

II: VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértem és értékeltem a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság (a továbbiakban: Főigazgatóság) Somogy Megyei Kirendeltsége (a továbbiakban: Kirendeltség) irányítása alá tartozó Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Óvoda, Általános Iskola és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat (a továbbiakban: Intézmény) nem rendszeres személyi jellegű juttatások dokumentáltsága, indokoltsága és a juttatásokat terhelő adófizetési kötelezettség érvényesülésével kapcsolatos nyilvántartásainak szabályszerűségét.

A vizsgálatra helyszíni ellenőrzés keretében került sor. Az ellenőrzés végrehajtása az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó jogszabályokban előírtak, a belső szabályozás és a gyakorlat összehasonlításával, valamint mintavétellel kiválasztott túlóra, jubileumi jutalom, béren kívüli juttatások, közlekedési költségtérítés, egyéb költségtérítés, munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak kifizetett juttatás, egyéb külső személyi juttatás és kapcsolódó dokumentumok alaki és tartalmi vizsgálatával történt.

Az Intézmény nem rendszeres személyi juttatásait és a vonatkozó szabályozást, annak végrehajtását 2016. január 1-től 2017. március 31-ig – kivéve a jubileumi jutalmat, amit 2013. január 1-től 2017. április 11-ig – terjedő időszakra vonatkozóan néztem át mintavételes eljárással.

Főbb megállapításaim a következők:

Az Intézmény a nem rendszeres személyi juttatások közül a túlmunka (túlóra), a jubileumi jutalom, a béren kívüli juttatások, a közlekedési költségtérítés, az egyéb költségtérítések, a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások, és az egyéb külső személyi juttatások soron tervez költségeket.

A túlóra és a jubileumi jutalom juttatások tekintetében a Közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.) vonatkozó előírásait alkalmazzák.

A közlekedési költségtérítésről a 2016. január 1-től hatályos Kiküldetési Szabályzat rendelkezik.

Az egyéb költségtérítés (képernyő előtti munkavégzéshez éleslátást biztosító szemüveg) kifizetéséről belső szabályzat, illetve igazgatói intézkedés rendelkezik.

A prémiumévek program vonatkozásában a különleges foglalkoztatási állományról szóló 2004. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: PÉP) rendelkezéseit alkalmazzák.

A helyszíni vizsgálat során áttekintésre kerültek a mintavétellel kiválasztott időszak, 2016. szeptember hónap nem rendszeres személyi juttatásai, illetve a jubileumi jutalom esetében a 2013. január 1. és 2016. április 11. közötti időszak.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy

- a túlmunka (túlóra) nyilvántartása, kiszámolása, kifizetése vagy szabadnapban történő kiadása megfelel a Kjt. vonatkozó előírásainak,
- a jubileumi jutalom kifizetett összege két esetben pótlékot is tartalmazott,
- a béren kívüli juttatás soron a nevelőszülőknek 2015. évben adott, akkor fel nem vett és 2016. február 3-án számfejtett Erzsébet utalványok szerepelnek,
- a közlekedési költségtérítés soron a munkába járás és a munkavégzéssel kapcsolatos költségtérítést számfejtik, a munkavégzéssel kapcsolatos költségtérítés dokumentálását és elszámolását nem a Kiküldetési Szabályzat alapján végzik,
- az egyéb költségtérítés 8 fő képernyő előtti munkavégzéshez éleslátást biztosító szemüveg költségtérítése,
- foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai soron bérkompenzáció, távolléti díjak, szabadságmegváltások idejére számfejtett juttatások szerepelnek,
- a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások a nevelőszülők helyettesítési díjait, nevelőszülők helyetteseinek kifizetett díjakat illetve a megbízási szerződéssel alkalmazott pszichológus, FIKSZ tréner, barkács foglalkozást vezető, kézműves foglalkozást vezető megbízási díjait tartalmazza,
- az egyéb külső személyi juttatások soron a 3 fő PÉP-es juttatásait számfejtik,
- a kontrolltevékenységek nem tartalmazzák a jubileumi jutalom kontrollálását.

A nem rendszeres személyi juttatások kifizetéseinek vizsgált tételeiről az ellenőrzés megállapította, hogy a KIRA munkaügyi rendszerben helyes jogcímen történt a feladás illetve számfejtés, valamint a CT-EcoSTAT integrált rendszerben az adatok a jogszabályi előírásoknak megfelelő rovaton szerepeltek.

Össességében az ellenőrzés megállapította, hogy az Intézmény 2016. évi nem rendszeres személyi juttatások előirányzatai, teljesítése, jogszerűsége, dokumentáltsága átlátható volt. A jubileumi jutalom kifizetett összege két esetben pótlékot is tartalmazott. A munkavégzéssel kapcsolatos költségtérítés dokumentálását és elszámolását nem a Kiküldetési Szabályzat alapján végezték. A kontrolltevékenységek nem tartalmazzák a jubileumi jutalom kontrollálását.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

III.1 FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

„A nem rendszeres személyi juttatások előírányzatai, teljesítése, jogszerűsége, dokumentáltsága” című vizsgálathoz

a Somogy Megyei Gyermekvédelmi Központ, Óvoda, Általános Iskola
és Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat részére

Sorsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás (Következtetés) ¹	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A jubileumi jutalom kifizetett összege két esetben pótlékot is tartalmazott.	Kiemelt	A Kjt. jubileumi jutalom kiszámításával kapcsolatos előírásai nem érvényesülnek.	A jubileumi jutalom összegének kiszámításakor körültekintőbben járjanak el.	Igen
2.	A munkavégzéssel kapcsolatos költségterítés dokumentálását és elszámolását nem a Kiküldetési Szabályzat alapján végzik.	Átlagos	A központosított elszámolásban szereplő km-ek száma elterjedt a tényleges, munkavégzés során megtett km-ek számától.	A munkavégzéssel kapcsolatos költségterítés dokumentálását és elszámolását a Kiküldetési Szabályzat alapján végezzék.	Igen
3.	A kontrolltevékenység nem terjed ki a jubileumi jutalom kontrollálására.	Átlagos	Közepes A jubileumi jutalom kiszámításával kapcsolatos előírások nem érvényesülnek.	A kontrolltevékenységet bővítsék ki a jubileumi jutalomszámlálás kontrollálásával.	Igen

¹ A kiemelt megállapítások esetében szükséges következtetések megfogalmazása is (az éves ellenőrzési jelentés sablon előírásai miatt)