E L Ő T E R J E S Z T É S

a Képviselő-testület 2025. november 27-i soros ülésére
Célvizsgálat lefolytatásáról készült belső ellenőri jelentések tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület 2025. június 19. nyílt ülésén a 235/2025. (VI.19.) sz. kt. határozatával megbízta Váczi Julianna belső ellenőrt célvizsgálat lefolytatására a gépjárművek használata és elszámolása szabályszerűségének vizsgálata tárgyában, valamint a 234/2025. (VI.19.) sz. kt. határozatával a jegyző és a polgármester 2025. évi személyzeti politikájának átfogó vizsgálatára.

A célvizsgálatok ellátására 2025. június 20. napján megbízólevél és megbízási szerződés készült a Képviselő-testületi határozatok alapján. Váczi Julianna 2025. július 28-án megkezdte a Képviselő-testület által 2025. évre jóváhagyott soron kívüli célvizsgálatotokat.

I. A gépjárművek használatának és elszámolásának vizsgálata

„Az Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal üzemeltetésében lévő személygépjárművek szabályos használatának és elszámolásának vizsgálata 2025. évben" tárgyában készült belső ellenőrzéséről szóló jelentés 2025. augusztus 28-án érkezett és került iktatásra. A jelentés összefoglalója szerint:

- A jelentésben felsorolt szabályozási hiányosságok és a vezetői kontroll hiánya miatt a belső ellenőrzés nem kapott elegendő bizonyítékot arra, hogy a gépjárművek üzemeltetéshez szükséges önkormányzati forrás teljes mértékben az önkormányzati és hivatali ügyek vitelét, illetve közfeladatok ellátását szolgálta volna.
- A vizsgálat során a költségvetésben a valós összképet lényegesen meghatározó hibák nem voltak.
- A feltárt hiányosságok javításra, fejlesztésre szorulnak, ezért a jegyzőnek intézkedési terv készítése válik szükségessé.

Az intézkedési terv elkészült, és az előterjesztés mellékleteként csatolásra került.

II. A személyzeti politika vizsgálata

„A Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatalban a jegyző 2025. évi személyzeti politikájának átfogó vizsgálata" tárgyában készült belső ellenőrzési jelentés 2025. szeptember 16-án érkezett és került iktatásra. A jelentés összefoglalója szerint:

- A vizsgálat során a hivatal költségvetésében valós összképet lényegesen meghatározó hibák nem voltak.
- A feltárt hiányosságok javításra, fejlesztésre szorulnak, ezért a jegyző részéről intézkedési terv készítése szükséges.

- A belső ellenőrzés ajánlásokat fogalmazott meg a Képviselő-testület számára, amely szerint éljen a pénzügyi kontroll eszközeivel az Mötv. 112. §-a szerint megállapított felelőssége miatt.

Az intézkedési terv elkészítése folyamatban van.

A fentebb leírtak alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, vitassa meg az előterjesztést, hozza meg döntését.

Határozati javaslat

Mezőkovácsháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete tudomásul veszi a belső ellenőri jelentésekben foglaltakat és felkéri a jegyzőt, hogy gondoskodjon az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásáról, valamint arról, hogy 2026. január 31-ig írásban számoljon be a Képviselő-testület részére.

Határidő: értelem szerint
Felelős: Farkas Norbert polgármester
Dr. Kovács Anita jegyző

Mezőkovácsháza, 2025. november 20.

Farkas Norbert
polgármester

Az előterjesztést készítette:	Bojtos Tímea költségvetési irodavezető
Az előterjesztést áttanulmányozta és felülvizsgálata:	Dr. Kovács Anita jegyző Dr. Szilbereisz Edit aljegyző Szabóné Faragó Julianna anyakönyvi és igazgatási ügyintéző
Az előterjesztést tárgyalta:	Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság, Ügyrendi, Kulturális és Szociális Bizottság
Melléklet:	Képviselő-testületi határozatok célvizsgálatról Belső ellenőri jelentések célvizsgálatok lefolytatásáról
Előterjesztéshez meghívott:	-
Döntésről kivonattal értesül:	-
Döntéshozatal:	Egyszerű többség

Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal
5801 Mezőkovácsháza, Árpád u. 176.
☎: 68 / 381 – 011; ☎🖷🖹: 68 / 381 – 656;

13/2025. sz. kt.

K I V O N A T

a Képviselő-testület 2025. június 19-i közmeghallgatással egybekötött, nyílt ülésén készült jegyzőkönyvéből

.....

A Képviselő-testület 5 igen szavazattal – 2 nem szavazattal – az alábbi határozatot hozta: (A döntéshozatalban résztvevő, jelenlévő képviselők száma: 7 fő.)

Tárgya: Váczi Julianna belső ellenőr megbízása célvizsgálat lefolytatása gépjárművek tekintetében

235/2025. (VI. 19.) sz. kt. határozat

Mezőkovácsháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete arról dönt, hogy megbízza Váczi Julianna belső ellenőrt az alábbi célvizsgálat lefolytatására:
Mezőkovácsháza Város Önkormányzata tulajdonában lévő LXE 835 és AIIX 533forgalmirendszámú gépjárművek használata és elszámolása szabályszerűségének vizsgálata április és május hónapokban.
Revizori napok száma: 5 revizori nap.
A célvizsgálat lefolytatására 135.000 Ft megbízási díjat biztosít az általános célú tartalék terhére.

Felhatalmazza a polgármestert a megbízási szerződés aláírására.

Határidő: azonnal
Felelős: Farkas Norbert polgármester

.....

Farkas Norbert sk.
polgármester

Dr. Kovács Anita sk.
jegyző

Jankó Erzsébet sk.
jkv. hitelesítő

Dr. Szilbereisz Edit sk.
aljegyző

A kivonat hiteléül:

Mezőkovácsháza, 2025. július 9.

Fenyves Mónika
vezető-főtanácsos

Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal
5801 Mezőkovácsháza, Árpád u. 176.
☎: 68 / 381 – 011; ☎🖷🖷: 68 / 381 – 656;

13/2025. sz. kt.

K I V O N A T

a Képviselő-testület 2025. június 19-i közmeghallgatással egybekötött, nyílt ülésén készült jegyzőkönyvéből

.....

A Képviselő-testület 5 igen szavazattal – 2 nem szavazattal – az alábbi határozatot hozta: (A döntéshozatalban résztvevő, jelenlévő képviselők száma: 7 fő.)
Tárgya: Váczi Julianna belső ellenőr megbízása célvizsgálat lefolytatása

234/2025. (VI. 19.) sz. kt. határozat

Mezőkovácsháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete arról dönt, hogy megbízza Váczi Julianna belső ellenőrt az alábbi célvizsgálat lefolytatására:
Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatalban a jegyző és a polgármester 2025. évi személyzeti politikájának átfogó vizsgálata, különös tekintettel a jogszabályoknak való megfelelésre, a kifizetett illetményeknek és a megbízási szerződéseknek a 2025. évi költségvetésre gyakorolt hatásának vizsgálata.
Revizori napok száma: 10 revizori nap
A célvizsgálat lefolytatására 270.000 Ft megbízási díjat biztosít az általános célú tartalék terhére.

Felhatalmazza a polgármestert a megbízási szerződés aláírására.

Határidő: azonnal
Felelős: Farkas Norbert polgármester

.....

Farkas Norbert sk.
polgármester

Dr. Kovács Anita sk.
jegyző

Jankó Erzsébet sk.
jkv. hitelesítő

Dr. Szilbereisz Edit sk.
aljegyző

A kivonat hiteléül:

Mezőkovácsháza, 2025. július 9.

Fenyves Mónika
vezető-főtanácsos

2025 AUG. 27

Váczi Julianna belső ellenőr

Nyilvántartási szám: 5116617

5630 Békés Drága u. 12.

Tel.: 06/20/402-6181, email: vaczi.julianna@gmail.com

Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal
5800 Mezőkovácsháza Árpád u. 176.

dr. Kovács Anita jegyző

Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal
MEZŐKOVÁCSHÁZA
Érkezve: 2025 AUG. 28
11/318-4/2025 Ügyiratszám
Előszám: Bejövő

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése
Melléklet: 2 db Jelentés + 1 db záradékkal

Tisztelt Jegyző Asszony!

Mellékleten megküldöm "*Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal üzemeltetsében lévő személygépjárművek szabályos használatának és elszámolásásnak vizsgálata 2025. évben*" tárgyban készült belső ellenőrzés végleges jelentését.

Jelen levéllel és a jelentéssel egyidejűleg megküldöm **az ellenőrzéshez kapcsolódó záradékot**, amelyet kitöltve és aláírással ellátva egy példányban kérem, hogy szíveskedjen számomra megküldeni. Kérem továbbá, hogy a teljesítésigazolás után szerződés szerinti **bruttó 135.000 Ft megbízási díj** számfejtéséről és átutalásáról intézkedni szíveskedjék.

Békés, 2025.augusztus 22.

Tisztelettel:

Váczi Julianna
belső ellenőr

Érkezett: 2025 AUG. 28
Érkeztetési azonosító
11-8713/2025

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal üzemeltetésében lévő személygépjárművel szabályos használatának és elszámolásának vizsgálata 2025. évben

Ellenőrzés sorszáma:	6/2025-02
Az ellenőrzést végző:	Váczi Julianna belső ellenőr (nyilvántartási száma:5116617)
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal üzemeltetésében lévő gépjárművek használata és költségeinek elszámolása megfelel-e reájuk vonatkozó kormányrendeletnek, a belső szabályozásnak, valamint a üzemeltetéshez szükséges közpénz felhasználása szabályos és átlátható-e.
Ellenőrizendő szervezet:	Mezőkovácsháza Város Önkormányzata (székhely: 5800 Mezőkovácsháza Árpád u. 176.)., Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal (székhely:5800 Mezőkovácsháza Árpád u. 176.)
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés
Jogszabályi felhatalmazás:	Az ellenőrzési program az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről, továbbá az ÖnkormányzatBelső Ellenőrzési Kézikönyve alapján.
Ellenőrizendő időszak:	2025. év
Az ellenőrzés időpontja:	2025.augusztus hó

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: gépjárműszabályzat, pénzforgalmi beszámolók, gépjármű elszámolások menetlevelek, munkaköri leírások, szerződések, . szemle, interjú

Belső ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok, útmutatók:

1. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törény.(Mötv.)
2. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (Áht.)
3. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) kormányrendelet.(Ávr.)
4. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet (Bkr.)
5. A közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag és kenőanyag-fogyasztásáról szóló 60/1992.(IV.1. kormányrendelet (Rendelet)
6. A munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 78/1993.(V.12.) kormányrendelet

I. Az ellenőrzött szervek bemutatása

Az ellenőrzött szervre és az irányító szervre vonatkozó általános adatok:

Ellenőrzött szerv neve	Mezőkovácsháza Város Önkormányzata
PIR Törzsszáma Adószáma	725228 15725228-2-04
Az ellenőrzött időszakban-hivatalban lévő vezető	Farkas Norbert polgármester
A jelentés készítésekor hivatalban lévő vezető	Farkas Norbert polgármester
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő jegyző	dr. Kovács Anita
A jelentés készítésekor hivatalban lévő jegyző	dr. Kovács Anita

Az ellenőrzött szerv:

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata: Alapításának dátuma: 1990.10.15.
Törzskönyvi bejegyzés: 2010.10.01.

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata székhelye: 5800 Mezőkovácsháza Árpád u. 176.

Államháztartási szakágazati besorolása: 841105 Helyi önkormányzatok és társulások igazgatási tevékenysége

Alaptevékenység TEÁOR kódja: 8411 Általános közigazgatás

Ellenőrzött szerv neve	Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal
PIR Törzsszáma Adószáma	344102 15344100-2-04
Az ellenőrzött időszakban-hivatalban lévő vezető	dr. Kovács Anita jegyző
A jelentés készítésekor hivatalban lévő vezető	dr. Kovács Anita jegyző

Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal: Alapításának dátuma: 1990.10.15.
Törzskönyvi bejegyzés: 1979.10.15.

Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal székhelye: 5800 Mezőkovácsháza Árpád u. 176.

Államháztartási szakágazati besorolása: 841105 Helyi önkormányzatok és társulások igazgatási tevékenysége

Alaptevékenység TEÁOR kódja: 8411 Általános közigazgatás

I. Vezetői összefoglaló

Mezőkovácsháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 235/2025.(VI.19.) határozatával a címben megjelölt tárgyban belső ellenőrzést rendelte el.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a a személygépjárművek üzemeltetése a vonatkozó kormányrendeletnek, a közpénzek felhasználásának és a belső szabályzatoknak megfelelően történik-e.

A belső ellenőrzés vizsgálta a kijelölt 2 db személygépjármű 2025. április és május havi elszámolását.

A gépjárműszabályzat több ponton módosításra, kiegészítésre szorul. Nincs szabályozva tankolókártyák használata, nincs pontosan lefektetve az elszámolás követelményrendszere.

A státusza szerint gépjárművezetéssel megbízott munkavállaló munkaköri leírása feladataiban osztott, a gépjárművezetéssel foglalkozó rész nem elég részletes.

A szabályozás béli hiányosságok visszaköszönnek a menetlevelek vezetésén is. A hanyag menetlevél vezetésből feltételezhető, hogy a megjelölt úticélok nem minden esetben valódiak, a menetlevelek nem valós időben készültek és a magáncélú használat sem kizárt.

A tapasztalt állapotok miatt a vezetői felelősség megállapítható tekintettel arra, hogy a polgármester és az alpolgármester által vezetett menetlevelek is pontatlanok, hiányosak.

A munkába járás költségeit 2025. évben a Képviselő-testület döntésének megfelelően számolták el. A Hivatal költségvetésében ez a rovat félévig túlteljesült (65,55 %), év végéig valószínű, hogy többlet előirányzatot kell biztosítani a rovatra a teljesítési adatok alapján. **A kiadási pénztárbizonylatokon a kötelezettségvállaló és az utalványozó aláírása hetekre visszamenően hiányzott, amit pótolni szükséges.**

A felsorolt szabályozási hiányosságokból és a vezetői kontroll hiányával együtt a belső ellenőrzés nem kapott elegendő bizonyítékot arra vonatkozóan, hogy a gépjárművek üzemeltetéséhez szükséges önkormányzati forrás (közpénz) teljes mértékben önkormányzati, hivatali ügyek vitelét, továbbá közfeladatok ellátását szolgálta volna.

A vizsgálat során a gazdálkodók költségvetésében valós összképet lényegesen meghatározó hibák nem voltak, de felelősségre vonás bármilyen beosztásban jogos lépés lehet a Képviselő-testület részéről.

A feltárt hiányosságok javításra, fejlesztésre szorulnak, ezért az jegyzőnek intézkedési terv készítése válik szükségessé.

II. A belső ellenőrzés részletes megállapítása

Jogszabályi háttér:

Az Önkormányzat és intézményei az Mötv. értelmében kötelező és önként vállalt feladatokat látnak el. A kötelezően ellátandó feladatokat - önkormányzati közügyeket - az Mötv 13. § (1) bekezdése a tartalmazza. A 13. § (1) bekezdésében megjelölt feladatok a település mértéhez igazítottan látandók el, melyeket az Önkormányzatnak saját forrást is kell biztosítani, valamint állami támogatást is igényelhet. A kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges forrásokat és a felelősségvállalás szintjét az alábbiakban szabályozza az Mötv.:

- Mötv 112.§ (1) bekezdés: a helyi önkormányzat a feladatellátásának feltételeit saját bevételeiből, más gazdálkodó szervektől átvett bevételekből, valamint központi költségvetési támogatásból teremti meg.
- Mötv. 115. § (1) bekezdés: A helyi önkormányzat a gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester a felelős.

Az Önkormányzat a vállalt feladatai ellátása érdekében annak tárgyi feltételeit is biztosítania kell a takarékos gazdálkodás szempontjának figyelembe vételével. Ebből következik, hogy a rendelkezhet saját tulajdonú, vagy bérelt járművekkel, melyek segítségével a feladatellátáshoz szorosan kapcsolható ügyek intézése biztosítható. A hivatalból üzemeltett gépjárművekkel ellátható feladatok:

- vezető tisztségviselők önkormányzati ügyekkel kapcsolatos útjaira
- a jegyző, aljegyző és középvezetők hivatali, hatósági útjaira,
- hivatali dolgozók hatósági ügyeinek útjaira
- fenntartott intézmények feladatellátáshoz kapcsolódó útjaira (pl.szociális és gyermekvédelmi ügyek, idősellátás, közétkeztetés stb.)
- nem személygépjárművek településüzemeltetési feladatok ellátására,
- közfoglalkoztatási programokat ellátó munkagépek üzemeltetésére.

Az Mötv 112.§ (1) bekezdésében felsorolt bevételi jogcímek használhatók fel a fent felsorolt járművek üzemeltetésre, mely források **közpénznek minősülnek**. A közpénzek szabályos és átlátható módon történő felhasználását a jegyzőnek a belső kontroll működtetésével kell biztosítani. A belső kontroll olyan eljárások összessége, ahol a végrehajtási folyamatokra belső szabályzatokat alkottak, a végrehajtásban részvevők pontosan tudják a feladatukat (munkaköri leírás). A feladatok ellátása folyamatos kontroll alatt van a munkavállalók és a közvetlen vezető részéről a megállapított kontroll pontok segítségével. A feltárt szabálytalanságok a kialakított kontroll pontok segítségével visszavezethetők és javíthatók. **Súlyos esetben a felelősségre vonás nem kerülhető el.**

A gépjárművek üzemeltetése az önkormányzati / intézményi működés **nem lényegtelen eleme.** Átláthatónak, követhetőnek és szabályosnak kell lennie a folyamat minden pontjában az utólagos elszámoltathatóság érdekében.

A gépjárművek üzemanyag elszámolásának szabályait a 60/1992.(IV.1.) kormányrendelet tartalmazza, melynek rendelkezéseit minden költségvetésből gazdálkodó szervezetnek kötelező átvenni.
A Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal a hivatkozott jogszabály alapján megalkotta a gépjárművek használatának és költségelszámolásának szabályzatát.
A vizsgálat tárgyát 2 db személygépjármű használata és üzemanyagelszámolásának módjának ellenőrzése képezti.

1. A **Volkswagen Jetta** (frsz: LXE-835) személygépkocsi a Polgármesteri Hivatal tulajdonában és üzemeltetésében van
2. A **Toyota Proace** (frsz.AIIX 533) kisbusz bérelt jármű, a bérlő az Önkormányzat.

A vizsgálat további részében a fentieket figyelembe véve az Önkormányzat és a Hivatal 2025. évi gazdálkodásának pénzügyi teljesítése is vizsgálat alá kerül a gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos kiadási jogcímek teljesítési adati miatt.

1. A gépjárművek használatának és költségelszámolásának szabályzata

A szabályzat 2022. 03.15. napjától hatályos, melyet az akkor hivatalban lévő jegyző és polgármester aláírásukkal hatályba helyeztek.

1. 1. § -ában a szabályzat hatálya kiterjed a Hivatal által üzemeltett és az alkalmazottak tulajdonában lévő gépjárművekre, a Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulástól kapott orvosi ügyeleti célból átadott gépjárművekre. Az ügyeleti autókat 2024. évben a NAV lefoglalta, ezért a **szabályzatnak ezen része már nem aktuális.**
2. **Az Önkormányzat 2024. decemberében egyedi bérleti szerződést kötött egy Toyota Proace kisbusz bérlésére 60 hónapra, ezért a szabályzat hatályát az Önkormányzat által üzemeltett járműre is ki kell terjeszteni**
3. A 4. §-ban az üzemeltetés szabályait rögzítették. Az önkormányzat által foglalkoztatott gépjárművezető felel az jármű üzemanyaggal történő ellátásáról. A hivatalos gépkocsi vezető az önkormányzat alkalmazásában áll. Szabályozni szükséges azokat az eseteket is amikor nem a gépjármű vezető vezeti bármelyik személygépkocsit. Ebben az esetben a a gépjármű "*kulcsos autóvá*" válik és az átadás - átvétel és használat szabályait rögzíteni kell.
4. A szabályzat előírja a menetlevél vezetését és a sofőr által történő aláírását.
5. Az 5.§ tárgyalja a gépkocsik üzemanyaggal történő ellátásnak rendjét. Hivatkozik a 60/21992. (IV.1.) kormányrendeletre, amely szerint hengerűrtartalom szerinti fogyasztási általányt kell alkalmazni.
6. A MOL Nyrt-vel kötött szerződés alapján a gépjárművek üzemanyag tankoló kártyákkal rendelkeznek, **de használatuk részletes szabályait nem rögzítették**
7. A 6. § tárgyalja Volkswagen Jetta személygépkocsi használati rendjét. az igénybe vevők személyét és célját illetően. A gépjármű igénylést a Titkárságon erre a célra rendszeresített nyomtatványon kell bejelenteni. **A gépjármű magáncélra nem vehető igénybe.**
8. A 7.§ a saját gépjármű hivatali használatát szabályozza. Az elszámolást a *Kiküldetési rendelvény* elnevezésű nyomtatványon kell elkészíteni távolsági térképpel alátámasztva. **A fenntartási költségek elszámolhatóak, de pontos összegét a szabályzat nem tartalmazza.** A jegyző engedélye szükséges a hivatali célú használathoz.

9. A 8. §-ban a a gépjárművel történő munkába járás szabályait rögzítették, hivatkozva azokra mellékletekre, amelyeket alkalmazni kell. Az elszámolás egységárát a szabályzat nem tartalmazza, de hivatkozik az adómentes rész feletti összegek elszámolásának lehetőségére.

A szabályzat több ponton is módosításra, aktualizálásra szorul az alábbiak szerint részletesen kibontva az okokat:

:

A belső ellenőrzés javaslatai:

1. A szabályzat hatályát ki kell terjeszteni az Önkormányzatra, Nemzetiségi Önkormányzatokra, valamint szükség szerint azokra az intézményekre ahol nincs önálló gépjárműszabályzat.
2. A menetlevelek vezetését pontosítani kell. A menetlevélen fel kell tüntetni a gépkocsivezető és a szállított utasok nevét, az utazás célját és a célterület megnevezését, az indulás és érkezés időpontját. A gépkocsivezető minden alkalommal kiszámolja a megtett kilométert és aláírja a menetlevelet. A tankolások adatait (liter, forint) feljegyzi az aktuális menetlevélre, a tankolás bizonylatára pedig a menetlevél sor számát írja fel. A előzőekben felsorolt információkkal ellátott menetlevelekkel hónap végén elszámol.
3. **A gépjárművezető minden hónap utolsó napján tele tankolja a járművet, ezzel biztosítva, hogy hiteles adatok álljanak rendelkezésre a jármű fogyasztásról (túlfogyasztás vagy megtakarítás)**
4. A tankoló kártyás elszámolásra önálló fejezet kell nyitni. Ki kell térni arra, hogy ki kaphat tankoló kártyát. A tankoló kártyát átvételi elismervénnyel, felelősségi nyilatkozattal kell átvenni-átadni. A kiadott kártyák sorszámáról és az átvevő személyéről nyilvántartást kell vezetni, azzal együtt, hogy mely járművek üzemanyagellátására használható a kártya.
5. Az elszámolást végző munkatárs fontos kontrollpont a folyamatban, mert fentiek szerint szabályosan kiállított menetlevelek és bizonylatok és tankolt üzemanyag mennyiség után megállapítható, hogy a gépjármű útjai valóban a menetlevélen feltüntetett utak voltak.
6. Amennyiben **a szabályzattól eltérően a gépjármű magáncélú használatát engedélyezi jegyző,** úgy annak szabályait le kell fektetni (igénybe vevők köre, kérelem, engedély használati díj stb.). A magáncélú használatért használati díjat kell fizetni, aminek minimum meg kell egyezni az használatkor aktuális üzemanyagárral számított díjjal. Erről számlát kell kiállítani a használó nevére.
7. A gépjárműveket használók részére a **jegyző és polgármester köteles egyedi vezetési engedélyt kiállítani a közúti ellenőrzések miatt**. Az engedélynek a járműhasználattal kapcsolatos minden fontos adatot tartalmaznia kell. Az engedély szólhat visszavonásig vagy határozott időre. Az engedélyek 3 példányban készülnek, melyből 1 példányt a gépjárműben kell tartani. A polgármester engedélyét a jegyző írja alá, vagy más módon (kinevezési okmánnyal) igazolja polgármesteri státuszát közúti ellenőrzés során.
8. A saját gépjármű hivatali használat korrekt elszámolásához a **fenntartási költség összegét a szabályzatban rögzíteni kell.** Ennek módja lehet a mellékletben történő elhelyezés is.

9. A munkába járás költségéről a Képviselő-testület a **17/2023.(II. 09.) határozata 8. pontjában döntött 30 Ft/ km összegben,** ezért a döntés számát és az alkalmazandó elszámolható összeget a szabályzatban el kell helyezni, amelynek a melléklet is alkalmas lehet.

A belső ellenőrzés észrevétele:

A gépjárművek használatának és költségelszámolásának szabályzatát a részletező részben leírtak szerint aktualizálni és módosítani szükséges.

2. Munkaköri leírás

A belső ellenőrzés vizsgálta Bagyinszki Attila gépjárművezető munkaköri leírását. A menetleveleken üzemanyagtankolással és elszámolással (menetlevelek pontos vezetése) kapcsolatos **részletes tartalmak hiányoznak,** ezért ezeket pótolni szükséges. Az átadott üzemanyagkártyákkal kapcsolatos szabályokat rögzíteni kell (tárolás, alkalmazás, megőrzés stb.). Továbbá szükséges beszerezni egy nyilatkozatot a gépjárművezetőtől, hogy a kártya őrzéséről gondoskodik, felhasználása csak hivatali célból történik, másnak át nem adja és ezzel kapcsolatban anyagi felelősségét elismeri.

A belső ellenőrzés észrevétele:

Bagyinszki Attila munkaköri leírását a részletező részben leírtak szerint módosítani szükséges.

3. A gépjárműelszámolással kapcsolatok bizonylatok ellenőrzése

A belső ellenőrzés tételesen megvizsgálta a **2025. április és május havi elszámolások bizonylatait.** mind a Hivatal, mind az Önkormányzat esetében. Az elszámolások tartalmazták a menetlevelek másolatait, a megtett havi utak összesítését (2. melléklet szerint), a havonta tankolt üzemanyag mennyiségét és összegét (3. melléklet szerint) szintén összesítve, továbbá a kimutatást negyedéves üzemanyag megtakarításról (4. melléklet szerint). Az elszámolások 3. sz. mellékletéhez csatolták a tankolások bizonylatainak másolatait, melyeken a rendszám és egyes esetekben a kilométeróra állás is megtalálható volt. A mellékletek a szabályzat szerint készültek el.

A menetleveken az alábbi hiányosságok voltak tapasztalhatók:

- a menetleveleket több helyen javították,
- a gépjárművezető aláírásával nem hitelesítette a menetleveleket
- nem tüntették fel az utazás célját
- nem tüntették fel az indulás és érkezés időpontját
- a menetlevek nem tartalmaztak utaslistát
- a menetlevelekről hiányzott az üzembentartó neve vagy bélyegzője
- a menetlevelekről hiányzott a pénzügyi kontrollt végző munkatárs aláírása.
- a menetlevelekről hiányzott a tankolások mennyiségi és forint adatai.

- az elszámolások nem tartalmaztak olyan **saját engedélyeket** a járművezetéshez, melyeket a közúti ellenőrzés esetén igazolják a jogos gépjármű használatot. Ilyen "belső" engedéllyel mindenkinek rendelkeznie kell, aki a járműveket vezeti, vagy vezetheti.

A gépjármű elszámolás akkor zártrendszerű és követhető, ha a szabályzatban többek között előírják a hónap végi kötelező teletankolást. Ez a gyakorlat a vizsgált gépjárművek esetében nem valósult meg, de a szabályzat sem írja elő kötelezően.
Az eljárás több szempontból is hasznos.

- a gépjármű futásteljesítménye a menetleveleken összevethető a tankolt üzemanyag mennyiségével a gépjármű fogyasztása (l/100 km) ismertében.
- a pénzügyi elszámolást végző munkatárs a nyitó és zárókészlet, a tankolások ismeretében ki tudja szűrni az anomáliákat. (pl. kevesebb beírt km-re nagyobb. tankolt mennyiség jut).
- legalább negyedévente az elszámolást végző munkatársnak hónap végén személyes ellenőrizni kell a km óra állását és összevetni a menetlevélre írttal.
- valódi túlfogyasztás és megtakarítás állapítható meg, amely gépjármű műszaki állapotára is utalhat.
- amennyiben szabályosan, zárt rendszerben történik a gépjármű elszámolás és a járművet egy állandó sofőr vezeti, az üzemanyagmegtakarítás nyilvántartásának van jelentősége. **A SZJA törvény {27.§ (1) bekezdés b.) pontja} lehetőséget ad a megtakarítás kifizetésére a lezárt évet követő január hónapban, ha az a szabályzatban is rögzítve van.**

A belső ellenőrzés észrevétele:

A gépjárműelszámolás követelményrendszerének felállítása szükséges a részletező részben leírtak szerin

A Hivatal 1 db, az Önkormányzat 2 db tankoló kártyával rendelkezik, amelyekkel kapcsolatban **szerződést sem a Hivatal, sem az Önkormányzat nem tudott felmutatni.** Az ügyintézők tájékoztatása alapján a MOL nem küldött szerződést a kártyákhoz. Az Önkormányzat egyik kártyája (hordós) a Start közfoglalkoztatási programok végrehajtása miatt rendszeresített tankolókártya, melyekkel az államilag támogatott üzemanyaggal működtetik azokat a kisgépeket és munkagépeket, melyek a programok szerinti településüzemeltetésben vesznek részt.
Az Önkormányzat és Hivatal használatában 1-1 db tankoló kártya van, mely nem tartalmaz gépjárműhöz kapcsolható rendszámot, tehát bármely jármű üzemanyag feltöltésére használhatók. **A szabályozás hiánya ezekben az esetekben kimutatható, mert sem a gépjárműszabályzat sem a gépkocsivezető munkaköri leírása a használat pontos módját nem tartalmazza.**

Nyilvántartás a feladatellátás érdekében rendszeresített tankoló kártyákról

Kártya használója	Kártya sorszáma	Érvényesség	Megjegyzés
Polgármesteri hivatal	7081.6705.0654.8610	2027.06 hó	nem tartalmaz rendszámot
Önkormányzat	7081.6705.0654.8616	2030.01 hó	nem tartalmaz rendszámot
Önkormányzat	7081.6705.0668.5798	2030.06. hó	hordós/ közfoglalkoztatás

A gépjárművek vezetett menetleveleiről és tankolt üzemanyagokról a következőben bemutatott táblázatok adnak információt 2025. április és május hónapokban.

Az elszámolásokban a hiányosság a közös, mert nem állapítható meg hónap elején a nyitó és hónap végén a záró üzemanyagkészlet, **így az elszámolás nem zártrendszerű.**

A belső ellenőrzés számára a hanyag menetlevélvezetés és a szabályozási hiányosságok (kontroll pontok hiánya) miatt nem volt meggyőző, hogy a futásteljesítmények valóban a menetlevélen megjelölt céltelepülés elérését szolgálták. A belső ellenőrzés álláspontja szerint a menetlevelek utólag is készülhettek, amit alátámaszt a menetlevelek kidolgozatlansága.
Megállapítható, hogy a vezetői kontroll sem működött, mert a polgármester és az alpolgármester által vezetett menetlevelekre is jellemző volt a kidolgozatlanság.

A felsorolt szabályozási hiányosságokból és a vezetői kontroll hiányával együtt a belső ellenőrzés nem kapott elegendő bizonyítékot arra vonatkozóan, hogy a gépjárművek üzemeltetéséhez szükséges önkormányzati forrás (központ) teljes mértékeben önkormányzati, hivatali ügyek vitelét, továbbá közfeladatok ellátását szolgálta.

A Volkswagen Jetta tipusú gépjármű elszámolási adatai 2025. 04-05. hónapokban

Volskwagen Yetta							
Üzemanyag	**benzin**						
Rendszám:	**LXE-835**						
Üzemanyagtartály térfogata	**60 l**						
2025. április hó							
Elszámolható fogyasztási norma	**8,6 l/100 km (a 60/1991. (IV.1.) kormányrendelet szerint)**				**Tankolás**		
Időpont	**Menetlevél sorszáma**	**Futás-teljesítmén**	**Gépjármű-vezető**	**Uticél**	**Időpont**	**Mennyiség**	**Összeg**
2025.04.05	2332913	635	Zalai Csaba	Budapest	2025.04.02	54,63	36 001
2025.04.23	2332914	320	Bagyinszki Attila	Szeged	2025.04.09	45,88	30 006
Április hó összesen		**955**				**101**	**66 007**

Volskwagen Yetta							
Üzemanyag:	**benzin**						
Rendszám:	**LXE-835**						
Üzemanyagtartály térfogata	**60 l**						
2025. május hó							
Elszámolható fogyasztási norma	**8,6 l/100 km (a 60/1991. (IV.1.) kormányrendelet szerint)**				**Tankolás**		
Időpont	**Menetlevél sorszáma**	**Futás-teljesítmén y**	**Gépjármű-vezető**	**Uticél**	**Időpont**	**Mennyiség**	**Összeg**
2025.05.06	2332915	282	Farkas Norbert	Orosháza, Békéscsaba			
2025.05.24	2332916	780	Zalai Csaba	Tatabánya	2025.05.23	40,76	23 885
2025.05.26	2332917	200	Farkas Norbert	Szeged			
2025.05.24	2332918	220	Farkas Norbert	Mórahalom	2025.05.24	52,34	30 724
2025.05.28	2332919	109	Zalai Csaba	Békéscsaba			
Május hó összesen		**1 591**				**93**	**54 609**

04-05. havi összesítés kapott adatok alapján	
Nyitó készlet	
Futásteljesítmény	2 546
Tankolt üzemanyag (l)	194
Elhasznált üzemanyag (l)	219
Zárókészlet	

A Toyota Proace típusú kisbusz elszámolási adatai 2025. 04-05. hónapokban

Toyota Proace kisbusz
Üzemanyag gázolaj
Rendszám: AII X533
Üzemanyagtartály térfogata 80 l
2025. április hó

Elszámolható fogyasztási norma	7,0 l/100 km (a 60/1991. (IV.1.) kormányrendeletszerint)				Tankolás		
Időpont	Menetlevél sorszáma	Futás-teljesítmény	Gépjármű-vezető	Úticél	Időpont	Mennyiség	Összeg
2025.04.02	2325339	120	Bagyinszki Attila	Békéscsaba			
2025.04.07	2325340	415	Bagyinszki Attila	Budapest			
2025.04.12	2325341	225	Bagyinszki Attila	Békéscsaba 2x	2025.04.10	58,9	35 450
2025.04.16	2325342	85	Bagyinszki Attila	Békéscsaba			
2025.04.17	2325343	135	Bagyinszki Attila	Szarvas			
2025.04.22	2325344	105	Bagyinszki Attila	Gyula, Békéscsaba			
2025.04.24	2325345	225	Bagyinszki Attila	Békéscsaba 2x			
2025.04.29	2325346	110	Bagyinszki Attila	Békéscsaba	2025.04.29	47,47	28 340
Április hó összesen		**1 420**				**106**	**63 790**

Toyota Proace kisbusz
Üzemanyag: gázolaj
Rendszám: AII X533
Üzemanyagtartály térfogata 80 l
2025. május hó

Elszámolható fogyasztási norma	7,0 l/100 km (a 60/1991. (IV.1.) kormányrendeletszerint)				Tankolás		
Időpont	Menetlevél sorszáma	Futás-teljesítmény	Gépjármű-vezető	Úticél	Időpont	Mennyiség	Összeg
2025.05.05	2325347	280	Bagyinszki Attila	Békéscsaba, Szeged			
2025.05.13	2325348	445	Bagyinszki Attila	Békéscsaba 2x	2025.05.13	57,96	37 500
2025.05.14	2325347	40	Bagyinszki Attila	Helyben			
2025.05.20	2325350	235	Bagyinszki Attila	Mezőhehyes, Dombegyház, Dombiratos			
2025.05.26	2325351	160	Bagyinszki Attila	Békéscsaba	2025.05.26	33,69	21 730
2025.05.27	2325352	740	Bagyinszki Attila	Szántód	2025.05.27	64,18	41 460
2025.05.28	2325353	240	Bagyinszki Attila	Békéscsaba 2x, Orosháza			
2025.05.29	2325354	255	Bagyinszki Attila	Békéscsaba, Szarvas			
2025.05.30	2325355	25	Bagyinszki Attila	Helyben			
Május hó összesen		**2 420**				**156**	**100 690**

04-05. havi összesítés kapott adatok alapján

Nyitó készlet	
Futásteljesítmény	3 840
Tankolt üzemanyag (l)	262
Elhasznált üzemanyag (l)	273
Zárókészlet	

A gépjármű üzemanyag elszámolás pénzügyi adatai

A belső ellenőrzés a 2025. I. félévi teljesítési adatokat vizsgálta a személygépjárművekhez kapcsoltató teljesített kiadások tekintetében.
Az Önkormányzat és a Hivatal esetében a kapcsolódó kiadásokat a *011130 Önkormányzatok és Önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatásit tevékenységé* elnevezésű kormányzati funkcióra könyvelték. A január- június hónapokra könyvelt teljesített kiadásokat az alábbi táblázat mutatja.

Üzemanyagfelhasználás 2025.01-06. hónapokban		
Gazdálkodó neve	**Kormányzati funkció**	**Üzemanyagfelhasználás (Ft)**
Önkormányzat	011130	499 369
Polgármesteri Hivatal	011130	284 559

Toyota kisbusz bérleti díj kiadás 2025.01-06 hónapokban		
Gazdálkodó neve	**Kormányzati funkció**	**Bérleti díj (Ft)**
Önkormányzat	011130	1 119 722

Az üzemanyag felhasználás MOL Nyrt által benyújtott számlák kiegyenlített összegét mutatja, de a szabályozás bli hiányosságok miatt bizonyosan nem állapítható meg, hogy az kiszámlázott üzemanyag valóban minden esteben hivatali, önkormányzati ügyek intézése miatt merült fel.

4. Saját személygépkocsival történő munkába járás vizsgálata

A gépjárműszabályzat III. fejezete foglalkozik a sajátgépjárművel történő munkába járás kérdéseivel. A belső ellenőrzés ezt a területet is ellenőrzés alá vonta, ennek kertében vizsgálta a 2025. II. negyedévére vonatkozó elszámolásokat. A szabályzat értelmében a annak 7. melléklete szerint kell elszámolni a munkába járás költségeit. A saját gépjárművel történő munkába járás költségtérítést a következő táblázatban rögzített munkavállalók esetében számoltak el.

Munkábajárás saját gépjárművel 2025. évben			
Munkavállaló neve	**Beosztása**	**Viszonylat**	**Napi elszámolt km**
dr. Kovácsa Anita	jegyző	Békéscsaba -Mezőkovácsháza-Békéscsaba	92
Zsótér Andrea	vagyongazdálkodási ügyintéző	Magyarbánhegyes-Mezőkovácsháza-Magyarbánhegyes	20
Szász Fruzsina	pénzügyi ügyintéző	Mezőhegyes-Mezőkovácsháza-Mezőhegyes	29
Szabó Lászlóné	adóügyi ügyintéző	Nagybánhegyes-Mezőkovácsháza-Nagybánhegyes	24
Kovács Nauzika	adóügyi ügyintéző	Végegyháza-Mezőkovácsháza-Végegyháza	10

Az elszámolásokban költségtérítésként minden esetben 30 Ft/km összeg szerepelt, ami megegyezik a **17/2023. (II. 09.) KT határozat 8. pontjában foglaltakkal.**

A költség elszámolás kifizetését a köztisztviselők esetében a jegyző engedélyezte, a jegyző esetében az engedélyező (teljesítésigazoló) a polgármester volt.

A kiadási pénztárbizonylatokon a vizsgált időszakban hiányzott a kötelezettségvállaló és az utalványozó aláírása.

A pénztáros kolléganő számára nem állt rendelkezésre a költségelszámolás összegéről szóló 17/2023. (II. 09.) KT határozat, amit pótolni szükséges, továbbá a határozatszámra hivatkozással a költségtérítés összegét el kell helyezni a gépjárműszabályzatban is.

A belső ellenőrzés észrevételei:

1. A pénztárbizonylatok mindegyikén a kötelezettségvállaló és az utalványozó hiányzó aláírásait szükséges pótolni.
2. A gépjárműszabályzat mellékletében, vagy függelékében el kell helyezni a saját gépjárművel történő munkába járás költségelszámolásának egységárát.

Pénzügyi adatok

A belső ellenőrzés megvizsgálta, hogy a munkába járás költségeinek teljesítése hogyan alakült 2025. I. félévében, amit a következő táblázat mutat.

Munkába járás költségeinek alakulása a Polgármesteri Hivatalnál 2025. I. félévében

forintban

Rovat megnevezése	Rovat száma	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Közlekedési költségtérítés	K1109	1 642 000	1 604 000	1 027 085	62,55

Az eredeti előirányzatként tervezett 1.642.000 Ft 2025. 06.30. nappal 1.027.085 Ft -ra teljesült, ami meghaladja az időarányosan elvárt 50 %-os értéket. A nyári szabadságolások miatt a teljesítés üteménél lassulás várható, de év végére a módosított előirányzat szintje teljesülni fog. Amennyiben a módosított előirányzat szintjét túllépi a teljesítés a kiadási előirányzatot meg kell emelni a teljesítés összegére, amihez fedezetbiztosításra lesz szükség.

Összegzés:

A Hivatal és az Önkormányzat üzemeltetésében álló személygépkocsik elszámolásának rendszere nincs kialakítva. A zárt rendszerű pénzügyi elszámoláshoz több kontrollpont hiánya kimutatható. A hanyag menetlevél vezetés vélelmezi, hogy a járművet használók azokat utólag állították ki, ezért nem kizárt a kontrolálatlan magán célú használat sem engedélyek nélkül. A járművek üzemeltetése nem átlátható, nem csak korrekt szabályozás hiányzik, de a vezetői kontroll (polgármesteri ellenőrzés) hiánya is. A belső ellenőrzés ennek megfelelően nem szerzett kellő bizonyítékot arra vonatkozóan, hogy a személygépjárművek üzemeltetése kizárólag a közfeladatok ellátását szolgálta volna.
A gépjárművek szabályos üzemeltetése és az üzemeltetéshez használt közpénzek célszerinti felhasználása a polgármester és a jegyző felelősségi köreibe tartozik számonkérési kötelezettséggel.

Békés, 2025. augusztus 12.

Váczi Julianna
belső ellenőr

INTÉZKEDÉSI JAVASLAT

Javasolt intézkedések a Jegyző számára

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

1. a gépjárművek használatának és költségelszámolásának szabályzata a részletező részben leírtak szerint aktualizálásáról,
2. Bagyinszki Attila munkaköri leírásának módosításáról,
3. a gépjárműelszámolás követelményrendszerének felállításáról, az ezzel kapcsolatos ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről, a belső kontroll működtetéséről,
4. a pénztárbizonylatokon a kötelezettségvállaló és utalványozó aláírásainak pótlásáról
5. a saját gépjárművel történő munkába járás elszámolható költségének elhelyezéséről a gépjármű szabályzatban,
6. a tankoló kártya szerződések beszerzéséről,
7. a gépjárművezetéssel megbízott személyek egyedi, belső engedélyének kiállításáról, valamennyi gépjármű esetében.

Váczi Julianna belső ellenőr

Nyilvántartási szám: 5116617

5630 Békés Drága u. 12.

Tel.: 06/20/402-6181, email: vaczi.julianna@gmail.com

Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal
5800 Mezőkovácsháza Árpád u. 176.

dr. Kovács Anita jegyző

Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal
MEZŐKOVÁCSHÁZA
Érkezett: 2025 SZEP 16
Ügyiratszám: 11/318-27/2025
Előadó: Bojtos
Előszám:

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése
Melléklet: 1 db Jelentés + 1 db záradékkal

Tisztelt Jegyző Asszony!

Mellékleten megküldöm " A Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatalban a jegyző 2025. évi személyzeti politikájának átfogó vizsgálata" tárgyban készült belső ellenőrzés végleges jelentését.

Jelen levéllel és a jelentéssel egyidejűleg megküldöm **az ellenőrzéshez kapcsolódó záradékot**, amelyet kitöltve és aláírással ellátva egy példányban kérem, hogy szíveskedjen számomra megküldeni. Kérem továbbá, hogy a teljesítésigazolás után szerződés szerinti **bruttó 270.000 Ft megbízási díj** számfejtéséről és átutalásáról intézkedni szíveskedjék.

Békés, 2025.szeptember 9.

Tisztelettel:

Váczi Julianna
belső ellenőr

Érkeztetve: 2025 SZEP 16.
Ellenőrzési azonosító: IV-923-5/2025

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatalban a jegyző 2025. évi személyzeti politikájának átfogó vizsgálata

Ellenőrzés sorszáma: 5/2025-02

Az ellenőrzést végző: Váczi Julianna belső ellenőr (nyilvántartási száma:5116617)

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal foglalkoztatott köztisztviselők 2025. évre történő illetményeinek megállapítása a a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően történt-e. A juttatások megállapítása diszkrimináció mentesen valós teljesítmények alapján történt-e, a rendelkezésre bocsájtott források felhasználása megtörtént-e.

Ellenőrizendő szervezet: Mezőkovácsháza Város Önkormányzata (székhely: 5800 Mezőkovácsháza Árpád u. 176.)., Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal (székhely:5800 Mezőkovácsháza Árpád u. 176.)

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés

Jogszabályi felhatalmazás: Az ellenőrzési program az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről, továbbá az ÖnkormányzatBelső Ellenőrzési Kézikönyve alapján.

Ellenőrizendő időszak: 2025. év

Az ellenőrzés időpontja: 2025.augusztus hó

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: gépjárműszabályzat, pénzforgalmi beszámolók, gépjármű elszámolások menetlevelek, munkaköri leírások, szerződések, . szemle, interjú

Belső ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok, útmutatók:

1. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
2. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
3. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII. 31.9 kormányrendelet (Ávr.)
4. A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény (Kttv),
5. A közszolgálati egyéni teljesítményértékelésről szóló 10/2013. (I.21.) kormányrendelet
6. A közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékelésőr szóló 10/2013. (VI..30.) KIM rend

I. Az ellenőrzött szervek bemutatása

Az ellenőrzött szervre és az irányító szervre vonatkozó általános adatok:

Ellenőrzött szerv neve	Mezőkovácsháza Város Önkormányzata
PIR Törzsszáma Adószáma	725228 15725228-2-04
Az ellenőrzött időszakban-hivatalban lévő vezető	Farkas Norbert polgármester
A jelentés készítésekor hivatalban lévő vezető	Farkas Norbert polgármester
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő jegyző	dr. Kovács Anita
A jelentés készítésekor hivatalban lévő jegyző	dr. Kovács Anita

Az ellenőrzött szerv:

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata: Alapításának dátuma: 1990.10.15.
Törzskönyvi bejegyzés: 2010.10.01.

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata székhelye: 5800 Mezőkovácsháza Árpád u. 176.

Államháztartási szakágazati besorolása: 841105 Helyi önkormányzatok és társulások igazgatási tevékenysége

Alaptevékenység TEÁOR kódja: 8411 Általános közigazgatás

Ellenőrzött szerv neve	Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal
PIR Törzsszáma Adószáma	344102 15344100-2-04
Az ellenőrzött időszakban-hivatalban lévő vezető	dr. Kovács Anita jegyző
A jelentés készítésekor hivatalban lévő vezető	dr. Kovács Anita jegyző

Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal: Alapításának dátuma: 1990.10.15.
Törzskönyvi bejegyzés: 1979.10.15.

Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal székhelye: 5800 Mezőkovácsháza Árpád u. 176.

Államháztartási szakágazati besorolása: 841105 Helyi önkormányzatok és társulások igazgatási tevékenysége

Alaptevékenység TEÁOR kódja: 8411 Általános közigazgatás

Vállalkozási tevékenysége: Nem folytat

I. Vezetői összefoglaló

Mezőkovácsháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 234/2025. (VI.19.) határozatával a címben megjelölt tárgyban belső ellenőrzést rendelt el.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a 2025. évben végrehajtott bérfejlesztések végrehajtása pártatlan és szabályos volt-e. Az intézkedések korrekt módon a szervezet jó munkavégzésének érdekében valósultak -e meg.

A belső ellenőrzés a témához kapcsolódóan vizsgálta a Hivatal SZMSZ-ét és Közszolgálti Szabályzatát, melyek esetében indokolt azok aktualizálása. Vizsgálta a jegyző kinevezésének körülményeit, és megállapította, hogy a próbaidőt 3 hónapra csökkentették utólag a kinevezési okmányon.

A 2025. évi 8 %-os bérfejlesztésre a Hivatalban ismetré vált információhoz a Testületnek nem volt határozatba foglalt feltételrendszere, így a jegyző saját hatáskörben tett döntései nem voltak szabálytalanok. A részleteket vizsgálva feltételezhető, hogy döntéseit szubjektív vélemények és benyomások befolyásolták.

A köztisztviselők 2024. évi értékelése megtörtént, így az illetmények személyi bérekké alakítására lehetőség nyílt. A köztisztviselők többségének minősítése elérte a 90 %-os mértéket, így jogszabály szerint 2025.03.01. napján a személyi bér megállapítása szabályos volt. A jegyző 2025. évi teljesítményértékelését a polgármester a 3 havi próbaidőt követő 3 hónapi munkavégzés után értékelte.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a bérfejlesztésre tervezett összeg 2025. évben csak részben került beépítésre az illetményekbe, ami a kialakult stabil két lépcsős bérrendezés miatt nem okoz problémát. A Képviselő-testületnek azonban joga és lehetősége is van a fel nem használt előirányzatokat (megtakarítás) elvonni a Hivataltól és saját likviditási céljaira fordítani. Ez a többi intézmény tekintetében is igaz.

A jegyző és a polgármester személyzeti ügyeit érintő döntései miatt az apparátusban kialakult rossz munkahelyi hangulat és távozási szándékok súlyosan alááshatják a szakmai munkát, különös tekintettel arra, hogy a Hivatal látja el az Önkormányzat valamennyi szervének gazdálkodási és pénzügyi feladatait.

A vizsgálat során a Hivatal költségvetésében valós összképet lényegesen meghatározó hibák nem voltak.

A feltárt hiányosságok javításra, fejlesztésre szorulnak, ezért az jegyzőnek intézkedési terv készítése válik szükségessé.

A belső ellenőrzés ajánlásokat fogalmaz meg a Képviselő-testület számára, amely szerint élljen a pénzügyi kontroll eszközeivel az Mötv. 112. §-a szerint megállapított felelőssége miatt.

III. A belső ellenőrzés részletes megállapításai

Előzmények, jogszabályi háttér:

A Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) Mezőkovácsháza 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 köszszolgálati 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 szolgálati jogviszonyához kapcsolódó jogokat és kötelezettségeket. A Kttv. VII. fejezet az önkormányzat 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 feni szakaszokban foglaltakon túl költségvetési kérdés is. A Hivatal költségvetésből gazdálkodó alapított szerv, melynek fenntartója az Önkormányzat. 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 2025. 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. Rendelkezésre álltak-e belső szabályzatok a személyi juttatásokkal kapcsolatos döntések végrehajtására, ha igen , akkor a bérfejlesztés végrehajtása összhangban volt-e a belső szabályzatokkal.

Szabályzatok vizsgálata

Alapító okirat
A Hivatal legutolsó alapító okirat módosítását a testület a 2025. március 27-én módosította , hatályos 2025. március 29. napjától. Jelenleg ez a dokumentum található meg a költségvetési

szervek törzskönyvi nyilvántartásában. A dokumentum mindösszesen 9 db alkalmazható kormányzati funkciót sorol fel a 2.4 pontban.

Az alapító okiratban felsorolt és a Szervezeti és Működési Szabályzatban felsorolt kormányzati funkcióknak meg kell egyezniük.

Szervezeti és Működési Szabályzat (SZMSZ)

Az SZMSZ a bemutatott dokumentum szerint 2023.december 20. napjától hatályos. Készítette a jegyző jóváhagyta a polgármester.

Az SZMSZ-ben felsorolt kormányzati funkciók megegyeznek az alapító okiratban rögzítettekkel.

Az ellenőrzés szempontjából az SZMSZ -ben foglalt fontosabb megállapítások:

- Az I. fejezet 3.d.) pontban *"Létrehozásáról rendelkező képviselő-testületi határozat száma: 10/2020 (III.31.) polgármesteri határozat".* **Itt ellentmondás található, mert eldöntendő, hogy testületi határozatról, vagy polgármesteri határozatról van-e szó, továbbá nem derül ki, hogy a jelenlegi módosítás (2023. 12.19) kinek a hatáskörében, valamint milyen határozat számmal történt.**
- **Az I.fejezet 4. pontban** *"A Hivatal gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv.".* **A megállapítás nem helyes, mert a Hivatal a Költségvetési Iroda révén rendelkezik gazdasági szervezettel, a gazdasági vezető szerepkörét a Költségvetési Iroda vezetője tölti be. Az Iroda rendelkezik az alkalmazott szakemberek által minden olyan szakmai kompetenciával, amely feljogosítja a gazdálkodási feladatok ellátására és valamennyi költségvetési szerv beszámolójának elkészítésére.**
- **A II. fejezetben (a hivatal feladatai) a h.) a Hivatal végzi megállapodás alapján a MEZTEP Kft könyvelési és beszámolási feladatait. A megállapítás már nem aktuális, mert a MEZTEP Kft külsős könyvelőt bízott meg a feladatok ellátására.**
- A III. fejezet 1. pont A polgármester hatásköreit taglalja. A h.) pontban rögzítették, hogy *Egyetértési jogot gyakorol a Hivatal köztisztviselője, alkalmazottja kinevezésénél, felmentésénél, bérezésénél, vezetői kinevezéskor és vezetői kinevezés visszavonásakor, jutalmazáskor.*
- A IV. fejezetben a jegyző feladatait rögzítik. **Az itt megfogalmazott általános megállapítás szerint kell működtetnie a Hivatalt**: *"A jegyző a Hivatal vezetője, aki szakmailag felelős a Hivatal működéséért. Tevékenysége során felelős a közérdeknek és a jogszabályoknak megfelelő, szakszerű, pártatlan és igazságos, a színvonalas ügyintézés szabályainak megfelelő feladat-ellátásáért."*

A belső ellenőrzés észrevételei:

A Hivatal SZMSZ-ének áttekintése szükséges és módosítása szükséges annak érdekében, hogy az a jelenleg aktuális információkat, gyakorlatokat tartalmazza.

A köztisztviselők díjazásának. juttatásainak, és támogatásainak szabályozásáról és azok pénzügyi fedezetéről szóló 24/2008. (IX.15.) önkormányzati rendelet

A rendelet 2017.február 01. napjától hatályos a jelenlegi formában. A rendelet keretjelleggel szabályozza a támogatások és juttatások jogcímeit, a visszafizetés feltételeit (3. §) melyek részletszabályait a **közszolgálati szabályzatban kell rögzíteni.** A rendelet konkrétan meghatározza a köztisztviselők napját munkaszüneti napként, valamint a felsőfokú végzettségűek

30 %-os és a középfokú végzetességűek 20 %-os illetmény kiegészítésének mértékét. A rendelet szerint a juttatások fedezetét a mindenkori költségvetési rendeleteben kell megállapítani.
A rendelet alapján a cafetériával kapcsolatos eljárási szabályokat is a közszolgálati szabályzatnak kell tartalmaznia.

Közszolgálati szabályzat

A Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal a Közszolgálati Szabályzatot 2023. május 15. napjától helyezte hatályba a jegyző. Az ellenőrzés szempontjából fontosabb szabályozási területei:

- Az I. fejezet 1. pontja a munkáltatói jogokkal kapcsolatban a jegyző át nem ruházható feladatait tartalmazza.
- **A III. fejezet 2.1. pontja rögzíti, hogy a közszolgálati jogviszony létesítésekor 6 hónap próbaidőt kell kikötni.**
- **A IV. fejezet 2. pontja foglalkozik a köztisztviselő teljesítményértékelésével és minősítésével a Képviselő-testület által meghatározott követelmények alapján. A 2.4. pont szerint a teljesítményértékelés alapján jutalom fizethető.**
- A XI. fejezet a cafetéria juttatás szabályait foglalja össze a 24/2008. (IX.15.) Kt rendelet 3.§-ában rögzítetteknek megfelelően. A fejezet tartalmazza a juttatás és igénylésének feltételeit. Az összegét a mindenkori költségvetési rendeletre delegálja. Tartalmazza, hogy mikor nem adható cafetéria juttatás, **de nem tartalmazza az évközben megszűnő jogviszonyok miatti visszafizetés szabályait. Az elszámolás és visszafizetés szabályait itt kell rögzíteni részletesen, mert a 24/2008. (IX.15.) Kvt rendelet 3.§-a is ezt kérdést ide utalja. A XI fejezet jelenleg még mind a három cafetéria zsebre történő juttatást tartalmaz, amely már nem aktuális, mert csak egy számlára (zsebre) történik az utalás. Itt kell szabályozni az egyéni nyilvántartás módját is.**

A szabályzat nem tartalmaz külön eljárásokat a személyi illetmény megállapítására, így díjazásra vonatkozó szabályokat a Kttv. szerint kell alkalmazni.

<u>A belső ellenőrzés észrevételei:</u>

A közszolgálati szabályzat XI. fejezetének (cafetéria juttatások) részletes kidolgozása szükséges, ideértve az évközben megszűnő jogviszonyok miatti elszámolási, visszafizetési kötelezettséget.

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 (90-100 %-on értékelt)
- egy évre adható március 1-február 28-ig. (nem rendelkezik évközi módosítás lehetőségével),
- felső határa szabályozott,
- vezető tisztségviselő személyi illetménye visszavonható, vagy módosítható, ha nem vezető beosztásba kerül.

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

A jegyző a teljesítményértékelés módszerének meghatározásnál választhatja a TÉR rendszer által biztosított ingyenes értékelési rendszer támogatását.

A személyi juttatások alakulásának vizsgálata 2025. évben:

A vizsgálat célja a személyzeti politika alakulásának vizsgálata a Hivatalban, a létszám változás okai az illetmények változása a Képviselő-testület döntésének és a költségvetési lehetőségek függvényében.
A jelenlegi állapotot a több éve a Hivatalban dolgozó köztisztviselők elégedetlenségé jellemzi. Az elégedetlenség a több eseteben jogviszonyok megszűnésében nyilvánul meg, helyettük új, rendszerint tapasztalatlan munkavállaló kerül felvételre. Az okok értelmezésére az önkormányzati választások után bekövetkezett események adhatnak magyarázatot.
Mielőtt a részletek kifejtésére kerül sor szükséges megjegyezni, hogy a jelenlegi belső ellenőr második éve végez az Önkormányzat megbízásából belső ellenőrzést Mezőkovácsházán, ennek következményeként ismeretet szerzett az itt folyó jellemzően pénzügyi, gazdasági munkáról. A végrehajtási folyamatok vizsgálatához felhasználta a saját önkormányzati tapasztalatait is. **Az eddig végrehajtott 8 db vizsgálat azt mutatta, hogy a feltárt hibák ellenére a a költségvetés végrehajtása szakszerűen - több helyen példa értékűen ment végbe.** A belső ellenőrzés számára a köztisztviselők szakmai hozzáértése nem volt megkérdőjelezhető. A hibák jogosságát nem vitatták, közreműködőek voltak azok megszüntetésében.

A személyzeti ügyek alakulása időrendben:

1. A 2024. évi önkormányzati választások után hivatalba lépő új polgármester munkája támogatására és a hivatal vezetésére új jegyzőt kívánt kinevezni, elmondása azért, mert nem bízik a meglévő hivatali apparátus szakértelmében és lojalitásában.
2. Az új jegyző állományba vételéhez a jelenlegi jegyzőnek az aljegyzői státuszt ajánlotta fel.
3. Az aljegyző ellátta az igazgatási iroda vezetését is egyben, de ezt a két feladatkört szétválasztották, egy új státuszt hoztak létre Igazgatási irodavezető névvel.
4. Az Igazgatási Irodában az anyakönyvi ügyintézői státusz üressé vált, ezért az Igazgatási Iroda vezetőjét (a korábbi aljegyzőt) a megfelelő végzettsége miatt ebbe a státuszba helyezték.

5. A következő lépésként visszavonta a Képviselő -testület az Igazgatási Irodavezetői státuszt és ennek megfelelően az aljegyző (a korábbi jegyző) feladatkörébe került az Igazgatási Iroda vezetése is.
6. A Képviselő-testület kiírta a jegyzői pályázatot **6 hónapos próbaidővel, melyet csak 2025. 01.15. napjától sikerült betölteni.**
7. **Szabályozási, költségvetési viták és vezetés beli konfliktusok miatt 2025. évben távozott a Hivatalból a költségvetési Iroda vezetője, egy fő pénzügyi ügyintéző, egy fő műszaki ügyintéző és bejelentette lemondási szándékát egy fő adóügyi ügyintéző.**
8. A helyszínen végzett interjúk során a belső ellenőrzés számára egyértelművé vált, hogy az új jegyző vezetési módszere, bérpolitikája, és szakmai tapasztalatainak a hiánya miatt többen is fontolgatják a munkahelyváltást, ami alapjaiban veszélyeztetheti a Hivatal működését. A hivatali munka különleges szakmai ismereteket igényel, amely gyakorlat csak a költségvetési területen hasznosítható. Tehát egy álláshely megüresedésével akkor zökkenőmenetes a feladatellátás, ha gyakorlott munkavállaló kerül felvételre, vagy gyakorlatlan munkavállaló esetében a hosszabb idejű mentorálása megoldott. **Ellenkező esetben a feladatellátásban súlyos hiányosságok lépnek fel, amivel az Önkormányzat a Kincstár figyelmét magára vonhatja, például normatíva visszatartással, vagy adósságkezelési eljárás kezdeményezésével.**

A vezetői döntések hatással vannak az Önkormányzat szabályos működésre, pénzügyi stabilitásra, a munkahelyi légkörre, és a létszám mozgásra. A belő ellenőrzés rendelkezésére bocsájtották a személyzeti ügyekkel kapcsolatos döntéseket, melyek alapján a személyzeti politika, a bérintézkedések többé-kevésbé nyomon követhetők.

A képviselő testület döntései:

1. A Képviselő-testület a 228/20024. (X.24.) határozatával 2025.11.01. napjától Igazgatási Irodavezetői álláshely létesítéséről döntött fedezet biztosításával és 2025. évi költségvetési tervezéssel.
2. A Képviselő-testület 2024. november 20-i ülésén jóváhagyta a jegyzői álláshely betöltésére kiírt pályázatot. **A pályázati kiírás rövid jelentkezési határidővel, vezetői tapasztalat nélkül, 6 hónap próbaidő kikötésével került elfogadásra**
3. A Képviselő-testület a 268/2024.(XI.20.) határozatával arról döntött, hogy a jegyzői és az aljegyzői álláshely betöltésre kerüljön 2024. 12.01. napjától.
4. A Képviselő-testület a 2024. decembere 19-i ülésén a döntött a köztisztviselők 2025. évi teljesítménykövetelményeiről.

A helyszínen lefolytatott interjúk alapján azt az információt kapta a belső ellenőrzés, hogy a 2025. évre 8 %-os bérfejlesztési ígéretet kapott az apparátus. Az általános vélemény az volt, hogy a bérfejlesztés mindenkit egységesen érint majd a Hivatalban.
A belső ellenőrzés számára a bérfejlesztést elrendelő dokumentumra lett volna szükség, azonban konkrét testületi döntés erről nem született.

- A költségvetési rendelet-tervezet előkészítésére a 276/2024. (XI.02.) határozatát hozta meg a Képviselő- testület összesen 32 pontban, melyben nincs szó 8 %-os bérfejlesztés elrendeléséről.

- A 2025. február 6-i testületi ülésen tárgyalták a 2025. évi költségvetést I. fordulóban, határozati javaslatok között itt sem szerepel a 8 %-os bérfejlesztés elrendelése.. Az előterjesztés szövege azonban foglalkozik a kérdéssel a **6. oldalon** az alábbiak szerint:

"Polgármester úrral egyeztetve tervezésre került összességében átlagosan 8 % bérfejlesztés 3.244 eFt személyi juttatás, és 422 eFt munkaadói járulék."

"Jegyző asszony kérelemmel fordult Polgármester úrhoz.
Kérelmében előadta, hogy a köztisztviselői bérek reálértékének megtartása, a kialakított differenciált bérezési rendszer fenntartása béremelést szeretne kérni.
Polgármester úrral egyeztetve a költségvetésben a bérek átlagosan a 2024. decemberi bérekre vetítve éves szinten 8 %-kal történtek megemelésre. A béremelés csak a tavalyi keresetek reálértékének és a differenciált bérezés rendszerének megőrzését szolgálná.
Ennek összege 12.231 eFt személyi juttatás, és 1.590 eFt szociális hozzájárulási adó.
A költségvetési rendeletben az illetményalap mértéke 70.000 Ft-ról 75.600 Ft-ra emelkedik."

A fentiekből az következik, hogy testületi döntés nélkül került sor a bérek emelésére és már az I fordulós tárgyalásra ismert volt a béremelésre szánt bértömeg összege, azonban az idézett szöveg kétféle adatot használ és ebből a 3.244 EFt összeg nem értelmezhető, a költségvetés munkaanyagában a 12.231 EFt összegű bérkeret került tervezésre.
Az idézet második része egyértelműen arra utal, hogy a **jegyző nem egységes 8 %-os bérfejlesztés kíván végrehajtani, hanem differenciált béremelést. A bázis időszak a 2024. december havi bérek bruttó összege lenne.**

Annak ellenére, hogy a 8 %-os bérfejlesztés kötelező végrehajtásáról testületi döntés nem született, a jegyző saját hatáskörében a polgármester jóváhagyásával végrehajtott **bérfejlesztés nem volt szabálytalan. Azonban feszes költségvetési helyzet esetén a döntést az egyéges és elrendlésről magához vonhatja a Képviselő-testület, de ebben az esetben erre nem került sor.**
A köztisztviselők bérezése méltánytalanul alacsony, mert az előmeneteli rendszerben a besorolási bér meghatározó tényezője az illetményalap, ami jelenleg is 38.650 Ft. Az önkormányzatoknak gazdasági erejük függvényében lehetőségük van az illetményalap növelésére. Ez Mezőkovácsháza esetében 70.000 Ft, de a 2025. évi költségvetési rendelet 75.600 Ft összegre emelte 2025. január 1. napjával.
A köztisztviselők illetményének megállapítására két mód létezik.

1. **Besorolás szerinti bér, melynek meghatározó elemei:**
   - a közszolgálatban eltöltött idő és a végzettség alapján megállapított besorolás szerinti illetmény,
   - illetmény kiegészítések végzettség szerint (Mezőkovácsháza esetiben 30 % és 20 %)
   - nyelvpótlékok
   - vezetői pótlékok

Ezek együttesen alkotják a törvény szerinti illetményeket. Amennyiben a pótlékok nélküli illetmény összege nem éri el a garantált bérminimumot, úgy a **garantált illetményre történő kiegészítés is kötelező elem**, melyet az állam megfinanszíroz.

2. **Személyi illetmény:**
   - minősítés és teljesítmény értékelés után adható a Kttv. 235. §-ában foglaltak szerint,

- továbbá a 10/2013. (I.21.) Korm. rendelet11. § (4) bekezdés alapján az minősítésnek kivételes teljesítményt nyújtónak - 90-100 %-osnak kell lennie.

Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatalban a 2024.december 31. napján a bérezési rendszer az alábbiak szerint alakult:

- 7 fő rendelkezett besorolás szerinti bérrel
- 17 fő rendelkezett személyi illetménnyel.

A besorolás szerinti bérek változását az alábbi tényezők alakítják

- automatikus emelés fizetési fokozat váltáskor (soros előrelépés)
- automatikus emelés végzettség megszerzése estén (felsőfokú)
- automatikus emelés illetményalap növekedése estén
- garantált illetményre feltöltés, ha az előbbiek nem érik el a garantált illetmény szintjét
- a jegyző két besorolási fokozat között 50 %-os pozitív és 20 %-os negatív eltérítésről dönthet a köztisztviselő munkavégzése alapján.

A bérek tervezésekor a személyi ügyekkel foglalkozó munkatársnak a fentiek szerint kell eljárni és a tervezéshez adatot szolgáltatni.

A személyi bérek változását az alábbi tényezők alakítják:

- a köztisztviselő előző évről jogszabály szerint elkészített minősítése
- legalább 90 % értéket mutató minősítés esetén adható személyi bér
- a személyi bér megállapítása 1 évre szól március 1- február 28-ig, év közben nem módosítható, csak rendkívüli vagy kiemelkedő teljesítmény esetén (értékelés ekkor is szükséges).
- törvényben szabályozott felső határa van

Az eldöntött bérfejlesztés úgy kell szabályosan végrehajtani, hogy az illetményekkel kapcsolatos már felsorolt automatizmusokat végrehajtják, mert a jogszabályok alapján az illetmények emelkedése kötelezően jár a köztisztviselőnek. Az egyéges vagy differenciált béremelést ez után kell végrehajtani. Esetükben is el kell végezni a kötelező minősítést.

A személyi bérezéssel rendelkező köztisztviselők kötelező minősítését el kell végezni. A minősítés eredménye szerint van lehetősége a vezetőnek differenciált személyi illetmény emelésre, vagy egyéges illetmény emelésre.

Azoknál a köztisztviselőknél, ahol minősítés értékelésénél a 90 % -os teljesítményt elérte, vagy meghaladta az értékelés, a pénzügyi lehetőségek megléte esetén a bérfejlesztés akár differenciált mértékben is indokolt.

A differenciált bérfejlesztés akkor korrekt, ha az nem személyes szimpátián, hanem munkateljesítményen, folyamatosan fejlesztett tudáson alapul. A munkavállalók 2024. évi minősítését a Hivatalban több éve dolgozó és munkatársak munkáját ismerő korábbi jegyző végezte el.

A belső ellenőrzés megvizsgálta a köztisztviselők személyi anyagait 2024. és 2025. évek vonatkozásában és az alábbiakat tapasztalata:

- Valamennyi köztisztviselő rendelkezett 2024. évi minősítéssel, a minősítéseket dr. Szilbereisz Edit aljegyző végezte el.
- Valamennyi átsorolási dokumentum pénzügyi ellenjegyzést és polgármesteri jóváhagyást tartalmazott.
- dr. Kovács Anita jegyző kinevezése 2025. 01.15. napjával létesült. **A létesítő okiratban az eredeti 6 hónapos próbaidő kézzel, utólag lett javítva 3 hónapra, ami ellentétes a**

testület által jóváhagyott kiírással és Közszolgálati szabályzat III. fejezet 2.1. pontjával. A jegyző illetményének megállapítása besorolás szerint volt kialakítva, amely helyzet fennált a 3 hónapos próbaidő végéig. A 2025.04.16 és 06.30. közötti időszakra a polgármester elkészítette a **jegyző teljesítményértékelését.**

A köztisztviselők minősítését az jellemezte, hogy **87,57 % - 92,1 %-on** értékelték munkájukat. ettől a jegyző teljesítményértékelése tért el pozítv irányban. Az értékelés nem függ a beosztástól, kizárólag csak a köztisztviselő számára előírt követelményrendszernek való megfeleléstől. A következőkben bemutatott táblázat a minősített köztisztviselők értékadatait tartalmazza.

A vizsgált adatok alapján a belső ellenőrzés álláspontja a következő:

- **A belső ellenőrzés nem tartja életszerűnek, hogy vezetői tapasztalat nélkül a jegyző minősítése 3 hónap próbaidő letelte után a beosztott köztisztviselők teljesítménye fölé emelkedjen.**
- a köztisztviselők szűk határok közötti értékelési eredménye valószínű javasolt tendencia volt, amire alapozva a jegyző egyrészt a személyzeti politikáját, másrészt a tervezett bérfejlesztését kialakította. a minősített munkavállalók többsége több éve dolgozik a hivatalban, ezért a korább vezetőik a munkájukat, a munkához való hozzáállásukat jól ismerik. Reálisabb képet mutatott volna, ha az értékelési tartomány szélesebb, vagyis 92 % fölé is indokolt lett volna emelni.

Még egyszer szükséges hangsúlyozni, hogy a minősítés értéke nem a beosztástól, hanem követelmény rendszernek való megfeleléstől függ.

A belső ellenőrzés észrevételei:

Dr.Kovács Anita jegyző kinevezés szabálytalanul, a pályázatai kiírástól és a MezőkovácsháziPolgármesteri Hivatal Közszolgálati Szabályzatával ellentétesen 6 hónap próbaidő előírása helyett - kézzel javított 3 hónap próbaidő kikötésével készült.

A bérfejlesztés irányelveit a jegyző maga határozta meg és konkrét utasítást adott a személyi ügyekkel foglalkozó munkatársnak annak végrehajtására. A 2025. évi költségvetésben az átlagosan 8 %-os bérfejlesztésre szánt keret rendelkezésre állt. A személyi anyagokat vizsgálva megállapítható, hogy az illetmények tekintetében a kötelező automatikus béremelések január-február- március hónapokban végrehajtásra kerültek. A tényleges bérfejlesztésre rendelkezésre álló idő 03.25. napja volt, hogy az emelt bérek, már az április 05-i bérjegyzékben megjelenjenek.
A belső ellenőrzés tételesen megvizsgálta a munkavállalók 2025. január-június havi bérkartonjait, és azokból az volt megállapítható, hogy a bérrendezések - visszamenő hatállyal - elhúzódtak március-április hónapokra.
A belső ellenőrzés megvizsgálta, hogy a 2024. december havi állapothoz viszonyítva a bruttó illetmények hogyan alakultak 2024.03.31. napján. Az időszakot tartalmazó 3 hónapnak már tartalmaznia kellett a jogszabály alapján kötelezően biztosított emeléseket, valamint a jegyző által eldöntött bérfejlesztéseket. A bérek rendezésének hatására egy kivétellel valamennyi köztisztviselő személyi illetménnyel rendelkezett. Az alábbi táblázat mutatja be, hogy az illetmények személy szerint milyen mértékben változtak a két vizsgált időszak között.

Bérfejlesztések alakulása 2025. 03.31. napjáig		
Köztisztviselő neve	**Bruttó illetmény változása 2024.12.31. és 2025.03.31. időpontok között (%)**	**Megjegyzés**
Augusz Zoltán	**12,06**	
Ágostonné Dohányos Ivett	-	jogviszonya megszünt 2025.05. hó
Bacsa Bernadett	-	jogviszonya megszünt2025., 04. hó
Bojtos Tímea	**17,57**	
Dobsa Arnoldné	7,99	
Dr. Kovács Anita	**8,00**	jogviszonya 2025.01.15-től van
Dr. Szilbereisz Edit	-	
Fenyves Mónika Etelka	8,01	
Gigaczné Trajer Dolli	8,00	
Hoffmann Dóra	6,99	
Jeneiné Varga Katalin	2,51	
Kovács Gabriella Klára	8,00	
Kovács Nauzika	8,00	
Kovács Tünde	4,57	
Majorné Balla Ildikó	8,00	jogviszonya megszünt 2025. 03. hó
Máthéné Bojtos Mónika	7,99	
Novákné Vágási Gizella	8,00	
Orosz Lilla	6,99	
Sóki Zoltán László	2,50	
Szabó Lászlóné	**28,57**	
Szabóné Faragó Julianna	**20,00**	
Szász Fruzsina	**27,65**	
Urbánszki Noémi	-	jogviszonya megszünt 2025.08.17.
Varga Tamás	-	új jogviszonya létesült 2025.04.25
Zsótér Andrea	6,24	

A táblázat adatainak indoklása:

1. Dr. Kovács Anita jegyző: a 8 %-os emelés az illetmény alap növekedése miatt állt be.
2. Augusz Zoltán: a soros előre lépés és az illetményalap növekedés hatásra épült rá a bérfejlesztés (12,06%).
3. Bojtos Tímea: a soros előre lépés és az illetményalap növelés hatásra épült rá bérfejlesztés 817,57 %)
4. Szabó Lászlóné: alacsony besorolási bér miatti személyi bér (28,57 %)
5. Szász Fruzsina: alacsony besorolási bér miatti személyi bér (27,65 %)
6. Szabóné Faragó Julianna: a volt aljegyző ügyintézői státuszba helyezése miatti kompenzáció (20%)

Néhány kivételtől eltekintve általános a 8 %-os személyi bér emelése. Zsótér Andrea korábbi személyi illetményét besorolási illetményre minősítette a jegyző, a bérfejlesztése így csak 6,24 %-ra emelkedett.

Nem érte el a 8 %-os növekedés mértékét Hoffmann Dóra, Jeneiné Varga Katalin, Kovács Tünde, Orosz Lilla. Soki Zoltán László illetményének emelése.
Nem részesültek illetmény emelésben feltehetően azok a köztisztviselők, akik bejelentették távozási szándékukat így: Ágostonné Dohányos Ivett, Bacsa Bernadett, Urbánszki Noémi. Nem részesült bérfejlesztésben dr Szilbereisz Edit.

A Képviselő-testület nem rendelt el kötelezően és egységesen 8 %-os bérfejlesztést, ezért a jegyző intézkedése pénzügyi szempontból nem kifogásolható, mert differenciált bérezést tervezett.
Felvetődik azonban az a kérdés, hogy ilyen rövid vezetői pozíció után valóban korrekt módon értékelte és állapította meg az új illetményeket a jegyző. Az adatokból kivehető hogy személyzeti politikája nem korrekt és pontos ismereteken, tapasztalatokon alapult, hanem szubjektív módon megszerzett információkon. Amennyiben ez a megállapítás helytálló, akkor oka lehet a Hivatalban uralkodó rossz munkahelyi légkörnek és bizonytalanságnak. Mindezeknek közösségromboló hatása van és kihat a napi operatív munkavégzésre is.

A 1155/2025. (V.21.) Korm. határozat szerint a 10.000 fő alatti lakosságszámú települési székhelyű hivatalok esetében a központi költségvetés 15 %-os bruttó illetményemelésre forrást biztosít 2025. évben 2025.07.01. napjától (5 hónap). A kormányhatározat végrehajtását a II/895-5/2025. számú polgármesteri és jegyzői utasítás tartalmazza. A személyi illetmények és járulékok előirányzata ennek megfelelően 10.244.735 Ft személyi juttatás és 1.331.815 Ft járulék összeggel emelkedik a Kincstár közlése alapján. A kiemelt előirányzatok módosítását, és rendeleten történő átvezetését a Képviselő-testület a 217/2025.(VI.19.) Kt határozatában engedélyezte.
A központi bérintézkedés hatása: átlagosan havi bruttó 93.000 Ft illetményemelés, melyet a következő táblázat szerint hajtottak végre.
A táblázatból megállapítható, hogy 5 fő kivételével a 15 %-os bérfejlesztést mindenkinél végrehajtották, 4 fő magasabb összegű illetményemelést kapott. **A végleges illetményemelés 21 főt érintett, de a 217/2025. (VI. 19.) Kt határozat a forrás elosztását 22 főre hagyta jóvá.**

A központi bérintézkedések végrehajtása 2025.07.01-től	
Köztisztviselő neve	**Személyi illetmények változása 2025.07.01.napi hatállyal**
Augusz Zoltán	93 000
Bojtos Tímea	93 000
Dobsa Arnoldné	93 000
Dr. Kovács Anita	153 000
Dr. Szilbereisz Edit	113 000
Fenyves Mónika Etelka	93 000
Gigaczné Trajer Dolli	93 000
Hoffmann Dóra	93 000
Jeneiné Varga Katalin	93 000
Kovács Nauzika	93 000
Kovács Tünde	93 000
máténé Bojtos Mónika	93 000
Novákné Vágási Gizella	93 000
Orosz Lilla	93 000
Sóki Zoltán László	93 000
Szabó Lászlóné	93 000
Szabóné Faragó Julianna	153 000
Szász Fruzsina	96 000
Urbánszki Noémi	93 000
Varga Tamás	93 000
Zsótér Andrea	93 000
Összesen	**2 096 000**

Támogatás elszámolása	
felhasználás 5 hónapra	10 480 000
Kapott támogatás összege illetményre	10 244 735
Többletfelhasználás	**- 235 265**

A jelenleg 21 főt tartalmazó táblázat létszámfeltöltés miatt 22 főre bővül 09.01-től, így a tervezett felhasználás összege 10.044.000 Ft lesz. A támogatásból fennmaradó rész 200.735 Ft, amelynek jogszerű felhasználásáról gondoskodni kell 11.30. napjáig. A 93.000 Ft feletti bérfejlesztés (4 fő esetében) összesen havi 143.000 Ft. Ennek 5 hónapra számított forrásigénye 715.000 Ft, ami bérfejlesztésre tervezett keretből finanszírozható.

A belső ellenőrzés észrevételei:

A jegyző nem kezelte egységesen és pártatlanul a megszűnő jogviszonyok miatt a bérfejlesztéseket, mert hasonló teljesítmény értékelés mellett sem részesültek bérfejlesztésben a jogviszonyukat később megszüntető köztisztviselők. Megszűnő jogviszonyok: Majorné Balla Ildikó 8 %, Bacsa Bernadett 0%, Ágostonné Dohányos Ivett 0 %, Urbánszki Noémi 0%.

Pénzügyi, költségvetési adatok a személyi juttatások előirányzatának teljesítéséhez

A belső ellenőrzés számára a Kincstárnak megküldött adatszolgáltatás, valamint a személyügyi nyilvántartásokból állt rendelkezésre korrekt, pontos adat. Pénzügyi vezető hiányában a 2025. évi költségvetés munkaanyagának elemi szintű részleti, azok indoklása nem állt rendelkezésre. A Képviselő-testület számára elkészített előterjesztésekben az adatok nem bizonyító erejűek, mert nincsnek határozatba foglalva, de ennek ellenére kiindulási alapnak még is ez kellett tekinteni (8 %-os bérfejlesztés bértömeg adata).
Szükséges hangsúlyozni, hogy amennyiben a Képviselő-testület a költségvetési keretszámokat a Polgármesteri Hivatal esetében jóváhagyja, azzal a végrehajtás felelőssége a jegyzőre, mint a fenntartott költségvetési szerv vezetőjére száll át. A jegyző költségvetési keretszámokon belül gazdálkodhat, adott esetben fel is használhatja azokat. **Az Áht. azonban kihangsúlyozza, hogy hogy a kiadási előirányzatok felhasználása csak lehetőség és nem kötelesség.**
A Képviselő-testület a jóváhagyott hivatali előirányzatok felhasználását feltételekhez kötheti, kontroll alatt tarthatja, a jegyzőt beszámoltathatja a keretek felhasználáról, a nem indokolt előirányzatokat elvonhatja és más célokra fordíthatja.

A belső ellenőrzés a Kincstári adatszolgáltatás alapján a következő táblázatban foglalta össze a Hivatal 2025. évi költségvetésének I. félévi teljesítési adatait.
A táblázat kiemelt előirányzatonként tartalmazza az eredeti és a módosított előirányzatokat és azok teljesítés adatait. Rendeletmódosításra a jelentés elkészítéséig nem került sor, de a Képviselő-testület a rendeletmódosítás végrehajtására minden szükséges határozatot meghozott, ami megalapozza a módosított előirányzatok megállapítását. A módosítások legnagyobb volumene a személyi juttatások előirányzatát képezte, mert a hatósági szerződések aláírásával lehetőség nyilt a közfoglalkoztatottak tervezett személyi juttatás előirányzata könyvelésére, továbbá 15 %-os bérfejlesztés összegét (10.244.735 Ft) is tartalmazza a személyi juttatások módosított előirányzata. Összességében a Hivatal költségvetése a módosított előirányzathoz viszonyítva 48,23 %-ra teljesült a bevételi előirányzat 50,18 %-os teljesülési szintje mellett.

Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal költségvetési adatai 2025.06.30. napján

forintban

Kiadási jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Megoszlás aránya (%) a módosított előirányzatokban
Személyi juttatások	190 790 000	213 885 393	100 885 918	47,17
Munkaadót terhelő járulékok	25 469 000	26 143 031	13 447 846	51,44
Dologi kiadások	33 622 000	34 785 874	15 308 383	44,01
Beruházások	4 500 000	6 897 851	6 897 851	100,00
Felújítások	3 800 000	1 402 149	-	0,00
Költségvetési kiadások	**258 181 000**	**283 114 298**	**136 539 998**	48,23

Bevételi jogcím	Eredeti eőirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Megoszlás aránya (%) a módosított előirányzatokban
Működési célú bevételek államháztartáson belül	5 476 000	24 552 280	13 110 514	53,40
Működési bevételek	5 637 000	5 637 000	1 862 677	33,04
Irányítószervi támogatás	244 043 000	249 900 424	124 079 439	49,65
Előző évi maradvány igénybevétele	3 025 000	3 024 594	3 024 594	100,00
bevételek összesen	**258 181 000**	**283 114 298**	**142 077 224**	**50,18**

Kiadási előirányzat módosítás		**24 933 298**
- ebből személyi juttatásra		23 095 393
-ebből járulékokra		674 031
- ebből dologi kiadásokra		1 163 874
-ebből beruházásokra		2 397 851
-ebből felújításokra		- 2 397 851

Bevételi előirányzat módosítás		**24 933 298**
- ebből Áh-n belülről (közfogi)		19 076 280
-ebből működési bevételekből		-
-ebből irányítószervi támogatásból		5 857 424
'-ebből maradványból		- 406

A hivatali szintű költségvetési teljesítési adatok mellett a belső ellenőrzés megvizsgálta a személyi juttatások kiemelt előirányzatának (K1) teljesítési adatait is, amelyeket a következő táblázat tartalmaz.

Személyi juttatások alakulása a Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatalban 2025. I. félévében					forintban
Kiadás jogcíme	**Rovat**	**Eredeti előirányzat**	**Módosított előirányzat**	**Teljesítés 2025.06.30-ig**	Megoszlás arány a módosított előirányzathoz (%)
Törvény szerinti illetmények	K1101	170 655 000	191 983 393	87 910 071	45,79
Céljutalom, projektprémium	K1103	3 052 000	3 052 000	1 161 800	38,07
Készenlét, ügyelet, helyettesítés	K1104	400 000	400 000	-	-
Jubileumi jutalom	K1106	1 700 000	1 700 000	857 000	50,41
Béren kívüli juttatások	K1107	7 210 000	7 210 000	6 198 824	85,98
Ruházati költségtérítés	K1108	180 000	180 000	-	-
Közlekedési költségtérítés	K1109	1 642 000	1 604 406	572 915	35,71
Szociális támogatások	K1112	-	62 594	62 594	100,00
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	4 166 000	5 908 000	2 909 546	49,25
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	**K11**	**189 005 000**	**212 100 393**	**99 672 750**	46,99
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások	K122	285 000	285 000	284 897	99,96
Egyéb külső személyi juttatások	K123	1 500 000	1 500 000	929 271	61,95
Külső személyi juttatások	**K12**	**1 785 000**	**1 785 000**	**1 214 168**	68,02
Személyi juttatások összesen		**190 790 000**	**213 885 393**	**100 886 918**	47,17
Előirányzat növekedés			**23 095 393**		
-ebből törvényszerinti illetményekre			21 328 393		
-ebből foglalakoztatottak egyéb személyi..			1 742 000		
-ebből szociális támogatásokra			62 594		
-ebből közlekedési költségtérítésre			- 37 594		

A vizsgálat szempontjából a színezett sor adatai a relevánsak. A K1101 rovat a törvény szerinti illetményeket tartalmazza, tehát a bruttó illetményekből álló teljesítési adatokat.

A **K1101 rovat** módosított előirányzata tartalmazza már a 15 %-os bérfejlesztés előirányzatát, amelyből teljesítés még nem történt 2025.06.30-ig. A valós teljesülési arány és megtakarítás mértéke a törvény szerinti illetményeknél a következő számítással állapítható meg:

- módosított előirányzat. 191.983.393 Ft
- központi bérintézkedésre adott előirányzat -10.244.735 Ft

  Korrigált módosított előirányzat: 181.738.658 Ft
- Időarányos (50 %) módosított előirányzat 90.869.329 Ft
- **Megtakarítás az időarányoshoz viszonyítva 2.959.258 Ft**

  (90.869.329 Ft - 87.910.071 Ft)

A lekönyvelt adatok alapján a törvényszerinti illetmények rovaton **2.959.258 Ft megtakarítás** mutatkozik, ami több tényező miatt adódhat, de jelentős szerepe van benne a 8 %-os bérfejlesztésre tervezett összeg részleges felhasználásának.

A következő táblázat számított adatokat tartalmaz a részlegesen végrehajtott bérfejlesztés bemutatására.
A táblázat a 2024. decemberi havi illetményekből kiindulva számolja a bérfejlesztésre fordított tényleges összeget a személyügyi nyilvántartásból kiindulva. Ennél a számítási módnál **4.671.800 Ft illetménymegtakarítás állapítható meg 2025.06.30-án.** Ebben az összegben nincsnek benne bizonyos alapilletményt befolyásoló tételek. Alapul a lekönyvelt adatokat kell venni, tehát **megállapítható, hogy a törvényszerinti illetmények kb. 3 millió forintos megtakarítása a részlegesen végrehajtott bérfejlesztés miatt keletkezett.**

A bérfejlesztés differenciáltan valósult meg a jegyző tervei alapján, a testület részletes utasítása nélkül, ami önmagában nem volt szabálytalan eljárás. A jegyző, mint a fenntartott intézmény vezetője köteles tájékoztatást adni a fenntartó Képviselő-testületnek a bérfejlesztés kialakított elveiről, a rendelkezésre álló keret felhasználásról.

A tervezett bérfejlesztés végrehajtásának levezetése	
A 2024. december havi illetmények összege	12 538 900
Ennek számított 8 %-a a bérfjlesztéshez havonta	1 003 112
Az 1 havi bérfejlesztés 11 hóra (11.30-ig) számított összege	**11 034 232**
A hivatkozott előterjesztésben közölt összeg	**12 231 000**
Tényleges végrehajtott bérfejlesztés automatizmusokkal 1 hóra (márciusi és januári) összegének különbözete	687 200
A tényleges összes béfejlesztés 11 hónapra eső összege	**7 559 200**
Számított és tényleges bérfejlesztés különbözete éves megtakarítás előirányzatból (12 231 000-7 559 200)	**4 671 800**

A korábban hivatkozott kb. 3 MFt összegű megtakarítás fegyelmezett bérpolitika végrehajtásával év végéig megtartható, vagyis nincs szükség a megtakarítás elköltésre, mert a kétszeri fejlesztés hatására megfelelő, elfogadható szintre álltak be a bérek, újabb teljesítmény értékelésre év közben nincs szükség egyes személyek további bérrendezésre. **Törekedni kell arra, hogy a bérfejlesztés megtakarítása ne kerüljön elköltésre más jogcímekre (pl. megbízási díjak, céljutalmak, további nem kötelező személyi juttatások).**
A Polgármesteri Hivatal 2025. évi költségvetésének I. félévi teljesítése az időarányosnak megfelelően teljesült, kiadási előirányzatait 48,23 %-ra teljesítette.

A teljesítés kedvező mértéke két tényező okozta.

- Az eredeti költségvetésben **jól megtervezték** a várható előirányzatokat a Hivatal esetében, a költségvetés készítője minden ismert adatot beépített. A Képviselő-testület elfogadta a keretszámokat és megszorító intézkedéseket nem kezdeményezett.
- A bérfejlesztésre képzett összeg csak részlegesen került beépítésre az illetményekbe, amit a jegyző saját hatáskörben hajtott végre, **ami túltervezés látszatát kelti.**

A belső ellenőrzés álláspontja az, hogy a végrehajtott bérrendezések hatására az illetmények tekintetében stabilitás állt fenn. A teljesítések módosulása, csak létszám változás mellett indokolt. A Hivatal az Önkormányzat finanszírozott intézménye, tehát a jóváhagyott előirányzataiból tud gazdálkodni. **Az Önkormányzatnak azonban az intézményei és saját maga működéséhez forrásokkal kell rendelkeznie, ehhez mint ismert likvid hitelt is igénybe vesz.** Az intézmények finanszírozása akkor is szabályos, ha az **szükség szerint történik.** és nem szükséges jelentős

bankszámla egyenleggel rendelkezniük önkormányzati támogatásból év végén, mert a pénzügyi forrásokra a fenntartónak is szüksége van.
Az Önkormányzat akkor jár el jól, ha az intézményeit:

- takarékos gazdálkodásra ösztönzi- ideértve a Hivatalt is.
- csak a szükséges mértékben finanszírozza,
- a kifizethető intézményi jutalmak keretösszegéről és elveiről előzetesen dönthet és engedélyt adhat,
- a működéshez nem szükséges összeggel csökkenti intézményfinanszírozás előirányzatát
- folyamatosan kontroll alatt tartja a teljesítési adatokat.

A jelenlegi adatok alapján az Önkormányzat elvonhatja a Hivataltól a 3.000.000 Ft bérmegtakarítás és ennek járulékát a 405.000 Ft-ot. Tartalékba helyezést követően az összegeket önkormányzati működési célra használhatja fel. A Képviselő-testület kötelezheti a jegyzőt az előzőek szerint módosított költségvetési előirányzatokon belül gazdálkodjon a rendelkezésre álló forrásokkal. Ezen túlmenően további forrásokat is vonhat el előirányzatot a Hivataltól.

Összegzés:

Az Önkormányzat pénzügyi, gazdasági helyzete indokolja, hogy a Képviselő-testület folyamatos kontroll alatt tartsa az önkormányzati és az intézményi kiadások teljesítését. Feszes költségvetési helyzetben a költségvetésekben a törvény szerinti juttatásokon kívül valamennyi adható juttatás kifizetése leállítható, vagy engedélyhez köthető az alábbiakra alapozva:

"Mötv. 112. §-a alapján: "*az önkormányzat gazdálkodásnak biztonságáért a Képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségért a polgármester a felelős.*"

A fentiek szerinti gazdálkodáshoz információt jól felkészült Költségvetési Iroda tud biztosítani, a Képviselő-testületnek, Ezért fontos a gyakorlott, képzett munkaerő megtartása, vagy pótlása mentorálással.

A vizsgálat során feltárt szabálytalanságok egy része intézkedési terv készítését indokolnak, másik része ajánlás a Képviselő-testületnek.

Békés, 2025. augusztus 31.

Váczi Julianna
belső ellenőr

Záradék

" A Mezőkovácsházi Polgármesterei Hivatalban a jegyző 2025. évi személyzeti politikájának átfogó vizsgálata" tárgyú vizsgálathoz

Az ellenőrzési jelentés-tervezet tartalmát megismertem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésérők 42.§-a értelmében nyilatkozom, hogy az irányításom alá tartozó szervezeti egységről tett megállapításra vonatkozóan:

- **észrevételt kívánok tenni**, és azt a jelentéstervezet kézhezvételétől illetve megküldésétől számított **8 napon belül megküldöm** a belső ellenőrnek

- **észrevételt nem kívánok tenni.**

Az átvett ellenőrzési jelentéstervezet tartalmára vonatkozóan az érintetteknek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében lehetőségem van annak kézhezvételét követő 8 napon belül észrevételt tenni. Amennyiben e lehetőséggel nem kívánok élni, úgy a jelentéstervezetet elfogadottnak tekintem.

A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 45. §-a és a lezárt, **végleges belső ellenőrzési jelentés alapján** annak **kézhezvételétől számított 8 napon belül** a kijelölt személy vagy szervezeti egység **intézkedési tervet köteles készíteni és azt megküldeni a belső ellenőr részére.**

Mezőkovácsháza 2025. .....

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata
polgármester

Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal
jegyző

INTÉZKEDÉSI JAVASLAT

Javasolt intézkedések a Jegyző számára

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

1. a hivatali SZMSZ aktualizálásáról a részletező részben leírtak szerint,
2. a közszolgálati szabályzat XI. fejezetének (cafetéria juttatások) részletes kidolgozásáról a részletező részben leírtak szerint,
3. személyi ügyekkel kapcsolatos kötelezettségvállalások előzetes költségvetési hatásvizsgálatának beszerzéséről a Költségvetési irodától.

INTÉZKEDÉSI JAVASLAT

Javasolt intézkedés a polgármester részére

A polgármester intézkedjen a következőkről:

1. kötelezettségvállalások előzetes költségvetési elemzéseinek beszerzéséről.
2. az önkormányzat és az intézmények költségvetéseinek teljesítési adatainak rendszeres bekéréséről, az intézményvezetők beszámoltatásáról a teljesítési adatok tekintetében.

INTÉZKEDÉSI JAVASLAT

A Képviselő-testület számára

A Képviselő-testület szerint gondoskodjon

1. a polgármester és a jegyző beszámoltatásáról, a szabálytalan jegyzői kinevezés tárgyában,
3. költségvetési teljesítési adatok beszerzéséről és vizsgálatáról valamennyi gazdálkodó esetében,
5. az önkormányzati finanszírozásnak csak a szükséges mértékű biztosításáról, túltervezett finanszírozási előirányzatok elvonásáról az intézmények esetében.

Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal
5800 Mezőkovácsháza, Árpád u. 176.
☎: 68 / 381 – 011; ☎/🖷: 68 / 381 – 656;

11/859-6
..... **számú polgármesteri és jegyzői közös utasítás**
a gépjárműhasználat felülvizsgálata és szabályozása érdekében szükséges intézkedésekről

A képviselő - testület 235/2025. (VI. 19.) számú határozatával elrendelt belső ellenőrzésről készült jelentés alapján az alábbi utasítást adjuk ki:

1. Bagyinszki Attila gépkocsivezető részére új munkaköri leírást kell készíteni, amelyben a belső ellenőr javaslatainak megfelelően részletesen fel kell tüntetni a menetlevelek vezetésével és a gépjárművek tankolásával kapcsolatos feladatokat, továbbá ahhoz csatolni kell a gépkocsivezető nyilatkozatát az üzemanyagkártyák használatáról.
   Felelős: Sóki Zoltán műszaki irodavezető
   Novákné Vágási Gizella személyügyi ügyintéző
   Határidő: 2025. október 20.

2. Felül kell vizsgálni és szükség esetén módosítani kell a gépjárműhasználat pénzügyi elszámolásával foglalkozó dolgozók munkaköri leírását.
   Felelős: Bojtos Tímea költségvetési irodavezető
   Novákné Vágási Gizella személyügyi ügyintéző
   Határidő: 2025. október 20.

3. Be kell szerezni az üzemanyagkártyák használatával kapcsolatos szerződéseket és a használatot rendszámokhoz kell kötni, illetve a START közfoglalkoztatási program keretében beszerzett üzemanyagkártya használatát felül kell vizsgálni annak érdekében, hogy a tankolt üzemanyag mennyisége és felhasználása ellenőrizhető legyen.
   Felelős: Bojtos Tímea költségvetési irodavezető
   Határidő: 2025. október 20.

4. Meg kell határozni, hogy saját gépkocsi hivatali célú használata esetén fenntartási költségként mekkora összeg számolható el.
   Felelős: Bojtos Tímea költségvetési irodavezető
   Sóki Zoltán műszaki irodavezető
   Határidő: 2025. október 22.

5. A gépjárművek használatával kapcsolatos kiadási pénztárbizonylatokon a kötelezettségvállaló és az utalványozó aláírását pótolni kell.
   Felelős: Bojtos Tímea költségvetési irodavezető
   Határidő: 2025. október 20.

6. El kell készíteni az új gépjármű-használati szabályzat tervezetét.
   Felelős: dr. Csiszár Róbert pénzügyi ügyintéző
   Határidő: 2025. október 31.

7. Felül kell vizsgálni a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Nyomvonalát és szükség esetén javaslatot kell tenni annak módosítására.
   Felelős: Bojtos Tímea költségvetési irodavezető
   Határidő: 2025. október 31.

Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal
5800 Mezőkovácsháza, Árpád u. 176.
☎: 68 / 381 – 011; ☎/🖷: 68 / 381 – 656;

A fentebb megjelölt felelős személyek a határidők lejártakor kötelesek a polgármestert és a jegyzőt elektronikus levélben tájékoztatni a feladatok végrehajtásáról.

Mezőkovácsháza, 2025. október 9.

Farkas Norbert
polgármester

Dr. Kovács Anita
jegyző

Kapják:
1. Bojtos Tímea
2. Novákné Vágási Gizella
3. Sóki Zoltán
4. dr. Csiszár Róbert
5. Irattár