

Ikt.sz: 14/2014./Gy.

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Az ellenőrzést végző szervezet megnevezése, címe:

Bencze Lajosné egyéni vállalkozó
5600 Békéscsaba, Corvin u 17.

Az ellenőrizendő szervezet megnevezése, címe:

Csárdaszállás Községi Önkormányzat
5621 Csárdaszállás, Petőfi utca 17..

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés alá vont időszak:

1.) Az ellenőrzés tárgya: Csárdaszállás Községi Önkormányzatnál működő közfoglalkoztatási tevékenységgel kapcsolatos feladatok átfogó ellenőrzése.

2.) Az ellenőrzés alá vont időszak: 2013.07.01. – 2014.06.30.

Az ellenőrzés célja:

- 1.) Annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatási tevékenység végzéséhez a Támogatási szerződések rendelkezésre állnak-e.
- 2.) A közfoglalkoztatáshoz nyújtott pályázati pénzeszközök a szerződésekben meghatározott célokra lettek-e felhasználva.
- 3.) A közfoglalkoztatási tevékenységekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások rendelkezésre állnak-e.
- 4.) A beszerzett eszközök a számviteli és az analitikus nyilvántartásokban rögzítésre kerültek-e.
- 5.) A közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó személyi anyagok rendelkezésre álltak-e.

Az ellenőrzés részletes feladatai és az alkalmazott módszerek:

Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, ezen belül:

- Támogatási szerződések
- Közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó szabályzatok
- Közfoglalkoztatási tevékenységekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások
- 2013.07.01. – 2013.12.31. időszakra vonatkozó pénzforgalmi adatok jelentés
- 2014.01.01. – 2014.06.30. időszakra vonatkozó pénzforgalmi adatok jelentés
- 2013.06.01. – 2014.06.30. közötti időszak, bank és pénztári okmányok
- Közfoglalkoztatásban résztvevők személyi anyaga

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2014.12.03. – 2014.12.23. közötti időszakban
4 ellenőri nap (2 fő), 32 óra

Bencze Lajosné okl. könyvvizsgáló, igazságügyi könyvszakértő
5600. Békéscsaba, Corvin u 17.
Tel/fax: 66/447-367 30/915-9794
Email: juela@invitel.hu

A jelentéskészítés határideje: 2015.01.23.

Az ellenőr neve:

Bencze Lajosné könyvvizsgáló, belső ellenőr (belső ellenőri regisztrációs szám: 5112700)

Békéscsaba, 2014. november 30.

Bencze Lajosné
könyvvizsgáló, belső ellenőr

Ikt.sz: 14-1/2014./Gy.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS (TERVEZET)

Az ellenőrzést végző szervezet megnevezése, címe:

Bencze Lajosné egyéni vállalkozó
5600 Békéscsaba, Corvin u 17.

Az ellenőr neve:

Bencze Lajosné könyvvizsgáló, belső ellenőr (belső ellenőri regisztrációs szám: 5112700)

Az ellenőrzött szervezet megnevezése, címe:

Csárdaszállás Községi Önkormányzat
5621 Csárdaszállás, Petőfi utca 17.

Az ellenőrzött szervezet vezetője: Petneházi Bálintné polgármester

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés alá vont időszak:

1.) Az ellenőrzés tárgya: Csárdaszállás Községi Önkormányzatnál működő közfoglalkoztatási tevékenységgel kapcsolatos feladatok átfogó ellenőrzése.

2.) Az ellenőrzés alá vont időszak: 2013.07.01. – 2014.06.30.

Az ellenőrzés célja:

- 1.) Annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatási tevékenység végzéséhez a Támogatási szerződések rendelkezésre állnak-e.
- 2.) A közfoglalkoztatáshoz nyújtott pályázati pénzeszközök a szerződésekben meghatározott célokra lettek-e felhasználva.
- 3.) A közfoglalkoztatási tevékenységekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások rendelkezésre állnak-e.
- 4.) A beszerzett eszközök a számviteli és az analitikus nyilvántartásokban rögzítésre kerültek-e.
- 5.) A közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó személyi anyagok rendelkezésre álltak-e.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek:

Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

A helyszíni ellenőrzés időtartama: 2014.12.03. – 2014.12.23. közötti időszakban
4 ellenőri nap (2 fő), 32 óra

MEGÁLLAPÍTÁSOK

I.) A közfoglalkoztatási tevékenységek ellenőrzése

I.1.) Hatósági szerződések

Csárdaszállás Község Önkormányzata a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó feladatokat Hatósági szerződés alapján végezte, melyek az alábbi szerződések voltak:

- **BE-03M/01/010575-2/2013 ügyiratszámú** Hatósági szerződés, **7 fő** foglalkoztatása, Egyéb, máshová nem sorolható egyszerű szolgáltatási és szállítási foglalkozású munkakörben. Támogatott időszak: 2013.11.11. – 2014.04.30. A támogatás mértéke a bér és járulék 100 %-a

Rendelkezésre álló forrás: **4.304.466,- Ft**, az alábbi szerkezetben:

Megnevezés	Forint
Bér + járulék	3.599.106,-
Beruházásra	476.700,-
Dologi költségekre	228.660,-
Összesen	4.304.466,-

- **15348-2/2013-0401 ügyiratszámú** Hatósági szerződés, **2 fő** foglalkoztatása, Egyéb, máshová nem sorolható egyszerű szolgáltatási és szállítási foglalkozású munkakörben. Támogatott időszak: 2013.04.01. – 2013.11.30.

Rendelkezésre álló forrás: **822.640,- Ft**.

A támogatás mértéke a bér és járulék 80 %-a

- **9102-2/2013-0407 ügyiratszámú** Hatósági szerződés, **1 fő** foglalkoztatása, Egyéb, máshová nem sorolható egyszerű szolgáltatási és szállítási foglalkozású munkakörben. Támogatott időszak: 2013.09.01. – 2013.09.30.

Rendelkezésre álló forrás: **51.415,- Ft**.

A támogatás mértéke a bér és járulék 80 %-a

- **BE-03M/01/010473-2/2013 ügyiratszámú** Hatósági szerződés, **1 fő** foglalkoztatása, Egyéb, máshová nem sorolható egyszerű szolgáltatási és szállítási foglalkozású munkakörben. Támogatott időszak: 2013.10.21. – 2013.11.20.

Rendelkezésre álló forrás: **54.396,- Ft**.

A támogatás mértéke a bér és járulék 80 %-a

- **BE-03M/01/003230-2/2014 ügyiratszámú** Hatósági szerződés, **2 fő** foglalkoztatása, Egyéb, máshová nem sorolható egyszerű szolgáltatási és szállítási foglalkozású munkakörben. Támogatott időszak: 2014.03.13. – 2014.04.30.

Rendelkezésre álló forrás: **284.096,- Ft**.

A támogatás mértéke a bér és járulék 100 %-a

- **BE-03M/01/011937-2/2013 ügyiratszámú** Hatósági szerződés, **5 fő** foglalkoztatása, Egyéb, máshová nem sorolható egyszerű szolgáltatási és szállítási foglalkozású munkakörben. Támogatott időszak: 2013.12.30. – 2014.04.30. 1 fő, 2014.01.01. – 2014.04.30. 4 fő.
Rendelkezésre álló forrás: **1.751.651,- Ft**, melyből a bér és járulékok összege 1.721.651,- Ft és a közvetlen költségekre 30.000,- Ft fordítható.
A támogatás mértéke a bér és járulék 100 %-a

- **BE-03M/01/004495-2/2014 ügyiratszámú** Hatósági szerződés, **4 fő** foglalkoztatása, Egyéb, máshová nem sorolható egyszerű szolgáltatási és szállítási foglalkozású munkakörben. Támogatott időszak: 2014.05.05. – 2014.08.31.
Rendelkezésre álló forrás: **1.179.652,- Ft**.
A támogatás mértéke a bér és járulék 85 %-a

- **BE-03M/01/005859-2/2014 ügyiratszámú** Hatósági szerződés, **1 fő** foglalkoztatása, Egyéb, máshová nem sorolható egyszerű szolgáltatási és szállítási foglalkozású munkakörben. Támogatott időszak: 2014.06.01. – 2014.11.30.
Rendelkezésre álló forrás: **276.372,- Ft**.
A támogatás mértéke a bér és járulék 70 %-a

- **BE-03M/01/005860-2/2014 ügyiratszámú** Hatósági szerződés, **4 fő** foglalkoztatása, Egyéb, máshová nem sorolható egyszerű szolgáltatási és szállítási foglalkozású munkakörben. Támogatott időszak: 2014.06.01. – 2014.07.31.
Rendelkezésre álló forrás: **701.888,- Ft**.
A támogatás mértéke a bér és járulék 100 %-a

- **13407-1/2013-0401 ügyiratszámú** Hatósági szerződés, **26 fő** foglalkoztatása, mely létszámból 18 fő mezőgazdasági programelem keretében és 8 fő téli és egyéb értékteremtő közfoglalkoztatás programelem keretében.
Támogatott időszak: 2013.03.01. – 2014.02.28. (mezőgazdasági programelem 18 fő), 2013.10.01. – 2013.12.31. (téli közfoglalkoztatás, 4 fő), 2013.03.01. – 2013.05.31. (téli közfoglalkoztatás 4 fő)
Rendelkezésre álló forrás: **28.474.495,- Ft**, mely a bérköltség és a szociális hozzájárulási adó 100 %-a, valamint 6.484.087,- Ft beruházási és dologi kiadásokra fordítandó:

adatok forintban

Megnevezés	Bér +Szociális hozzájárulás	Beruházási és dologi kiadásokra	Összesen
Mezőgazdasági programelem	19.933.776,-	6.484.087,-	26.417.863,-
Téli és egyéb értékteremtő	2.056.632,-	0,-	2.056.632,-
Összesen	21.990.408,-	6.484.087,-	28.474.495,-

- **13488-1/2013-0401 ügyiratszámú** Hatósági szerződés, **2 fő** foglalkoztatása, Egyéb, máshová nem sorolható egyszerű szolgáltatási és szállítási foglalkozású munkakörben. Támogatott időszak: 2013.03.01. – 2014.02.28.
Rendelkezésre álló forrás: **2.176.647,- Ft**, melyből a bér+járulék összege 2.056.632,- Ft, beruházási és dologi kiadásokra fordítható összeg 120.015,- Ft.
A támogatás mértéke a bér és járulék 100 %-a

Az Önkormányzat a közfoglalkoztatásba a vizsgált időszakban összesen 55 fő munkavállalót vont be a Hatósági szerződésekben feltüntetett feladatok ellátására, ezzel is enyhítve a munkanélküliek számának csökkentését.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a közfoglalkoztatási tevékenység végzéséhez a Támogatási szerződések rendelkezésre állnak. A fentiekben felsorolt Hatósági szerződések a Békés Megyei Kormányhivatal Gyomaendrődi Járási Hivatal Járási Munkaügyi Kirendeltsége, a Békés Megyei Kormányhivatal Békéscsabai Járási Hivatal Járási Munkaügyi Kirendeltsége és a Csárdaszállási Községi Önkormányzata között jöttek létre.

A Hatósági szerződések végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellenőrzése során megállapítások az alábbiak voltak:

- A munkavállalókkal a feladatok ellátására a közfoglalkoztatási szerződéseket megkötötték.
- A munkavégzés igazolására dokumentumként, jelenléti ívet vezetnek.
- Az elvégzett munkákról munkanaplót vezetnek (naponta) kockás füzetben.

I.2) A közfoglalkoztatási tevékenységekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások

A belső ellenőrzés vizsgálta a közfoglalkoztatási tevékenységhez kapcsolódó analitikus nyilvántartásokat, mely ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások az alábbiak voltak:

a.) Jelenléti ív

A munkavállalók munkavégzésének igazolására dokumentumként jelenléti ívet vezetnek. A jelenléti ívet dolgozónként havonta/naponta vezetik, melybe rögzítésre került az érkezés és távozás időpontja, a ledolgozott órák száma, a dolgozó aláírása, valamint a megjegyzés rovatban a naponta elvégzett feladat pl. fűnyírás, kapálás, ültetés stb.

A belső ellenőrzés szűrőpróbaszerűen ellenőrizte a jelenléti ívek vezetésének szabályosságát. Kónya Mihályné 2014. január havi jelenléti ívében nem található meg a dolgozó aláírása. Vári János 2014. április havi jelenléti íve szabályosan van vezetve, kitöltve.

Az ellenőrzött jelenléti ívből nem derül ki, hogy mely szerződéshez kapcsolódó a munkavállaló jelenléti íve.

Javasolja a belső ellenőrzés a jelenlét ív nyomtatványon feltüntetni a Közfoglalkoztatási szerződés számát is, melyből beazonosítható, hogy a munkavállaló jelenléti íve mely szerződéshez kapcsolódik.

Megállapítás:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzésre kiválasztott jelenléti ív 1 fő esetében hiányosan volt kitöltve. Javasolja a belső ellenőrzés a munkavezető, vagy felelős vezető által a jelenléti ívek vezetésének figyelemmel kísérését, ellenőrzését.

b.) Munkanapló, termékek kimutatása

A közfoglalkoztatási tevékenységgel kapcsolatosan munkanaplót (kockás füzetbe) vezetnek. A munkanaplóba naponta felvezetik a munkaműveletet, a munkaterületet, a feladatban résztvevő dolgozók nevét. A belső ellenőrzés áttekintette a 2013. 08. – 09. hónapról vezetett munkanaplót. A munkanapló naponta van vezetve. Az elvégzett tevékenységek nincsenek vezetve, vagy munkairányító által igazolva.

A mezőgazdasági földterületeken megtermelt terményeket egy kockás füzetbe vezetik be, bizonylat nem kerül kiállításra, mely alapján a bevételezés ténye ellenőrizhetővé válna.

Javasolja a belső ellenőrzés a termények bevételezésének követhetősége érdekében az anyagbevételi bizonylat, valamint a raktári nyilvántartó karton (termékenkénti megnevezéssel ellátva) használatának bevezetését.

A raktári nyilvántartó kartonról minden készletmozgás nyomon követhető (pl. saját konyhai felhasználás, adományok, értékesítés), valamint a záró raktári készlet megállapítható.

A megtermelt termények pl. burgonya, petrezselyem, paprika, paradicsom, főzőtők, uborka stb. felhasználása zömmel a saját konyhán történik. A konyha bevételezi a kapott termékeket, és raktári fejlapon vezeti.

Az év során megtermelt termények éves mennyiségét egy A/4-es lapon mutatják ki, melyből megállapítható az eladás, a szétoztás, a selejt, a készlet mennyisége.

Megállapítás:

Javasolja a belső ellenőrzés a megtermelt termények bevételezésének tényét bizonylattal alátámasztani, valamint a raktári fejlapon használatát bevezetni.

c.) Egyéb analitikus nyilvántartás

A munkavégzéshez használt eszközök átvételét egy kockás füzetbe írják be, melyben feltüntetik a dátumot, a kiadott eszköz megnevezését és mennyiségét, mely átvételt a dolgozó aláírásával igazol. A nyilvántartásból nem derül ki, hogy az eszköz visszaadásra került.

Javasolja a belső ellenőrzés a nyilvántartás kiegészítését oly módon, hogy szerepeljen benne az átvétel és visszavétel esetén a munkavállaló aláírása.

A mezőgazdasági gépekhez használt gázolaj, benzin kiadása szintén egy kockás füzetbe kerül felvezetésre, az üzemanyag átvétel aláírással dokumentált.

A belső ellenőrzés a 2014.05. havi üzemanyag kiadás áttekintése kapcsán megállapította, hogy nem minden esetben van az üzemanyag mennyiség mellé írva, hogy melyik eszköz üzemeltetéséhez került átvételre az üzemanyag.

Javasolja a belső ellenőrzés, hogy minden esetben felvezetésre kerüljön a nyilvántartásba a felhasználás jogcíme.

Megállapítás:

Az egyéb analitikus nyilvántartás vezetésére használt füzetet hitelesítéssel, oldalszámozással lássák el, ezáltal a nyilvántartás hiteles dokumentummá válik.

d.) Tárgyi eszközök nyilvántartása

A belső ellenőrzés szűrőpróbaszerűen ellenőrizte a közfoglalkoztatáshoz beszerzett tárgyi eszközök üzembe helyezését.

2013. november hónapban az alábbi beszerzéseket eszközölték:

- 1 db fűnyíró 5 LE Bringgs típusú
- 1 db Stil NS láncfűrész
- 1 db Stil motoros fűkasza

A fentiekben felsorolt tárgyi eszközök üzembe helyezési jegyzőkönyve, állományba vételi bizonylata rendelkezésre állt. Az eszközök azonosításához szükséges adatok az eszközkartonra felvezetésre kerültek.

Megállapítás:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele precízen dokumentált. Az eszközök a Hatósági szerződés előírása alapján elszámolásra kerültek.

e.) Támogatások elszámolása

A Hatósági szerződésekhez kapcsolódó elszámolásokat havonta dossziékban tárolják, szerződésenként. Az elszámolások sorba rendezve ellenőrizhető módon vannak irattározva. Az elszámolásokhoz kapcsolódó dokumentumok megtalálhatóak voltak.

Megállapítás:

A támogatások elszámolásai, az elszámolásokhoz kapcsolódó dokumentumok rendelkezésre álltak Hatósági szerződésenként tárolva, ellenőrizhető módon.

f.) Közfoglalkoztatással kapcsolatos költségek elkülönített nyilvántartása

A belső ellenőrzés kiterjedt a költségek elkülönített nyilvántartásának ellenőrzésére is.

A Hatósági Szerződések II./1. pontjában a kedvezményezett kötelezettséget vállalt többek között arra vonatkozóan is, hogy a közfoglalkoztatással kapcsolatos költségeket elkülönítetten nyilvántartja.

Elkülönített pénztár működik a közfoglalkoztatással kapcsolatos bevételek és kiadások kezelésére, és külön bankszámlán jelenik meg a banki pénzforgalom. Ezáltal a pénzmozgások elkülönített kezelése biztosított.

A kiadások könyvelése külön szakfeladaton, illetve kormányzati funkción jelenik meg.

A 2013.07.01. – 2013.12.31. közötti időszakban a közfoglalkoztatás költségeinek elszámolása az alábbi **szakfeladatokon** került kimutatásra:

- 89044210 Mezőgazdasági közfoglalkoztatás
- 89044410 Téli közfoglalkoztatás

A 2014.01.01. – 2014.06.30. közötti időszakban a közfoglalkoztatás költségeinek elszámolása az alábbi **kormányzati funkciókon** került kimutatásra:

- 041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram
- Egyéb közfoglalkoztatás, rövid távú

Az „Egyéb közfoglalkoztatás, rövid távú” pénzforgalmi adatok jelentés című táblázatban nem lett feltüntetve a kormányzati funkció száma, ezért a jelentés az adatot nem tartalmazza.

Az ellenőrzött időszakban a közfoglalkoztatással kapcsolatban felmerült kiadásokat az elkülönített számviteli nyilvántartás szerint az alábbi táblázat mutatja:

Költség megnevezése	Adatok: Ft-ban	
	Időszak: 2013.07.01. – 2013.12.31.	Időszak: 2014.01.01. - 2014.06.30.
Beruházások	476.700,-	0,-
Személyi juttatás	11.644.740,-	12.232.554,-
Munkaadót terhelő járulékok	1.438.484,-	1.651.432,-
Dologi kiadások	2.844.629,-	2.890.902,-
Kiadások összesen:	16.404.553,-	16.774.888,-

Megállapítás:

Az Önkormányzat a közfoglalkoztatással kapcsolatosan felmerült költségeket elkülönítetten tartja nyilván, ezzel eleget tett a Hatósági szerződésekben vállalt kötelezettségének.

II.) Közfoglalkoztatásban résztvevők személyi anyagainak ellenőrzése

A közfoglalkoztatási bér és a közfoglalkoztatási garantált bér megállapításáról szóló 170/2011. (VIII. 24.) Korm. rendelet alapján került megállapításra a Hatósági szerződésekben (2013. évre, 2014. évre) a munkakörökre vonatkozó közfoglalkoztatási bér összege.

A közfoglalkoztatás keretében az alábbi munkakörökben történt a munkavállalók foglalkoztatása:

- Egyéb műszaki foglalkozású
- Egyéb, máshova nem sorolható egyszerű szolgáltatási és szállítási foglalkozás
- Munka és termelés-szervező
- Közterületi munka
- Mezőgazdasági munka

A munkavállalók foglalkoztatása az MT. alapján, határozott időre kötött munkaszerződéssel történt.

A munkavállalók bérének megállapítása a Hatósági szerződésben rögzített bruttó bér alapján történt.

A munkavállalók személyi anyaga külön – külön névre szóló előadói ívben, dossziében van rendszerezve, a személyi anyagok tartalmazzák a munkavállalás kezdetekor kiállított személyi adatlapot, a közvetítő lapot, a közfoglalkoztatási szerződést, a munkaköri leírást, a foglalkoztatás megkezdése előtt elvégzett egészségügyi alkalmassági vizsgálat dokumentumát, a szabadság megállapítását (szabadságos karton), adóelőleg nyilatkozatot, a közfoglalkoztatási jogviszony megszűnésének dokumentumát stb.

A belső ellenőrzés szűrőpróbaszerűen ellenőrizte 10 fő személyi anyagát, melyhez az észrevételeket az alábbi táblázat tartalmazza:

Ssz.	Munkavállaló neve	munkakör	EÜ. alk	Közz. lap	.Közf. Szerz.	Adatf. lap	Adóel. nyíl.	M.k. leír.	Elsz. lap	Közf.jv megsz..
1.	Geszti Gyöngyi	közter.munka	x	x	x	x	x	-	x	x
2.	Bakó Andrea	közter.munka	x	x	x	x	x	-	x	x
3.	Budai Gáborné	mezőg.munka	x	x	x	x	-	x	x	x
4.	Kókai Lajosné	mezőg.munka	x	x	x	x	-	x	x	x
5.	Megyeri Mónika	mezőg.munka	x	x	x	x	x	x	-	-
6.	Gulyás Ferenc	mezőg.munka	x	x	x	x	-	x	-	-
7.	Kónya Jánosné	mezőg.munka	x	x	x	x	-	x	x	x
8.	Wagner Julianna	mezőg.munka	x	x	x	x	-	x	x	x
9.	Szabó Sándorné	közter.munka	x	x	x	x	-	-	x	x
10.	Geszti Attila	közter.munka	x	x	x	x	x	-	x	x

(Megjegyzés: x = az irat megtalálható volt a személyi anyagban)

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a személyi anyagok milyen dokumentumokat tartalmaznak. Néhány munkavállaló esetében nem tartalmaz a személyi anyag minden dokumentumot. Jellemzően előfordult, hogy a munkaköri leírás elnevezése az alábbi volt: pl. „Mezőgazdasági közfoglalkoztatottak munkaköri leírása (18 fő)”, melyben felsorolták az elvégzendő munkákat, a munkavezetők és a munkavezető helyettesek feladatát. A munkaköri leírás nincs a munkavállaló által aláírva. A személyi anyagba helyezett munkaköri leírás nem felel meg a munkaköri leírással szemben támasztott alaki, tartalmi, formai követelményeknek, nem tartalmaz minden információt pl. a munkáltató, a munkavállaló, a heti munkaidő, dátum, tudomásulvétel, aláírások stb.

Javasolja a belső ellenőrzés névre szóló munkaköri leírásokat elkészíteni és a személyi anyagba elhelyezni, olyan formában, mely megfelel a munkaköri leírással szemben támasztott követelményeknek, pl. az 1. számú mellékletként csatolt MINTA alapján.

Megállapítás:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzésre kiválasztott 10 fő személyi anyaga rendelkezésre állt, néhány kivétellel a személyi anyagok tartalmazták a foglalkoztatáshoz szükséges dokumentumokat. Javasolja a belső ellenőrzés a hiányzó dokumentumok pótlását, személyi anyagba való elhelyezését. Javasolja továbbá a belső ellenőrzés új formátumú munkaköri leírások elkészítését az új belépő munkavállalók esetében.

III.) Összefoglaló megállapítás

A közfoglalkoztatási tevékenység végzéséhez a Támogatási szerződések rendelkezésre álltak.

A közfoglalkoztatáshoz nyújtott pályázati pénzeszközök a szerződésekben meghatározott célokra lettek felhasználva.

A közfoglalkoztatási tevékenységekhez kapcsolódó, ellenőrzés alá vont analitikus nyilvántartások rendelkezésre álltak.

A beszerzett tárgyi eszközök a számviteli és az analitikus nyilvántartásokban rögzítésre kerültek.

A közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó személyi anyagok rendelkezésre álltak.

Békéscsaba, 2015. január 21.

Bencze Lajosné
könyvvizsgáló, belső ellenőr

FEOR szám: _____

MUNKAKÖRI LEÍRÁS (MINTA)

Dolgozó neve:

Munkahelye, munkavégzés helye:

Munkaköre: mezőgazdasági munkás

Munkaideje: heti _____ óra

Munkaidő beosztása: hétfő – péntek: heti _____ óra/kötetlen munkarend,
törzsidő de. _____ óra – du. _____ óra közötti idő

Munkáltatói jogkör gyakorlója:

Közvetlen felettese:

1.) Munkakörébe tartozó feladatok: pl.

- Mezőgazdasági növények gondozása
- Kapálás, kaszálás, gyomtalanítás
- Parlagfű irtás
- Betakarítási munkálatok
- Megtermelt növények betárolása, veremlése, savanyítása
-
-
-
-

2.) A munkavállaló a munkáltató nevében aláírási jogosultsággal nem rendelkezik.

3.) Köteles évente egyszer megjelenni a munkáltató által szervezett időpontban a munka alkalmassági vizsgálaton.

4.) Köteles megjelenni a munkavállalók számára szervezett _____ képzésen.

5.) Köteles évente egy alkalommal munkavédelmi, és tűzvédelmi oktatáson részt venni.

6.) A munkavégzés során a munkavállaló köteles a munkáltató tulajdonát képező vagyontárgyakat az adott helyzetben általában elvárható legnagyobb gondosság mellett használni, működtetni.

7.) A munkáltató tulajdonában lévő, a munkavégzéshez használt eszközökért (eltulajdonítás, szándékos rongálás) teljes anyagi felelősség terheli.

8.) A munkakörébe utalt feladatok teljesítéséért felelősséggel tartozik.

Csárdaszállás, _____.

munkáltató

A munkaköri leírásban foglaltakat megismertem, tudomásul vettem, és az abban leírtakat magamra nézve kötelezőnek tartom.

Csárdaszállás,

xy
munkavállaló

Z á r a d é k

A jelentéstervezet egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglalt megállapításokra a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 42.§ (2) bekezdésében foglaltak értelmében 8 napon belül észrevételt tehetek. Észrevételeimet Bencze Lajosné könyvvizsgáló, belső ellenőr részére 5600 Békéscsaba, Corvin u. 17. szám alá kell megküldeni.

Felhívom a figyelmét, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztását egyetértésnek tekintem, és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Csárdaszállás, 2015. _____

Petneházi Bálintné
polgármester