

ELŐTERJESZTÉS
A Gazdasági Bizottság 2016. szeptember 20-i nyilvános ülésére

Tárgy:	Tájékoztató az elmúlt időszakban végzett belső ellenőrzésekről
Előterjesztő:	Buzás Gyula bizottság elnöke
Előkészítette:	Schönherrné Pokó Ildikó Pénzügyi Iroda vezetője
Megtárgyalja:	Gazdasági Bizottság
Meghívandók:	Horváth Zoltánné Tapolcai Kertvárosi Óvoda vezetője, Sikos Rita Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet igazgatója, Unger Ferencné belső ellenőr

Tisztelt Gazdasági Bizottság!

Tapolca Város Önkormányzata a 2016. évi ellenőrzési terve alapján folyamatosan ellátja belső ellenőrzési tevékenységét.

Az alábbi témakörökben végzett a belső ellenőr vizsgálatokat:

- A központosított és normatív támogatások ellenőrzése Tapolca Város Önkormányzatánál és intézményeinél
- Védőruha, munkaruha juttatás felülvizsgálata Tapolca Város Önkormányzatánál és az általa felügyelt intézményeknél

Az ellenőrzésre a 2016. évi munkaterv alapján került sor. A belső ellenőr minden esetben elkészítette az ellenőrzési programját, amely alapján lefolytatta az ellenőrzéseket. Amennyiben szükséges volt, javaslatok kerültek megfogalmazásra, amelyre a vizsgált szervezet intézkedési tervet készített. Az intézkedési tervek végrehajtását utóellenőrzés során kell felülvizsgálni a következő ellenőrzés keretében. A szabályzatokra vonatkozó javaslatok beépítésre kerültek az aktuális módosítás során.

Az ellenőrzések súlyos jogszabálysértést vagy szabálytalanságot nem tapasztaltak, a javaslatok inkább a célszerűbb és hatékonyabb munkavégzés érdekében fogalmazódtak meg.

A vizsgálatokról készült részletes ellenőrzési jegyzőkönyveket mellékelten csatoltuk.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy szíveskedjenek az előterjesztést megvitatni és a tájékoztatót elfogadni.

HATÁROZATI JAVASLAT

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete Gazdasági Bizottsága a belső ellenőr által készített ellenőrzési jelentéseket megismerte és elfogadja.

Tapolca, 2016. augusztus 24.

Buzás Gyula
Gazdasági Bizottság
elnöke

Iktatószám: 5/16-4/2016.
Ellenőrzés száma 1/2016.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

**AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/
SZERVEZETI EGYSÉG:**

Külső szakértő

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:

Központosított és normatív támogatások
ellenőrzése.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:

Annak megállapítása, hogy a
központosított és normatív támogatások
elszámolásához nyújtott intézményi
adatszolgáltatások alátámasztottak-e.

**AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI
EGYSÉG:**

Tapolca város önkormányzat valamennyi
intézménye

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:

Pénzügyi ellenőrzés

**ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI
MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:**

Dokumentumok, nyilvántartások
vizsgálata

**AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ
JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:**

A költségvetési szervek belső
kontrollrendszeréről és belső
ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.)
Kormányrendelet.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:

2015. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:

2016. január 26.

A HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS VÉGE:

2016. február 15.

ELLENŐRZÉS LEZÁRÁSA:

2016. február 22.

IDŐIGÉNY:

20 revizori nap

AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:

Unger Ferencné

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ
ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE:** Dobó Zoltán

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ
ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:** Ughy Jenőné

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN A
PÉNZÜGYI IRODAVEZETŐ:** Schönherrné Pokó Ildikó

II. ÖSSZEFOGLALÁS

Elvégeztem a Tapolca város intézményei normatíva elszámolásának a felülvizsgálatát a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény és az ágazati jogszabályok előírásainak figyelembe vételével.

Az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek a támogatást megalapozó nyilvántartások, dokumentumok, amelyek alapvetően megfelelőek voltak, de a dokumentálás színvonala javítható.

A köznevelési feladatok vonatkozásában az óvoda által lejelentett és a belső ellenőrzés által megállapított mutatószámok a jegyzőkönyv 1. számú melléklete, a szociális feladatellátás vonatkozásában a 2. számú melléklete, a gyermekétkeztetés adatai a 3. melléklet.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok ellátása

A normatíva elszámolás felülvizsgálatára a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény és az ágazati jogszabályok előírásainak figyelembe vételével került sor.

A köznevelési feladatok vonatkozásában az óvoda által a 2015 évi igénylésben lejelentett és a belső ellenőrzés által felülvizsgált mutatószámok a jegyzőkönyv 1. számú melléklete.

Az óvoda vonatkozásában a normatíva elszámolás ellenőrzése során tételesen egyeztetésre kerültek a tanügyi nyilvántartásokban szerepeltetett adatok az intézmények által az önkormányzat részére megküldött adatokkal. Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

Óvoda

- óvodai felvételi napló
- óvodai csoportnapló
- óvodai törzskönyv
- a 7 évet betöltött gyermekek nevelési tanácsadó általi igazolása, (nemleges)
- közoktatási statisztika
- fogyatékos gyermekekről lista és szakértői igazolás
- Pedagógusok, segítők létszámának a kimutatása, létszám nyilvántartás
- Óvodavezetők, tagintézmény vezetők kötelező óraszámáról kimutatás

Megállapítottam, hogy az óvodákban a tanügyi nyilvántartások vezetése a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet alapján előírásai szerint történt.

A 7. életévüket 2014. augusztus 31-ig ill. 2015. augusztus 31-ig betöltött gyermekek az óvodai nevelésben nem vettek részt.

A számított óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározásához a létszámnnyilvántartás felülvizsgálatára került sor. A létszámnnyilvántartás tartalmazza a dolgozók nevét, születési adatait, lakcímét, betöltött munkakört és az oktatási azonosító számot. Határozott időtartamú jogviszony esetén a szerződés lejártának időpontját rögzítették.

Az intézményben 41 óvodapedagógust foglalkoztatnak, amely létszám szerepel a létszám nyilvántartásban.

A Költségvetési törvény III. melléklet II.1. b) pont ismerteti a finanszírozott óvodapedagógusi létszámot.

b) A számított óvodapedagógus, és az óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározása

Az óvodapedagógus létszám meghatározása a következő képlettel történik:

2014/2015. nevelési évre:

$$Psz1 = (L1 / Cs) * Feh1 + Vk1 + Op1$$

2015/2016. nevelési évre:

$$Psz2 = (L2 / Cs) * Feh2 + Vk2 + Op2$$

ahol:

Psz1; Psz2 = 2014/2015., illetve 2015/2016. nevelési évre számított óvodapedagógusok létszáma, egy tizedesre kerekítve,

$L1; L2 = 2014/2015.$, illetve $2015/2016.$ nevelési évben szervezett csoport(ok)ban az a) alpont szerinti összes gyermeklétszám,

$Cs =$ az egységes óvodai-bölcsődei, az óvodai nevelési évekre a Kiegészítő szabályok 4. pontja szerint meghatározott csoport átlaglétszám,

$Feh1; Feh2 =$ foglalkozási együtttható (két tizedesre kerekítve), azaz

- a Nkt-ben az átlagos csoportlétszámra meghatározott heti óvodai (egységes óvodai-bölcsődei gondozási), nevelési foglalkoztatási időkeret (órában), és

- a Nkt-ben meghatározott pedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő hányadosa (az egységes óvoda-bölcsőde esetében is az óvoda-pedagógusok kötelező heti óraszám, illetve kötött munkaideje alapozza meg a számítást), korrigálva az intézménytípus-együttthatóval,

$Vk1; Vk2 =$ vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám a $2014/2015.$, illetve $2015/2016.$ nevelési évben (két tizedesre kerekítve).

$Op1; Op2 =$ a Nkt v. 61. § (3) bekezdése alapján az intézmény alapító okirata szerint 500 fő férőhelyet elérő vagy azt meghaladó intézményeknél kötelezően alkalmazandó óvodapszichológusok létszáma a $2014/2015.$, illetve a $2015/2016.$ nevelési évben (egy tizedesre kerekítve).

Az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a havonta, a Nkt. 2. melléklete, valamint a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 179. § (1) bekezdés b) pontja szerint elismerhető - a Kjt. alapján - ténylegesen foglalkoztatott segítők egy tizedesre kerekített átlagos létszáma alapján történik.

Foglalkoztatás szervezés	Gyermekek heti foglalkoztatási időkerete	Csoport átlaglétszám	Óvodapedagógus kötelező heti óraszám	Intézménytípus együtttható	Vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám
A gyermekek teljes idejű óvodai nevelésére szervezett csoportok összes létszáma	61	20	32	0,85	1,81

A képlet alapján az óvodában az óvodapedagógusok finanszírozott létszáma a következő:

2015. első 8 hónapjára:

$$Psz1=457/20 \times 61/32 \times 0,85 + 1,81 = 38,8$$

2015. év 4 hónapjára:

$$Psz1=435/20 \times 61/32 \times 0,85 + 1,81 = 37$$

Az intézményben 5 vezetőt neveztek ki, amely létszám helyesen szerepel a normatíva elszámolásban.

- 1 fő intézményvezető
- 1 fő intézményvezető helyettes
- 3 fő tagintézmény vezető

A vezetői óraszámok mértékének meghatározása során a Köznevelési törvény 5. számú mellékletében meghatározott óraszámokat vették figyelembe.

A sajátos nevelési igényű gyermekekről kimutatást készítettek, amelyben szerepelt a nevelési év, a gyermekek neve, a szakértői véleményben szereplő diagnózis és a kód, valamint a két ill. három főként figyelembe vehető megjegyzés.

A belső ellenőrzés részére a szakértői véleményeket bemutatták.

2015. év elő 8 hónapban 2 főként figyelembe vehető SNI-s gyermekek:

Kajári Adrienn

Szilasi Boglárka Mónika

Szalóki Gábor

Szabó Réka

Egres László

Összesen 5 fő.

2015. év elő 8 hónapban 3 főként figyelembe vehető SNI-s gyermekek:

Baráth Kristóf

Mersics Enikő

Összesen 2 fő.

2015. évben 4 hónapra 2 főként figyelembe vehető SNI-s gyermekek:

Szalóki Gábor

Bódai Zsolt

Szabó Réka

Összesen 3 fő.

2015. évben 4 hónapra 3 főként figyelembe vehető SNI-s gyermekek:

Baráth Kristóf

Horváth Ákos

Összesen 2 fő.

Gyermekétkeztetés támogatása

A közétkeztetés biztosítása az iskolákban továbbra is önkormányzati feladat maradt, az iskolák államosítása után is. A belső ellenőrzés elvégezte a kedvezményes étkeztetésre vonatkozó dokumentumok felülvizsgálatát a város összes állami fenntartású köznevelési intézményére vonatkozóan.

Változás a tavalyi évhez képest, hogy az általános iskolai étkeztetéssel kapcsolatos nyilvántartások vezetését, térítési díjak beszedését, normatív kedvezményre jogosító kedvezményekről a nyilatkozatok, igazolások kezelését a pénzügyi osztály vette át az iskolatitkároktól.

Felülvizsgálatra került a kedvezményes étkezőkről a havi étkezési nyilvántartás és az összesítése, kimutatások a

- a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők,
- három vagy többgyermekes családban élők
- a tartósan beteg vagy fogyatékos gyermekek
- kedvezményben nem részesülő gyermekek

által elfogyasztott étkezési adagokról.

Az általános iskolai nyilvántartásokat a pénzügyi ügyintéző készítette. Az összesítő kimutatásokon szerepelt az intézmény neve, a költségvetési év, a kimutatás dátuma, készítő aláírása. Hiányosságot nem tapasztaltam.

Az étkezők nyilvántartásához az előírt kimutatásokat vezették, amelyek áttekinthetőség szempontjából megfelelőek voltak, azokon étkezői körönként az összesítéseket elvégezték, az összes ételmezési napot rögzítették. A kedvezményes étkezők nyilvántartására többféle exel táblázatot is készítettek, az étkezési nyilvántartás kiegészítésére.

A gyermekétkeztetéshez kapcsolódóan a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban Gyermekvédelmi törvény) 148. § határozza meg a kedvezmények mértékét és a feltételeit.

A normatív kedvezmény megállapításához a térítési díj fizetésére kötelezettektől a nyilatkozatokat beszerezték, rendszerezve, intézményenként és osztályonként kerültek lefűzésre, azokat a pénzügyi ügyintéző őrzi.

A Batsányi János Gimnáziumban, a Kollégiumban és a Veszprémi Szakképzési Centrum Szász Márton Szakiskolája és Speciális Szakiskola intézményekben az étkeztetés bizonylatolását, nyilvántartását, a kedvezmények dokumentálását továbbra is az intézmények kijelölt dolgozója végezte.

Az étkezők nyilvántartásához az előírt kimutatásokat vezették. Hiányosság, hogy a Szász Márton Szakiskolában az étkezői nyilvántartásokat nem étkezői körönként vezették, valamint a térítési díj fizetésére kötelezettektől a nyilatkozatok beszerzése hiányos.

A kollégiumban az étkezők nyilvántartásának az összesítése hibás volt, mivel a létszámhoz a diákokat naponta többször (ahányszor evett) feltüntették.

A belső ellenőrzés során az összesítő kimutatás a jogszabályi előírások alapján javításra került.

A gimnáziumban az összesítő kimutatások áttekinthetőség szempontjából megfelelőek voltak, azokon étkezői körönként az összesítéseket elvégezték, az összes ételmezési napot rögzítették. A kedvezményes étkezők nyilvántartására többféle exel táblázatot is készítettek, az étkezési nyilvántartás kiegészítésére.

A nyilatkozatokat rendszerezetten lefűzve, a mellékletekkel együtt tárolták.

A tartósan beteg gyermekek szüleitől az orvosi igazolásokat, ill. a MÁK határozatokat az emelt családi pótlék megállapításáról bekérték. A rendszeres gyermekvédelmi támogatásban részesülő gyermekekről a jegyzői határozatok rendelkezésre álltak.

Az étkezői létszámok kimutatása a jelentés 3/1-3/5 mellékleteiben találhatóak.

A Költségvetési törvény III. melléklet 5. ab.) pont ismerteti a gyermekétkeztetés támogatása szempontjából elismert dolgozói létszámot.

ab) A számított dolgozói létszám meghatározása

$$Dsz = 100/25 + (500-100)/60 + (1000-500)/70 + (L-1000)/75 + Lk/25) * F$$

ahol:

Dsz = adott évre számított dolgozók létszáma, két tizedesre kerekítve,

L = adott évre elismert - kollégiumi étkeztetettek kivételével - aa) alpont szerinti összes ellátotti létszám,

Lk = az adott évre elismert kollégiumi létszám

F = a gyermekétkeztetési feladatellátási helyek számától függő tényező, melynek értéke

1 feladatellátási hely esetén: 1,0
 2-3 feladatellátási hely esetén: 1,1
 4-6 feladatellátási hely esetén: 1,2
 6 feladatellátási hely esetén: 1,3

Az étkezői létszámok:

bölcsőde	49	3/1 melléklet
óvoda	331	3/2 melléklet
általános iskolák	829	3/3 melléklet
gimnázium	27	3/ 4 melléklet
szakiskola	13	3/5 melléklet
összesen	1249	

kollégium	18	3/ 4 melléklet
-----------	----	----------------

A képlet alapján az étkeztetésben a számított és finanszírozott létszám a következő:

$$Dsz = 100/25 + (500-100)/60 + (1000-500)/70 + (1249-1000)75 + 18/25 * 1,3 = 28,41$$

2. Szociális feladatellátás

A szociális feladatellátás vonatkozásában a 2015. januárban igényelt és a belső ellenőrzés által megállapított mutatószámok a jegyzőkönyv 2. számú melléklete.

A szociális feladatellátás vonatkozásában a normatíva elszámolás ellenőrzése során tételesen egyeztetésre kerültek az 1993. évi III. törvényben (továbbiakban Szoc. tv.) ill. az ágazati jogszabályokban előírt szociális nyilvántartásokban szerepeltetett adatok, az intézmények által az önkormányzat részére megküldött adatokkal.

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

Idősek klubja

- törzskönyv
- megállapodás az ellátásról Szoc. tv. 94.§
- nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója 4. számú melléklet a 37/2007. (XII. 27.) SZMM rendelethez

Hajléktalanok átmeneti szállása és a éjjeli menedékhely

- működési engedély módosítás, férőhely növelés engedélyezési dokumentumok
- Szoc.tv. 20. §-a szerinti személyi nyilvántartás,
- az intézmény által szerkesztett, a működési napokat igazoló nyilvántartás, eseménynapló

- Szocvtv. 94/C. §-a szerinti írásbeli megállapodás az intézményfenntartó és az ellátást igénylő között, amennyiben az ellátás időtartama a 30 napot meghaladja,

Bölcsőde

- Gyvt. § 139. §-a szerinti személyi nyilvántartás (235/1997. (XII. 17.) Korm.rendelet 1. számú melléklet IX. számú adatlapja - A gyermekjóléti alapellátásban részesülő gyermekekről szóló nyilvántartás),
- Gyvt. 32. § (4) bekezdés szerinti megállapodás az intézményfenntartó és az ellátást igénylő törvényes képviselője között,
- nyilvántartás a 133/1997. (VII. 29.) Korm. rendelet 2. számú melléklet (Nyilvántartás az ellátási napokról) és 3. számú melléklet (Nyilvántartás az étkezést igénybe vevőkről)szerint, havi jelentőlapok,

Megállapítottam, hogy az intézményben a jogszabályi előírások szerinti dokumentumokat elkészítették és folyamatosan vezették.

A bölcsőde intézményben az elszámolásnál figyelembe vették azt a rendelkezést, hogy az adott hónapban valamennyi nyitvatartási napon figyelembe vehető az a gyermek, aki 10 napnál többet a hónapban nem hiányzott. Nem vehető figyelembe ugyanakkor az adott hónap egyetlen nyitvatartási napján sem az a gyermek, aki a hónapban 10 napnál többet hiányzott. A belső ellenőrzés javaslata alapján olyan nyilvántartást készítettek, amelyen havonta név szerint feltüntették a 10 napnál többet hiányzó , ezért figyelembe nem vehető gyermekeket.

Az intézmény által lejelentett és a belső ellenőrzés által megállapított mutatószámok a szociális feladatellátás vonatkozásában a jegyzőkönyv 2. számú melléklete.

IV. JAVASLATOK

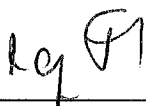
A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A gyermekétkeztetéshez kapcsolódóan a Gyermekvédelmi törvény 148. § szerinti kedvezményt megalapozó nyilatkozatokat be kell szerezni a szülőktől.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslattételre nem került sor.

Nyúl, 2016. február 22.



 Unger Ferencné
 Külső szakértő

V. ZÁRADÉK

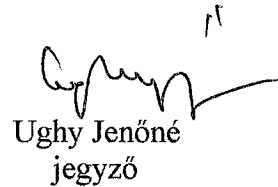
Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

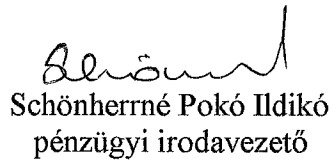
Tapolca, 2016. február 23.



Dobó Zoltán
polgármester



Ughy Jenőné
jegyző



Schönherrné Pokó Ildikó
pénzügyi irodavezető

Települési önkormányzatok köznevelési feladatainak támogatása TAPOLCA		
Jogcím	Januári igénylésben lejelentett mutatószám	Belső ellenőrzés szerint figyelembe vehető létszám, mutatószám
Óvoda 2015. év 8 hónapra		
II.1. Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját segítők bértámogatása		
II.1. 1 óvodapedagógusok elismert létszáma	38,7	38,8
L.1 (1) gyermekek nevelése a 8 órát nem éri el	0	0
L.1. (2) gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri v. meghaladja	455	457
Vk.1 vezetői órakedvezményből adóó létszámtöbblet	1,81	1,81
V. 1 A Köznev.tv-ben elismerhető vezetői létszám	5	5
Vi.1 A Köznev. tv-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege	102	102
II.1. (2) 1 óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma	26	26
II. 1.a (2) 1 óvodatitkár	2	2
II. 1. b (2) 1 dajka v gondozónő, takarító	20	20
II. 1 c (2) 1 pedagógiai asszisztens	4	4
Óvoda 2015. év 4 hónapra		
II.(1). 2 óvodapedagógusok elismert létszáma	38,7	37
L 2 (1) gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el	0	0
L.2. (2) gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri v. meghaladja	455	435
Vk. 2 vezetői órakedvezményből adóó létszámtöbblet	1,81	1,81
V. 2. A Köznev.tv-ben elismerhető vezetői létszám	5	5
Vi.2 A Köznev. tv-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege	102	102
II.1.(3) 2 óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg)	38,7	37,0

II.1. (2) 2 óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma	25	26
II. 1 a (2) 2 óvodatitkár	2	2
II. 1. b (2) 2 dajka v gondozónő, takarító	19	20
II. 1 c (2) 2 pedagógiai asszisztens	4	4
II.1.(4) 2 pedagógus szakképesítéssel rendelkező, óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma	1	0
II.1. b (4) 2 pedagógus szakképesítéssel rendelkező dajka	1	0
II.1. (5) 2 pedagógus szakképesítéssel rendelkező , óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők pótlólagos támogatása	1	0
II. 2. Óvodaműködtetési támogatás		
2015. évben 8 hónapra		
II.2.(8) 1 gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri v. meghaladja	448	457
II.2.(9) 1 nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	442	450
II.2 (11) 1 a Köznev. tv. 47.§ (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető SNI -s gyermekek száma	5	5
II.2.(12) 1 A Köznev. tv. 47.§ (7) bekezd. alapján három főként figyelembe vehető SNI-s gyermekek száma	1	2
2015. évben 4 hónapra		
II.2.(8) 2 gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri v. meghaladja	448	435
II.2.(9) 2 nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	442	430
II.2 (11) 2 a Köznev. tv. 47.§ (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető SNI -s gyermekek száma	5	3
II.2.(12) 2 A Köznev. tv. 47.§ (7) bekezd. alapján három főként figyelembe vehető SNI-s gyermekek száma	1	2
II.5. Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz		

Alapfokozatú végzettségű óvodapedagógusok		
II.5.(1) Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása	7	7
II.5.(2) Mesterpedagógus . kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása	1	1

Szociális és Gyermekjóléti feladatok támogatása TAPOLCA		
Jogcím	Januári igénylésben lejelentett mutatószám	Belső ellenőrzés szerint figyelembe vehető létszám, mutatószám
Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatások		
III.3.c (2) szociális étkeztetés társulás által történő feladatellátás	275	266,30
III.3.d.(2) házi segítségnyújtás társulás által történő feladatellátás	195	197,58
III.3.f.(2) időskorúak nappali intézményi ellátása társulás által történő feladatellátás	29	29,24
Bölcsődei ellátás		
III.3.ja.(4) bölcsődei ellátás nem fogyatékos , nem hátrányos helyzetű gyermek	55	55,23
Hajléktalanok átmeneti intézményei		
III.3.k.(6)hajléktalanok átmeneti szállása, éjjeli menedékhely összesen –társulás által történő feladatellátás	36	35,7
III.3.k.(7)hajléktalanok átmeneti szállása –társulás által történő feladatellátás	36	35,7
Gyermekétkeztetés támogatása		
III.5. a.) A finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása	29,06	28,41

3/1. melléklet

Étkeztetés adatai bölcsőde

Megnevezés	100%-os normatív kedvezményben részesülők				50%-os kedvezmény				Normatív kedvezményben nem részesül				Étkeztettek száma összesen				Mindösszesen	Összes étkezőből lakóhellyel, tartózkodási hellyel nem rendelkezők száma
	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E		
Összesen	15				4				30				49				49	0

Étkeztetés adatai óvoda

Megnevezés	100%-os kedvezményben részesül				50%-os kedvezményben részesül				Normatív kedvezményben nem részesül				Étkezettek száma összesen				Mindösszesen	Összes étkezőből lakóhellyel, tartózkodási hellyel nem rendelkezők száma
	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E		
TKO Darányi u.		45				15				43				103			103	7
Hársfa Tagintézmény		25				7				20				52			52	5
Barackvirág Tagintézmény		43				16				44				103			103	7
Szívárvány Tagint.		34				8				31				73			73	16
Összesen		147				46				138			0	331			331	35

3/3 melléklet

Étkeztetés adatai általános iskolák

Megnevezés	100%-os normatív kedvezményezett				50%-os kedvezmény				Normatív kedvezményben nem részesül				Étkeztettek száma összesen				Mindösszesen	Összes étkezőből lakóhellyel, tartózkodási hellyel nem rendelkezők száma
	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E		
Batsányi Stadion u.		14		3		24		16		52		74		90	93		183	39
Kazinczy		43		36		31		40		72		119		146	195		341	47
Bárdos Lajos		42		29		30		28		62		71		134	128		262	66
Szász Márton		25		0		16		2		0		0		41	2		43	26
Összesen		124		68		101		86		186		264		411	418		829	178

Étkeztetés adatai szakiskola

[illegible]

Iktatószám: 5/62-3/2016.

Ellenőrzés száma: 3/2016.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

**AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/
SZERVEZETI EGYSÉG:**

Külső szakértő

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:

Védőruha, munkaruha juttatás felülvizsgálata

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:

Annak megállapítása, hogy a védőruha, munkaruha juttatás szabályozása, nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak

**AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI
EGYSÉG:**

Tapolca Város Önkormányzata
Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet
Tapolcai Kertvárosi Óvoda

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:

Szabályszerűségi ellenőrzés

**ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI
MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:**

Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata

**AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ
JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:

2015. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:

2016. április 26.

AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:

2016. május 27.

IDŐIGÉNY:

20 revizori nap

AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:

Szabóné Sági Szilvia

MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:

3/2016.

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ
ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE:**

Dobó Zoltán

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ
ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:**

Ughy Jenőné

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ
ÓVODA VEZETŐJE:**

Horváth Zoltánné

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ
INTÉZET IGAZGATÓJA:**

Sikos Rita

II. ÖSSZEFOGLALÁS

Az ellenőrzés során a munkaruha és védőruha juttatás felülvizsgálatára került sor Tapolca Város Önkormányzatánál, a Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézetnél, valamint a Tapolcai Kertvárosi Óvodánál. Az Önkormányzatnál közalkalmazottak és közfoglalkoztatottak, a másik két intézménynél közalkalmazottak részesültek a juttatásban.

A közalkalmazotti törvény szerint a munka- és védőruha juttatás szabályait kollektív szerződésben kell rögzíteni, annak hiányában azokat a munkáltató állapítja meg. Tapolca Város Önkormányzata nem rendelkezett semmilyen, a munka- és védőruha juttatás rendjét előíró szabályzattal. A Szociális Intézet munkaruha szabályzatban, az Óvoda kollektív szerződésben rögzítette a szabályokat.

A munka- és védőruhákról az Áhsz. előírásainak megfelelő nyilvántartást kell vezetni. Az Önkormányzatnál és a Szociális Intézetnél részletező nyilvántartás nem állt rendelkezésre, az Óvodában dolgozónként vezetnek azokat.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő (4).

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

Munkaruha, védőruha juttatás külső szabályozása

A közalkalmazottak esetében a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (Kjt.) 79. § rendelkezik a munkaruha juttatásról:

79. § (1) „Végrehajtási rendelet előírhatja a munka jellegére tekintettel biztosítandó formaruha-juttatást.

(2) A munka- és formaruha juttatásra jogosító munkaköröket, az egyes ruhafajtákat, a juttatási időket, valamint a juttatás egyéb feltételeit a kollektív szerződés, ennek hiányában a munkáltató állapítja meg.

(3) A juttatási idő eltelte után a munka, illetve formaruha a közalkalmazott tulajdonába megy át. Ha a közalkalmazotti jogviszony a juttatási idő letele előtt megszűnik, a kollektív szerződés rendelkezései irányadóak a visszaszolgáltatás vagy a közalkalmazott részéről történő megváltás tekintetében.”

A munkaruha adómentességére vonatkozó szabályokat az Szja tv. 1. számú mellékletének 9.2. pontja tartalmazta:

„9.2. Munkaruházati termék:

a) a törvényben vagy törvényi felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban előírt módon és feltételekkel rendszeresített egyenruha, formaruha, védőruha, munkaruha, valamint tartozékai;

b) az olyan öltözet és tartozékai, amelyet a munkavállaló egészségének védelme, a munkakörén, feladatainak ellátásán kívül hordott ruházatának megóvása céljából az adott munkakörben, a feladat ellátása közben visel, feltéve, hogy a körülményekből megállapíthatóan a munkaruházati termék használata nélkül a munkavállaló egészsége veszélyeztetett, illetőleg a ruházat nagymértékű szennyeződése, gyors elhasználódása következik be;

c) az egyenruha, a formaruha, a védőruha és a munkaruha, valamint tartozékai...”

A személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet az alábbiakat tartalmazza:

„A személyes gondoskodás körébe tartozó feladatokat ellátó személyek részére munkaruhát kell biztosítani. A munkaruha-juttatás feltételeit a munkáltató állapítja meg. Az alap- és a szakellátást biztosító intézményekben az ellátást igénybe vevőkkel közvetlenül foglalkozó személyek részére szükség esetén védőruha is kell biztosítani.”

Munkaruha, védőruha juttatás a gyakorlatban

Tapolca Város Önkormányzata

Belső szabályozás

Tapolca Város Önkormányzata semmilyen, a munkaruha és védőruha juttatásról rendelkező belső szabályzatot nem adott át az ellenőrzés részére.

Munkaruha és védőruha juttatás igénybevételének módja

Az Önkormányzatnál az iskolai karbantartók és takarítók kapnak munkaruhát, a közfoglalkoztatottak pedig védőruhát.

A munkaruha, védőruha beszerzése, azok nyilvántartása és kiosztása a Városüzemeltetési Csoport feladata, a számlákat az Önkormányzat fizeti.

A munkaruha és védőruha juttatás elszámolása és nyilvántartása

Az Önkormányzatnál a dologi kiadások között, az üzemeltetési anyagoknál tartják nyilván a munkaruha és védőruha kiadásokat. 2015-re a köznevelési intézményeknél az alábbi összegekben terveztek ilyen címen kiadást:

Bárdos Lajos Általános Iskola	400 E Ft
Batsányi János Gimnázium	150 E Ft
Batsányi János Gimnázium Kollégiuma	60 E Ft
Járdányi Pál Zeneiskola	60 E Ft
Szász Márton Általános Iskola	40 E Ft
Pedagógiai Szakszolgálat	20 E Ft
Összesen	730 E Ft

2015. évben az áttekintett számlák alapján többek között az alábbi beszerzésekre került sor:

- 2015. 03. 10-én 80 pár védőkesztyű (118 Ft/pár)
8 pár védőkesztyű (551 Ft/pár)
2 pár gumicsizma (2835 Ft/pár)
- 2015. 07. 30-án 4 db munkaköpeny (3150 Ft/db)
2 pár munkacipő (6299 Ft/pár)
- 2015. 11. 28-án 20 pár fül dugó (63 Ft/pár)
80 pár textil védőkesztyű (118 Ft/pár)
20 pár védőkesztyű (551 Ft/pár)

- 2015. 12. hó

1 pár vibrációs védőkesztyű (2283 Ft/pár)
 10 db szonda (472 Ft/db)
 11 db munkaruha öltöny (12.000 Ft/db)
 11 pár munkavédelmi bakancs (8500 Ft/pár)

Az ellenőrzés részére átadott, az üzemeltetési anyagok beszerzése 053223 főkönyvi karton szerint munkaruhára 2015-ben 274.845 Ft-ot költöttek. 2015-re 730 E Ft-ot terveztek munkaruha kiadásra, az átadott dokumentumok alapján azonban csak 275 E Ft összegben történt vásárlás. Meg kell vizsgálni, hogy miért van ekkora különbség a tervezett és a tényleges kiadás között.

A beszerzések a STÍLUS Munkaruházati és Divatáru üzletből történtek, az Önkormányzat nevére kiállított számlák és szállítólevelek rendelkezésre álltak.

A közfoglalkoztatott dolgozók 2015. 12. 31-én kelt lista szerint aláírásukkal igazolták, hogy átvették a részükre vásárolt munkaruhákat. A listán 11 név és aláírás szerepel. E mellé csatoltak egy szállítólevelet, ami 11 pár munkaruha öltöny és 11 pár munkavédelmi bakancs beszerzését igazolja. Kifogásolható, hogy a listából nem derült ki, hogy a dolgozók mit vettek át. Célszerű lenne feltüntetni az átvett munkaruha, védőruha megnevezését, mennyiségét, az átvétel pontos dátumát, az esetleges kihordási időt. A készítő aláírása hiányzott a kimutatásról.

A Batsányi János Tagintézmény és a Kazinczy Ferenc Tagintézmény esetében készült kimutatás arról, hogy a dolgozók a munkaruhát, védőruhát, védőcipőt 2015. 02. 02-án átvették, azok rendeltetésszerű használatáért felelnek. A kimutatásokon szerepelt a dolgozók neve, foglalkozása, a kiadott munkaruha, védőcipő megnevezése és mennyisége, a dolgozó ruha- és cipőmérete, valamint az átvevő dolgozó aláírása.

Az ellenőrzés részére átadott átvételt igazoló dokumentumok nem teljes körűek, nem igazolják, hogy minden közalkalmazott, illetve közfoglalkoztatott megkapta-e a neki járó munka-, illetve védőruhát.

Kifogásolható, hogy a beszerzett munkaruhákról, védőruhákról nem vezettek semmilyen nyilvántartást. A 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 14. melléklet X. pontja tartalmazza a készletek nyilvántartására vonatkozó előírásokat. A munkaruha, védőruha esetében célszerű dolgozónként a „Munkaruha juttatási idő nyilvántartó lap”, valamint az „Egyéni munkaruházati jegyzék” (B.Sz.ny. 12-180. r.sz.) elnevezésű nyomtatványokat használni.

Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet

Belső szabályozás

A Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet rendelkezett Munkaruha szabályzattal, az 2015. augusztus 17-től hatályos. A szabályzat értelmében az Intézet valamennyi szervezeti egységében, közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott dolgozó munkaruha juttatásban részesül, amelynek mértéke 10.000 Ft/fő/év, kihordási ideje pedig 1 év.

A dolgozók csak munkaruházat forgalmazásának engedélyével rendelkező üzletben vásárolhatnak, az intézet nevére kiállított számla ellenében kapják meg a juttatást.

A készpénzes számlákat az Önkormányzat pénztárából felvett előlegből fizetik ki. A kihordási idő után a munkaruha térítésmentesen a dolgozó tulajdona lesz.

Munkaruha és védőruha juttatás igénybevételének módja

A Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézetnél a közalkalmazottak kapnak munkaruha juttatást, évente 10.000 Ft-ot. A Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozó dolgozók nem kapnak juttatást.

A dolgozók részére minden év novemberében, az ellátmánypénztárból fizetik ki a munkaruha juttatást. Csak olyan számlát fizetnek ki, ami munkaruházati terméket árusító üzletből származik. A számlákon vevőként az Intézet neve szerepelt, azokon a dolgozók aláírásukkal igazolták az összeg átvételét.

A vizsgált időszakban volt az Intézetnél kilépő és újonnan érkezett dolgozó is. A szabályozásnak megfelelően a kilépőktől nem kéri vissza a munkaruhát, és annak értékét sem kell megtéríteniük. Új (és régi) dolgozók esetében az adott év novemberében állományban lévők kapják a juttatást.

A munkaruha és védőruha juttatás elszámolása és nyilvántartása

2015. évre az engedélyezett létszámra, 73 főre tervezték a munkaruha juttatást, 8.000 Ft/fő + ÁFA összegben.

Az Intézetnél saját kialakítású nyilvántartást vezettek a munkaruha juttatás kifizetéséről. Ez tartalmazta a munkavállaló nevét, a szakfeladatot, a vásárolt termék (munkaruha) megnevezését, a vásárlás időpontját, a számla számát és értékét, a kifizetés értékét, valamint a kihordási idő végét. A dolgozók a számlákon igazolják aláírásukkal, hogy az összeget átvették.

Kifogásolható, hogy a nyilvántartáson nem szerepel sem az Intézet neve, sem évszám, sem a készítés dátuma, sem a készítő aláírása.

A beszerzett munkaruhákról részletező nyilvántartást nem vezettek. Célszerű dolgozónként a „Munkaruha juttatási idő nyilvántartó lap”, valamint az „Egyéni munkaruházati jegyzék” (B.Sz.ny. 12-180. r.sz.) elnevezésű nyomtatványokat használni.

Tapolcai Kertvárosi Óvoda

Belső szabályozás

A Tapolcai Kertvárosi Óvoda rendelkezett Közalkalmazotti szabályzattal, illetve Kollektív szerződéssel is. A védőruhára vonatkozó előírásokat a Kollektív szerződésben rögzítették. Kifogásolható, hogy a régi Munka törvénykönyvének 165. §-ra hivatkoztak, ami 2013. I. 1-től hatálytalan. Nem rögzítették a munkaruha juttatás mértékét. A szabályzatban tévesen rögzítették, hogy a védőöltözetnek nincs kihordási ideje. Célszerű egyéves kihordási időt meghatározni, mert pl. a védőcipő nem adható oda másnak.

Az I. mellékletben rögzítették, hogy milyen munkakörben, milyen fajta és hány darab/pár védőfelszerelés jár a dolgozónak. A védőruha és védőeszköz jegyzék az alábbiakat tartalmazta:

Munkakörök	Védőfelszerelés megnevezése	Mennyiség
Óvodapedagógusok részére	Védőköpeny	2 db
	Állófoglalkozásúak részére készült lábbeli	1 pár
Pedagógiai munkát segítő alkalmazottak részére	Védőköpeny (fehér)	2 db
	Állófoglalkozásúak részére készült lábbeli	1 pár

Konyhai dolgozók részére	Védőköpeny (fehér)	2 db
	Védőkendő	1 db
	Vízhatlan lábbeli	1 pár
	Csúszásgátló lábbeli	1 pár
	Kötény	1 db
	Vízhatlan kötény	1 db
Ügyviteli alkalmazottak részére	Védőköpeny	1db
	Papucs	1 pár

Az Óvoda rendelkezett az „Egyéni védőeszköz juttatási rend” elnevezésű szabályzattal is, ami 2015. 09. 01-én készült. Tartalmazta az egyéni védőeszközökre vonatkozó jogszabályokat, az egyéni védőeszközökre vonatkozó előírásokat, a munkáltató és munkavállaló feladatait és kötelességeit. A szabályzathoz iratmintákat csatoltak, valamint mellékeltek az egyes munkakörök esetében alkalmazandó védőeszközök megnevezését, illetve azok jellemzőit.

Munkaruha és védőruha juttatás igénybevétele módja

Az Óvodában 12.500 Ft/fő a munkaruha juttatás egy évre, amit november hónapban az ellátmány pénztárból fizetnek.

45 dolgozó részére az óvodavezető vásárlási szerződéssel rendelte meg a védőruhát és védőcipőt, a többi dolgozó számla ellenében az ellátmánypénztárból kapta meg a 12.500 Ft-ot.

A vizsgált időszakban sem kilépő, sem új dolgozó nem volt az Óvodában.

A munkaruha és védőruha juttatás elszámolása és nyilvántartása

2015. évre a költségvetésben 76 főre terveztek munkaruha juttatást.

45 fő részére az óvodavezető szerződéssel rendelte meg a védőcipőt és védőruhát, az ellenértéket átutalással fizették. A 45 dolgozó 2015. november 10-én aláírásával igazolta a 12.500 Ft értékű védőruha és védőcipő átvételét.

Rendelkezésre állt a Hársfa Tagintézményben készült átvételi elismervény, amelyen három dolgozó aláírásával igazolta, hogy 2015. december 3-án munkaruhára 12.500 Ft-ot átvett. A Tapolcai Kertvárosi Óvoda nevére kiállított számlákat csatolták.

A székhely intézményben 11 fő igazolta aláírásával a 12.500 Ft átvételét, szintén 2015. december 3-án. A számlákat csatolták.

Az ellenőrzés részére 59 dolgozó részéről adták át a munkaruha beszerzést igazoló dokumentumokat.

A munkaruhákról mind a 76 dolgozó esetében nyilvántartást vezettek, amin feltüntették a dolgozó nevét, munkakörét, a vásárlás dátumát, a bizonylat számát, a termék megnevezését, mennyiségét és mennyiségi egységét, a nyilvántartási árat, a juttatási időt. A nyilvántartás megfelel az előírásoknak.

IV. JAVASLATOK

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Önkormányzat

1. Készítsenek szabályzatot a munkaruha, védőruha juttatásokról.
2. A kiadott munkaruhákról olyan nyilvántartást vezessenek, amin látszik, hogy melyik dolgozónak mit, mennyit, mikor és milyen kihordási idővel adnak át. A készítő írja alá a kimutatást.
3. A munkaruhákról, védőruhákról vezessenek részletező nyilvántartást (4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 14. melléklet X. pont).

Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet

1. A munkaruhákról vezessenek részletező nyilvántartást (4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 14. melléklet X. pont).

Kertvárosi Óvoda

1. A kollektív szerződésben aktualizálják a munkaruha, védőruha juttatásra vonatkozó jogszabályokat, illetve rögzítsék a juttatás mértékét, valamint a kihordási időt.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

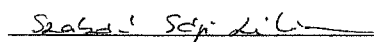
Önkormányzat

1. A munkaruhákról, védőruhákról vezessék a „Munkaruha juttatási idő nyilvántartó lap” (B.Sz.ny. 12-179. r.sz.), valamint az „Egyéni munkaruházati jegyzék” (B.Sz.ny. 12-180. r.sz.) elnevezésű nyomtatványokat.

Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet

1. A munkaruha juttatás kifizetéséről készített nyilvántartáson tüntessék fel az Intézet nevét, az évszámot, a készítés dátumát és a készítő aláírását.
2. A munkaruhákról, védőruhákról vezessék a „Munkaruha juttatási idő nyilvántartó lap” (B.Sz.ny. 12-179. r.sz.), valamint az „Egyéni munkaruházati jegyzék” (B.Sz.ny. 12-180. r.sz.) elnevezésű nyomtatványokat.

Nyúl, 2016. május 27.


Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzés végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Tapolca, 2016. május 27.



Dobó Zoltán
Polgármester

Ughy Jenőné
Jegyző

Horváth Zoltánné
Óvodavezető



Sikos Rita
Igazgató



A 3/2016. számú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján történő intézkedések megtételéről, hiányosságok megszüntetéséről:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Önkormányzat

Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Központi Intéző Irod.		
Iktatás ideje:		2016 JÚN. 21
Iktatószám: 5/62-10/2016		
Melléklet:	Ügyintéző: Schei	Előzmény:

Intézkedés: Készítsenek szabályzatot a munkaruha, védőruha juttatásokról.

Felelős: Jegyző

Határidő: 2016. december 31.

Intézkedés: A kiadott munkaruhákról olyan nyilvántartást vezessenek, amin látszik, hogy melyik dolgozónak mit, mennyit, mikor és milyen kihordási idővel adnak át. A készítő írja alá a kimutatást.

Felelős: Jegyző

Határidő: Folyamatos

Intézkedés: A munkaruhákról, védőruhákról vezessenek részletező nyilvántartást (4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 14. melléklet X. pont).

Felelős: Jegyző

Határidő: Folyamatos

Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet

Intézkedés: A munkaruhákról vezessenek részletező nyilvántartást (4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 14. melléklet X. pont).

Felelős: Igazgató

Határidő: Folyamatos

Kertvárosi Óvoda

Intézkedés: A kollektív szerződésben aktualizálják a munkaruha, védőruha juttatásra vonatkozó jogszabályokat, illetve rögzítsék a juttatás mértékét, valamint a kihordási időt.

Felelős: Óvodavezető

Határidő: 2016. december 31.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Önkormányzat

Intézkedés: A munkaruhákról, védőruhákról vezessék a „Munkaruha juttatási idő nyilvántartó lap” (B.Sz.ny. 12-179. r.sz.), valamint az „Egyéni munkaruházati jegyzék” (B.Sz.ny. 12-180. r.sz.) elnevezésű nyomtatványokat.

Felelős: Jegyző

Határidő: Folyamatos

Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet

Intézkedés: A munkaruha juttatás kifizetéséről készített nyilvántartáson tüntessék fel az Intézet nevét, az évszámot, a készítés dátumát és a készítő aláírását.

Felelős: Igazgató

Határidő: Folyamatos

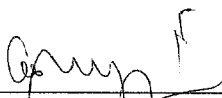
Intézkedés: A munkaruhákról, védőruhákról vezessék a „Munkaruha juttatási idő nyilvántartó lap” (B.Sz.ny. 12-179. r.sz.), valamint az „Egyéni munkaruházati jegyzék” (B.Sz.ny. 12-180. r.sz.) elnevezésű nyomtatványokat.

Felelős: Igazgató


Határidő: Folyamatos

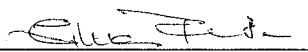
Tapolca, 2016. május 27.




Ughy Jenőné
Jegyző




Horváth Zoltánné
Óvodavezető


Sikos Rita
Igazgató

