

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal

(8254 Kővágóörs, Petőfi utca 2.)

Szabályszerűségi ellenőrzés tárgyban

Kővágóörs, 2023. december

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal szabályszerűségi ellenőrzése tárgyú, a 2023. éves ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A szabályszerűségi ellenőrzés típusú ellenőrzés lefolytatására Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatalnál (8254 Kővágóörs, Petőfi utca 2.) került sor **2020 évre.**

Az ellenőrzött időszakban az alábbi vezetők voltak hivatalban:

Ellenőrzés tárgya: munkavégzéshez szükséges szemüveg juttatás ellenőrzése

Vizsgálat célja: Annak vizsgálata, hogy a Közös Hivatalnál a munkavégzéshez szükséges szemüveg juttatás a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történik-e.

A helyszíni ellenőrzés 2023. december 13- december 20-ig 5 ellenőri munkanap felhasználásával történt.

Az ellenőrzés során alkalmazott **ellenőrzési módszerek és eljárások** a következők voltak:
Szabályzatok átnézése, Szűrőpróba szerűen a könyvvitelben megjelenő bizonylatok ellenőrzése

Vonatkozó jogi háttér:

- Az Államháztartásról szóló **2011. évi CXCV Törvény**
- A számvitelről szóló **2000. évi C Törvény**
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló **2011 évi CLXXXIX törvény**
- az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I.11.) kormányrendelet**
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**
- **368/2011. (XII.31) Kormányrendelet** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

Az ellenőrzést végezte: Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028

I, Részletes megállapítás

1. Éleslátást biztosító szemüveg juttatás szabályozása

A képernyő előtti legalább napi 4 órán át munkát végzők esetében az 50/1999. (XI. 3.) EüM rendelet 5. § (1) bekezdése értelmében a munkáltató köteles biztosítani a foglalkozás-egészségügyi orvosnál a munkavállaló szem- és látásvizsgálatának elvégzését, továbbá kimondja, hogy ha a szemészeti szakvizsgálat eredményeként indokolt, illetve a munkavállaló által használt szemüveg vagy kontaktlencse a képernyő előtti munkavégzéshez nem megfelelő, a munkáltatónak a munkavállalót el kell látnia a képernyő előtti munkavégzéshez éleslátást biztosító minimálisan szükséges szemüveggel.

Mivel a személyi jövedelemadóról szóló 1995 évi CXVII. törvény (szja-törvény) 1. sz. mellékletének 8.8. pontja szerint a jogszabály által előírt használatra tekintettel juttatott védőeszköz adómentes, a szemüveg juttatása akkor adómentes, ha azt a foglalkozás-egészségügyi orvos javaslatára a szemészeti szakvizsgálat eredménye indokolja, és megfelel a rendelet szerinti éleslátást biztosító minimálisan szükséges szemüveg fogalmának.

Kövágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal közszolgálati szabályzatában szabályozta a képernyő előtti munkavégzéshez éleslátást biztosító szemüveg juttatás szabályait. Ennek értelmében a Hivatal a köztisztviselő számára annak vételárát kétévente- a költségvetési rendeletben e célra megállapított keret erejéig bruttó 60.151 Ft értékben megtéríti.

2. 2022 évben juttatott éleslátást biztosító szemüveg juttatás

2022 évben szűrőpróba szerűen lett kiválasztva 3 db bizonylat mely éleslátást biztosító szemüveg juttatást tartalmaz.

A kiválasztott bizonylatokhoz csatolták a szakorvosi véleményt a képernyő előtti munkavégzéshez szükséges szemüveg használatáról. A szakorvos javaslata alapján az érintett dolgozók megvásárolták a szemüveget, melynek összegéből a Közös Hivatal a szabályozásban meghatározott összeget a munkavállalónak megtérítette.

II. Összegzés, következtetés:

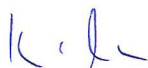
Kövágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal közszolgálati szabályzatában szabályozta a képernyő előtti munkavégzéshez éleslátást biztosító szemüveg juttatás szabályait. Ennek értelmében a Hivatal a köztisztviselő számára annak vételárát kétévente- a költségvetési rendeletben e célra megállapított keret erejéig bruttó 60.151 Ft értékben megtéríti.

2022 évben juttatott szűrőpróba szerűen kiválasztott éleslátást biztosító szemüveg juttatást tartalmazó elszámolása a vonatkozó törvényi, illetve belső szabályozásnak megfelelően történt.

Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Te. 20/5674495

III. Következtetések, javaslatok

Az ellenőrzés során javaslat megfogalmazása nem szükséges.



.....
Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Dátum: Kővágóörs, 2023 december.....hó.....20.....nap

dr. Szabó Tímea

dr Szabó Tímea
Címzetes főjegyző



Teljességi nyilatkozat

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal szabályszerűségi ellenőrzéséhez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbbe tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, okmányok, információk megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Kővágóörs, 2023.....december.....hó.....20.....nap

dr. Szabó Tímea

dr Szabó Tímea
Címzetes főjegyző



Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Te. 20/5674495

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Az ellenőrzést végző szervezeti egység: Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
nyilvántartási szám: 5117028 (8300 Tapolca
Fazekas u. 54.)

Az ellenőrzés célkitűzései, ellenőrizendő szervezeti egység:
Kövágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal (8254
Kövágóörs, Petőfi utca 2.)

Az ellenőrzés tárgya: Éleslátást biztosító szemüveg juttatás ellenőrzése

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás: A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján

Ellenőrizendő időszak: 2022 év

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. Annak vizsgálata, hogy a Közös Hivatalnál a munkavégzéshez szükséges szemüveg juttatás a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történik-e.

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2023. december 14- dec. 22.

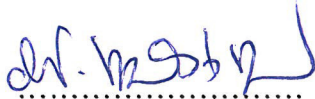
Vizsgálatvezető neve: Kövessiné Müller Katalin

Időigény: Belső ellenőr
5 revizori munkanap

Az ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2023 december 22.

Megjegyzések: Az ellenőrzési munkát a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint végzik

Kövágóörs, 2023. december 14.



Dr Szabó Tímea

Jegyző



Kövessiné Müller Katalin

belső ellenőr



bélyegző lenyomat

Kövessiné Müller Katalin
Belső ellenőr Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54.
Tel.: 20/5674495

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Kövessiné Müller Katalin** belső ellenőrt (Személyi igazolvány száma: 303387EE), hogy

Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal
(8254 Kővágóörs, Petőfi utca 2.)

Szabályszerűségi ellenőrzés tárgyában belső ellenőrzést végezzen. A vizsgálatra 2023. december 14-től 2023. december 22-ig terjedő időszakban a 2022. évi ellenőrzési ütemterv alapján az ellenőrzési programnak megfelelően.

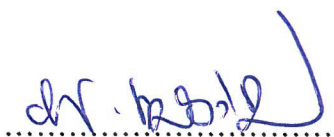
Vizsgált időszak: 2022 év

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthes, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet.

Vizsgálata során az ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre - és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó irányelvei szerint jár el.

Jelen megbízólevél 2023. december 14-ig érvényes.

Kővágóörs, 2023. december 14.


.....
Dr Szabó Tímea
Jegyző

