



ELŐTERJESZTÉS

SZUHAKÁLLÓ KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2014. ÁPRILIS 10-EI

MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE.

IKT. SZ: 857-5/2014/Sz..

MELLÉKLETEK SZÁMA: 3 DB

IV. NAPIREND

Tárgy: A 2013. évi ellenőrzési jelentés.

Előterjesztő:	Dávid István polgármester	
Előterjesztést készítette:	Dr. Herczeg Tibor jegyző címetes főjegyző	KVTÖKT Belső Ellenőrzési Csoport
Melléklet:		
1. sz.	Határozati javaslat	A döntés formája: határozat
2.sz.	Ellenőrzési jelentés	
3.sz.	Ellenőrzési jelentés	Szavazás módja: egyszerű többség

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 56.§ (8) bekezdése szerint:

„(8) Az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.”

Fentiekre tekintettel kezdeményezem az előterjesztés mellékletében szereplő határozati javaslat jóváhagyását.

Szuhakálló, 2014. április 1.

Dávid István sk.
polgármester

Határozati javaslat:

/2014.(.....) HATÁROZAT A 2013. évi ellenőrzési jelentésről

Szuhakálló Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a jegyzőkönyv mellékeltét képező előterjesztés szerint tárgyalta a 2013. évi ellenőrzési jelentést, melyet jelen határozatával jóváhagy.

Felelős: polgármester, jegyző, intézményvezetők

Határidő: értelemszerűen



Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés

3700 Kazincbarcika, Fő tér 4., 207. iroda
E-mail: belsoellenorzes@kazincbarcika.hu; vinati2@t-online.hu
Tel: 48-514-772, 20/823-98-47, 20-823-98-02

Iktatószám: 31-4/2013.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Szuhakálló Községi Önkormányzatnál a 2012. évben szervezett közfoglalkoztatás
ellenőrzéséről**

Az ellenőrzést végző szervezet: Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás, Belső Ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Szuhakálló Községi Önkormányzat

Az ellenőrzés tárgya: a 2012. évben szervezett közfoglalkoztatás ellenőrzése

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önkormányzat által szervezett közfoglalkoztatás a törvényi előírásoknak és a közfoglalkoztatási tervnek megfelel-e, a közfoglalkoztatásba bevont személyek alkalmazási iratainak kezelése, munkaügyi nyilvántartásának vezetése szabályszerű-e?

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. A közfoglalkoztatás szabályozottságának vizsgálata.
2. A közfoglalkoztatás lebonyolításának ellenőrzése.
3. A közfoglalkoztatás dokumentálásának vizsgálata.
4. A közfoglalkoztatás elszámolásának vizsgálata.

Vonatkozó jogi háttér: a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.); a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.); az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.); az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendlet (Ámr.); az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.); az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz.); a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény (Flt.), a közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CVI. törvény; a közfoglalkoztatáshoz nyújtható támogatásokról szóló 375/2010. (XII. 31.) Korm. rendelet; a közfoglalkoztatási bér és a közfoglalkoztatási garantált bér megállapításáról szóló 170/2011. (VIII. 24.) Korm. rendelet; 85/2013. (III. 21.) sz. Korm. rendelet a közfoglalkoztatással összefüggő egyes kormányrendeletek módosításáról; 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról, a munka törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény (régi Mt.); a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Mt.); a munkaköri, szakmai, illetve személyi higiénias alkalmasság orvosi vizsgálatáról és véleményezéséről szóló 33/1998. (IV. 24.) NM rendelet, a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (Szoctv.).

Alkalmazott módszerek: szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások vizsgálata és értékelése.

Vizsgált időszak: 2012. év

Ellenőrzés időtartama: 2013.06.10-06.19. (jelentés határideje)

Vizsgálatvezető neve és megbízólevelének száma: Vinczlér Attila 31-2/2013.

Időigény: 7 szakértői nap

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:

Dr. Herczeg Tibor – címzetes főjegyző (ellenőrzés időpontjában: jegyző)
 Dávid István – polgármester

A 31-3/2013. iktatószámú ellenőrzési program szerint elvégzett **vizsgálat megállapításai:**

Szuhakálló Községi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) Polgármesteri Hivatalában (továbbiakban: Hivatal) egy fő pénzügyi ügyintéző végezte a közfoglalkoztatással összefüggő feladatokat, illetve a kapcsolódó gazdálkodási feladatokat egy fő főtanácsos látta el. Munkaköri leírásukban a vonatkozó feladatok szerepelnek, aktualizálásuk a Suhakállói Közös Önkormányzati Hivatal megalakulását követően megtörtént.

Az Önkormányzat nevében a polgármester 2012.02.07-én **Hatósági szerződést** kötött a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal Munkaügyi Központjának Kazincbarcikai Kirendeltségével (továbbiakban: Munkaügyi Központ) kistérségi startmunka mintaprogram támogatására. A szerződés értelmében a kedvezményezett 65 fő regisztrált álláskereső, valamint foglalkoztatást helyettesítő támogatásra jogosult személy (továbbiakban: álláskereső) közfoglalkoztatási jogviszony keretében történő foglalkoztatáshoz. A vissza nem térítendő támogatás összege összesen 73.614 eFt volt, melyet az alábbi négy mintaprogram támogatására irányoztak elő:

A) MEZŐGAZDASÁGI ÚTAK RENDBETÉTELE projekt:

Közfoglalkoztatás 14 fő álláskereső részére, 2012.03.01 – 2013.11.30. időszakában.

Bér és szociális hozzájárulási adó: 10.681 eFt, beruházási és dologi költség: 4.340 eFt.

Mindösszesen: 15.020 eFt, támogatás mértéke: 100 %.

Megvalósított program: utak letakarítása, gyomtalanítása, mély vágatok megszüntetése, feltöltése földdel.

B) BELVÍZELVEZETÉS projekt:

Közfoglalkoztatás 17 fő álláskereső részére, 2012.02.01 – 2012.12.31. időszakában.

Bér és szociális hozzájárulási adó: 15.744 eFt, beruházási és dologi költség: 6.592 eFt,

Mindösszesen: 22.335 eFt, támogatás mértéke: 100 %.

Megvalósított program: a Suha-patak és a Mák-patak medrének kézi erővel történő megtisztítása a hordaléktól, szeméttől, a mederben lévő fáktól, cserjéktől, és bozóttól, valamint a patak meder kiásása.

C) TÉLI KÖZFOGLALKOZTATÁS projekt:

Közfoglalkoztatás 10 fő álláskereső részére, 2012.02.01. – 2012.03.31. és 2012.11.01. – 2012.12.31. időszakokban.

Bér és szociális hozzájárulási adó: 3.627 eFt, beruházási és dologi költség: 1.772 eFt.

Mindösszesen: 2.709 eFt, támogatás mértéke: 100 %.

Megvalósított program: az év során folyamatosan használt gépek, eszközök karbantartása, javítása; a fából készült buszváró építmények, játszótéri játékok, köztéri padok és egyéb eszközök javítása, pótlása; a 2012 tavaszán kihelyezésre kerülő tárgyak, elkészítése; hóeltakarítás, csúszásmentesítés.

D) KÖZÚTHÁLÓZAT JAVÍTÁSA A TELEPÜLÉSEK BELTERÜLETÉN projekt

Közfoglalkoztatás álláskereső 24 fő részére, 2012.02.01 – 2012.12.31. időszakában.

Bér és szociális hozzájárulási adó: 22.523 eFt, beruházási és dologi költség: 8.959 eFt.

Mindösszesen: 31.482 eFt, támogatás mértéke: 100 %.

Megvalósított program: a Mucsony-Aggtelek út melletti gyalogos járda, Szuhakálló és Szuhakálló-Bányatelep közötti, Szuhakálló-Bányatelep lévő csapadékvíz-elvezető rendszer, az Iskola úton az aszfaltburkolat, az autóbuszváró helyiségek, játszótér felújítása, az önkormányzati tulajdonú belterületi utakon hiányzó útburkolati jelek, illetve a padkaszél felfestése.

Ezen kívül az Önkormányzat másik Hatósági szerződést kötött 2012.03.07-én a Munkaügyi Központtal mezőgazdasági tevékenység támogatására az alábbiak szerint:

E) MEZŐGAZDASÁGI TEVÉKENYÉG *startmunka program*

Közfoglalkoztatás 24 fő álláskereső részére, 2012.03.01 – 2012.12.31. időszakában.

Bér és szociális hozzájárulási adó: 20.017 eFt, beruházási és dologi költség: 8.176 eFt, képzési költség.

Mindösszesen: 28.193 eFt, támogatás mértéke: 100 %.

Megvalósított program: Önkormányzati tulajdonú belterületi és külterületi, a görög katolikus egyházközség által – megállapodás alapján – térítésmentesen biztosított földterület művelése. A megtermelt konyhakerti növények az óvodában lévő konyhán óvodai, iskolai és szociális étkeztetés céljára kerülnek felhasználásra.

A Hatósági szerződés alapján a támogatott/munkaadó Önkormányzat **közfoglalkoztatási szerződést** kötött az álláskereső személlyel. A szerződést a polgármester írt alá, aki a közfoglalkoztatási jogviszony tekintetében a munkáltatói jogkört gyakorolta. A szerződésben foglalt bér és munkaidő a hatósági szerződéssel összhangban van.

A startmunka program keretében foglalkoztatott dolgozók személyi anyagának tartalma: közvetítő lap, közfoglalkoztatási szerződés, közfoglalkoztatási jogviszony megszüntetése, elszámolólap és adatfelvételi lap. A közfoglalkoztatottak orvosi alkalmassági vizsgálaton, munkavédelmi oktatáson részt vettek.

A közfoglalkoztatottak munkaköri leírást kaptak, melyet a munkavállaló és a polgármester írt alá. Ebben rögzítették a dolgozók feladatát, kötelességét, továbbá a közfoglalkoztatott felelősségét mulasztás, anyagi kár esetén. A munkairányítást végző, a munkáltató és a munkavállaló közötti kapcsolattartással megbízott dolgozó felel – a munkaköri leírása szerint – a munkaeszközök kiadásáért, nyilvántartásáért, a jelenléti ív vezetéséért. A 2012. évben alkalmazott munkaköri leírások tartalmát a 2013. évi programokhoz kiegészítették.

A közfoglalkoztatottak jelenléti ívet vezettek, melyen az aláírásuk szerepel, illetve a fizetett szabadságot és táppénzes távollétet azokon feltüntették. A távollétekről a Magyar Államkincstár részére küldött jelentés tartalmát és a jelenléti ívek bejegyzéseit a belső ellenőrzés kiválasztott

személyek esetében egyeztette. Egy közfoglalkoztatottnál (M. L.) 2012. szeptember és október hónapban **a jelenléti ív és a jelentés adatai eltérnek.** Ez a közfoglalkoztatott 2012.03.01-2012.11.23. időszakában volt alkalmazva, kora után hat nap pótszabadság járt neki. A közfoglalkoztatottat 24 nap szabadság illette volna meg, ténylegesen 26 napot jelentettek le. Egy másik közfoglalkoztatott (D. L.) 2012.03.01.- 11.13. időszakában dolgozott, kora után 4 nap pótszabadság járt neki. Összesen megillette volna 19 nap szabadság, kivett 15 napot. Az önkormányzathoz történő hirtelen áthelyezése miatt a szabadságát már nem tudta kivenni, az elvesztett.

Javasolt a jelenléti ívek és a távollétekről szóló jelentés egyezőségének biztosítása. Ezt elősegítené szabadság nyilvántartás bevezetése, melyben rögzíthető az adott időszakra az adott személyt megillető szabadság száma. A közfoglalkoztatottat megillető szabadság mértéke 2012.07.01-től naptári évenként 20 nap (2011. CVI. törvény 2. § 4b) pont).

A program keretében végzett tevékenységről a munkavégzés helyszínén munkanaplót vezettek, melybe naponta bejegyezték a munkavégzéssel kapcsolatos adatokat (helyszín, munkavégzés jellege, stb.).

A programok keretében beszerzett tárgyi eszközöket nyilvántartásba vették, azokat az önkormányzat raktáraiban helyezték el. Célszerű lenne *a raktári átvételhez bizonylatot alkalmazni*, melyen az átvevő leltári felelősséget vállalna.

A programok keretében az alábbi tárgyi eszközöket és kis értékű tárgyi eszközöket szerezték be:

Program megnevezése	A programok keretében beszerzett	
	tárgyi eszközök	kis értékű tárgyi eszközök
Mezőgazdasági utak rendbetétele	Bozótírtó, kisteherautó	Lapát, kapa, gereblye, ágvágó, fűrészlap, damil, lapát, ásó, ágvágó, gereblye, tömlő
Belvízelvezetés	Szivattyú,	Ásó, lapát, ágvágó, gereblye, tömlők
Téli közfoglalkoztatás	Motorfűrész, állványos fűrészgép	Korongok, csiszolók, fűrész, egyéb szerszámok,
Közúthálózat javítása	Faaprító gép, áramfejlesztő, vésőkalapács, rázóasztal, motorfűrész	Fűnyíró, fűrész, permetező, egyéb szerszámok
Mezőgazdasági tevékenység	Tolólap, talajmaró, tárcsa, eke, szivattyú, fúkasza, fagyasztóláda	Permetező, kiskapa, talicska, kanna, virágcserep, -tartó

A belső ellenőrzés a raktárakban a helyszínen megtekintette a tárgyi eszközöket és kis értékű tárgyi eszközöket, melyek tárolási helyükön megtalálhatók. A tárgyi eszközök azonosítását megkönnyítené a nyilvántartásban rögzített leltári azonosítók feltüntetése.

A raktárak szemléje során megállapításra került, hogy a mennyiségben kimutatott kis értékű tárgyi eszközök egy része a közmunkák végzése közben elhasználódott, **selejtezésük időszerűvé vált.**

A közfoglalkoztatási programok során 2012. évben előállított terményeket az Önkormányzat tulajdonában lévő Konyhaüzem használta fel élelmiszer nyersanyagként. Tehát a *saját termelésű terményeket* közétkeztetési szolgáltatás nyújtásához használják fel, vagyis azok az Önkormányzat készletét képezik (Szám. tv. 28. § (1) bek. c) pont).

Az élelmezésvezető a mezőgazdasági terményeket (konyhakerti növények) a közfoglalkoztatási program munkavezetőjétől átvette. Az átadó és az átvevő is saját nyilvántartó füzetet vezet a terményekről. Javasolt az *átadás-átvételtől bizonylatot kiállítani*, melyen az átadott termények megnevezése és mennyisége, az átadó és az átvevő aláírása szerepelne.

Az átvett tételeket az élelmezésvezető számítógépes élelmezési programban mennyiségben, piaci átlagáron rögzítette. A bevételezett tételeket élelmezéshez felhasználta. Az élelmezésvezető tájékoztatása szerint költség-megtakarítás jelentkezett az Önkormányzatnál az élelmiszer-nyersanyag beszerzésénél, másrészt a Konyhaüzem javítani tudta az étkezés minőségét.

Az év végi élelmiszer készletről készített leltárban a fel nem használt termények mennyiségben és értékben szerepeltek (zöldborsó, vöröshagyma, tök, csemege uborka). Egyes termények az Önkormányzat tulajdonát képező pince helyiségében tárolták, melyben az ellenőrzés időpontjában is tartottak készlet. **A külső raktárhelyen tárolt termények készletre vétele elmaradt**, a 2012.12-31-én kimutatott készletek között azok nem szerepelnek.

A fenti programokkal az Önkormányzat eredményesen elszámolt, melyeket a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. A programok lezárása után szöveges beszámolók készültek.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Főbb megállapításaink és következtetéseink:

Szuhakálló Községi Önkormányzatnál 2012. évben a következő közfoglalkoztatási programokat bonyolították le sikeresen:

A) *MEZŐGAZDASÁGI ÚTAK RENDBETÉTELE projekt:*

B) *BELVÍZELVEZETÉS projekt:*

C) *TÉLI KÖZFOGLALKOZTATÁS projekt:*

D) *KÖZÚTHÁLÓZAT JAVÍTÁSA A TELEPÜLÉSEK BELTERÜLETÉN projekt*

E) *MEZŐGAZDASÁGI TEVÉKENYÉG startmunka program*

Az Önkormányzat két hatósági szerződés alapján közfoglalkoztatási szerződést kötött az álláskereső személyekkel. A közfoglalkoztatottak jelenléti ívet vezettek, melynek adatai a távollétekről küldött jelentés tartalmával nem minden esetben egyező. A szabadságok kiadása alkalmanként nem megfelelő. Szabadság nyilvántartásban rögzíthető az adott időszakra az adott személyt megillető szabadság száma.

A programok keretében beszerzett tárgyi eszközöket nyilvántartásba vették, azokat az önkormányzat raktáraiban helyezték el. Célszerű lenne a raktári átvételhez bizonylatot alkalmazni, melyen az átvevő leltári felelősséget vállalna. A raktárak szemléje során megállapításra került, hogy a mennyiségben kimutatott kis értékű tárgyi eszközök egy része a közmunkák végzése közben elhasználódott, selejtezésük időszerűvé vált.

Az élelmezésvezető a mezőgazdasági terményeket (konyhakerti növények) a közfoglalkoztatási program munkavezetőjétől átvette. Az átadó és az átvevő is saját nyilvántartó füzetet vezet a terményekről. Javasolt az átadás-átvételről bizonylatot kiállítani, melyen az átadott termények megnevezése és mennyisége, az átadó és az átvevő aláírása szerepelne.

Egyes termények az Önkormányzat tulajdonát képező pince helyiségében tárolták, melyben az ellenőrzés időpontjában is tartottak készlet. A külső raktárhelyen tárolt termények készletre vétele elmaradt, azok a 2012.12-31-én kimutatott készletek között nem szerepelnek.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

1. A jelenléti ívek és a távollétekről szóló jelentés egyezőségének biztosítása.
2. A közfoglalkoztatási programok során elhasználódott eszközök selejtezése.
3. A termény (élelmiszer nyersanyag) készletek teljes körű kimutatása.

Kazincbarcika, 2013.06.19.

Vinczler Attila
belső ellenőr



*Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati
Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés*

3700 Kazincbarcika, Fő tér 4., 207. iroda
E-mail: belsoellenorzes@kazincbarcika.hu. vinati2@t-online.hu
Tél. szám: 06-48-514-772, 20-823-98-47, 20-823-98-02

Iktatószám: 32-4/2012.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Szuhakálló Községi Önkormányzatnál a 2012. évi intézményi térítési díj
megállapításának és beszedésének ellenőrzéséről**

Az ellenőrzést végző szervezet: Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás, Belső Ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Szuhakálló Községi Önkormányzat

Az ellenőrzés tárgya: a 2012. évi intézményi térítési díj megállapításának és beszedésének ellenőrzése

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az intézménynél a térítési díjak megállapítása, beszedése és bizonylatolása a törvényi előírásokkal és a belső szabályozással összhangban történik-e, az önkormányzat által megállapított térítési díjakat alkalmazzák-e?

Az ellenőrzés részletes feladatai:

5. A térítési díjbeszedés szabályozottságának vizsgálata.
6. Térítési díjmegállapítás, nyilvántartás ellenőrzése.
7. Térítési díj beszedése, feladása, illetve hátralék kezelése.

Vonatkozó jogi háttér: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.), az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz); a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.); a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (Gyvt.); a gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló 149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet, a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és a gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 133/1997. (VII. 29.) sz. Korm. rendelet a számla, egyszerűsített számla és nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint a nyugta adását biztosító pénztárgép és taxaméter alkalmazásáról szóló 24/1995. (XI. 22.) PM rendelet, a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVIII. törvény (Sza tv.), az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.).

Alkalmazott módszerek: szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások vizsgálata és értékelése.

Vizsgált időszak: 2012. év

Ellenőrzés időtartama: 2013.06.10-06.19. (jelentés határideje)

Vizsgálatvezető neve és megbízólevelének száma: Vinczler Attila 32-2/2013.

Időigény: 5 szakértői nap

Az ellenőrzés időszakában hivatalban levő vezetők neve és beosztása:

Dr. Herczeg Tibor	– címzetes főjegyző
Dávid István	– polgármester

A 32-4/2012. iktatószámú ellenőrzési program szerint elvégzett **vizsgálat megállapításai:**

A térítési díjak beszedésének szabályozottsága

Szuhakálló Községi Önkormányzatnál (továbbiakban: Önkormányzat) az ételmezési térítési díjat (továbbiakban: térítési díj) a Kazincbarcikai Összevont Óvodák Zöld Titok Kastély Tagóvoda épületében működő Konyhaüzemben szedik be. A **térítési díjak beszedését** az ételmezésvezető végzi, aki az Önkormányzatnál közalkalmazottként dolgozik. Munkaköri leírásában és annak kiegészítésében a térítési díj beszedésével kapcsolatos feladatok rögzítve vannak.

A díjbeszedő az Önkormányzat részére térítési díjat szed be a szociális étkezőktől (kiszállítás, elvitel), az óvodai dolgozóktól és a Polgármesteri Hivatal (Továbbiakban: Hivatal) vendégétkezőitől.

A térítési díj megállapítására vonatkozó előírásokat az **Ételmezési szabályzat** 2. fejezete tartalmazza. E szerint a térítési díjat egy hónapra előre kell befizetni, melynek határideje minden hó 05-e. A vendégétkezők a teljes önköltségnek (nyersanyag költség és a rezszi költség együttes összege) megfelelő összeget kötelesek téríteni.

A pénzbeszedő helyek működését érintő szabályokat pedig a **Pénzkezelési szabályzat** 4. fejezete rögzíti. E szerint az étkezési térítési díj beszedése pénzbeszedő helyen működik. A befizetések bizonylatolására *nyugtát kell adni*. A jelenlegi gyakorlat szerint az ételmezésvezető a térítési díjakról készpénzfizetési számlákat állít ki, *a szabályzat ezen előírása frissítendő*. A térítési díjról a számlákat a díjbeszedő a MENZA6 **térítési díj nyilvántartó programmal** állítja elő. A programot készítő NoiSoft Számítástechnikai Bt. nyilatkozata rendelkezésre áll arról, hogy a program által előállított számla formai és tartalmi szempontból, valamint a program működése a jogszabályi előírásoknak megfelel (a 24/1995. (XI. 2.) PM rendelet 1/E. § (2) bekezdésében rögzített követelmény).

A Pénzkezelési szabályzathoz csatolták az ételmezésvezető **nyilatkozatát**, mely szerint a munkakörhöz tartozó készpénzösszegek szállításáért és megőrzéséért teljes anyagi felelősséggel tartozik. A díjbeszedő feladatok végzésére helyettesítő személy nem került kijelölésre.

Az Önkormányzatnál 2012. évben érvényes **nyersanyagnormákat és térítési díjakat** a 63/2011. (XII. 14.) sz. Ökt. határozatában állapították meg. A szociális étkezőkre vonatkozó előírásokat a szociális rászorultságtól függő pénzben és természetben nyújtott ellátásokról szóló 13/2003. (VII. 29.) sz. Ökt. (Szociális rendelet) rögzíti. A rendelet értelmében a szociálisan rászorultaknak legalább napi egyszeri meleg étkezésről gondoskodnak. Életkora miatt rászoruló a 60 évet betöltött személyek. A szociális érkezésre jogosultak részére, térítési díj ellenében, a napi egyszeri *étel házhoz szállítása* biztosítható. A kihordás jelenleg számlázott díja 20 Ft + áfa/alkalom (bruttó 25 Ft). A határozat a napi nyersanyagnormákat és térítési díjakat a következők szerint rögzítette:

Étkezési csoport	Nyersanyagnorma	Térítési díj
Konyhai alkalmazottak (tízórai ebéd)	487 Ft	618 Ft
Egyéb alkalmazottak – Hivatal dolgozói (ebéd)	357 Ft	453 Ft
Szociális étkezők 60 év alattiak (elvitellel)	357 Ft	453 Ft
Szociális étkezők 60 év felettiak (elvitellel)	347 Ft	441 Ft
Az önkormányzatnál alkalmazási jogviszonyban nem álló vendégétkezők	571 Ft	725 Ft

A 63/2011. (XII. 14.) sz. Ökt. h) pontjából következik, hogy az önkormányzatnál alkalmazási jogviszonyban nem álló vendégétkezők esetébenben az étkezés kapcsán felmerülő költségek fedezésére 60 %-os rezsikulcsot alkalmaznak.

Térítési díj számlázása, beszédése

Az ételmezésvezető az étkezőkről kézi nyilvántartást vezet étkezési csoportonként, amit a MENAZ6 programban rögzít. Az étkezési térítési díjról a készpénzfizetési számlákat a program a nyersanyagnorma, az általános forgalmi adókulcs (27 %) és a havi étkezések száma alapján állítja elő három példányban. Kiválasztott esetben a számlázott étkezések száma az étkezők nyilvántartásában rögzített adatokkal megegyezett.

A kibocsátott készpénzfizetési számla egy példányát az étkező, egy példányát a Hivatal kapja, egyet pedig az ételmezésvezető őriz meg. A számlákon számlakibocsátóként a „**Polgármesteri Hivatal Konyha**” megnevezés szerepel. A Konyhaüzem dolgozói az Önkormányzat alkalmazottjai, a beszedett térítési díjakat az Önkormányzatra könyvelik. A számlakibocsátó megnevezését az ellenőrzés idején javították (Szuhakálló Község Önkormányzat).

Térítési díjakat az ételmezésvezető minden hó 15. és 26. napja közötti időszakban szedi. A beszedett díjakat vaskazettában tárolja, amit a riasztóval védett óvodaépület ételmezésvezetői helyiségében őriz. A vizsgált időszakban a Hivatal és a Konyhaüzem dolgozói Kafeteria rendszer keretében étkezést választottak, a térítési díjat feladás alapján beszámították a meghatározott keretösszegbe. Számlakibocsátásra az esetükben emiatt (keretösszeg túllépés nem volt) nem került sor. Az Áfa tv. 159. § (1) bek. értelmében *ebben az esetben is szükség lett volna számla kibocsátására.*

A jelenlegi gyakorlat szerint az ételmezésvezető a beszedett térítési díjat csekk alkalmazásával (étkezési csoportonként) postán adja fel az Önkormányzat költségvetési elszámolási számlájára. A vizsgált időszakban beszedett térítési díjakat a következő időpontokban adta fel: 2012.03.01. (szociális: 65.250 Ft, kihordásos: 3.175 Ft, vendég: 53.375 Ft), 2012.05.30. (43.110 Ft, 3.990 Ft, 96.545 Ft); 2012.09.14. (43.110 Ft, 1.955 Ft, 50.390 Ft), 2012.11.16. (76.415 Ft, 3.505 Ft, 34.540 Ft). A következő befizetés (2012.11.17 – 2012.12.31. időszakát is beleértve) 2013.01.14-én történt (53.590 Ft). A befizetett díjak együttes összege általában meghaladta a 100.000 Ft összeget.

A Pénzkezelési szabályzat értelmében a pénzbeszedő 100.000 Ft elérése esetén, de legalább havonként köteles a befizetésekről összesítő ívet készíteni, a beszedett készpénzt a pénztáros részére befizetni. Az ételmezésvezető **nem minden hónap végén fizette be a beszedett térítési díjakat az Önkormányzat részére**, illetve év végén sem végzett pénzfeladást. A vonatkozó előírást aktualizálni, **illetve azt a díjbeszedővel megismertetni szükséges**. A belső ellenőrzés felhívja a figyelmet a Szja tv. 72. § (4) bek. c) pontjának előírására, mely szerint szolgáltatás igénybevétele érdekében elszámolásra kiadott összeg 30 napot meghaladó időtartama jövedelmet képez.

A térítési díjból származó hátralék összege 2012.12.31-én 123.281 Ft-ot tett ki. Az ételmezésvezető tájékoztatása szerint ezek átmeneti hátralékok, melyeket az étkezők időközben rendeztek. Év végén **a túlfizetésről és hátralékról** – a mérleg alátámasztása érdekében – **az érintett étkezők részére értesítést év végén nem küldtek ki** (Áhsz. 26. § (5) bek. ds) pontja, Áhsz. 22. § (1) bek. b) pontja).

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Főbb megállapításaink és következtetéseink:

Szuhakálló Községi Önkormányzatnál az ételmezesi térítési díjat a Konyhaüzemben az ételmezesvezető szedi be. A térítési díj megállapítására vonatkozó előírásokat az Ételmezesi szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat rögzíti, melynek számlázásra, pénzfeladásra vonatkozó előírásait aktualizálni szükséges. A Pénzkezelési szabályzathoz csatolták az ételmezesvezető felelősségvállalási nyilatkozatát.

A 2012. évben érvényes nyersanyagnormákról és térítési díjakról határozatot hoztak, a szociális étkezőkre vonatkozó előírásokat a Szociális rendeletben állapították meg.

A térítési díjról a számlákat a díjbeszedő a MENZA6 térítési díj nyilvántartó programmal állítja elő. A számlákon számlakibocsátó megnevezését az ellenőrzés idején javították.

Az ételmezesvezető nem minden hónap végén fizette be a beszedett térítési díjakat az Önkormányzat részére, illetve év végén sem végzett pénzfeladást. A vonatkozó előírást aktualizálni, illetve azt a díjbeszedővel megismertetni szükséges.

A térítési díjból származó hátralék összege 2012.12.31-én 123.281 Ft-ot tett ki, a túlfizetésről és hátralékról az érintett étkezők részére év végén értesítést nem küldtek ki.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

1. A Pénzkezelési szabályzat díjbeszedésre vonatkozó részének aktualizálása, annak megismertetése az ételmezesvezetővel.
2. A térítési díjak beszedését a Pénzkezelési szabályzat előírásai szerint szükséges végezni.
3. A térítési díj hátralékról és túlfizetésről év végén értesítés kiküldése.

Kazinccbarcika, 2013.06.19.

Vinczlér Attila
belső ellenőr



SZUHAKÁLLÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
JEGYZŐJE

2693-5/2013.

Tárgy: Intézkedési terv megküldése
Hiv.sz.: 31-4/2013.

KVTÖKT
Belső Ellenőrzési Csoport
Vinczler Attila Úr részére

Kazincbarcika

Tisztelt Csoportvezető Úr!

Szuhakálló község Önkormányzatánál, a 2012. évben szervezett közfoglalkoztatás ellenőrzésére 2013. júniusában került sor, a KVTÖKT Társulási Iroda Belső Ellenőrzési Csoportja által.

Az ellenőrzési jegyzőkönyvben foglalt megállapításokat tudomásul veszem, a feltárt hiányosságok megszüntetésére az alábbi intézkedéseket kezdeményezem:

1.) A közfoglalkoztatás adminisztrációs tevékenységét végző ügyintéző foglalkozó ügyintéző figyelmét felhívtam a jelenléti ívek és a távollétekről szóló jelentés egyezőségének biztosítására, melynek érdekében a különböző projektek munkahelyi irányítók által vezetett jelenléti íveket és szabadság-engedélyeket folyamatosan kontrollálni kell; a munkáltatónak meg kell követelnie a munkahelyi irányítóktól a pontos, naprakész nyilvántartás vezetését.

Felelős: ügyintéző, munkahelyi irányítók

Határidő: folyamatosan

2.) A közfoglalkoztatási programok során elhasználódott eszközök selejtezését az éves leltározás előtt, a selejtezési javaslatra jogosult javaslattételét és a selejtezési döntésre jogosult döntéshozatala alapján, el kell végezni.

Felelős: gazdálkodási ügyintéző, selejtezési javaslattevő

Határidő: 2013. december 31.

3. A mezőgazdasági projekt során megtermelt termények élelmezésvezető általi átvételét a közfoglalkoztatási program munkavezetőjétől átadás-átvételtől bizonylattal kell dokumentálni – legalább 2 egyező példányban -, melynek tartalmaznia kell az átadott termények megnevezését és mennyiségét, az átadó és az átvevő aláírását.

A raktárban tárolt termények készletre vételezését el kell végezni.

Felelős: élelmezésvezető, közfogl. munkáltató, gazdálkodási ügyintéző

Határidő: 2013. december 31.

Szuhakálló, 2013. augusztus 13.

Dr. Herczeg Tibor
jegyző
címzetes főjegyző

16
ZÁRADÉK

A belső ellenőrzési jelentésben és az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, az abban szereplő, személyemet érintő kötelezettségeket tudomásul vettem.

Szuhakálló, 2013. augusztus 13.

Dávid István
polgármester

Paizsné Ablonczy Emőke
igazgatási ügyintéző

Tóth Tamásné
gazdálkodási ügyintéző

Bezsilla Jánosné
élelmezésvezető



SZUHAKÁLLÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
JEGYZŐJE

2693-4/2013.

Tárgy: Intézkedési terv megküldése
Hiv.sz.: 32-4/2013.

KVTÖKT
Belső Ellenőrzési Csoport
Vinczlér Attila Úr részére

Kazincbarcika

Tisztelt Csoportvezető Úr!

Szuhakálló község Önkormányzatánál, a 2012. évi intézményi térítési díjak megállapításának és beszedésének ellenőrzésére 2013. júniusában került sor, a KVTÖKT Társulási Iroda Belső Ellenőrzési Csoportja által.

Az ellenőrzési jegyzőkönyvben foglalt megállapításokat tudomásul veszem, a feltárt hiányosságok megszüntetésére az alábbi intézkedéseket kezdeményezem:

1.) A Pénzkezelési Szabályzat aktualizálását el kell végezni, rendelkezéseit az élelmezésvezetővel meg kell ismertetni.

Felelős: jegyző, élelmezésvezető, 2013. szeptember 30-ig
Határidő: folyamatosan

2.) Az élelmezésvezetőnek a térítési díjakat a Pénzkezelési Szabályzatban foglaltak szerint kell beszednie, a beszedett térítési díjakat havonta, rendszeresen, határidőben be kell fizetnie az önkormányzat számlájára.

Felelős: élelmezésvezető, gazdálkodási ügyintéző
Határidő: folyamatosan

3. A hátralékosok és túlfizetők nyilvántartását aktualizálva, folyamatosan kell vezetni. A hátralékosokról határidőben a gazdálkodási ügyintézőt értesíteni kell a behajtás megindítása végett. Év végén a hátralékosok és a túlfizetéssel rendelkezők értesítését el kell végezni

Felelős: élelmezésvezető, gazdálkodási ügyintéző
Határidő: 2013. december 31.

Szuhakálló, 2013. augusztus 13.

Dr. Herczeg Tibor
jegyző
címzetes főjegyző

ZÁRADÉK

A belső ellenőrzési jelentésben és az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, az abban szereplő, személyemet érintő kötelezettségeket tudomásul vettem.

Szuhakálló, 2013. augusztus 13.

Bezsilla Jánosné
élelmezésvezető

Tóth Tamásné
gazdálkodási ügyintéző