juttatások tekintetében.** Amennyiben a jegyző olyan juttatások biztosítását tartja indokoltnak, amelyeket a rendelet nem tartalmaz, a szükséges fedezet biztosítása érdekében a testületet tájékoztatnia kell. **Ennek legegyszerűbb módja az egységes közszolgálati szabályzat jóváhagyása a testület által.**

A vizsgálat során a belső ellenőrzésnek a cafetéria szabályzat nem került bemutatásra.

Közzszolgálati és egyéb szabályzatok

- **A köztisztviselők juttatásairól, díjazásáról, illetve teljesítményértékeléséről készült közszolgálati szabályzat** 2021. július 21.-én hatályos változat került bemutatásra.
- **A közszolgálati tisztviselők egyéb juttatásairól szóló szabályzatot** a jegyző a 6/2021. (XII. 29.) sorszámmal jegyezte. A záró rendelkezés szerint 2021. december 31. napjától hatályos. A szabályzat záró rendelkezésben hivatkozik továbbá arra, hogy a 2021. 06.12-től hatályos közszolgálati szabályzat V. és VI. fejezet hatályát veszítette, de a szabályzat egyéb részei hatályban maradtak.
- A jegyző **7/2021. (XII.31.) sorszámmal jegyzett vezetői utasításában teljesítmény értékelési szabályzatot** alkotott, melynek záró rendelkezésében a 2021. 06.21-től hatályos közszolgálati szabályzat IV.4. pontja (teljesítményértékelés) nem alkalmazható.

A fentiekből látszik, hogy a köztisztviselők juttatásaival és teljesítményértékelésével kapcsolatban három szabályzat ad útmutatás az egységes közszolgálati szabályzat helyett, ami a rendszert áttekinthetetlenné teszi.

A belső ellenőrzés vizsgálta a jegyzői döntés alapján megállapított juttatások milyen viszonyban vannak a rendelettel továbbá, hogy teljesítményértékelési eljárási módja megfelel-e a jelentés **"Előzmények, jogszabályi háttér "** elnevezésű bekezdésben felsorolt jogszabályoknak.

Közzszolgálati szabályzat költségvetési kérdéseket érintő területei:

- 2. oldal: a rendkívüli munkavégzés utáni szabadidőt 30 napon belül ki kell adni, ha ez nem lehetséges meg kell váltani a szabadidőre járó arányos összeggel.
- IV. fejezet 3. pont a munkáltatói jogkör gyakorlója a köztisztviselőknek személyi illetményt állapíthat meg, amely évente két alkalommal felül vizsgálható. **A szabályozás nincs szinkronban és megengedőbb a Kttv 235. §-ában foglaltaknál.**
- a képernyő előtti munkavégzés éleslátást biztosító szemüvegre adható összeg a rendelet szerint 2 évente 40.000 Ft,
- 3. pont a helyettesítés szabályai az illetményalap 50 %-a de hivatkozik a Kttv .52.§ (2)-(6) bekezdésre amely a helyettesített köztisztviselő illetményének 25-50 %-os idő arányos részét rögzíti. **A megfogalmazás pontatlan (illetményalapot használ) nem követi a jogszabályt.**

- a szabályzat nem tartalmazza a rendelet 12.§-ában a fizetési számlához kapcsolódó 12.000 Ft bankszámla hozzájárulás kifizetését. **Ajánlott a szabályzatba is rögzíteni.**
- A VI. fejezet nem tartalmazza felsorolás szerűen azokat a szociális támogatásokat, melyeket a rendelet 6. §, 9.§ és 10.§-ai tartalmaznak.

Egyéb juttatásokról szóló szabályzat a 6/2021.(XII. 29.) sz. jegyzői döntés költségvetést érintő területei:

- 3. pont a szemüveg költségtérítés mértékét két évente 100.000 Ft összegben állapítja meg, ami ellentétes a hatályban lévő 7/2021.(VI.30.) rendelet 9. § (3) bekezdésével (40.000 Ft).
- cafetéria juttatás a költségvetési törvényben meghatározott maximális összege kerül meghatározásra.
- 8. pont. Vásárlási támogatás, tartalmát tekintve **ruházati költségtérítés évi 100.000-200.000 Ft összegben. A határon belüli feltételeket nem szabályozza, törvény nem írja elő a kötelező kifizetést, ez a jegyző önálló költségvetési döntése.**
- 9. pont: Üdülési támogatás, az Önkormányzat résztulajdonában üzemeltett üdülőjében ingyenes üdülést biztosít. Nem nevesíti meg az üdülőt és részletszabályokat sem fekteti le. Rögzíti, hogy a támogatás a cafetéria- juttatás éves keretében nem számítható be.
- 13. pont: Szolgálati lakás biztosítása. Tekintettel arra, hogy a Hivatalnak nincs ingatlanvagyonra és az önkormányzati ingatlanvagyon felett Képviselő-testület rendelkezik rendelete útján, **a jegyzőnek nincs hatásköre szolgálati lakás biztosításra. A hivatkozott jogszabályhely nem helyes (Kttv. 153/A §), mert mást szabályoz.**
- 14. pont: Egyéb egyes meghatározott juttatások. **A juttatás fizetése nincs teljesítményhez és indokláshoz kötve évente 4 alkalommal adható összeghatár nincs megállapítva. Kontroll nélküli kifizetésekre ad lehetőséget**
- 15. pont: Elővásárlási jog munkavégzéshez használt eszközökre. Teljesítménytől függetlenül elővásárlási jogot biztosít az általa használt munkaeszközökre. **A lehetőség visszaélésre ad okot, ha az eszköznek még van használati értéke és azt hivatalos selejtezési eljárás nem előzte meg.**

A szabályzat olyan költségvetést terhelő juttatások biztosítását tartalmazza, melyek melyek tényleges alkalmazásuk esetén jelentős többletkiadással járnak, ugyanakkor nem függenek össze a köztisztviselő szociális helyzetével és a munkavégzés során mutatott teljesítményével. A szemüveg költségtérítésre jóváhagyott összege ellentétes a rendeletben megállapítással.

A teljesítményértékelés szabályzat a 7/2021.(XII.31.) jegyzői döntés költségvetést érintő területei:

A jegyző a szabályzatban a teljesítmény értékelés sajátos szabályrendszerét állítaná fel, amelyben a TÉR integrált rendszer használatát mellőzését helyezi kilátásban, de pontos, általa választandó eljárás részleteit nem írja le. Az értékelés elektronikus úton történik a minősítés esetén csak a munkavállaló kérése kell kinyomtatni. **A szabályzatban leírtak alapján a belső ellenőrzés nem tudja követni a teljesítményértékelési eljárást a Hivatalban.**

A köztisztviselők juttatásait tartalmazó három szabályzat nehezen követhető és szabálytalan eljárásokat tartalmaz. Tekintve, hogy a költségvetést érintő juttatások jelentőst részt képviselnek bennük fontos azokat **nem egymásnak ellentmondó módon szabályozni.** A Hivatali költségvetés személyi juttatásainak tervezésénél az aktuálisan kifizetésre kerülő juttatások ismerete elkerülhetetlen. A három szabályzatban található átláthatatlanság miatt javasolt mind a hármat hatályon kívül helyezni és egy új az Önkormányzatnak is megfelelő **"teherbírású" közszolgálati szabályzatot megalkotni,** amely összhangban a rendelettel.

A új közszolgálati szabályzatba a jelenlegi IV. fejezet 4. pontjában a személyi illetmény megállapításának szabályainál vissza kell térni a a Kttv 235. § szerinti szabályozáshoz, mely

alapján a személyi illetmény **kivételes teljesítmény esetén egy évre adható és minősítésnek, vagy teljesítmény értékelésnek kell megelőznie. A jelenlegi szabályozás nem a törvény szerinti, a köztisztviselők javára túlzottan megengedő és kontroll nélküli pénzkirámlást generál a Hivatal költségvetésében, amely működését az Önkormányzat biztosítja és közvetlenül hat az Önkormányzat gazdálkodásra és likviditási helyzetére.**

A teljesítmény értékelés szabályozása

A Kttv 235.§-ában lehetőséget ad a Hivatal vezetőjének arra, hogy az előmeneteli rendszer és azt befolyásoló eltérítési rendszer alkalmazása helyett személyi illetményt állapítson meg a Hivatal köztisztviselői tekintetében. Az alkalmazott eljárás általában gyakori módszer, mert az illetményalap alacsony szintje, valamint az ezt növelő kiegészítések és pótlékok együttes összege is mélyen alacsonyan tartja a köztisztviselő bruttó illetményét. A Kttv 130.§-a előírja a köztisztviselők évi 2 alkalommal történő kötelező teljesítményértékelését és éves minősítését, melyet írásba kell foglalni és aláírásokkal hitelesíteni. A besorolás szerinti illetmények eltérítésének lehetőségét a 131. § tartalmazza, melyet minősítésnek és / vagy teljesítmény értékelésnek kell megelőznie.

Amennyiben a besorolástól eltérő bérezést választ a jegyző (egyetértésben polgármesterrel), akkor a személyi illetmények alkalmazása nyújt lehetőséget arra, hogy a teljesítménytől és költségvetési forrástól függően személyi illetmények kifizetésére dolgozzon ki eljárást.

A személyi illetmények alkalmazásának törvényi feltételei Kttv. 235.§-a alapján a következők:

- dokumentáltan minősítés, vagy teljesítmény értékelés előzi meg,
- kivételes teljesítményt nyújtók esetében adható (91-100 %-on értékelt) a 10/2013. (VI. 30.) KIM rendelet 6. mellélete 4.1. pontja alapján,
- egy évre adható március 1-február 28-ig. (nem rendelkezik évközi módosítás lehetőségével),
- felső határa szabályozott,
- vezető tisztségviselő személyi illetmény visszavonható, vagy módosítható, ha nem vezető beosztásba kerül.

A 10/2013. (VI. 30.) KIM rendelet 6. mellélete 5.6. pontja az évváró értékelést írja elő, az 5.6.2. pontja minősítés dokumentálását, a 7.1. pont a dokumentációs kötelezettséget.

A jegyző a teljesítményértékelés módszerének meghatározásánál választhatja a TÉR rendszer által biztosított ingyenes értékelési rendszer támogatását. A jegyző a szabályzatban nem foglalt állást egyértelműen, hogy a TÉR rendszer helyett milyen más eljárást alkalmaz a teljesítményértékelésre, **ezért az ott leírtak nem tekinthetők szabályozásnak.** A teljesítményértékelés helyi szabályozási környezete nem alkalmas a teljesítményértékelés végrehajtására.

A jegyző a közszolgálati szabályzat IV fejezet 3. pontjában a törvényi szabályozástól eltérően évi két alkalommal ad lehetőséget a személyi illetmények felülvizsgálatára, de nem köti hozzá a teljesítmény értékelés figyelembevételét. Ebből az is következik, hogy a jegyző szándéka minden esetben a magasabb összegű illetmények megállapítása. A szabályzat azt sem írja elő, hogy vizsgálni kell a költségvetési fedezet meglétét évközi bérfejlesztés esetén.

A belső ellenőrzés álláspontja a személyi illetmények tekintetében az, hogy a költségvetési korlátok figyelembe vétele nélkül a jegyző úgy szabályozta a teljesítményértékelés módját, hogy az írásbeliség nélkül a döntés alátámasztása elkerülhetővé váljon a teljesítményértékelés elmulasztásának lehetőségével együtt. A személyi illetmények évente kétszeri felülvizsgálata lehetőségének biztosítása a köztisztviselők részére egy megengedő pozitív szabályozás, de ellentétes törvényi rendelkezésekkel. A személyi illetmények megállapítása nem csak a

munkavégzéshez kapcsolható teljesítmények figyelembevételének kérdése, hanem költségvetési kérdés is. A személyi illetmények év eleji korrekt szakszerű megállapítás a költségvetésben jól tervezhető tétel, amennyiben erre van forrás.

A személyi anyagok vizsgálata:

A helyszíni szemle során sor került a személyi anyagok vizsgálatára. A Hivatal engedélyezett létszáma 17 fő, ebből 1 fő fizetés nélküli szabadságon (GYED) van, a pénzügyi csoportvezetői állás betöltetlen. Az aktív dolgozók száma 15 fő ebből 14 fő köztisztviselő, 1 fő a Mt. alapján foglalkoztatott munkavállaló.

A köztisztviselők személyi anyagairól az alábbiak állapíthatók meg:

- 2024. évben mindenkinél rendelkezett a jegyző kinevezés kettő alkalommal történő módosításáról, 2024. 03.01. és 2024. 09.01. naptól a kinevezés módosítás a személyi illetmények emelését jelentette. **Munkáltatói hatáskörben a jegyző döntött az illetmények növeléséről, a kinevezés módosításokat jóváhagyólag a polgármester aláírta.**
- A belső ellenőrzés számára **nem került bemutatásra a 2024. évi kinevezések módosítását megalapozó minősítés, vagy teljesítményértékelés. 2023. és 2024. évről.**
- A lefolytatott interjúk során az az információ jutott el a belső ellenőr számára, hogy évek óta nem végeztek a Hivatalban dokumentáltan minősítést és teljesítményértékelést.
- Hosszabb jogviszonnyal rendelkező köztisztviselők személyi anyagában még megtalálhatóak voltak a 2017. és 2020. évekről készült teljesítmény értékelések.
- Valamennyi személyi anyag tartalmazott részletes munkaköri leírást 2024. februári és 2024. májusi dátumozással. **Korábbi időszakra vonatkozó munkaköri leírások nem kerültek bemutatásra.**
- Az Mt. alapján foglalkoztatott munkavállaló (takarítónő) **nem rendelkezett munkaköri leírással.**

A hivatali alkalmazottak mindegyike részt vett a tervezett továbbképzéseken

A jegyző **megbízási szerződést kötött** az alábbi személyekkel többletfeladatok, vagy a hivatali dolgozók által ellátatlan feladatok elvégzésére:

1. **Baukó Ildikó külsős** megbízott ügyfélkezelés, ügyfélkommunikációs tanácsadási feladatokra 77.000 Ft/hó összegre,
2. **Takács Lászlóné külsős** megbízott bérkönyvelési feladatok ellátására 77.000 Ft/ hó összeggel,
3. **Katona Ilona titkársági ügyintéző** megbízottat Telekom flottával kapcsolatos többletfeladatok ellátására 40.000 Ft/ hó összeggel,
4. **Szigetvári-Bánfi Brigitta önkormányzati közalkalmazott** az aljegyző hatósági ügyeiben eljáró munkájának segítésére, előkészítésére, szemlék, jegyzőkönyvek, határozatok szerkesztésére. 100.000 Ft/hó összegben.

A bemutatott megbízási szerződések indokoltságát javasolt felülvizsgálni azon okból, hogy a megbízások valóban munkatorlódások miatt kerültek megkötésre, vagy a korábban alacsony illetmények kompenzálásra **"ragadtak bent" rendszerben.** A bérkönyvelés kiszervezése a láthatóan valós ok, amiért a külső munkavállaló szerződése indokolt.

Szigetvári - Bánfi Brigitta önkormányzati alkalmazott személyi anyaga nem tartalmazott munkaköri leírást, így nem követhetőek az elvégzett feladatai a közalkalmazotti jogviszonyban. **A megbízási szerződés alapján olyan hatósági feladatokat lát el, amely köztisztviselői státuszt indokolna úgy mint titoktartás miatt eskü, felelősségre vonás lehetősége.**

A belső ellenőrzés megfontolásra ajánlja a jegyzőnek a Szigetvári - Bánfi Brigitta kinevezését köztisztviselői jogviszonyba, (amennyiben ezt a szakmai kompetenciái is indokoltá tennék) a

jelenlegi önkormányzati és megbízási jogviszonyban ellátott feladatai megtartása mellett. Az engedélyezett létszám módosítása működhet az önkormányzati státusz terhére.

Katona Iлона titkársági ügyintéző megbízási szerződésének felülvizsgálata is javasolt, amennyiben a telefon flottával kapcsolatos feladatait megbízási jogviszonyban nem a munkaidőn túl végzi.

Szekeres Kiss Erikának a jelenlegi státusza megbízott pénzügyi csoportvezető. A betöltetlen álláshely miatt helyettesítési díjra jogosult 2024. évben 248.000 Ft /hó összegben. A helyettesítés a csoport vezető teljes munkakörének helyettesítését jelent a megállapított 50 %-os összeg fejében. A helyszínen lefolytatott interjú során a belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2020. 06.30-ig köztisztviselői jogviszonyban alkalmazott Schulczné Lipcsei Zsuzsanna pénzügyi csoportvezető feladatkörébe tartozott a bérkönyvelés is, amelyet ma külsős személy végez el. **A belső ellenőrzés javasolja a jegyzőnek a helyettesítési díj mértékének felülvizsgálatát, tekintettel arra, hogy a megbízott csoportvezető a bérkönyvelést nem látja el.**

A Polgármesteri Hivatal személyi juttatásainak alakulása 2023-2024. években

A Hivatal bérjegyzékek alapján összeállított havi személyi illetményeinek alakulását az alábbi táblázat szemlélteti. A bérnövekmény besorolási bérhez viszonyított növekedése 2024. 09.01. állapot szerint csaknem 200 %-os (197,8 %) emelkedést mutat. A 2024. évben kettő alkalommal végrehajtott bérfejlesztés havi bértömegben 3.326.700 Ft összeget, vagyis 2024. évben 47,43 % mértékű béremelést jelent.

Medgyesegyházi Polgármesteri Hivatal illetményeinek alakulása 2023-2024. években a bérjegyzékek alapján					
Név:	Létszám (fő)	Besorolás szerinti illetmény	Személyi illetmény 2023.12.31-én	Személyi illetmény 2024.03.01-én	Személyi illetmény 2024.09.01-én
Felsőfokú végzettségűek jegyzővel és aljegyzővel	10	3 705 815	5 049 300	5 871 000	7 316 000
Középfokú végzettségűek	4	1 322 552	1 670 000	2 100 000	2 540 000
Munkatörvénykönyves alk.	1	200 100	295 000	390 000	485 000
Összesen	15	5 228 467	7 014 300	8 361 000	10 341 000
Bérnövekmény besorolási bérhez viszonyítva (%)			134,2	159,9	197,8
Bérnövekmény 2023,12.31. és 2024. 09.01 között (bértömeg Ft/hó)					3 326 700
A növekedés mértéke (%)					147,43

A 2023.12.31-én hatályban lévő illetmények havi bértömege 03.01 és 09.01 között 6 hónapra **6 x 1.346.700 Ft = 8.080.200 Ft-tal növelte** a törvény szerinti illetmények bértömegét. A szeptember 1-i újabb bérfejlesztés november 30-ig (3 hónap) **3 x 1.980.000 Ft = 5.940.000 Ft** növekményt jelent a Hivatal költségvetésében.

A nem vezető beosztású köztisztviselők (12 fő) átlagos havi illetménye az alábbiak szerint alakult 2024. évben.

Nem vezető beosztású köztisztviselők átlagos személyi illetményének alakulása 2024. évben.

Vizsgált időpont	Átlag illetmény (Ft)
Létszám	12 fő
2023.12.31.	438 275
2024.03.01.	530 083
2024.09.01.	634 667

A KSH adatai alapján Magyarországon 2024. áprilisában a **bruttó átlagkereset 645.300 Ft volt. A Hivatal bérszínvonala 2024. 09.01-től csaknem elérte ezt szintet, ami nem tekinthető általánosnak a Polgármestere Hivatalokban még városok esetében sem.**

A Polgármesteri Hivatal költségvetési adatainak vizsgálata a 2023. évben

A belső ellenőrzés a Hivatal 2023. évi beszámolójának és a 2024. 10. havi időszakai költségvetési jelentés előirányzat és teljesítés adatait vizsgálta meg.

Medgyesegyházi Polgármesteri Hivatal költségvetési adatai 2023.12.31. napján				
			forintban	
Kiadási jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Megoszlás aránya (%) a módosított előirányzatokban
Személyi juttatások	102 348 000	108 193 923	104 155 028	76,60
Munkaadót terhelő járulékok	14 322 740	17 346 314	17 346 314	12,28
Dologi kiadások	12 000 000	13 914 325	12 936 785	9,85
Egyéb működési célú kiadások	403 814	403 814	403 814	0,29
Beruházások	465 000	1 385 058	1 385 058	0,98
Költségvetési kiadások	129 539 554	141 243 434	136 226 999	100,00
Bevételi jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
Működési bevételek	550 000	2 266 312	2 078 002	
Irányítószervi támogatás	128 989 554	134 658 997	134 658 997	
Előző évi maradvány igénybevétele	-	4 318 125	4 318 125	
Bevételek összesen	129 539 554	141 243 434	141 055 124	
2023. évi maradvány			4 828 125	

A 2023. évi beszámoló alapján a költségvetési kiadások alul teljesültek, ennek volt köszönhető a képződött 4.828.125 Ft maradvány, melyet a 2024. évben a Hivatal felhasznált. A kiadási előirányzatok alul teljesítése a személyi kiadások esetében számottevő. Tekintettel arra, hogy már 2023. évben is személyi illetmények kerültek bevezetésre, az ide kalkulált módosított előirányzat (104.155.028 Ft) alul teljesülésének több oka is lehet, ami nem okoz problémát, miután a kiadási előirányzatok felhasználása csak lehetőség a Hivatalnak. Az látszik, hogy a Hivatal költségvetési egyensúlya stabil maradt, mert a bevételi forrása az **Önkormányzat irányító szervi támogatás, amelyről gondoskodtak vélhetően az Önkormányzat más ellátási területei terhére (Pl. a Kft jóváhagyott támogatását nem utalták ki 100 %-ban).**

A Hivatalnak a 2023. évi beszámolójába záró pénzkészlete nem volt, mert vélhetően befizette azt a fenntartó számlájára. A záró pénzkészlet azonban döntő részben a 2023. évi maradványt képezte, amelyet csak 510.000 Ft adott előleg korrigált. Mivel nem a saját számláján maradt meg a pénzkészlete, és a fenntartó nem vonta el a maradványt a bevételi előirányzatban és pénzkészletben (a fenntartó visszautalhatta) is támogatta a Hivatal 2024. évi működését.

A személyi illetmények és a járulék együttesen a a Hivatal teljesített költségvetéséből 88,88 %-ot tesz ki, a dologi kiadások aránya nem éri el a 10 %-ot. a beszámoló adataiból ismert, hogy a Hivatal kötelezettség állománya 2023.12.31-én 977.540 Ft volt a szállítói tartozások miatt.

A 2023. évi beszámoló adatain belül a személyi juttatások kiemelt előirányzat részleteit a következő táblázat szemlélteti.

A személyi juttatások kiemelt kiadási előirányzata az eredetihez viszonyítva **5.849.923 Ft-tal** növekedett, de a rovatok között belső átcsoportosítás is történt. A törvény szerinti illetmények eredeti előirányzatát módosították 76.147.474 Ft-ra, de a teljesítési adatok alapján az eredeti előirányzat is elegendő lett volna (75.044.000 Ft). Ugyanakkor jelentősen 22.478.797 Ft-ra növekedett a béren kívüli juttatások módosított előirányzata és teljesítése, ami főként a cafetéria juttatások magasabb összegű kifizetése miatt vált szükségessé. A bemutatott adatokból megállapítható, hogy a fenntartó már az eredeti költségvetésben is biztosította a Hivatali bérekre a forrást az előirányzatokban.

Személyi juttatások alakulása a Medgyesegyházi Polgármesteri Hivatalban 2023. évben				
				forintban
Kiadás jogcíme	Rovat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Törvény szerinti illetmények	K1101	75 044 000	76 147 474	72 108 579
Készenlét, ügyelet, helyettesítés	K1104	3 760 000	4 539 840	4 539 840
Béren kívüli juttatások	K1107	17 650 000	22 478 797	22 478 797
Közlekedési költségtérítés	K1109	1 000 000	947 700	947 700
Szociális támogatások	K1112		120 000	120 000
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	2 444 000	710 935	710 935
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	99 898 000	104 944 746	100 905 851
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások	K122	2 250 000	2 397 698	2 397 698
Egyéb külső személyi juttatások	K123	200 000	851 479	851 479
Külső személyi juttatások	K12	2 450 000	3 249 177	3 249 177
Személyi juttatások összesen		102 348 000	108 193 923	104 155 028

A Polgármesteri Hivatal költségvetési adatainak vizsgálata a 2024. évben

A belső ellenőrzés fókuszában a 2024. év gazdálkodás volt, de lezárt időszakot nem tudott vizsgálni, ezért a Hivatal költségvetési adatait a 2024. 10.31-i állapot szerint vizsgálta a 2023. évre elkészített táblázatok mintájára.

Medgyesegyházi Polgármesteri Hivatal költségvetési adatai 2024.10.31. napján				
			forintban	
Kiadási jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Megoszlás aránya (%) a módosított előirányzatokban
Személyi juttatások	127 836 000	134 488 677	111 493 086	77,10
Munkadót terhelő járulékok	22 172 780	23 068 758	18 299 046	13,23
Dologi kiadások	15 263 440	15 298 763	9 785 624	8,77
Egyéb működési célú kiadások	-	-	-	0,00
Beruházások	1 500 000	1 568 000	1 550 351	0,90
Költségvetési kiadások	166 772 220	174 424 198	141 128 107	100,00
Bevételi jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
Működési célú bevételek államháztartáson belül	-	2 823 853	2 866 546	
Működési bevételek	1 635 000	1 635 000	1 015 196	
Irányítószeri támogatás	165 137 220	165 137 220	135 054 198	
Előző évi maradvány igénybevétele		4 828 125	4 828 125	
bevételek összesen	166 772 220	174 424 198	143 764 065	

A 2024. 01-10. havi adatokból megállapítható hogy a Hivatal 2024. évi eredeti költségvetési előirányzata **37.232.666 Ft** összeggel **növekedett a 2023. évi eredeti költségvetési előirányzathoz viszonyítva**. Ebből a **személyi juttatások előirányzat 24.488.000 Ft-tal a munkaadót terhelő járulékok előirányzata 7.850.040 Ft-tal**. A módosított előirányzatokhoz viszonyítva a személyi juttatás, járulékok előirányzata 90,33 % arányba részesül, tehát növekedett a 2023. évihez viszonyítva. A Hivatal működési bevételeit képezte az államháztartáson belülről érkező bevétel, ami az önkormányzati választások lebonyolítása miatt illette meg a Hivatalt. **Ennek összege 2.866.546 Ft volt**. A Képviselő-testület a 3/2024. (II.27.) rendeletével fogadta el az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletét, melyet a kettő alkalommal, a 6/2024.(IV.30) és a 8/2024. (IX. 3.) rendeletével módosított. A belső ellenőrzés a 8/2024. (IX. 3.) rendeletet megalapozó előirányzatomódosítást vizsgálta kizárólag a Hivatal vonatkozásában.

Kiadási előirányzat módosítás		7 651 978
- ebből személyi juttatásra		6 652 677
-ebből járulékokra		895 978
- ebből dologi kiadásokra		35 323
-ebből beruházásokra		68 000
Bevételi előirányzat módosítás		7 651 978
- ebből Áh-n belülről (választás)		2 823 853
-ebből működési bevételekből		-
-ebből irányítószeri támogatásból		-
'-ebből maradványból		4 828 125

Az előirányzat módosítást két bevételi jogcím növekedése indokolta. Egyrészt a választások miatt beérkezett központi támogatás felhasználását kellett biztosítani a kiadási előirányzatokban, másrészt az előző évi jóváhagyott maradvány összege került be bevételi előirányzatként a Hivatal költségvetésébe.

Tekintettel arra, hogy a 2023. évi maradványa szinte teljesen a Hivatal pénzkészletét képezte, a bankszámlára történő évvégi befizetés miatt a maradvány pénzforgalomban nem állt rendelkezésre, vagyis a maradvány összegét az Önkormányzatnak ki kellett utalnia a Hivatal számára. **A folyamat áttekinthetőbb lenne, ha a Hivatal záró pénzkészletet a Hivatal számláján marad év végén.** A két bevételi forrás összege a kiadási oldalon 6.652.677 Ft összeggel a személyi juttatások előirányzatán, 895.677 Ft összeggel a járulékok előirányzatán került felhasználásra.

A 2024. 10.31-i állapot szerint lekönyvelt adatok alapján a személyi juttatások kiemelt előirányzatában a rovatok teljesítését az alábbi táblázat mutatja.

Személyi juttatások alakulása a Medgyesegyházi Polgármesteri Hivatalban				2024.10.31-i állapot szerint	
				forintban	
Kiadás jogcíme	Rovat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a a módosított előirányzathoz (időarányos: 83,33 %)
Törvény szerinti illetmények	K1101	106 733 000	101 655 677	82 095 399	80,76
Készenlét, ügyelet, helyettesítés	K1104	4 000 000	4 000 000	2 354 000	58,85
Béren kívüli juttatások	K1107	11 000 000	19 950 000	19 750 000	99,00
Közeledési költség térítés	K1109	1 700 000	1 700 000	949 950	55,88
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	444 000	2 157 000	1 964 690	91,08
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	123 877 000	129 462 677	107 114 039	82,74
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	2 659 000	2 699 000	2 495 000	92,44
Egyéb külső személyi juttatások	K123	1 300 000	2 330 000	1 884 047	80,86
Külső személyi juttatások	K12	3 959 000	5 029 000	4 379 047	87,08
Személyi juttatások összesen		127 836 000	134 491 677	111 493 086	82,90
Előirányzat növekedés			6 655 677		

A **törvény szerinti juttatások** eredeti előirányzatát 106.733.000 Ft összeggel tervezték, ami a 2023. évi teljesítés összegétől (76.147.474 Ft) 30.585.526 Ft-tal magasabb összeg. A jelentős emelkedés alapján az látszik, hogy 2024. évre már az eredeti költségvetésben is jelentős bérfejlesztéssel kalkuláltak (törvény szerinti illetménye 30,5 MFt összegű növekedése.) A személyi juttatások kiemelt előirányzatán belül a rovatok eredeti és módosított előirányzatai nem mutatnak lényeges eltérést az előző évihez. Azonban a cafetéria juttatásokat tartalmazó béren kívüli juttatások előirányzat módosításra került a törvény szerinti illetmények terhére.

A teljesítési adatokat figyelembe véve azok időarányosak a módosított előirányzathoz viszonyítva. Bevételi oldalon az intézményfinanszírozás is időarányos 81,18 %-os teljesítést mutat. előzetes kalkuláció szerint a személyi juttatások előirányzata (134.491677 Ft) elég lesz a hátralévő időszak (még 2 havi bérterhelés) előirányzatának biztosítására.

A belső ellenőrzés számítása szerint a **törvény szerinti illetmények (K1101 rovat)** bérfejlesztéssel kalkulált teljesítési adatai az alábbiak szerint alakulhatnak:

Törvény szerinti illetmények kalkulációja:

4 havi bér 2023.12.31. szerint (4*7017300)	28 057 200
8 havi bér 2024.03.01. szerint (8*8361000)	66 888 000
Eredeti terv szerint	94 945 200
Bérfejlesztés 2024.09.01-től (3*1980000)	5 940 000
Becsült/ tervezett törvény szerinti illetmények	100 885 200
Törvényszerinti illetmények módosított előirányzata	101 655 677

A kapott adatok alapján a törvény szerinti illetmények 2024. évi teljesítéséhez 100.885.200 Ft előirányzat elegendő lesz, tehát a módosított előirányzat 101.655.677 Ft összege megfelelő. Év végére a teljesítés a módosított előirányzathoz közeli értéket mutat majd, jelentős alul teljesítés nem várható.

A Hivatal finanszírozott költségvetési szerv lévén megőrizte pénzügyi stabilitását mind a két évben. A bérfejlesztések magas költségvetési igénye 2024. évre tudatosan és szándékosan került tervezésre. A jegyző több, a polgármesterhez intézett leveléből következtetni lehet arra, hogy törekedett a bruttó bér színvonalát emelni a köztisztviselők tekintetében. Indoklásában a pedagógus bérek emelkedését hozta fel. A tudatos bérfejlesztések jelentős költségvetés növekmény (kiadás) eredményeztek (kb. 37 MFt) a Hivatal jóváhagyott költségvetésben. A bérek felzárkóztatása a pedagógus bérekhez a munkavállalók szempontjából pozitív hozzáállás, de miközben a pedagógus béreket az állam az év során teljes mértékben lefinanszírozza, a hivatali dolgozók bérfejlesztése az Önkormányzat saját erőforrásait vette igénybe és nem állami forrásokat.

A Hivatal az államtól 2024. évre 14,6 fő számított létszámra **96.981.770 Ft állami támogatást** kapott. ezt az összeget intézmény finanszírozásban az Önkormányzat továbbadja a Hivatalnak.

A Hivatal 2024. évi módosított költségvetési keretszáma **174.424.198 Ft** a **96.981.770 Ft állami támogatással szemben.** A Hivatal irányítószervi támogatása **165.137.220 Ft, amelyből csak 96.981.770 Ft az állami támogatás.** A Hivatal működéséhez (a bérek finanszírozásához) az Önkormányzat saját forrásaiból még $(165.137.220 - 96.981.770) = 68.155.450$ Ft forrást biztosít előirányzatokban és pénzforgalomban is.

A köztisztviselői bérek országos bruttó bérszínvonalra emelése (645.300Ft/hó) jelentős terhet rótt az Önkormányzatra, ismert nehéz gazdasági helyzetében. Az vélelmezhető, hogy a Hivatal költségvetése prioritást élvezett az elfogadásakor, minden gazdasági megfontolást félretéve.

A belső ellenőrzés az Önkormányzat gazdasági, pénzügyi helyzetét nem vizsgálta, mert nem volt a feladata, de az Állami Számvevőszék 2024. III. negyedévi felmérése alapján az Önkormányzatok gazdasági, vagyoni helyzetéről az ÁSZ honlapján van nyilvános adat, melyből következtetéseket lehet levonni.

Pénzkészlet:	168.440.960 Ft (Pályázatok előfinanszírozása is benne van)
Követelések:	81.611.277 Ft
Kötelezettségek:	253.994.444 Ft
-ebből hosszú lejáratú hitel:	99.283.444
Eladósodottsági mutató:	4,3 %

A vizsgálat eredményeként megállapítható, hogy az Önkormányzat gazdasági erején, pénzügyi lehetőségein felül vállalta 2024. évben a jelentős 47,43 % mértékű bérfejlesztést a Hivatalba 2024. évben, amit további évekre is eloszthatott volna. A belső ellenőrzés nem kapott arra vonatkozó kimutatást, elemzést, hogy a bérfejlesztés költségvetési vonzata hogyan terheli meg az Önkormányzat költségvetését. Az ÁSZ adatokból látszik hogy Medgyesegyháza Önkormányzatának jelentős a követelés és kötelezettség állománya, hosszúlejáratú hiteltartozása kb. 99 MFt. A 2024. 09.01-i bérfejlesztést végrehajtását semmi nem indokolta, hiszen az eredeti költségvetés a törvényes (évente egyszer) bérfejlesztést tartalmazta. Csak a 2024. 09.01-i bérfejlesztés a Hivatal költségvetését 5.940.000 Ft-tal terheli meg, melyet az Önkormányzatnak finanszírozni kell. A többletkiadások más területek működtetésére is felhasználható lett volna. Például a

Településüzemeltetési Nonprofit Kft. tevékenységének finanszírozására 2024. évben, tekintettel arra, hogy a 2024. évre jóváhagyott támogatási összeg sem kerül a Kft-nek kiutalásra teljes összegben 2024.12.31-ig (kiutalatlan összeg kb. 5 Mft)

A korábbi Képviselő-testület és a korábbi polgármester felelőssége megállapítható az Mőtv. 112.§-a alapján: *"az önkormányzat gazdálkodásnak biztonságáért a Képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségért a polgármester a felelős.*

A jegyző felelőssége a törvényes és szabályszerű működésben állapítható meg. Vonatkozik ez különösen a Hivatal tekintetében, ahol vezetői hatáskörben törvénytelenül járt el a személyi bérek szabályozásában az aránytalanul magas bérfejlesztések végrehajtása érdekében.

Az évi két alkalommal történő személyi illetmények felülvizsgálatát a Kttv. nem tette lehetővé. Saját hatáskörben szabályzatban írta elő az évenkénti kétszeri felülvizsgálat lehetőségét. A törvény által előírt teljesítményértékelést és minősítést nem végezte el a Hivatal köztisztviselői tekintetben.

A bérfejlesztések a 2024. évben nem voltak törvény szerinti megalapozottak.

A jegyző a hivatali munkájáról 2023. évben nem számolt be, a Képviselő-testület nem tudott tájékozódni a meglévő viszonyokról, a korábbi polgármester minden kinevezés módosítást jóváhagyott aláírásával.

A részletező részben leírtak alapján a megállapítható a korábbi Képviselő-testület és a korábbi polgármester felelőssége a számonkérés és a bérfejlesztés hatásainak, a pénzügyi lehetőségek vizsgálata elmulasztása miatt.

A korábbi jegyző felelőssége a Kttv-vel ellentétes belső szabályozásokban, a pénzügyileg nem megalapozott és nem alátámasztott bérfejlesztésekben, a nem kontrollált személyzeti és bérpolitikában, a minősítések és a teljesítményértékelések elmaradásában megállapítható.

A felelősségre vonás módjának és mértékének megállapítása a Képviselő-testület hatásköre.

A jelentésben megállapított hiányosságok miatt a szabályozási rendszer, a költségvetési tervezés módszere, a személyzeti politika újragondolása szükségessé válik.

A leírtak alapján intézkedési terv készítése válik szükségessé.

Az összefoglaló jelentés készítéséig az intézkedési terv nem került megküldésre a belső ellenőrzés számára

Békés, 2025. február 10.

Váczai Julianna
belső ellenőr