

Ócsényi Közös Önkormányzati Hivatal
Belső ellenőrzéssel megbízott külső szolgáltató
7143 Ócsény Fő u. 35.

Iktatószám: 301-4/2023.

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ócsény Község Önkormányzata
7143 Ócsény Fő u. 35.

Ellenőrzés tárgya:

A közfoglalkoztatás szabályozottsága, lebonyolítása, dokumentálása, elszámolása szabályszerűségének vizsgálata.

Az ellenőrzés célja:

Annak vizsgálata, hogy az önkormányzat által szervezett közfoglalkoztatás a törvényi előírásoknak és a közfoglalkoztatási tervnek, szerződéseknek megfelel-e, a közfoglalkoztatásba bevont személyek alkalmazási iratainak kezelése, munkaügyi nyilvántartásának vezetése, bérek és juttatások elszámolása szabályszerű-e?

Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye:

Az ellenőrzés feltárja, hogy az Önkormányzat közfoglalkoztatási tevékenysége megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó dokumentálási, elszámolási kötelezettségnek rendben eleget tettek-e. Sor kerül annak megállapítására, hogy a vonatkozó gazdálkodási, számviteli és egyéb analitikus nyilvántartások megfelelő és elegendő információt nyújtanak-e a közfoglalkoztatás hatékonyságának értékeléséhez, a szükséges intézkedések megtételéhez

Az ellenőrzés részletes feladatai:

Közfoglalkoztatás ellenőrzése 2022. évre vonatkozóan:

1. A közfoglalkoztatás szabályozása, tervezése.
2. A közfoglalkoztatással kapcsolatos munkajogi, munkaügyi feladatok ellátása.
3. A közfoglalkoztatás dokumentálása, egyéb nyilvántartások megléte.
4. A támogatás elszámolásának alátámasztása.
5. A közfoglalkoztatási program számviteli elszámolása.

Ellenőrzés típusa:

Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet.

Kapcsolódó jogszabályok megjelölése:

Flt.	1991. évi IV. törvény a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról,
Mt.	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről,
Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről,
Fsz.	2020. évi CXXXV. törvény a foglalkoztatást elősegítő szolgáltatásokról és támogatásokról, valamint a foglalkoztatás felügyeletéről,
170/2011. (VIII. 24.) Korm. rendelet	a közfoglalkoztatási bér és a közfoglalkoztatási garantált bér megállapításáról,
27/1995. (VII. 25.) NM rendelet	a foglalkozás-egészségügyi szolgáltatásról,
Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény,
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
Számv. Tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet,
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
Info tv. 2011. évi CXII. törvény	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról.

Ellenőrzött időszak:

2022. év

Ellenőrzés ideje

2023. november

Ellenőrzés módszere:

Ellenőrzés módszere:

Dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli folyamatok és leltározási tevékenységek vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése útján.

A vizsgálatot végző neve:	Dr. Kádár Andrásné
Megbízólevelének száma:	302-2/2023.
Regisztrációs száma:	5113517

Az ellenőrzés részletes megállapításai:

1. Közfoglalkoztatási hatósági szerződések

Ócsény Község Önkormányzata a vizsgált időszakban három alkalommal kötött hatósági szerződést a Tolna Megyei Kormányhivatal Szekszárdi Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztályával hosszabb időtartalmú közfoglalkoztatás támogatására, melynek forrása a Gazdaságvédelmi Alap Start Munkaprogram kiadásai előirányzata volt. A támogatás folyósítása utólagos finanszírozás formájában történt.

A hatósági szerződéseket és az abban vállalt foglalkoztatási létszámot a támogatás összegével az alábbi táblázat foglalja össze:

Sor-sz.	Ügyszám	Létsz.	Időtartam	Összes támogatás/Ft	Tám.mért.	Havi bér	Eszköz támogatás
1.	4615-1/2022 módosítás 4615-8/2022	12	2022.03.01- 2022.08.31.	5 751 000	75%	100 000	0
2.	008105-1/2022 módosítás 008105-7/2022	2	2022.04.11- 2022.08.31.	753 108	75%	100 000	0
3.	015586-1/2022.	9	2022.09.01- 2023.02.28.	4 313 250	75%	100 000	0

Az Önkormányzat nevében a polgármester írta alá a hatósági szerződéseket.

2. A közfoglalkoztatás szabályozása, tervezése.

Az Önkormányzat hosszabb időtartamú foglalkoztatás keretében, 12,+2, majd 2023. évre áthúzódóan 9 főre, napi 8 órás, fizikai dolgozó foglalkoztatására kapott 75%-os támogatást. A közfoglalkoztatáshoz kapcsolódóan elnyert támogatások összegét és a támogatásokból finanszírozható közfoglalkoztatási kiadásokat az évközi költségvetési rendeletmódosítások tartalmazták.

Az önkormányzatnál a szerződésekben vállalt közfoglalkoztatási feladatok lebonyolításához szükséges saját források biztosítottak voltak, forráshiány miatt közfoglalkoztatási feladat nem maradt el.

A közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás kormányzati funkciószámon, a megfelelő rovatokon számolták el.

A közfoglalkoztatási támogatás kezelésére elkülönített bankszámlát alkalmaztak. Készpénz kezelés nem kapcsolódott a feladathoz, házipénztáron belül al-pénztárat nem nyitottak. A nettó munkabérek kifizetése teljes körűen bankszámlára utalással valósult meg.

A Foglalkoztatási és Közfoglalkoztatási Adatbázis vezetéséről szóló 169/2011. (VIII. 24.) Korm. rendelet alapján az önkormányzat a Közfoglalkoztatási Adatbázisba történő adatszolgáltatást a saját nyilvántartási rendszerük vezetése mellett végezték.

A közfoglalkoztatással kapcsolatos munkaügyi, adózási, pénzügyi feladatokat az ügyrendekben, munkaköri leírásokban is nevesítették.

3. A közfoglalkoztatással kapcsolatos munkajogi, munkaügyi feladatok ellátása.

Öcsény Önkormányzatnál a foglalkoztatásokkal kapcsolatosan a törvényi előírásoknak megfelelő alkalmazási okiratokat elkészítették.

A közfoglalkoztatottak besorolását szabályosan a közfoglalkoztatási bruttó béren végezték.

A hatósági szerződésben foglalt bontásban történt a foglalkoztatás, munkakör, létszám, időtartam szerint.

A dolgozókat munkaköri leírással látták el.

Tájékoztatót, a munkaviszony kezdetekor, a munkaköri leírához kapcsolódóan, megfelelő időben megkapták a dolgozók.

Az Önkormányzat Munkavédelmi Szabályzattal nem rendelkezik.

A Polgármester a védőeszköz, védőital juttatásról 2023. június 1-i hatállyal szabályzatot adott ki.

Az önkormányzat Munkavédelmi és tűzvédelmi oktatási naplót vezetett. A vizsgált időszakban megtörtént az oktatás a közfoglalkoztatott dolgozók részére.

A közfoglalkoztatás a munka törvénykönyvétől eltérő éves szabadságot engedélyez. Az önkormányzat használja a KIR bérszámfejtő program szabadság nyilvántartó rendszerét mind a megállapítás, mind a lejelentés vonatkozásában.

A közfoglalkoztatás megkezdésének kötelező feltételeként, a foglalkoztathatóság szakvéleményezését/munkaköri egészségügyi alkalmassági vizsgálatot a munkába állást megelőzően elvégeztették a 33/1998.(VI. 24.) NM rendelet 4. § (1) szerint.

4. A közfoglalkoztatás dokumentálása, egyéb nyilvántartások megléte.

A közfoglalkoztatottak munkavégzéséről munkanaplót vezettek, a naponta elvégzett munka fajtájának és mennyiségének nyilvántartására. A munkanapló tartalmazta az elvégzett munka megnevezését és a hozzá tartozó időtartamot. A munkaidő-nyilvántartást jelenléti ívek alkalmazásával végezték, amelyeket a munkavezető leigazolt.

5. A közfoglalkoztatással összefüggő támogatás igénylése és alátámasztottsága

A fizetési jegyzéket az Államkincstár készíti el az önkormányzat dolgozója által írásban lejelentett távollétek korrekciójával. A 2022. évre vonatkozó hatósági szerződéshez tartozó elszámolások összevethetők a fizetési jegyzékkel.

A munkaadót és a munkavállalókat terhelő adók és járulékok elszámolása és befizetése a nettó finanszírozás keretében megtörtént.

Az önkormányzat által benyújtott elszámolás (aláírt bérjegyzék, összesítő jegyzék) teljes körűen és pontosan tartalmazta a szerződésben foglaltakat. A támogatás elszámolását dokumentumokkal – a konkrét személyekre szóló bérjegyzék adatainak összesítő kimutatásával, a kifizetést igazoló bizonylat hitelesített másolatával – megfelelően alátámasztották.

A támogatást a bérek és a munkaadókat terhelő járulékok fedezetére használták fel, egyéb közvetlen dologi költséget ebből nem finanszíroztak.

Összegző megállapítások:

Ócsény Község Önkormányzata közfoglalkoztatási tevékenységére vonatkozó ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzat eleget tett a hatósági szerződésben és a szerződés elengedhetetlen részét képező Általános Szerződési Feltételei dokumentumban előírt nyilvántartási, dokumentálási kötelezettségének.

A támogatás időtartama alatt a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódóan a munkaidő nyilvántartásokat, munkanaplókat a valóságnak megfelelően vezették.

A forrásokat szabályosan, a támogatás fogadására szolgáló elkülönített számlán kezelték.

Az önkormányzat a vizsgált időszakban 3 alkalommal, illetve 2 esetben ezek hosszabbítására nyújtott be és nyert pályázatot az illetékes Járási Hivatalnál.

A munkaügyi kötelezettségeknek szabályosan eleget téve, a munkavállalókkal megkötötték a munkaszerződéseket, az illetmények megállapítása a központi szabályozás figyelembevételével történt.

A támogatás elszámolását dokumentumokkal – a konkrét személyekre szóló bérjegyzék adatainak összesítő kimutatásával, a kifizetést igazoló bizonylat hitelesített másolatával – megfelelően alátámasztották.

A támogatást a bérek és a munkaadókat terhelő járulékok fedezetére használták fel, egyéb közvetlen dologi költséget ebből nem finanszíroztak.

A 2022. évben folytatott közfoglalkoztatás elérte a célját, azaz elősegítette a munkalehetőség biztosítását a munkára alkalmas, dolgozni kész és akaró emberek részére, ezáltal megkönnyítve a visszalépésüket az elsődleges munkaerőpiacra.

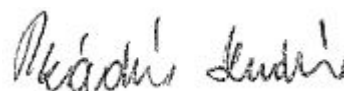
A közfoglalkoztatásban végzett munka a települési középületek, közterületek tisztántartása, zöldterületek, vízelvezető árkok karbantartása tekintetében hasznos volt.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezetők neve, beosztása:

Fülöp János polgármester

Balogh Györgyi jegyző

Ócsény, 2024. január 31.



Dr. Kádár Andrásné
belső ellenőrzési vezető