

N V Sz



BELÜGYMINISZTERIUM
Ellenőrzési Főosztály
Elemző és Értékelő Osztály



Iktatószám: BM/1632/19/2012.

Egyetérték:


Valenta László
főosztályvezető

Jóváhagyom:


dr. Pintér Sándor
miniszter

JELENTÉS

**a Belügyminisztérium fejezethez tartozó szerveknél
az illetményen kívüli juttatások rendszerének, az ehhez szükséges
kölségvetési fedezet biztosításának és biztosítottságának ellenőrzéséről**

2012. június

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

- Ellenőrzést végző szerv:** BM Ellenőrzési Főosztály Elemző, Értékelő Osztály
- Ellenőrzött szerv:** a fejezethez tartozó szervek, intézmények, illetve az ellenőrzés tárgykörében bekért adatok, adatközlés alapján kiválasztott szervezet:
a Nemzeti Védelmi Szolgálat (NVSZ)
- Ellenőrzés tárgya:** az illetményen kívüli juttatások rendszerének a jogszabályoknak megfelelése és a belső szabályozás rendje, valamint a rendszer működése során a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményének érvényesülése.
- Ellenőrzés célja:** az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos feladatok szabályozottságának, a gyakorlati végrehajtás szabályszerűségének véleményezése
- Ellenőrzendő időszak:** 2010. június 01. – 2012. január 31.
- Ellenőrzésre vonatkozó felhatalmazás:** az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. és a 2011. évi CXCV. törvény; a Belügyminisztérium Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2010. (IX.2.) BM utasítás
- Ellenőrzés módszere:** adatok, dokumentációk, szabályzatok és kimutatások bekérése, elemzése, a helyszínen dokumentumok, nyilvántartások, elszámolások vizsgálata, elemzése, interjú készítése, munkafolyamatok, események megfigyelésen alapuló ellenőrzése, tesztelése,
- Ellenőrzést végrehajtották:** Dr. Ackermann János – vizsgálatvezető, belső ellenőr
Viktor Gábor belső ellenőr
- Megbízólevél száma:** BM/1632/2/2012. (dr. Ackermann János)
BM/1632/6/2012. (Viktor Gábor)
- Ellenőrzés (helyszíni, adat-bekérés) időtartama:** 2012. 02.01. – 2012. 03.31.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Illetményen kívüli juttatások körébe tartozónak tekintjük azokat a – munkavállalót illető – kifizetéseket (juttatásokat), amelyek a munkavállaló kinevezési okmányában nincsenek nevesítve, azonban meghatározott feltételek teljesülése esetén jogszabály, vagy belső szabályzat, kollektív szerződés szerint a munkavállaló részére juttatható.

A BM fejezethez tartozó intézmények érintettségét elsősorban egy általános adatfelmérés során kívántuk megismerni. A nevesített jogcímenek teljesített kiadásokat havi bontásban, idősorba rendezetten kértük bemutatni.

Az adatszolgáltató szervezetek a jogszabályi előírásokat és a fejezeti normákat saját (belső) norma-intézkedésekkel adaptálták. Az intézkedések érintik az illetményen kívüli juttatási jogcímek körét, mértékét, a döntési jogosultságokat és a juttatások elszámolásának rendjét.

Az illetményen kívüli juttatásokra vonatkozó jogszabályi környezet, valamint a fejezeti normák megfelelő keretet és mozgásteret biztosítottak a szervezetek részére az érintett jogcímekre vonatkozó döntések meghozatalához, a szervezeten belüli szabályok megfogalmazására, az annak megfelelő gyakorlat kialakítására.

Az illetményen kívüli juttatások szabályozási környezetét és a kiadások kezelésének rendjét, azoknak a gazdálkodási folyamatban kialakított gyakorlatát jónak minősítjük. A helyszíni ellenőrzésre kiválasztott szervezeteknél szabályozatlan területtel, illetve – a kijelölt tételek tesztelése során – jogosulatlan, vagy hibás teljesítéssel, elszámolással nem találkoztunk.

III. ÖSSZEGZETT JAVASLATOK

A szakterületet érintő ellenőrzési tapasztalatok alapján fejezeti, vagy intézményi intézkedésre javaslatot nem teszünk.

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A munkára felkészülés során az ellenőrzés tárgyát az alábbiak szerint definiáltuk:

„Illetményen kívüli juttatások körébe tartozónak tekintjük azokat a munkavállalót illető kifizetéseket (juttatásokat), amelyek a munkavállaló kinevezési okmányában nincsenek nevesítve, azonban meghatározott feltételek teljesülése esetén jogszabály, vagy belső szabályzat, kollektív szerződés szerint a munkavállaló részére juttatható.”

Tehát jellemzően az illetményen kívüli juttatások körébe tartozóak a célprémium, céljutalom, jutalom, jubileumi- és hűségjutalom, a végkielégítés, a cafetéria juttatások, a vissza nem térítendő lakhatási-, szociális-, jóléti-, kulturális- és egészségügyi juttatások.” Az intézmények költségvetésében az ilyen kiadási tételek (előirányzatok és teljesítések) a költségvetési beszámoló 02. számú űrlapján szerepelnek. A kijelölt ellenőrzött időszak (2010. 06.01. – 2012. 01.31.) 2010. évből 7 havi, 2011. évben 12 havi, 2012. évben 1 havi történéseket érint. A szervezetek e területen érintettségét, a kockázati kitettséget egy minden fejezeti intézményre kiterjedő általános adatfelmérés során kívántuk megismerni. A nevesített tételeket havi összesítésben, a számviteli-beszámolási jogcímekkel egyezően, időrendi sorrendben foglaltan kértük prezentálni.

Az adatkérésben érintett (illetményen kívüli) juttatási jogcímek voltak:

- Normatív jutalom (mértéke nem haladhatja meg az eredeti rendszeres személyi juttatások előirányzatának 12%-át, illetve a 2010. évi tiltási időszak betartása)

- Teljesítményhez kötött jutalom (melyre előirányzat nem tervezhető és kifizetés csak teljesítményhez kötötten történhetett.)
- Egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatások (amelyek a keresetbe beszámítanak, pl.: szabadidő megváltás, kereset-kiegészítés összege.)
- Biztosítási díjak (a veszélyes munkakört ellátók javára kötött biztosítások, a biztosító pénztárakhoz fizetett munkáltatói hozzájárulás, kiegészítés, kötelező GFB átvállalt összege.)
- Egyéb sajátos juttatások (tartós külföldi szolgálatért fizetett díj, üzemi baleseti kártérítés, eseti közlekedési költségtérítés, betegség idejére juttatás, hivatásos állomány táppénz különbözete, munkavállalói továbbtanulás, továbbképzés támogatása, költségtérítése)
- Ruházati költségtérítés, hozzájárulás (a pénzben, vagy természetben juttatott ruházati költségtérítés és hozzájárulás ÁFA összeget is tartalmazó értéke)
- Üdülési hozzájárulás (hozzájárulásként, vagy üdülési csekk formában elszámolt juttatások)
- Közlekedési költségtérítés (a munkába járással kapcsolatos költségtérítés, közlekedési bérlet)
- Étkezési hozzájárulás (készpénzes, vagy utalvány formában nyújtott hozzájárulás)
- Egyéb költségtérítés és hozzájárulás (szemüvegtérítés, fogpótlás, csekély értékű ajándék, ajándékcsekk, otthoni internet támogatás, egyéb máshol nem elszámolható Cafetéria juttatások, egészségmegőrző védőoltás kiadásai.)
- Szociális juttatások (albérleti díj hozzájárulás, szociális segély, kegyeleti költségátvállalás, családalapítási támogatás, letelepedési segély, iskolakezdési támogatás)
- Foglalkoztatottak különféle nem rendszeres juttatásai (tiszteltdíj, alkotói-, szerzői díjak, honorárium, újítási- és találmányi díjak)

A BM fejezethez tartozó szervezetek a felügyeleti szerv előírásainak alkalmazásával, illetve saját norma-intézkedéssel adaptálták az illetményen kívüli juttatási jogcímek körét, mértékét, a döntési jogosultságokat és a juttatások elszámolásának rendjét. A fellelt fejezeti normák, a juttatásokra vonatkozó jogszabályi környezet megfelelő keretet és mozgásteret biztosít a szervezetek részére az érintett jogcímekre vonatkozó döntések helyi szabályainak megfogalmazására, az annak megfelelő gyakorlat kialakítására.

A vonatkozó törvények és kormányrendeletek helyi alkalmazását előíró fejezeti normák:

- A 21/1997. (II. 19.) BM rendelet az egyes elismerések adományozására jogosultak köréről, az elismerésben részesítés feltételeiről és rendjéről;
- A 24/2010. (XII. 29.) BM utasítás a belföldi hivatalos kiküldetés rendjéről szóló szabályzat és az ideiglenes külföldi kiküldetés rendjéről szóló szabályzat kiadásáról;
- A 28/2010. (XII. 31.) BM utasítás a Belügyminisztérium Közszolgálati szabályzatáról 9.§. (1)- 11) bekezdések, valamint a VII. fejezet (a 18.§ - 30.§ok) előírásai és a függelékek;
- A 2/2012. I. 17.) BM utasítás a belügyminiszter irányítása alatt álló költségvetési szervek választható béren kívüli juttatásairól, valamint a személyi juttatás terhére teljesítendő egyes kifizetésekről;
- A 3/2012. (I. 17.) BM utasítás a Belügyminisztérium hivatali szervezete Cafetéria Szabályzatának kiadásáról;

A megkapott havi pénzügyi teljesítés adatokat szervezetenként összesítve, idősorba rendeztük és értékeltük a juttatások körét, valamint az egyes jogcímeknél a kiugró változásokat, az előírt korlátokat túllépő, vagy kiemelkedő értékeket és – a létszámmal korrigálva – az átlagtól („+”, „-” irányban) jelentősen eltérő mértéket mutató adatokat kerestünk.

Nemzeti Védelmi Szolgálat (a továbbiakban: NVSZ):

Az ellenőrzött időszakban kiértékelt, teljesített kiadások

(Ezer forint)

Jogcím/Időszak	2010 07-12hó	2011 01-12hó	2012 01.hó	Együtt (2010- 2012)
Jutalom (normatív)	118	74531	0	74 649
Egyéb mvkapcs. juttat.	22200	51963	5215	79 378
Egyéb sajátos juttatások	1913	8825	128	10 866
Személyhez k. ktg.térít.	34750	120846	0	155 596
Együtt	58 981	256 165	5 343	320 489
Személyi jutt. összesen:	636194	2216044	179688	3 031 926
Kiemelt jogcímek aránya	9,27%	11,56%	2,97%	10,57%

Az ellenőrzésünkbe vont kiemelt illetményen kívüli juttatás jogcímek az értékelt időszakban teljesült személyi juttatások között átlagosan 10,57% arányt képviseltek. 2011. december hónapban az éves bérmegtakarításból eseti jutalom kifizetése és csekély összegű ajándék juttatása történt az állomány részére.

Az illetményen kívüli juttatások értékének legnagyobb tételei a szolgálati feladatellátással kapcsolatos, a 25 év feletti szolgálati időt elismerő havi támogatás folyósítása, illetve a cafetéria juttatások összege volt.

Teljesítményhez kötött jutalom kifizetése nem történt.

Ruházati költségtérítés a hivatásos állomány felszerelésével, a kihordási idővel arányosan, a jogszabályokkal és a szervezet belső normáival szerint történt.

Cafetéria rendszer keretén belül az elszámolható költségtérítések (közlekedés, étkezés, üdülési hozzájárulás, stb.) és azok normatívái, a felhasználás, az elszámolás lebonyolításának rendje megfelelt a fejezeti szabályozásoknak, valamint a szervezet belső normáinak.

A foglalkoztatottak egyéb, személyhez kötött költségtérítéseit, munkáltatói hozzájárulásait és szociális ellátásait a Közszolgálati Szabályzatban foglaltak szerint alkalmazzák. A gyakorlat és a szabályozás összhangban áll a fejezeti előírásokkal.

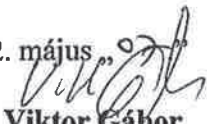
Az ellenőrzött szakterületen szabályozatlan tevékenységgel, vagy a szabályokkal ellentétes gyakorlattal nem találkoztunk. A szervezet a belső normáit főigazgatói intézkedésekkel lépteti hatályba. A normákat évente, illetve szükség szerint soron kívül aktualizálják.

Az illetményen kívüli juttatások jogcímeit a költségvetés készítés általános szabályai szerint tervezik, az előirányzatokat a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó előírások figyelembe vételével módosítják.

A jogcímenként és próbaszerűen kiválasztott tételeknél az adó és egyéb közterhek elszámolásait, az analitikus nyilvántartásokat és a közteher kötelezettségek teljesítését rendben találtuk.

A NVSZ belső ellenőrzési szervezete tervezett és soron kívüli ellenőrzési jelentéseiben a szakterületre vonatkozóan intézkedési javaslatot nem fogalmazott meg.

Budapest, 2012. május


Viktor Gábor
belső ellenőr


Dr. Ackermann János
vizsgálatvezető

Láttam:


Örményi István
főosztályvezető helyettes