

Kontroll-Adó Kft

5600 Békéscsaba, Andrássy u 24-28 I/20.

Adószám: 13333953-1-04

Képviseli: Juhos Józsefné belső ellenőr

Ellenőrzési jelentés

2015. november

Kontroll-Adó Kft

5600 Békéscsaba, Andrásy u 24-28 I/20.

Adószám: 13333953-1-04

Képviseli: Juhos Józsefné belső ellenőr

32-4/2015. ikt. szám

JELENTÉS

**A 2013-2014. évi normatív állami hozzájárulások igénybevételének,
elszámolásának ellenőrzése**

**A Kamuti Közös Önkormányzati Hivatal dologi kiadásainak felülvizsgálata
tárgyban, számviteli ellenőrzéséről**

Az ellenőrzést a Kamuti Közös Hivatal Jegyzőjének megbízása alapján Juhos Józsefné belső ellenőr végezte.

Az ellenőrzés lefolytatására a 32-5/2015 ikt. számú ellenőrzési program alapján került sor.

Az ellenőrzés címe: A Kamuti Közös Önkormányzati Hivatal dologi kiadásainak felülvizsgálata

Az ellenőrzés időtartama: 2015. november 16-tól 2015. november 25-ig.

Az ellenőrzött időszak: 2013-2014 év

Megállapítások:

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy

- a 2013- 2014. évi normatív állami hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e
- a dologi kiadások a költségvetésben előirányozotthoz képest hogyan teljesültek.

2013-2014 évi Normatív állami hozzájárulások

Az önkormányzati hivatal önállóan működő költségvetési szerv, jogállása tekintetében önálló jogi személy. Kamut Község Önkormányzata Bélmegyer Község Önkormányzatával közös önkormányzati hivatalt tart fenn. A közös önkormányzati hivatal fenntartásról és működtetésről külön megállapodás rendelkezik.

A Közös Önkormányzati Hivatal a Kamut Község és Bélmegyer Község Önkormányzatának Képviselő –testület döntései alapján alakult meg 2013. március 1-én. Az Önkormányzatok a közös hivatal működtetésére a normatív nettó összegű támogatást 2013. évben a Közös Hivatal önkormányzatai Kamut és Bélmegyer külön-külön kapták meg.

A Kamut és Bélmegyer község 2013. évre és 2014 évre is külön pénzügyi megállapodást kötött a Közös Önkormányzati Hivatal költségvetéséhez való pénzügyi hozzájárulásról.

A pénzügyi megállapodásban meghatározták a működés feltételeit, a közös hivatal létszámát, valamint azt, hogy mikor milyen összegű pénzügyi támogatást kell a közös hivatal bankszámlájára utalni.

A feladatfinanszírozási rendszer keretében az önkormányzati hivatalok és közös önkormányzati hivatalok állami támogatásának alapja az elismert hivatali létszám. A helyi önkormányzatok lakosságszáma alapján és az adott önkormányzat sajátosságainak figyelembevételével korrekciós tényezők kapcsolódnak: - a közös hivatal fenntartó Önkormányzatok száma és együttes lakosságszáma szerint.

A normatív támogatás összegének meghatározása az elismert hivatali létszám alapján történik a személyi és dologi kiadások 4580 ezer Ft/fő elismert átlagos költségeinek figyelembevételével.

A Kamut és Bélmegyer községek által fenntartott közös hivatal esetében a normatív állami támogatásnál elszámolható létszám összesen 6,32 fő.

Közös Hivatal létszáma:

A Közös Hivatal ténylegesen foglalkoztatottak létszáma 2013 és 2014. évben megegyezett, az alábbi megoszlás szerint:

A feladatellátásban résztvevők száma:

Főfoglalkozású munkavállaló 8 fő

Ebből:

Jegyző 1 fő

Köztisztviselő Kamut 3 fő

Köztisztviselő Bélmegyer 4 fő (ebből 1 fő GYED)

Kamut Közös Hivatal 2013 év:

A Közös Hivatal normatív támogatását külön- külön kapták meg az Önkormányzatok az Állami Kincstártól, melyből a települések 2013 évben összesen 18 582 ezer Ft támogatással járultak hozzá a Közös Hivatal kiadásaihoz.

Kamut és Bélmegyer Községek a Kamut Közös Hivatal számlájára a havonta kimutatott személyi jellegű kiadásoknak és a dologi kiadásoknak megfelelő összeget utalták át.

A Közös Hivatal számlájára összesen **18 582 ezer Ft** forrás érkezett, melyből Bélmegyer Község 9 325 215 forintot utalt át.

A közös hivatal működési kiadásai településenként 2013 évben összesen 16 993 ezer forint volt, amelyet részletesen az alábbi táblázat mutat be:

**Kamut Közös Hivatal
kiadásainak alakulása 2013. évben**

adatok ezer Ft-ban

Kiadások	2013. év
Személyi jellegű Juttatások	13 362
Munkaadót terhelő járulékok	3 296
Dologi kiadások	335
Összes kiadás	16 993

A kimutatott pénzmaradvány 2013 évben **1 582 ezer Ft, kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány**, amely a 2013. december havi munkabér és járulék összege. A december havi munkabért ugyan december hónapban ki is fizették, ezért azt a függő kiadások között mutatták ki a főkönyvben, miután az elszámolás tekintetében azt a következő év kiadásait terhelik.

A havi munkabér és egyéb személyi jellegű kiadások részletes kimutatását településenként és havi bontásban, valamint a Bélmegyer Község bankon keresztül utalt összegek részletezését az 1. számú melléklet mutatja be.

A Közös Hivatalnál 2013 évben a felmerült az összesített bruttósított munkabér összege 16 617 ezer Ft. A Cafetéria nettó összege 925 ezer Ft, Cafetéria utáni Szja + Eho összesen 325 ezer Ft. Költségtérítés 380 ezer forint, ami összesen 18 247 ezer Ft, ebből 1 589 ezer Ft december havi munkabér, amely a következő időszakot érintő kiadás, így a 2013 évet érintő összes személyi jellegű kiadás és a járulékának összege 16 658 ezer Ft, az összes dologi kiadás összege 335 ezer Ft. **Az összes kiadás 16 693 ezer Ft**, amely megegyezik a Képviselő Testület által elfogadott zárszámadásban szereplő összeggel. Az összes bevétel összege 18 582 ezer Ft, a pénzmaradvány összege 1 589 ezer Ft, ami kötelezettséggel terhelt összeg, azaz a december havi munkabér összege, ami 2014 év január hóban esedékes ugyan, de az már kifizetésre került december hónapban, ezért függő kiadások között szerepel. **A mérleg főösszege 18 582 ezer Ft.**

A felmerült kiadásokból **Bélmegyer Község** vonatkozásában a bruttósított munkabér összege **9 325 ezer forint**. A Közös Hivatalnak Bélmegyer Község összesen **9 325 ezer forintot utalt át**, azaz a 2013 évi munkabér és járulék összegének megfelelő összeget utalta át. Ez az összeg a december havi munkabér összegét is tartalmazza, ami függő kiadásként van a főkönyvi könyvelésben elszámolva.

A pénzügyi megállapodás szerint a felmerült **dologi kiadás** 50%-50%-ban terheli az településeket, 2013 évi összesen dologi kiadás **335 ezer forint**, amelynek a fele 167, 5 ezer forint.

A dologi kiadások az alábbi tételekből áll:

- Folyóirat előfizetése	:	8 ezer Ft
- Szállítói szolgáltatások		19 ezer Ft
- Banki költség		38 ezer Ft
- Beszerzések Áfá-ja		8 ezer Ft
- Egyéb kiadások		45 ezer Ft
- Munkáltatói szja		203 ezer Ft
- Működési kamat kiadás		14 ezer Ft

Összesen **335 ezer Ft**

Bélmegyer település összes kiadásai az alábbiak szerint alakul:

Személyi jellegű kiadás + munkaadói járulék összege	9 325 ezer Ft
Dologi kiadás összege	167,5 ezer Ft
Összesen	9 492,5 ezer Ft

Kamut település összes kiadási az alábbiak szerint alakul:

Személyi jellegű kiadás + munkaadói járulék összege	7 690 ezer Ft
Bérkompenzáció	1 091 ezer Ft
Képzettségi pótlék	142 ezer Ft
Dologi kiadás összege	167,5 ezer Ft
Összesen	9 090,5 ezer Ft
Mindösszesen	18 583 ezer Ft

Bélmegyer felmerült kiadása összesen	9 492,5 ezer Ft
Banki átutalás összesen	9 325 ezer Ft
Eltérés	167,5 ezer Ft.

Bélmegyer település 2013 évben a felmerült összes kiadásaihoz képest 167,5 ezer forinttal kevesebb összeget utalt át a gesztor településnek.

A Közös Önkormányzati Hivatal 2013 évi zárszámadását Kamut Község Önkormányzata 7/2014 (IV.25) számú rendelete fogadta el, melyben a bevétel főösszege 18 582 ezer Ft, a

kiadás főösszege 18 582 ezer Ft, amiből kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány 1 589 ezer Ft.

Kamut Közös Hivatal 2014 év:

Kamut és Bélmegyer fenntartásában működött 2014. évben is a Kamuti Közös Önkormányzati Hivatal, ebben az évben is 8 fővel látta el a feladatot. A közös önkormányzati hivatal a 2013 évihez hasonlóan a Kamuti székhely önkormányzat biztosítja.

A Közös Hivatalnak a működési támogatását ez évtől a gesztor település önkormányzat számlájára utalta a Magyar Államkincstár. Kamut Önkormányzata a közös hivatal számlájára a havonta kimutatott nettó személyi jellegű kiadásnak és a dologi kiadásoknak megfelelő összeget utalta át a Közös Hivatal bankszámlájára. A 2014-es év választási év volt, ezért a feladatra az Államkincstár 2 665 ezer Ft-ot biztosított.

Az intézményi támogatása az alábbi:

2014. év irányítószervi támogatásának összege:	32 650 ezer Ft
Egyéb működés célú bevétel (Választások)	2 665 ezer Ft
Összesen	35 315 ezer Ft

A közös hivatal működési kiadása 2014 évben összesen 33 136 ezer forint volt, amelyet részletesen az alábbi táblázat mutat be:

Kamut Közös Hivatal kiadásainak alakulása 2014. évben

adatok ezer Ft-ban

Kiadások	2014. év
Személyi jellegű Juttatások	23 080
Munkaadót terhelő járulékok	5 738
Dologi kiadások	4 317
Összes kiadás	33 135

A kimutatott pénzmaradvány 2014. évben 2 180 ezer Ft, amely kötelezettséggel terhelt összeg, amely 2014. december havi munkabér és járulék összege.

Településenként felmerült kiadások részletezését a 2. sz. melléklet tartalmazza.

Bélmegyer Község
kiadásainak alakulása 2014. évben

adatok ezer Ft-ban

Kiadások	2014. év
Személyi jellegű Juttatások	11 625
Munkaadót terhelő járulékok	3 008
Dologi kiadások	2 132
Összes kiadás	16 765

Kamut Község
kiadásainak alakulása 2014. évben

adatok ezer Ft-ban

Kiadások	2014. év
Személyi jellegű Juttatások	9 017
Munkaadót terhelő járulékok	2 556
Dologi kiadások	2 132
Összes kiadás	13 705

A Közös Önkormányzati Hivatalnak 2014. évben összesen 4 318 ezer Ft dologi kiadása merült fel, amely az alábbi tételekből áll:

- Szakmai anyagok:

65 ezer Ft

- Üzemeltetési anyagok beszerzése	1 287 ezer Ft
- Informatikai szolgáltatási kiadások	222 ezer Ft
- Egyéb kommunikációs kiadás	60 ezer Ft
- Közüzemi díjak	150 ezer Ft
- Szakmai tevékenységet szolgáltatások	1 053 ezer Ft
- Egyéb szolgáltatások	604 ezer Ft
- Működési célú felszámított Áfa	877 ezer Ft
Összesen	4 318 ezer Ft

Kamut Község Önkormányzata 6/2015 (V.01) számú rendelete fogadta el a közös hivatal zárszámadását, melyben a bevétel összegét 35 315 ezer forint, a kiadás összege 33 136 ezer Ft, a pénzmaradvány összege 2 179 ezer Ft ~ 2 180 ezer Ft, ami kötelezettséggel terhelt összeg.

A számviteli nyilvántartások helyességének és a gazdálkodás szabályszerűségének az ellenőrzése.

Kamut önkormányzat rendelkezik belső szabályzatokkal, azonban azokban nincs megjelölve, hogy kire terjed ki, így például a Közös Hivatal gazdálkodására is alkalmazni kell-e. Belső szabályzatban kell rendelkezni arról, hogy kik milyen összegig vállalhatnak kötelezettséget, így ki a kötelezettségvállalásra, ellenjegyzésre, utalványozásra, teljesítés igazolására jogosult személy, s esetleges akadályoztatásuk esetén ki az eljáró. A gazdálkodási belső szabályzatban az aláírásra jogosultaknak az aláírás mintáját a szabályzatok mellékletében csatolni kell.

A belső szabályzatok dolgozók által történő megismerést aláírásokkal, dátum megjelölésével dokumentálni kell.

A pénztár- és készpénzkezelésre vonatkozó előírásokat betartják, a szabályozás megtörtént. A bizonylati rend és okmány fegyelem betartását a 2014 évi bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzésével vizsgáltam, s az alábbi megállapításokat állapítottam meg:

Védőszemüveg vásárlás történt 2014.05.05-én a G PLUS V TEAM Kft-től az YK2SA 3793945 számú bizonylattal 350 000 forintot fizettek le. A szemüveg átvételéről nincs dokumentum.

A védőszemüveg juttatásáról belső szabályzatban kell rendelkezni, hogy védőszemüveget milyen munkakörben ki és mikor kaphat, újra mikor kérheti. A szabályzatban kell rendelkezni arról is, hogy ha a munkaviszony megszűnik, meg kell e téríteni az összeget. Ugyancsak szabályzatban kell rögzíteni a munkaruha juttatásra vonatkozó eljárást is.

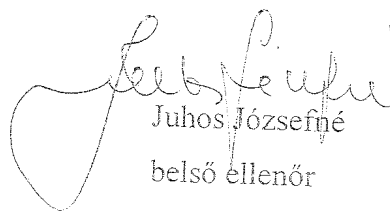
2014. 05.15-én továbbképzésen vett részt 7 fő, a számla mögé egy névjegyzékbe fel kell sorolni kik vettek részt, amennyiben a számlában nincs megjelölve a résztvevő neve.

Törekedni kell arra, hogy a Közös Önkormányzati Hivatal szabályozottsága a működés minden területére kiterjedjen, a jogszabályoknak megfelelően megbízható és hiteles és mindenki számára világos nyilvántartásokat vezessenek.

Összességében megállapítható, hogy a Közös Önkormányzati Hivatal 2013-2014 évben is a Központi Költségvetés által biztosított normatív állami támogatás keretén belül gazdálkodott. A feladat ellátásához az irányító szerv támogatásának eredeti előirányzata 32 380 ezer Ft volt, amely az évvégére a választási támogatással együtt 35 315 ezer Ft-ra teljesült.

Békéscsaba, 2015. december 12.

KONTROLL-ADÓ KFT.
1160 Békéscsaba, Adorján Ált. 24-25. 1/20.
Adószám: 13329955-1-04
HUF: 13329955-1-04


Juhos Józsefné
belső ellenőr

ZÁRADÉK

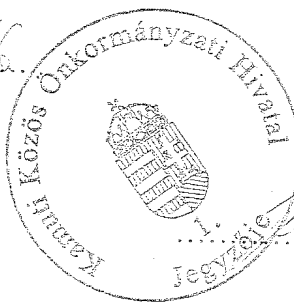
Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

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

A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.

Kamut, 2015. *december 16.*



[Signature]
Hegedűs László
jegyző

Időszak	Megnevezés	Bruttó bérek	Nettó bér	Bruttósított munkabér	Cafetéria, Nettó	Cafetéria (SZJA+EHO)	Költségterít és	Összesen Személyi jellegű-Munka- adójár. kiadás	Banki utalás	Eltérés	dátum	Dologi kiadás	Megjegyzé s
Március hó	Bélmegyeri bérek	624 260	556 201	792 810	351 000	119 952	15 000	1 278 762	1 263 762	-15 000			
Április hó	Bélmegyeri bérek	624 260	563 896	792 810	0	0	40 198	848 008	848 008	0	25.márc	8 490	
Május hó	Bélmegyeri bérek	624 260	563 896	792 810	0	0	15 000	807 810	807 810	0			
Június hó	Bélmegyeri bérek	747 860	638 566	949 782	0	0	66 576	1 001 358	1 001 358	0			
Július hó	Bélmegyeri bérek	747 860	641 686	949 782	0	0	15 000	964 782	964 782	0			
Augusztus hó	Bélmegyeri bérek	755 860	648 901	959 942	0	0	15 000	974 942	974 942	0			
Szeptember hó	Bélmegyeri bérek	747 860	627 664	949 782	0	0	15 000	964 782	964 782	0			
Szeptember hó	Bélmegyeri bérek			Kombósi Teréz:	84 000	29 988	3 308	117 000	117 000	0			banki ktsz
Október hó	Bélmegyeri bérek	747 860	524 691	949 782	0	0	15 000	964 782	964 782	0			bankköltség
November hó	Bélmegyeri bérek	747 860	524 691	228 957	154 200	55 050	15 000	453 207	453 207	0			
December hó	Bélmegyeri bérek	167 139	524 691	949 782	0	0	15 000	964 782	964 782	0			
Bélmegyer	Összesen	6 535 079	5 931 698	8 316 241	589 200	204 990	230 082	9 340 513	9 325 215	-15 298			Munkált.szja
Március hó	Kamuti bérek	556 605	403 992	706 888	336 000	119 952	15 000	1 177 840	1 177 840		25.márc	16 510	
Április hó	Kamuti bérek	556 605	403 992	706 888	0	0	15 000	721 888	721 888				
Május hó	Kamuti bérek	556 605	403 992	706 888	0	0	15 000	721 888	721 888				
Június hó	Kamuti bérek	556 605	403 992	706 888	0	0	15 000	721 888	721 888				bankkölts.
Július hó	Kamuti bérek	556 605	405 171	706 888	0	0	15 000	721 888	721 888				bankkölts.
Augusztus hó	Kamuti bérek	556 605	405 171	706 888	0	0	15 000	721 888	721 888				
Szeptember hó	Kamuti bérek	556 605	405 171	706 888	0	0	15 000	721 888	721 888				
Október hó	Kamuti bérek	556 605	405 171	706 888	0	0	15 000	721 888	721 888				
November hó	Kamuti bérek	556 605	405 171	706 888	0	0	15 000	721 888	721 888		08. okt	14 952	
December hó	Kamuti bérek	556 605	405 171	706 888	0	0	15 000	721 888	721 888			5 080	f.irat
Kamut	Összesen	5 566 050	4 046 994	7 068 880	336 000	119 952	150 000	7 674 832				81 064	munkált.szja
Mindösszesen		12 101 129	9 978 692	15 385 121	925 200	324 942	380 082	17 015 345				158 901	
Képzettségi pótl.	Kamut, Bagi Mné	115 950		141 691				141 691					
Béltomp.	Bélmegyer, Kamut	847 410		1 090 571				1 090 571					
Összesen				1 232 262				335 369					
Dologi Kiadás													
Összesen		13 064 489	9 978 692	16 617 383	925 200	324 942	380 082	18 582 976					

2014 év

Megnevezés	Személyi juttatások	Munkaadói járulékok	Dologi kiadások	Összesen	Főkönyvi kivonat	Eltérés
Bélmegyer	11 624 612	3 008 416	2 132 055	16 765 083	15 268 457	1 496 626
Kamut	9 017 337	2 555 957	2 132 055	13 705 349	11 880 494	1 824 855
Választás	2 437 905	173 347	53 434	2 664 686	2 664 686	0
Összesen	23 079 854	5 737 720	4 317 544	33 135 118	29 813 637	3 321 481
Pénzmaradvány				2 180 031	2 180 031	0
Összesen	23 079 854	5 737 720	4 317 544	35 315 149	31 993 668	3 321 481
Főkönyvi kivonat	23 079 854	5 737 720	4 317 544	35 315 149	31 993 668	3 321 481
Eltérés	0	0	0	0	0	0

adatok Ft-ban