

Ellenőrzési jelentés

Keszü Község Önkormányzata és a Keszüi Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodásának szabályosságáról, a pénzforgalom során érvényesült ügyviteli-számviteli rendről, a "ráffinanszírozás" felhasználásáról

Iktatószámok:Ke/1778-7/2024, P/18-43/2025

Az ellenőrzés azonosító száma:1/2025

Ellenőrzött szervezet, székhelye: KESZÜ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 7668 Keszü Petőfi utca 24

Alaptevékenység államháztartási szakágazata: 841105 Helyi önkormányzatok és társulások igazgatási tevékenysége

Alaptevékenység fő TEÁOR kódja: 8411 Általános közigazgatás

Adószám:15334716-1-02

KSH statisztikai számjel: 15334716-8411-321-02

Államháztartási egyedi azonosító (ÁHTI):701949

Vezető: Molnár Attila József polgármester

Kinevezés kezdete: 2024.10.01

Pénzügyi körzet: 0523 Keszü

Törzskönyvi azonosító szám (PIR): 334714

A vizsgálattal érintett terület működésének szabályait elsősorban az alábbi jogszabályok határozzák meg:

- a számvitelről szóló 2000.évi C törvény
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.);
- az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.);
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet
- a személyi jövedelem adóról szóló 1995.évi CXVII.törvény
- a pénzforgalom lebonyolításáról szóló 35/2017.(XII.14.) MNB rendelet
- 5/2018.(V.31.) önkormányzati rendelet a kiadások készpénzben történő teljesítésének rendjéről.
- 3/2024.(II.28.) az önkormányzat 2024.évi költségvetéséről

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzésre vonatkozó felhatalmazás	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Az ellenőrzést elrendelte	Keszü Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 88/2024.(XI.4.) Kt.számú határozatával.
Az ellenőrzést végző szervezet	SOLIDUS PÉCS kft.
Az ellenőrzést végezte	Kungl Mária Magdolna belső ellenőr, vizsgálat vezető
Ellenőrzött szervezet:	Keszü Község Önkormányzata, Keszüi KÖH
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya	A gazdálkodás szabályossága, az ügyviteli rend
Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és a KÖH kifizetései során a bizonylati fegyelmet és a kötelezettségvállalás-, utalványozás szabályait betartották. A támogatást cél szerint használták fel.
Az ellenőrizendő időszak	2024.év
A helyszíni ellenőrzés időpontja	2025.január 07.,8.,9.,10.,13.,15.,16.,21.,29., február 5.
Az ellenőrzési módszerei	Dokumentumokon alapuló, a banki-pénztári tételek és alapbizonylatok vizsgálata, interjúk a helyszínen
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Molnár Attila József polgármester

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Ke/1778-7/2024. számú Megbízólevéllel elrendelt vizsgálat során felmértem és értékeltem az önkormányzat bankszámla és házipénztári pénzforgalmának műveleteit, a pénzforgalomt alátámasztó bizonylatok szabályszerűségét, a kifizetések jogszerűségét.

A P/18-43/2025 számú Megbízólevél alapján vizsgáltam a 2024.december 31-én jogutódlással megszűnt Keszüi Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodását, bizonylati fegyelmet, az önkormányzat 24/2024.(II.27.) számú határozatával adott ráfinanszírozás felhasználását.

A mintavétel módja, a minta mérete és a minta által biztosított ellenőrzési lefedettség bemutatása:

Az önkormányzat és a hivatal házipénztárának bevételi-kiadási tételeit 2024. január 01.- december 31-ig 100 %-ban vizsgáltam. Az elektronikus pénztár (MOL kártya) tételeit 2024. január 01- szeptember 30-ig 100 %-ban vizsgáltam.

Az önkormányzat fizetési számláját 2024.január 01.- december 31-ig (1.- 165. bankivonat), a hivatal fizetési számláját 2024.január 01-től december 31-ig, (1.-96.bankkivonat) terhelés-jóváírás tételeket 100 %-ban vizsgáltam.

Mindkét szervezet – MÁK Baranya Vármegyei Igazgatóságának havonta megküldött – költségvetési jelentéseit elemzés módszerével vizsgáltam.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az önkormányzat működése során teljesített pénzforgalmi tételek, bank-pénztár műveletek

Keszü Község Önkormányzat fizetési számláját az OTP Bank nyrt.-nél vezeti. A költségvetési főszámlához alszámlák kapcsolódnak, mint helyi adó bevételi-, közfoglalkoztatási alszámlák, valamint elkülönített számlák, mint a TOP vízrendezés projekt alszámlái.

A fizetési számla 2024.január 1-i nyitó egyenlege 46 182 978 Ft volt. A 2024.december 31-ig teljesült jóváírások összege 235 161 126.- Ft, a terhelések összege 215 164 445.- Ft volt. **A fizetési számla záró egyenlege 66 179 659.-Ft.** A fizetési számla bevételeiből a legnagyobb összeg az állami támogatás nettósított összege 118 181 132 Ft. A fizetési számla kiadásaiból a legnagyobb tétel az intézmény finanszírozás (bölcsőde, hivatal) 130 675 658 Ft.

Készpénzben teljesített ügyleteket az önkormányzat a házipénztáron keresztül bonyolította. **A házipénztár 2024.január 1-i nyitó egyenlege 819 585 ft, záró egyenlege 2024. december 31-én 1 383 895 Ft.** A bevételek éves összege 26 924 590 Ft, a kiadások éves összege 26 360 280 Ft.

Az önkormányzat elektronikus pénztárán (MOL kártya) keresztül 2024.évben 620 liter benzint és 770 liter gázolajat vásároltak. Az üzemanyag beszerzést követően raktári bevételezés nem történt. A január 31-én beszerzett mennyiség, (benzin 135 liter, gázolaj 162 liter) raktári bevételezést igényelt volna.

A hivatal pénzforgalmi számlája 2024.január 1-i nyitó egyenlege 9 190 886 Ft, a december 31-i záró egyenleg, a megszűnés, számlazárás okán nulla Ft. Évközben 96 db bankforgalmi napon teljesült jóváírások összesen 62 703 889 Ft volt, amely jellemzően az intézményfinanszírozásból adódott. A terhelések összesen 71 894 775 Ft volt. A legnagyobb tétel a személyi jellegű kifizetések (havi bér kifizetés, cafeteria, munkabajárás és jutalom). **A hivatal által igénybe vett közüzemi szolgáltatásokat (víz-, áram-, fűtés-, hulladék szállítás, kommunikációs szolgáltatások (telefon) kiadásai, Keszü Község önkormányzata fizette.** Felhalmozási jellegű kiadás volt a kettő db Xiaomi Redmi mobil telefon beszerzése. Házipénztári kifizetések jellemzően a dolgozók részére kifizetett munkabajárás, kiküldetés, támogatások voltak minimális irodaszer beszerzés.

A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása, a kiadásokhoz, bevételekhez kapcsolódó kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás gyakorlata.

A kifizetések érvényesítése, utalványozása a vizsgált időszakban szabályszerűen történt. Az utalványozó saját részre vagy közeli hozzátartozó részére nem utalványozott, a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása esetén összeférhetetlenség nem merült fel.

A kifizetésekről utalványrendelet készült, amely minden releváns adattal kitöltött. A szükséges aláírások, dátumok, a felhasználás helye, a gazdasági események kormányzati funkciók szerinti megosztása, a főkönyviszámok kijelölése, a rovat szerinti elszámolás feltüntetésre kerültek. A kifizetések mellett az alapbizonylatok megtalálhatók. **A pénzgazdálkodási jogköröket az arra kijelölt személyek gyakorolták.**

Az előzetes kötelezettségvállaláshoz kötött kötelezettségvállalásokat, több esetben nem látták el pénzügyi ellenjegyzéssel.

Az igénybe vett szolgáltatások, beszerzések teljesítésének igazolás minden esetben hiányosan történt. **A vizsgált időszakban a teljesítés igazolás mellől hiányzik a teljesítés tényére való utalás és a dátum.**

A pénzkezelés gyakorlata, biztonsága

A készpénzben kifizethető jogcímeket és az egyösszegű készpénzes kifizetés korlátját az 5/2018.(V.31.) önkormányzati rendeletben szabályozták, (legmagasabb összeg 300 000 ft). A napi készpénz záró állományának maximális mértéke 2 000 000 ft.

A pénzkezelési folyamatok során többszörös összeférhetetlenség állt fenn.

Szabálytalanul jártak el kettő esetben, amikor házipénztárból kiadott pénzt több napos eltéréssel fizették be a bankba.

A pénztár ellenőri feladatok havonta történő ellátása nem megfelelő szabályozás és gyakorlat. A pénztár ellenőr nem vizsgálta, nem jelezte az önkormányzat terembérleti bevételeihez kapcsolódó kaució be- illetve visszafizetésének hiányát.

A vizsgálat nem tárt fel csalásra utaló visszaélést a pénzkezelése során.

Bizonylati fegyelem

Sérül a bizonylati fegyelem az önkormányzati dolgozók és választott tisztviselők munkabajárás, a kiküldetés és polgármesteri költségtérítés elszámolásait illetően. Szabálytalanul alkalmazták az Szja tv.-ide vonatkozó rendelkezéseit, a Közúti gépjárművek fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992(IV.1.) Korm.rendeletet és a 39/2010.(II.26.) korm.rendeletet. Az önkormányzat és a hivatal által alkalmazott kiküldetési rendelvevények tartalma hiányos, az utazás célja nem állapítható meg egyetlen esetben sem. A védőnők részére fizetett utazási költségtérítéseket nem alapozza meg a kifizetővel fennálló jogviszony. A hivatalnál több alkalommal történtek kiküldetések, amelyek valószínűsíthetően fiktív utakat rejtenek. A munkáltató a Közzolgálati Szabályzatra hivatkozva az adójogszabályok figyelmen kívül hagyásával rendszeresen juttatott jövedelmet a dolgozóknak.

Könyvelés, számvitel

A szűrőpróbaszerűen kiválasztott gazdasági események a könyvviteli nyilvántartásban a megfelelő kormányzati funkcióra (Cofog) és rovatra lett rögzítve. A főkönyviszámok kijelölése megfelel a gazdasági esemény tartalmának.

Keszü Község Önkormányzata Képviselő-testületének 24/2024.(II.27.) számú határozatával adott ráfinanszírozás felhasználása

A hivatal 2024.évi költségvetési kiadási terv számai 20 millió Ft-al haladják meg az előző évi teljesítés számait, úgy hogy szerkezeti változás, feladat bővülés nem történt. A jegyző a fenntartó 3 önkormányzattól összesen 12 millió Ft, lakosságshámarányos támogatást kért a köztisztviselők "illetményének szinten" tartására.

A döntésről készült határozat (24/2024.(II.27.) szövegébe a Hivatal működésének támogatása került, amely bővebb kiadási kategória, mint a köztisztviselők illetménye.

Az összes bevétel (költségvetési és finanszírozási) 95 447 939 Ft ban teljesült, az összes kiadás 79 415 236 Ft-ban teljesült.

A hivatal megszűnésével 16 032 703 Ft pénzmaradvány lakosságshámarányosan visszautalásra került az alapító önkormányzatokhoz.

Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel?
A használatban tartott gépek üzemanyagtartályát meghaladó mértékű üzemanyagot vásároltak, amelyet raktárba nem vételeztek be.	Visszaélés merülhet fel az üzemanyag felhasználásban.	Egyszerre ne vásároljanak nagyobb mennyiséget, vagy a raktári bevételezést-kiadást dokumentálják.	Igen
A pénztár ellenőrzést nem megfelelően végezték el. Egymással összeférhetetlen munkaköröket látott el és a bankszámla és készpénzhez teljeskörű jogosultságot kapott ugyanaz a személy.	A hibák előfordulási aránya megnő, lazul a gazdálkodási fegyelem. Hűtlen kezelés, visszaélés lehetősége fennáll.	A kifizetés ne történjen bizonylat ellenőrzés nélkül. A pénzkezelése során kerüljék el az összeférhetetlen helyzetet.	Igen
A kötelezettségvállalásokat több esetben nem látták el pénzügyi ellenjegyzéssel.	Sérül a költségvetési gazdálkodás, az államháztartási szabályozás rendje.	Minden esetben lásák el szabályos pénzügyi ellenjegyzéssel az előzetes kötelezettség vállalásokat.	Igen
A szakmai teljesítés igazolások formálisak, hiányosak.	Sérül a költségvetési gazdálkodás, az államháztartási szabályozás rendje.	A teljesítést igazoló valóban igazolja a teljesülést, dátummal is lássa el.	Igen
A hivatal költségvetésének tervezéséről a képviselő-testület nem kapott elegendő és megfelelő információt.	Intézmény túlfinanszírozás, amely az önkormányzatnál más kötelező feladat ellátást korlátozhatja.	Az előző évi ténytől, mint bázistól való nagyobb mértékű eltérés okát fel kell tárni.	Igen
Rendszeresen juttattak adóköteles jövedelmet a dolgozóknak, a közterhek levonása, megfizetése nélkül.	Adó-, és járulék szabályok megsértése.	Szja.tv betartása mellett adjanak juttatásokat.	Igen
A kiküldetési rendelvények hiányosan kitöltöttek, fiktív utazásokat rejtenek.	Csalás, visszaélés merülhet fel.	A kiküldetési rendelvényeket pontosan töltsék ki és valós utakat tartalmazzanak.	Igen

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az önkormányzat működése során teljesült pénzforgalmi tételek, bank-pénztár műveletek

Az Önkormányzat az Ávr. 145. § (3)-(5) bekezdés szerinti fizetési számláját, valamint alszámláit az Áht. 84. § (1) bekezdése alapján választott számlavezetőnél vezetheti.

Keszü Község Önkormányzat fizetési számláját az OTP Bank nyrt.-nél vezeti. A költségvetési főszámlához alszámlák kapcsolódnak, mint helyi adó bevételi-, közfoglalkoztatási alszámlák, valamint elkülönített számlák, mint a TOP vízrendezés projekt alszámlái.

A fizetési számla 2024.január 1-i nyitó egyenlege 46 182 978 Ft volt. A 2024.december 31-ig teljesült jóváírások összege 235 161 126.-Ft, a terhelések összege 215 164 445.- Ft volt. A fizetési számla záró egyenlege így 66 179 659.-Ft.

A fizetési számla bevételeiből a legnagyobb összeg az állami támogatás nettósított összege 118 181 132 Ft. A helyi adóbevételi számlákról 06.28-án és december 31-én történt átvezetés a fizetési számla javára, 41 834 307 Ft és 26 436 301 Ft összegben.

A közfoglalkoztatási alszámláról 3 154 898 ft-t vezettek át, a közös hivatal év végi számlazárásakor (külön megállapodás alapján lakosságszám arányosan) 8 044 884 Ft -t vezettek át a fizetési számla javára. A közshivatalt alkotó társönkormányzatok a hivatal működési támogatására 6 006 226 Ft -t adtak át év közben, 06.24-én. Ezen kívül lakossági befizetések (terembérleti díjak 1 533 203 Ft, földvédelmi járulék, vízbekötés költségtérítés, közüzemi számlák visszatérítése, és programok támogatása) 4 734 403 ft jóváírás volt a fizetési számla javára. Közvetlen befizetés történt a házipénztárból 05.13-án 1 000 000 Ft és 07.08-án 1 250 000 Ft.

A fizetési számla kiadásaiból a legnagyobb tétel az intézmény finanszírozás (bölcsőde, hivatal) 130 675 658 Ft. A nettó bér kifizetések, költségtérítések összege 14 176 712 Ft. Az önkormányzat működése során felmerült termékek és szolgáltatások beszerzésére, karbantartásra kifizetett összeg 28 673 472 Ft volt. A közüzemi számlákra kifizetett összeg 14 128 206 Ft. Az egyéb kifizetések (szociális

támogatások, Bursa Hungarica, tagdíjak) összege 6 708 635 Ft volt. A bankszámláról házipénztárba felvett összeg 19 400 000 Ft, ebből MOL kártyára 800 000 Ft. A bankszámla vezetés, valamint pénzforgalmi díjak éves összege 971 826 Ft.

Készpénzben teljesített ügyleteket az önkormányzat a házipénztáron keresztül bonyolítja. Kihelyezett pénztárral, vagy kifizetőhellyel nem rendelkezik a szabályzata alapján. A házipénztár mellett 2024. szeptember 30-ig működött az elektronikus pénztár, a MOL kártyán forgalmazott tételekkel.

A házipénztár 2024.január 1-i nyitó egyenlege 819 585 ft, záró egyenlege 2024. december 31-én 1 383 895 ft. A bevételek éves összege 26 924 590 Ft, a kiadások éves összege 26 360 280 Ft. A házipénztár bevételei jellemzően az önkormányzat fizetési számlájáról történt készpénz felvételekből (18 600 000 Ft) származtak. Kisebb-nagyobb összegű lakossági készpénz befizetések is voltak, pl.terembérleti díjak. Nagy összegű befizetés (2 005 840 ft befizetés 05.10-én és 2 780 420 Ft befizetés 07.03-án) a vízbekötésekhez kapcsolódóan történt. A belső szabályzat alapján a házipénztárban zárás után tartható maximális összeg 2 000 000 Ft, ezért az ezt meghaladó összeget be kell fizetni a fizetési számlára. A házipénztárból 05.13-án 1 000 000 Ft, 07.08-án 1 250 000 Ft befizetése történt az önkormányzat számlájára.

A házipénztár kiadásaiból a legnagyobb tétel a havonta ismétlődő nettó bér kifizetések, települési támogatások kifizetése. Vállalkozói szolgáltatás igénybevétele a sikosságmentesítéshez, egyéb gépi földmunka, rézsű kaszáláshoz, karbantartás- kisjavításokhoz (láncfűrész élezés) merültek fel. Az önkormányzat rendezvényeihez és a közfoglalkoztatási programban felhasznált anyagok vásárlásai is a házipénztár kiadásai között voltak.

Az elektronikus pénztár, MOL kártya nyitó egyenlege 32 000 Ft, a záró egyenlege nulla Ft. A kártyaszámlán havonta 100 000 Ft jóváírás történt, amely az önkormányzat fizetési számlájáról való átvezetést jelentette, összesen 2024.évben 800 000 Ft. A terhelések üzemanyag beszerzésekhez kapcsolódtak. 2024.évben 620 liter benzint és 770 liter gázolajat vásároltak. Az üzemanyag beszerzést követően raktári bevételezés nem történt. A beszerzések időbeli megoszlása egyenletesnek mondható év közben, de január 31-én beszerzett mennyiség,

(benzin 135 liter, gázolaj 162 liter) raktári bevételezést igényelt volna, különösen azért, mert előtte utána is voltak beszerzések, tehát az önkormányzat gépparkja üzemanyagtartályai nem képesek ekkora mennyiség tárolására. A kifizetés utalványrendeletén a beszerzéseket a 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás, valamint a 06620 Város és Községgazdálkodás kormányzati funkcióra könyvelték.

A hivatal működése során teljesült pénzforgalmi tételek, bank-pénztár műveletek

A hivatal pénzforgalmi számlája 2024.január 1-i nyitó egyenlege 9 190 886 Ft, a december 31-i záró egyenleg, a megszűnés, számlazárás okán nulla Ft. Évközben 96 db bankforgalmi napon teljesült jóváírások összesen 62 703 889 Ft volt, amely jellemzően az intézményfinanszírozásból adódott. A terhelések összesen 71 894 775 Ft volt. A legnagyobb tétel a személyi jellegű kifizetések (havi bér kifizetés, cafeteria, munkabajárás és jutalom). A dologi kiadások a hivatal szűken értelmezett működési kiadásait tartalmazta. A hivatal dologi kiadásai között nem merültek fel közüzemi szolgáltatások (víz-, áram-, fűtés-, hulladék szállítás, kommunikációs szolgáltatások (telefon) kiadásai, ezeket az önkormányzat fizette. Mobil telefon díjakat Gyód Község Önkormányzat felé havonta térítettek. Negyedévente merült fel az információ biztonsági és adatvédelmi felelős szerződéses díjai, a rendszergazda megbízási díja, internet díja, a fénymásoló használati díja, a dolgozók kiküldetési utazási költségtérítései, illetve a 2024.évi Eu-s parlamenti képviselők, önkormányzati képviselők, polgármesterek választásához kapcsolódó kiadások voltak. Felhalmozási jellegű kiadás volt a kettő db Xiaomi Redmi mobil telefon beszerzése.

A hivatal pénztárának nyitó egyenlege 2024.január 1-én 326 015 Ft volt, záróegyenleg a megszűnés okán nulla Ft volt. Évközben teljesült jóváírások összesen 2 566 065 Ft, amely többnyire a bankból felvett készpénzből állt, a terhelések összesen 2 566 065 Ft, amelyből a megszűnés miatt bankba befizetett összeg 895 000 Ft volt. Házipénztári kifizetések jellemzően a dolgozók részére kifizetett munkabajárás, kiküldetés, támogatások voltak minimális irodaszer beszerzés, illetve a 2024.évi Eu-s parlamenti képviselők, önkormányzati képviselők, polgármesterek választásához kapcsolódó kiadások voltak.

A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása, a kiadásokhoz, bevételekhez kapcsolódó kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás gyakorlata.

A Keszü Község Önkormányzata nevében történő kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítés igazolásának rendje Szabályzat 2020. február 10-én lépett hatályba.

A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlóinak nevét, aláírását november 7. napján aktualizálták.

Kötelezettségvállalás:

Kötelezettségvállalásnak minősül minden olyan ügylet létrehozása, amelyből a jövőben fizetési kötelezettség származik. Ennek megtételére és módosítására csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban kerülhet sor.

A vizsgált időszakban a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket jellemzően szabályosan gyakorolták.

A kettőszázezer ft-os értékhatárt elérő kötelezettségvállalások többségében előzetes dokumentum alapján történtek (megállapodás, szerződés, megrendelés), amelyet pénzügyi ellenjegyzéssel láttak el. A pénzügyi ellenjegyzés mellett a dátum feltüntetése több esetben elmaradt. Nem készült előzetes kötelezettségvállalás, ezért szabálytalan a kötelezettségvállalás a 2024/886 és 2024/887 sorszámú utalványrendelet ügyletei mögött. A két ügyletet egybe kell számítani a hatályos szabályok szerint. **Ávr. 53. §**.

Pénzügyi ellenjegyzés:

A kötelezettségvállalást megelőző művelet a pénzügyi ellenjegyzés, amelynek során a pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szükséges szabad előirányzat –több évet érintő kötelezettségvállalás esetén minden egyes évben – rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, valamint a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

Megrendelés készült, de a kötelezettségvállalást pénzügyi ellenjegyzéssel nem látták el 05.07-én gépi földmunka 280 670 Ft, 05.21-én zúzott kő beszerzés 320 010 Ft, 06.24-én gépi földmunka 323 850 Ft, 08.06-án vízbekötés 307 775 Ft, 09.06-án gyermekétkeztetés 229 950 Ft, 11.12-én traktor javítás 457 200 Ft, 11.22-én bölcsőde tető javítás 485 000 Ft, 12.23-án gépi földmunka 474 980 Ft.

Ávr.55. § (1) *A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.*

Teljesítés igazolás:

Az igénybe vett szolgáltatások, beszerzések teljesítésének igazolás minden esetben hiányosan történt. A vizsgált időszakban a teljesítés igazolás mellől hiányzik a teljesítés tényére való utalás és a dátum.

Ávr.57. § (1) *A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését. (3)205 A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.*

Érvényesítés, utalványozás

A bevételek és kiadások elszámolására utalványozás alapján kerülhet sor. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozás esetén az utalványozásra csak azután kerülhet sor, ha a kiadás alapjául szolgáló kötelezettségvállalásban meghatározott feltételeket a másik szerződő fél már teljesítette, amelyet teljesítés igazolással kell igazolni, majd érvényesíteni.

Az érvényesítés a teljesítés igazolását követően az utalványozás szabályosságának igazolását szolgálja.

Ávr.58. § (1) *Kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján - az 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összecszerúséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az*

Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

Ávr.59. § (1)²⁰⁹ *Jogszabályban meghatározott kivétellel az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére, a kijelölés módjára az 52. §-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni. A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik. A bevételek utalványozására - ha az utalványozás a (4) bekezdésre figyelemmel szükséges, és a kötelezettséget vállaló szerv az 57. § (2) bekezdése alapján előírta a teljesítés igazolását - a teljesítés igazolását követően kerülhet sor.*

60. § (1) *A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.*

(2)²¹⁷ *Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.*

A kifizetések érvényesítése, utalványozása a vizsgált időszakban szabályszerűen történt. A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása esetén összeférhetetlenség nem merült fel.

A vizsgált időszakban használt utalványrendelet az ASP integrált pénzügyi rendszer forma nyomtatványa, amely megfelel a jogszabályi követelményeknek. A kiadási utalványrendeleteken minden szükséges aláírás szerepel.

A pénzkezelés gyakorlata, biztonsága

A gazdálkodó szervek a házipénztárban csak a pénzellátásuk céljára a bankszámlájukról, illetve a postahivatalnál rendelkezésükre álló pénzeszközökből - a számlavezető pénzintézet (a továbbiakban: Bank) által szabályozott módon - felvett, továbbá a készpénzbevételként a házipénztárukba bevételezett készpénzösszegeket tarthatják.

A gazdálkodó szerv vezetője a pénztárosi teendők ellátásával arra alkalmas személyt: pénztárost köteles megbízni. Egyidejűleg a pénztáros helyettesét is ki

kell jelölni, hogy a pénztáros akadályoztatása esetén (pl. betegség, szabadság stb. miatt) a pénztári szolgálat ellátásában fennakadás ne legyen. Nem lehet a pénztáros helyettese olyan dolgozó, akinek munkaköre a pénztárosi munkakörrel összeférhetetlen. Ebből a szempontból összeférhetetlen munkakörben dolgozónak kell tekinteni, akik utalványozási vagy ellenőrzési joggal vannak megbízva, vagy beosztásukból kifolyóan a házipénztárral kapcsolatosan közvetlen ügyintézői tevékenységük van. Ugyancsak összeférhetetlen munkakörben dolgozónak kell tekinteni azokat a személyeket is, akik a bankszámla feletti rendelkezési joggal vannak megbízva.

A gazdálkodó szerv házipénztárát a pénztáros önállóan, teljes anyagi felelősséggel kezeli. Ezt a tényt a pénztáros munkakörének elfoglalásakor írásbeli nyilatkozatban köteles tudomásul venni.

A pénztáros főfeladata a pénztárban tartott készpénz kezelése és megőrzése, valamint a pénztárral kapcsolatos nyilvántartások és elszámolások vezetése.

A pénztári ellenőr feladata a bizonylatok alaki és tartalmi ellenőrzése, valamint a pénztárjelentés helyességének és a kimutatott pénzkészlet meglétének ellenőrzése.

A bizonylatok alaki és tartalmi ellenőrzése előzetes. Ennek során az ellenőrnek egyrészt meg kell vizsgálnia az alapbizonylatot abból a szempontból, hogy az a gazdálkodó szerv szabályzatában előírt kellékeknek megfelel-e (így pl., a szükséges mellékleteket csatolták-e hozzá, ellenőriznie kell az alapbizonylaton végzett számítások helyességét stb.), másrészt vizsgálnia kell, hogy a pénztári bizonylat adatai megegyeznek-e az alapbizonylat adataival.

A pénztár ellenőr nem vizsgálta, nem jelezte az önkormányzat terembérleti bevételeihez kapcsolódó kaució be- illetve visszafizetésének hiányát.

A gazdálkodó szervezeteknek gondoskodniuk kell arról, hogy a házipénztárban levő készpénz, valamint az esetleges egyéb ott tartható értékek elhelyezésére és őrzésére kellő biztonságot nyújtó pénztári berendezés álljon rendelkezésre.

A házipénztárat úgy kell elhelyezni, hogy a pénzkezelés biztonsága a lehető legnagyobb fokú legyen.

Bizonylati fegyelem

A bizonylati fegyelem általában véve megfelelő, a kifizetések mellett az alapbizonylatok megtalálhatók.

Sérül a bizonylati fegyelem az önkormányzati dolgozók és választott tisztviselők munkabajárás, a kiküldetés és polgármesteri költségtérítés elszámolásait illetően. Szabálytalanul alkalmazzák az Szja tv.-ide vonatkozó rendelkezéseit és a 39/2010. (II.26.) kormányrendelet.

Kiküldetési rendelvénnyel számolják el a munkabajárást és a kiküldetést is. A választott tisztségviselők költségtérítésének kifizetésekor adóelőleget nem vonnak le, az adómentességet nem megfelelő bizonylattal igazolják.

A polgármesterek és képviselők díjazásáról és költségtérítéséről a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CXXXIX. törvény rendelkezik.

A polgármesteri feladat ellátása a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 24. § (1) bekezdésének e) pontja alapján nem önálló tevékenységnek minősül. E tevékenységből származó jövedelmet az Szja tv. 25-27. §-aiban foglaltak szerint kell megállapítani. A nem önálló tevékenységből származó bevétel egésze jövedelem, kivéve a nem önálló tevékenységre tekintettel költségtérítés címén kapott bevételt, melyből levonható – legfeljebb a költségtérítés címén kapott bevétel mértékéig – a 3. számú melléklet rendelkezései szerint elismert költség.

Az Szja tv. 3. sz. mellékletének 1.25. pontja szerint jellemzően előforduló költségnek minősül „az európai parlamenti, az országgyűlési, a helyi önkormányzati képviselői és a nemzetiségi szószólói tevékenységgel összefüggésben megszerzett bevétel esetén, valamint a polgármester költségátalánya esetén az adott tisztséggel összefüggő feladat ellátása érdekében felmerült, a magánszemély nevére kiállított bizonylattal igazolt kiadás– ideértve különösen a lakhatási támogatásra jogosult országgyűlési képviselő vagy nemzetiségi szószóló szállásra fordított kiadását –, valamint az adott tisztséggel összefüggő feladat ellátása érdekében használt tárgyi eszközök átalányértékcsökkenése.”

Mindez a gyakorlatban azt jelenti, hogy a költségátalány összege után csak akkor nem kell az érintetteknek adózniuk, **ha a saját nevükre kiállított bizonylattal tudják igazolni a költségátalány felhasználását.** A 2024. évben regnáló polgármester költségtérítését az önkormányzat nevére szóló üzemanyagszámlák (MOL kártya) alapján fizették ki.

A fiktív utazásokat tartalmazó kiküldetési rendelvények nem alkalmasak a költségátalánnyal szembeni költség igazolásra (alpolgármester).

A hatályos Szja tv. 3.§.szerint a munkabajárás fogalma a közigazgatási határon kívülről a lakóhely vagy tartózkodási hely, valamint a munkavégzés helye között munkavégzési célból történő helyközi (távolsági) utazással, illetve átutazás céljából helyi közösségi közlekedéssel megvalósuló napi munkába járás és hazautazás.

A munkabajárással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló jogszabály a 39/2010.(II.26.) kormányrendelet. E rendelet **7. §** alapján a munkavállaló a munkába járás címén járó utazási költségtérítés igénybevitelével egyidejűleg nyilatkozik a lakóhelyéről és a tartózkodási helyéről, valamint arról, hogy a napi munkába járás a lakóhelyéről vagy a tartózkodási helyéről történik-e.

4. § (1) A munkavállaló részére a 3. § szerinti térítés helyett a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 25. § (2) bekezdésében munkába járás költségtérítése címén meghatározott összeg 60 százaléka (18 Ft) akkor jár, ha

a) a munkavállaló lakóhelye vagy tartózkodási helye, valamint a munkavégzés helye között nincsen közösségi közlekedés;

b) a munkavállaló munkarendje miatt nem vagy csak hosszú várakozással tudja igénybe venni a közösségi közlekedést;

c) ha a munkavállaló mozgáskorlátozottsága, illetve a súlyos fogyatékoság minősítésének és felülvizsgálatának, valamint a fogyatékosági támogatás folyósításának szabályairól szóló kormányrendelet szerinti súlyos fogyatékosága miatt nem képes közösségi közlekedési járművet igénybe venni, ideértve azt az esetet is, ha a munkavállaló munkába járását az Mt. 294. § (1) bekezdés b) pontjában felsorolt hozzátartozója biztosítja;

d) a munkavállalónak bölcsődei ellátást igénybe vevő vagy tíz év alatti köznevelési intézményben tanuló gyermeke van.

(2) A költségtérítést az Szja tv. 25. § (2) bekezdésében meghatározott összeg és az (1) bekezdésben meghatározott összeg különbözetéig a munkáltató mérlegelési jogkörben nyújthatja az (1) bekezdésben foglalt feltételeknek megfelelő munkavállaló számára.

A 18 Ft/km kötelező költségtérítésen felül fizetett, további 12 Ft/km, összesen 30 Ft/km költségtérítésről szóló munkáltatói döntés nem dokumentált. Nem állapítható meg, hogy mi alapján történt a magasabb kifizetés.

A munkavállalótól a 39/2010.(II.26.) kormányrendelet **7. §** -ban előírt nyilatkozatot nem kérték be.

A hatályos szja tv. 3. § szerint a kiküldetés fogalma: a munkáltató által elrendelt, a munkáltató tevékenységével összefüggő feladat ellátása érdekében szükséges utazás, így különösen a munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében a munkaszerződéstől eltérő helyen történő munkavégzés; ide nem értve a lakóhelyről, tartózkodási helyről a munkahelyre történő oda- és visszautazást.

Kiküldetési rendelvénnyel: a kifizető által két példányban kiállított bizonylat, amely tartalmazza a magánszemély nevét, adóazonosító jelét, a gépjármű gyártmányának, típusának megnevezését, forgalmi rendszámát, **a hivatali, üzleti utazás(ok) célját, időtartamát, útvonalát, a futásteljesítményt, az utazás költségtérítését, valamint ezen költségtérítés kiszámításához szükséges adatokat (üzemanyag-fogyasztási norma, üzemanyagár stb.),**

Az önkormányzat által alkalmazott kiküldetési rendelvevények tartalma hiányos, az utazás célja nem állapítható meg egyetlen esetben sem. Több esetben az elrendelő aláírása is hiányzik, valamint hiányosak a költségtérítés kiszámításához szükséges adatok is. A védőnők részére fizetett utazási költségtérítéseket nem alapozza meg a kifizetővel fennálló jogviszony.

A Hivatal dolgozóinak kifizetett munkába járás költségtérítése és a kiküldetések általános költségtérítése is a kiküldetési rendelvevényen vannak elszámolva. A munkabajjárás 30 Ft/km térítéséről a gazdasági vezető elmondása szerint a munkáltató rendelkezett, de Keszü Közös Hivatal megszűnésével a személyi

anyagokhoz való hozzáférés gátolta az ellenőrzést a rendelkezés megtekintésében. Ugyanígy a 39//2010.(II.26.) kormányrendelet szerinti munkavállalói nyilatkozatok bekérése sem volt ellenőrizhető. Az alkalmazott kiküldetési rendelvevények tartalma hiányos, az utazás célja nem állapítható meg. Több esetben az elrendelő aláírása is hiányzik. A fogyasztási norma kitöltése nem pontos, nem jól értelmezték. Nem vették figyelembe a hatályos szabályozást: 60/1992.(IV.1.) Korm.rendelet **2. § (1) Üzemanyag-fogyasztási normaként**

a) az 1. melléklet, az 1/A. melléklet vagy a (2) bekezdés szerint meghatározott alapnorma (a továbbiakban: alapnorma), általánostól eltérő üzemeltetési mód esetében a 2. mellékletben meghatározott korrekciós tényezőkkel módosítva, vagy

*b) a 4. §-ban meghatározott **alapnorma-átalány** vehető figyelembe.*

A Hivatal pénztárjelentéseiből látható, hogy januártól márciusig kifizetett "munkabajárás, kiküldetés" összegei kerek számok. Ha valóban teljesült a kiküldetés, akkor jogszabály alapján meg kell téríteni a felmerült költséget, nem lehet lekerekíteni. Ha nem volt indokolt az utazás, nem merült fel utazási költség, akkor a teljes kifizetés szabálytalan. Felmerül az alapos gyanú, hogy ezek a kiküldetések fiktív utakat rejtenek. Ezen esetekben adózatlan jövedelemhez jutottak a dolgozók.

A Hivatal köztisztviselői a Közszolgálati Szabályzatra hivatkozva lakhatási támogatás-, szociális támogatás-, házasságkötési támogatás juttatásokat kaptak. A Kttv. 152.§. lehetőséget ad a köztisztviselők ilyenén való motiválására, de az Szja tv. Idevonatkozó rendelkezéseit nem lehet figyelmen kívül hagyni. Az Szja tv. 1.sz. Melléklete rendelkezik az adómentesen adható bevételekről. Ezenkívül az Szja tv. 69-71 §.-ai rendelkeznek az egyes juttatások adózásának szabályairól. A munkáltató az adójogszabályok figyelmen kívül hagyásával rendszeresen juttatott jövedelmet a dolgozóknak.

Az egészségügyi támogatást a képernyős munkakörökre hivatkozva, szemüveg térítésnek szánta a munkáltató. A hivatal belső szabályzata nem részletezi milyen típusú védőszemüveget biztosít, nem tesz különbséget az alábbi két eset között.

Az 50/1999.(XI.3.) EÜM rendelet 2. § c) pontja alapján a képernyős munkakör olyan munkakör, amely a munkavállaló napi munkaidejéből legalább négy órában

képernyős munkahelyen képernyős eszköz használatát igényli, ideértve a képernyő figyelésével végzett munkát is.

Védőszemüveg biztosítása kapcsán a munkáltató által biztosítandó kétféle szemüvegről beszélhetünk: a monitor emberi szemet rongáló hatása miatti szemüveg valamint az éles látást biztosító szemüveg.

A monitor szemkárosító hatása elleni védőszemüveg

A monitorok káros sugárzását/rezgését kivédő szemüvegek védőeszköznek minősülnek. A szemüveg juttatás jogszabály által kötelező. A szemüveg a személyi jövedelemadót szabályozó Szja tv. 1. számú mellékletének 8.8. pontja alapján adómentes juttatásnak minősül. A szemüveg biztosításához szemész orvosi vizsgálatra nincs szükség.

Az éles látást biztosító szemüveg

A Rendelet 2. § d) pontja alapján a képernyő előtti munkavégzéshez éles látást biztosító szemüveg a szemészeti szakvizsgálat eredményeként meghatározott, a képernyő előtti munkavégzéshez szükséges szemüveglencse, és ennek a lencsének a rendeltetésszerű használatához szükséges keret, ide nem értve a munkavállaló által a képernyő előtti munkavégzéstől függetlenül egyébként is használt szemüveget vagy kontaktlencsét.

A képernyős munkavégzés megkezdése előtt a munkavállalónak kötelező szemész orvosi vizsgálaton részt vennie, amelyet legalább kétévente meg kell ismételni. A vizsgálat költségei a munkáltatót terhelik.

A munkáltató köteles megtéríteni a képernyőhöz szükséges szemüveglencsét és az annak rendeltetésszerű használatához szükséges, legolcsóbb keret árát. Ezt a szemüveget az Szja tv. 1. számú mellékletének 8.8. pontja alapján adómentesen térítheti meg a munkáltató a munkavállaló részére, tekintettel arra, hogy ebben az esetben a szemüveg védőeszköznek minősül. Az adómentes juttatás után járulékot sem kell fizetnie a munkáltatónak. Az éles látást biztosító egyfókuszú szemüveglencse dioptriafüggő, így az ára is változó. Ezért a kötelezően előírt szemüveg értéke összegszerűen sem a jogszabályban, sem pedig belső szabályzatban nem határozható meg. Ha a munkavállaló már használ szemüveget,

és az a képernyő előtti munkavégzéshez is megfelelő, akkor a munkáltató kizárólag látásromlás esetén lesz köteles másik szemüveget biztosítani.

Könyvelés, számvitel

A szűrőpróbaszerűen kiválasztott gazdasági események a könyvviteli nyilvántartásban a megfelelő kormányzati funkcióra (Cofog) és B/K rovatra lettek rögzítve. A főkönyviszámok kijelölése megfelel a gazdasági esemény tartalmának. Pl.víz bekötés gazdasági esemény: cofog Város-, és községgazdálkodás egyéb szolgáltatások 06620, rovat elszámolás szerint:K71 ingatlanok felújítása K74 Felújítási célú előzetesen felszám.áfa, ellenszámla, főkönyv 331111 önálló költségvetési elszámolási számla. Zúzottkő beszerzés gazdasági esemény: cofog Hosszabbidőtartamú közfoglalkoztatás 041233 és Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása 045160, rovat K312 üzemeltetési anyagok beszerzése, K351 Működési célú előzetesen felszámított áfa, ellenszámla 331111 Önálló költségvetési elszámolási számla. Rendezvényhez ital, étel beszerzés gazdasági esemény: cofog 082091 Közművelődés-közösségi és társadalmi részvétel, rovat szerint K123 Egyéb külső személyi juttatások K351 Működési célú előzetesen felsz.áfa. Ellenszámla 331111 Önálló költségvetési számla. Az étel-ital beszerzés reprezentációs célú felhasználása adó és járulék köteles, ezért személyi juttatás. A teljesítés igazolás nem határozta meg a felhasználás helyét, a könyvelő döntötte el, minden esetben!

Keszü Község Önkormányzata Képviselő-testületének 24/2024.(II.27.) számú határozatával adott ráfinanszírozás felhasználása

A Keszüi Közös Önkormányzati Hivatal 2024.évi költségvetése az irányítói feladatot ellátó Keszü Község Önkormányzata költségvetési rendeletébe épült be. A 3/2024. (II.28.) önkormányzati rendelet 10.sz. Melléklete a Hivatal bevételi - kiadási előirányzatait tartalmazza.

Összehasonlításnak a 2023.évi teljesítés adatok láthatók az Önkormányzat 6/2024.(V.28.) zárszámadási rendeletéből.

Bevételek

Rovat	Megnevezés	6/2024.(V.28.) zárszámadási rendelet	3/2024.(II.28.) kölségetési rendelet
B4	Kölségetési bevételek	43 525	418 501
B813	Előző évi pénzmaradvány	9 612 811	9 516 901
B89	Irányítószervi finanszírozás	71 355 519	81 564 598
	Összes bevétel	81 011 855	91 500 000

Kiadások

Rovat	Megnevezés	6/2024.(V.28.) zárszámadási rendelet, tény adatok	3/2024.(II.28.) kölségetési rendelet, terv adatok
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	46 413 194	58 694 000
K1103	Céljuttatás, projekt prémium	4 962 404	6 000 000
K1107	Bérenkívüli juttatások	2 517 122	2 578 125
K1109	Közlekedési költségtérítés	1 085 287	1 600 000
K1112	Szociális támogatások	1 045 000	1 145 000
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi jutt.	320 659	600 000
K12	Külső személyi juttatások	45 000	400 000
K1	Személyi juttatások összesen	56 388 666	71 017 125
K2	Munkadót terhelő járulék, szochó	7 632 837	9 000 000
K3	Dologi kiadások	7 347 125	9 196 875
K6	Beruházások	40 770	2 286 000
	Kölségetési kiadások összesen	71 494 954	91 500 000
	Összes kiadás	71 494 954	91 500 000

A 2024.évi költségvetési kiadási terv számok 20 millió Ft-al haladják meg az előző évi teljesítés számait, annak ellenére hogy a Hivatal szervezetében, feladataiban változás nem történt.

A költségvetési rendelet 15.sz. Melléklete a Hivatal 2024.évi létszámkeretét tartalmazza. 1 fő jegyző, 2 fő I.besorolású (felsőfokú végzettség), 8 fő II. Besorolású (középfokú végzettség) köztisztviselő, összesen 11 fő, amelyből 1 állás hely betöltetlen.

Az önkormányzat és intézményei költségvetését a képviselő-testület február 27. napján tárgyalta a meghívón a 4. napirendben. Előtte a 2. napirendben a jegyző előterjesztésében tárgyalta a hivatal "ráfinanszírozását". A fenntartó 3 önkormányzattól összesen 12 millió Ft, lakosságszámárányos támogatást kért a köztisztviselők "illetményének szinten" tartására.

A döntésről készült határozat (24/2024.(II.27.) szövegébe a Hivatal működésének támogatása került, amely bővebb kiadási kategória, mint a köztisztviselők illetménye. Tehát a határozat szövege nem pontosan fejezi ki az előterjesztés tartalmát. A Hivatal költségvetési előirányzatait elemezve egyértelműen megállapítható, hogy az eredeti előirányzatok már tartalmazták a "ráfinanszírozás" összegét is, tehát a képviselő-testület elé beterjesztett rendelet tervezet már számolt a "ráfinanszírozással". Az is belátható, hogy a 10 fő köztisztviselő "illetményének szinten tartása" nem indokolta a személyi jutatások és járuléki kiadási előirányzatok 16 265 622 Ft-os növekedését.

A Hivatal 2024.évi 12.havi költségvetési jelentése adatai alapján a személyi juttatások és járulékok teljesített összege 69 570 019 Ft, a 80 017 125 Ft terv előirányzattal szemben.

A személyi jellegű kiadási előirányzatok teljesítésének havi nyomonkövetéséből látszik a havi növekedés mértéke:

időszak	Személyi jellegű kiadás és járulék	Növekedés	Megjegyzés
1-3 hó.	12 377 351		3.hótól emelt bérék
4.hó	17 931 418	+ 5 554 067	
5.hó	25 103 850	+ 7 172 432	Cafeteriát is tartalmaz

6.hó	30 736 730	+ 5 632 880	
7.hó	35 928 924	+ 5 192 194	
8.hó	41 220 234	+ 5 291 310	
9.hó	46 490 698	+ 5 270 464	
10.hó	51 786 682	+ 5 295 984	
11.hó	59 898 126	+ 8 111 444	Jutalmakat is tartalmaz
12.hó	69 570 019	+9 671 893	Jutalmakat is tartalmaz

2024. március hónaptól a dolgozók átlag 30 % béremelésben részesültek. A novemberben és decemberben kifizetett jutalmak bruttó összege, munkáltatót terhelő járulékkal együtt 7 790 641 Ft.

A dologi kiadások tervezett előirányzata 9 196 875 Ft volt, a tény felhasználás a hivatal jogalkotási tevékenységére 5 149 756 Ft, a választásokkal kapcsolatos tevékenységre 564 208 ft-t volt.

Felhalmozási jellegű, beruházási kiadások terv előirányzata 2 286 000 Ft, a felhasználás 492 185 Ft.

Az összes bevétel (kötségvetési és finanszírozási) 95 447 939 Ft ban, az összes kiadás 79 415 236 Ft-ban teljesült.

A hivatal megszűnésével 16 032 703 Ft pénzmaradvány lakosságszámarányosan visszautalásra került az alapító önkormányzatokhoz.

Pécs, 2025.02.05.

Készítette:


Kungl Mária Magdolna

belső ellenőr