

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.

Telefon:+36-70-575-9844 Fax: +36-29-367-696 Email:vincentauditor@vincentauditor.hu
www.vincentauditor.hu

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Kunpeszér Község Önkormányzatának megbízásából készült
belső ellenőri vizsgálatról, a közfoglalkoztatás ellenőrzéséről**

Készítette: Vincent Auditor Kft.

Készült: 2015. április 20.

Ellenőrzést végezte: Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Ellenőrzött szervezet: Kunadacsi Közös Önkormányzati Hivatal Kunpeszéri Kirendeltsége Kunpeszér Község Önkormányzata vonatkozásában

Ellenőrzés tárgya: közfoglalkoztatás

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, a foglalkoztatási tevékenységgel összefüggő igénylések és nyilvántartások vezetése megfelelő-e, a munkakörök, létszám, tevékenység vizsgálata.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2014. év

Helyszíni ellenőrzés: 2015. március 11.

Vizsgálatot végző ellenőr: Kovács László Barna belső ellenőr (regisztrációs szám: 5112504)

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: A helyszíni ellenőrzés során értékeltük a foglalkoztatási tevékenységgel összefüggő nyilvántartásokat, az igénylések vezetését, a pénzügyi elszámolásokat. A vizsgálat során a Kirendeltség munkaügyekkel foglalkozó munkatársa működött közre és adott felvilágosítást – hiánytalanul - a felmerült kérdésekre.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:

Németh László	polgármester
Palla Tibor	jegyző
Boskóné Dr. Tabányi Annamária	aljegyző

Vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.)
- 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról (a továbbiakban: Sztv.),
- 1993. évi XCIII. törvény a munkavédelemről,
- 2011. évi CVI. törvény a közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. I. törvény (a továbbiakban: Mt.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- 375/2010. (XII.31.) kormányrendelet a közfoglalkoztatáshoz nyújtható támogatásokról,
- 170/2011. (VIII.24.) kormányrendelet a közfoglalkoztatási bér és a közfoglalkoztatási garantált bér megállapításáról,
- 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (a továbbiakban: Bkr.).

Vezetői összefoglaló

Kunpeszér Község Önkormányzatának megbízásából elvégeztük a közfoglalkoztatás ellenőrzését. A vizsgálat során felmértük és értékeltük a foglalkoztatási tevékenységgel összefüggő nyilvántartásokat, az igénylések vezetését, a pénzügyi elszámolásokat.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- A munkavédelmi oktatást, tűzvédelmi oktatást dokumentáltan nem tartották meg.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslatunk:

- A munkavédelmi és tűzvédelmi oktatásokat dokumentáltan tartsák meg, és minden új munkavállalónak szervezzék meg.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.

Telefon: +36-70-575-9844 Fax: +36-29-367-696 Email: vincentauditor@vincentauditor.hu
www.vincentauditor.hu

Jelen ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő**

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Részletes vizsgálati megállapítások

1. Jogsabályi előírások

A közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CVI. törvény alapján:

1. § (1) E törvény hatálya kiterjed a közfoglalkoztatóra és az általa közfoglalkoztatási jogviszony keretében foglalkoztatott természetes személyre (a továbbiakban: közfoglalkoztatott).

(2) Közfoglalkoztatási jogviszony olyan munkára létesíthető, amely

a) e törvényben meghatározott feladat, továbbá törvény által előírt állami feladat vagy

b) a helyi önkormányzatokról szóló törvényben előírt kötelező vagy önként vállalt feladat, vagy

c) a nemzetiségek jogairól szóló törvényben előírt kötelező vagy önként vállalt feladat, vagy

d) a helyi vagy azon túlmutató közösségi – így különösen – egészség-megőrzési, szociális, nevelési, oktatási, kulturális, kulturális örökség megővése, műemlékvédelmi, természet-, környezet- és állatvédelmi, gyermek- és ifjúságvédelmi, a munkaviszonyban és a polgári jogi jogviszony keretében megbízás alapján folytatott sporttevékenység kivételével sport, közrend és közlekedésbiztonsági, ár- és belvízvédelmi célú, közforgalom számára megnyitott út, híd, alagút fejlesztéséhez, fenntartásához és üzemeltetéséhez kapcsolódó szükségletek kielégítését szolgáló feladat vagy

(3) Közfoglalkoztató lehet:

a) helyi és nemzetiségi önkormányzat, valamint ezek jogi személyiséggel rendelkező társulása,

b) költségvetési szerv,

(4) Közfoglalkoztatottként az a természetes személy foglalkoztatható, aki

a) a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: Mt.) rendelkezései szerint munkaviszonyt létesíthet, kivéve azt, aki 16. életévét nem töltötte be, valamint

b) a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény szerinti álláskereső, vagy a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló törvény szerinti rehabilitációs ellátásban részesül.

2. § (1) A közfoglalkoztatási jogviszonyra az Mt. szabályai alkalmazandók, a (2)–(5) bekezdésben meghatározott eltérésekkel.

(2) Közfoglalkoztatási jogviszony csak határozott időre létesíthető. A határozott idő nem lehet hosszabb, mint a közfoglalkoztatás támogatásáról szóló jogszabály alapján nyújtott támogatásról szóló hatósági szerződésben előírt időtartam.

(2a) A közfoglalkoztatási jogviszony tartamát naptárilag vagy más alkalmas módon meg kell határozni.

(2b) A közfoglalkoztatási jogviszony tekintetében próbaidő nem köthető ki.

(3) A közfoglalkoztatási jogviszonyban a rendes munkaidő időtartama a közfoglalkoztatás támogatásáról szóló jogszabály alapján nyújtott támogatásról szóló hatósági szerződésben előírt munkaidő lehet.

(4) A közfoglalkoztatottat megillető munkabér összege megegyezik a teljesítményhez kötött tevékenységek kivételével a közfoglalkoztatási bérrel, a legalább középfokú iskolai végzettséget, szakképesítést igénylő munkakör betöltése esetén a közfoglalkoztatási garantált bérrel, azzal, hogy

a) a közfoglalkoztatási bér és a közfoglalkoztatási garantált bér el kell, hogy érje a közfoglalkoztatott számára a közfoglalkoztatást közvetlenül megelőzően folyósított állaskeresési járadék, rehabilitációs ellátás, illetve a foglalkoztatást helyettesítő támogatás havi összegét...

A közfoglalkoztatáshoz nyújtható támogatásokról szóló 375/2010. (XII. 31.) kormányrendelet alapján:

1. § A Nemzeti Foglalkoztatási Alap közfoglalkoztatási támogatások előirányzata (a továbbiakban: előirányzat) e rendelet szabályai szerint használható fel.

2. § (1) Az előirányzat terhére támogatás nyújtható a közfoglalkoztatásról szóló törvényben meghatározott közfoglalkoztatók részére közfoglalkoztatási jogviszony létesítéséhez...

(2) Az előirányzat terhére nyújtható támogatások:

a) rövid időtartamú közfoglalkoztatás támogatása;

b) hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatása;

Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatása

4. § (1) Támogatás nyújtható

a) a foglalkoztatást helyettesítő támogatásra jogosult személy,

b) a kirendeltség által kiközvetített állaskereső vagy

c) a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól szóló törvény szerinti rehabilitációs ellátásban részesülő személy legfeljebb 12 hónap időtartamra szóló, határozott idejű közfoglalkoztatási jogviszony keretében, napi 6–8 órás munkaidőben történő foglalkoztatására.

(2) A közfoglalkoztatott személyében beállt változás esetén az (1) bekezdés szerinti támogatás 1 hónap közfoglalkoztatási jogviszony létesítésére is nyújtható.

(3) A támogatás mértéke a közfoglalkoztatási bér és az ahhoz kapcsolódó szociális hozzájárulási adó mértékének 70–100 százalékáig terjedhet. Amennyiben a közfoglalkoztató a Pftv. 8/A. § (1) bekezdése alapján a szociális hozzájárulási adóból kedvezményt vett igénybe, a támogatás alapja a szociális hozzájárulási adó kedvezménnyel csökkentett összege. **Ezen túlmenően a támogatás nyújtható a ténylegesen foglalkoztatottak után a 3. § (4) bekezdésében meghatározott közvetlen költséghez, amelynek mértéke nem haladhatja meg a közfoglalkoztatási bérhez és az ahhoz kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz nyújtott támogatás 20 százalékát.**

2. Közfoglalkoztatási hatósági szerződések

Kunpeszér Község Önkormányzata 2014. évben több alkalommal, eltérő feladatokra kötött hatósági szerződést a Bács-Kiskun Megyei Kormányhivatal Járási Munkaügyi Kirendeltségével (következőekben Munkaügyi Kirendeltség) különböző időtartalmú közfoglalkoztatás támogatására.

A szerződésekből véletlenszerűen kiválasztott, részletesen megvizsgált szerződések:

a.) 70309/26/00148 számú hatósági szerződés

ikt. szám: 11152/1/2013

Kunpeszér Község Önkormányzata nevében Németh László polgármester írta alá a fenti számú hatósági szerződést 2013.12.31-én, illetve a módosítást 2014. január 15-én.

A módosítás ügyiratszám 70309/26/00148

Tartalma alapján 5 fő álláskereső téli közfoglalkoztatásából, illetve rehabilitációs ellátásában részesülő személy bérköltségeihez nyújtott támogatás 1.754.720 Ft. A foglalkoztatható létszám 5 fő, segédmunkás.

A támogatás alapja: 1 főre jutó havi 77.300 Ft.

A támogatás időtartama 2014.01.01. - 2014.04.30.

b.) 70309/26/00149 számú hatósági szerződés

ikt. szám: BK_10M/01/164-1/2014

Kunpeszér Község Önkormányzata nevében Németh László polgármester írta alá a fenti számú hatósági szerződést 2014.02.28-án.

Tartalma alapján 3 fő álláskereső közfoglalkoztatásából, illetve rehabilitációs ellátásában részesülő személy bérköltségeihez nyújtott támogatás 526.416 Ft. A foglalkoztatható létszám 3 fő, segédmunkás

A támogatás alapja: 1 főre jutó havi 77.300 Ft.

A támogatás időtartama 2014. 03.01.-2014.04.30.

c.) 70309/26/001128 számú hatósági szerződés

ikt. szám: 10254—1/2013.

Kunpeszér Község Önkormányzata nevében Németh László polgármester írta alá a fenti számú hatósági szerződést 2013.11.15-én.

Tartalma alapján 10 fő álláskereső közfoglalkoztatásából, illetve rehabilitációs ellátásában részesülő személy bérköltségeihez nyújtott támogatás 4.366.370 Ft. A foglalkoztatható létszám 10 fő, segédmunkás

A támogatás alapja:

1 főre jutó havi 75.500 Ft. 2013.12.01-től 2013.12.31-ig

1 főre jutó támogatás 77.300 Ft 2014.01.01-től 2014.04.30-ig

Az összeg a 2014. január 5-én kelt, 912/2014. ikt.sz. módosításnak felelnek meg.

A részletetteken túl a következő foglalkoztatási szerződéseket kötötték még:

Hat. száma	Létszám fő	Összeg Ft	-tól	-ig	Megjegyzés
70309/26/00162	3	1.316.040	2014.05.01.	2014.09.30.	
70309/26/00171	5	877.360	2014.06.02.	2014.07.31.	
70309/30/00035	6	2.676.060	2014.05.01.	2014.09.30.	1 fő admin. 85.050 Ft/hó
70309/26/00182	5	724.775	2014.07.11.	2014.08.31.	
00135	2	856930	2013.12.01.	2014.04.30.	
00188	5	877.360	2014.09.01.	2014.10.31.	
00043	5	3.070.760	2014.08.01.	2015.02.28.	A szerződést módosították, az összeg a 2014. évben aktuális
00202	2	175.472	2014.11.01.	2015.02.28.	
00202	6	2.105.664	2014.11.01.	2015.02.28.	u.a. szerződés, két időszakra

Megállapítjuk, hogy a részletesen megvizsgált szerződések pénzügyi ellenjegyzése **megtörtént**.

3. A közfoglalkoztatás részletes vizsgálata

A 170/2011. (VIII.24.) kormányrendelet, mely a közfoglalkoztatási berről és a közfoglalkoztatási garantált berről rendelkezik, a vizsgált időszakra vonatkozó hatályos rendelkezései szerint:

1. § (1) A teljes munkaidőben foglalkoztatott közfoglalkoztatott részére megállapított közfoglalkoztatási bér a szakképesítést és középfokú iskolai végzettséget nem igénylő munkakör betöltése és teljes munkaidő teljesítése esetén:

a) havibér alkalmazása esetén 71 800 forint,

(3) Részmunkaidő esetén az (1)–(2) bekezdésben meghatározott bértételt a munkaidő eltérő mértékével arányosan csökkentve kell figyelembe venni azzal, hogy az egy hónapra folyósított havi nettó bértétel nem lehet kevesebb 28 500 forintnál.

(4) A havi közfoglalkoztatási bér kifizetése heti bér-részletekben történik.

(7) Az egyes részletek a tényleges munkateljesítés alapján, a távollétek figyelembevételével fizethetők ki.

2. § (1) Legalább középfokú iskolai végzettséget, szakképesítést igénylő munkakör betöltése esetén a közfoglalkoztatottat megillető garantált közfoglalkoztatási bér a teljes munkaidő teljesítése esetén

a) havibér alkalmazása esetén 92 000 forint,

3. § (1) Ez a rendelet 2011. szeptember 1-jén lép hatályba.

Az idézett jogszabályt alkalmazták, figyelembe véve az időközben történt besorolásra vonatkozó változásokat.

A helyszíni vizsgálat során megvizsgáltuk a beszámolók tartalmát megalapozó dokumentumokat.

3.1. A foglalkoztatás dokumentumainak értékelése

A közfoglalkoztatottak munkaügyi dokumentumait, alkalmazásukhoz szükséges igazolásaikat rendezett módon, elkülönítetten, időrendi sorrendben bocsátották a vizsgálat rendelkezésére.

A legmagasabb iskolai végzettséget igazoló bizonyítvány másolatát az értékelt iratanyagok **tartalmazták**.

A következő igazolásokat, iratokat találtuk a személyi anyagokban:

- Szakmunkásképző intézet bizonyítványának hiteles másolata (munkakörével összhangban van a mellékelt okmány),
- Közfoglalkoztatási szerződések,
- Elszámoló-lap,
- Munkáltatói igazolás
- Orvosi (munkaköri alkalmassági) alkalmassági bizonyítvány,
- Jövedelemigazolás.

A Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény szabályozza a munkaszerződésre vonatkozó előírásokat:

45. § (1) A munkaszerződésben a feleknek meg kell állapodniuk a munkavállaló alaphérem és munkakörében.
- (2) A munkaviszony tartamát a munkaszerződésben kell meghatározni. Ennek hiányában a munkaviszony határozatlan időre jön létre.
- (3) A munkavállaló munkahelyét a munkaszerződésben kell meghatározni...
- (4) A munkaviszony - eltérő megállapodás hiányában - általános teljes napi munkaidőben történő foglalkoztatásra jön létre.

Az értékelt munkaszerződések megfelelnek e jogszabályi előírásnak, mivel a fenti információkat teljes körűen tartalmazták, aláírásukra valamennyi esetben a munkába állást megelőzően sor került.

Ugyancsak a jelenleg érvényben lévő Mt. írja elő a tájékoztatási kötelezettséget, a következők szerint:

26. A munkáltató írásbeli tájékoztatási kötelezettsége

46. § (1) A munkáltató legkésőbb a munkaviszony kezdetétől számított tizenöt napon belül írásban tájékoztatja a munkavállalót

- a) a napi munkaidőről,
- b) az alaphéren túli munkabérről és egyéb juttatásokról,
- c) a munkabérről való elszámolás módjáról, a munkabérfizetés gyakoriságáról, a kifizetés napjáról,
- d) a munkakörbe tartozó feladatokról,
- e) a rendes szabadság mértékéről, számítási módjáról és kiadásának, valamint f) a munkáltatóra és a munkavállalóra irányadó felmondási idő megállapításának szabályairól, továbbá
- g) arról, hogy a munkáltató kollektív szerződés hatálya alá tartozik-e, valamint
- h) a munkáltatói jogkör gyakorlójáról.

(2) Az (1) bekezdés a)-c), és e)-f) pontjában előírt tájékoztatás munkaviszonyra vonatkozó szabály rendelkezésére történő hivatkozással is megadható.

(4) A munkáltató megnevezésének, lényeges adatainak, továbbá az (1) bekezdésben meghatározottak változásáról a munkavállalót a változást követő tizenöt napon belül írásban tájékoztatni kell.

(5) Nem terheli a munkáltatót a tájékoztatási kötelezettség - az (1) bekezdés h) pontját kivéve -, ha a munkaszerződés alapján

- a) a munkaviszony tartama az egy hónapot, vagy
- b) a munkaidő a heti nyolc órát nem haladja meg.

A fenti adattartalmú dokumentumok szintén az értékelt személyi anyagok mellékletét képezik.

Megállapítja az ellenőrzés, hogy a munkáltatói jogkört gyakorló polgármester, valamint a közfoglalkoztatott által aláírt **munkaköri leírások minden véletlenszerűen kiválasztott esetben megtalálhatóak az iratanyagban.** Az iratanyagban megtalálható munkaköri leírások **tartalma megfelelő.**

A közfoglalkoztatottak a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. tv. 45. és 46. §-ban foglaltak alapján írásos tájékoztatást kaptak a bekövetkezett változásokról.

Egyes közfoglalkoztatott esetében képzést is folytattak. A képzésről az oktatással foglalkozó intézmény tanúsítványt adott ki, amelyet mellékeltek a munkavállaló személyi anyagába.

Például: Fenyvesi Józsefné

3.2. Jelenléti ívek

A helyszíni vizsgálat során értékeltük a havonta vezetett jelenléti ívek eredeti példányait, melyek teljes körűen kitöltöttek.

A tárgyhónapot követően e dokumentumokat használják a bérszámfejtéshez.

Például:

2014. december Gazda Verona

December 9-én kezdte el a munkát, december 31-én fejezte be, a napi 8 órás munkaidőt a munkáltató igazolta.

A munkaszünetes napokon nincs munkára vonatkozó bejegyzése.

Február 29-én szabadságon volt.

2014. szeptember Ordas Imre

A jelenléti ív szerint 2 nap szabadságát kivette, és a munkaszünetes napok kivételével a 8 órás munkaidőt letöltötte.

A munkaidőt a munkáltatói jogokat gyakorló személy igazolta.

2014. július Horváth Bernadett

A jelenléti ív szerint 2 nap szabadság és a munkaszünetes napok kivételével a 8 órás munkaidőt letöltötte.

A munkaidőt a munkáltatói jogokat gyakorló személy igazolta.

Szűrőpróba szerinti módszerrel a szerződések közül kiválasztott közmunkások a jelenléti íven megtalálhatóak voltak.

Ilyen személyek voltak:

- Major Mónika
- Szatmári Erika
- Török Istvánné
- Kanalas Tímea
- Gazda Verona

3.3. Munka – és balesetvédelem

A munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. tv. 55. §-a alapján:

55. § (1) A munkáltatónak oktatás keretében gondoskodnia kell arról, hogy a munkavállaló

a) munkába álláskor,

b) munkahely vagy munkakör megváltozásakor, valamint az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés követelményeinek változásakor...elsajátítsa és a foglalkoztatás teljes időtartama alatt rendelkezzen az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés elméleti és gyakorlati ismereteivel, megismerje a szükséges szabályokat, utasításokat és információkat. Az oktatást rendes munkaidőben kell megtartani, és szükség esetén időszakonként – a megváltozott vagy új kockázatokat, megelőzési intézkedéseket is figyelembe véve – meg kell ismételni. Az oktatás elvégzését a tematika megjelölésével és a résztvevők aláírásával ellátva írásban kell rögzíteni.

(2) Az (1) bekezdésben előírt ismeretek megszerzéséig a munkavállaló önállóan nem foglalkoztatható.

A foglalkoztatást megelőzően **munka- és balesetvédelmi oktatást dokumentáltan nem tartottak**, és rendszeres a munkavédelmi ellenőrzés, ennek dokumentálása hiányzott a közfoglalkoztatottak dossziéjából.

A fentiekkel megegyező megállapítást teszünk a tűzvédelmi oktatással kapcsolatosan is.

Javasoljuk, hogy a munkavédelmi és tűzvédelmi oktatásokat megfelelően dokumentálva tartsák meg, és minden új munkavállalónak szervezzék meg.

4. A közfoglalkoztatással összefüggő támogatás igénylése és alátámasztottsága

A helyszíni ellenőrzés során véletlenszerűen összevetettük a 2014. december hónapra vonatkozóan készített bérelszámolást, valamint a közfoglalkoztatottak fizetési jegyzékét.

1. Fazekasné Soós Alexandra

Kelt: 2014.12.17.

Jegyzék szám: 9.

2. Fenyvesi Józsefné

Kelt: 2014.07.25.

Jegyzék szám: 9.

3. Fehér Györgyi

Kelt: 2014.08.21.

Jegyzék szám: 9.

A felsoroltak aláírásukkal igazolták bér átvételét.

A bérjegyzéken szerepel:

- az összes járandóság,
- a levont bérelőleg,
- a levont adó előleg,
- a levont járulékok,
- kifizetendő nettó összeg

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.

**Telefon:+36-70-575-9844 Fax: +36-29-367-696 Email:vincentauditor@vincentauditor.hu
www.vincentauditor.hu**

A kifizetés bizonylatai és a jelenléti ív között a véletlenszerűen kiválasztottak esetében eltérést nem találtunk.

A kifizetés bizonylatai, valamint az elszámolás között eltérés nem tapasztalható.

Összefoglalás, következtetések:

Kunpeszér Község Önkormányzata a közfoglalkoztatásra vonatkozó pályázatait 2014. évben több alkalommal nyújtotta be az illetékes Munkaügyi Központhoz közfoglalkoztatás támogatására.

Ezek alapján létrejöttek a támogatási szerződések, amelyek egy részét a besorolási bérek jogszabályi változtatása miatt módosítani kellett.

A közfoglalkoztatottakkal kapcsolatos nyilvántartások vezetése megfelelő.

A munkavállalókkal megkötötték a munkaszerződéseket, az illetmények megállapítása minden esetben a vonatkozó központi szabályozás figyelembevételével történt. A közcélú foglalkoztatottak részére munkaköri leírás minden esetben készült.

Az alkalmazáshoz szükséges dokumentumokat általában csatolták a foglalkoztatottak személyi anyagához.

A munkavédelmi oktatást, tűzvédelmi oktatást dokumentáltan nem tartották meg.

Az ellenőrzés által megvizsgált pénzügyi elszámolások szabályszerűek.

Javaslat:

1. Javasoljuk, hogy a munkavédelmi és tűzvédelmi oktatásokat dokumentáltan tartsák meg, és minden új munkavállalónak szervezzék meg.


Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Ranksz.: 64400037-30097767-111C0015

INTÉZKEDÉSI-TERV

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. által végzett belső ellenőrzés során Kunpeszér Község Önkormányzatánál a 2014. évi közfoglalkoztatás törvényességének és szabályszerűségének teljes körű érvényesítése érdekében szükséges intézkedésekről.

A Képviselő-testület az alábbi intézkedések megtételét határozza meg:

A munkavédelmi és tűzvédelmi oktatások dokumentált megtartása és minden új munkavállaló részére történő megszervezése.

Felelős: polgármester, aljegyző,

Határidő: 2015. december 31.