

FELSŐPÁHOK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

14-6
...../2013.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az Önkormányzat pénzügyi-gazdasági ellenőrzéséről

A vizsgálatot végző szerv: Felsőpáhok Község Önkormányzata

Az ellenőrzött szerv: Felsőpáhok Község Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: A közfoglalkoztatás szerepe és jelentősége az önkormányzat kötelező feladatainak ellátásában.

A vizsgálat célja: A közfoglalkoztatás igénylésének, dokumentálásának, nyilvántartásának és elszámolásának értékelése.

A vizsgált időszak : 2012. január 1-től, 2012. december 31-ig.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§. (4) bekezdése,
- Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet.

A belső ellenőrzés során az alábbi fontosabb jogszabályok képezték a munkavégzés alapját:

- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (Szt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló módosított 1991. évi IV. törvény (Flt.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),

- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000.(XII. 24.) kormányrendelet (Vhr.),
- a közfoglalkoztatáshoz nyújtható támogatásokról szóló 375/2010. (XII.31.) Korm. rendelet (Korm. rendelet).

A vizsgálat módszere : pénzügyi-gazdasági ellenőrzés

A helyszíni vizsgálat ideje: 2013. augusztus-szeptember hónapok.

Az ellenőrzést végzi: Kiss Csaba belső ellenőrzési vezető

Megbízólevél száma :

Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezető neve, beosztása:

Németh Sándor polgármester
Dr. Horváth Éva aljegyző,
Papné Varga Mária pénzügyi előadó.

I. ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉS

Felsőpáhok Község Önkormányzata 2013. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor az önkormányzatnál a közfoglalkoztatás igénylésének, dokumentálásának, nyilvántartásának és elszámolásának értékelésére.

A feladat elvégzésére az aljegyző által 2013. augusztus 2-án kiadott megbízólevél, valamint az ellenőrzési vezető által 2013. augusztus 2-án készített ellenőrzési program alapján került sor.

A helyszíni ellenőrzésre Felsőpáhok Község Önkormányzatánál került sor.

A vizsgálat során ellenőrzésre került a Zala Megyei Kormányhivatal Munkaügyi Központjával kötött Hatósági szerződésben foglaltak teljesülése.

Ezen felül a dokumentálás végrehajtását is felülvizsgáltuk, különösen a munkaszerződések, a kifizetések és a nyilvántartások tekintetében.

Az igényelt támogatással történő elszámolást, illetve a támogatás főkönyvi elszámolása is a vizsgálat tárgya volt.

A helyszíni ellenőrzés során figyelembe vettük a Zala Megyei Kormányhivatal Munkaügyi Központjának ellenőrzési megállapításait.

Összességében megállapítottuk, hogy Felsőpáhok Község Önkormányzatánál a közfoglalkoztatással kapcsolatos tevékenységet körültekintően a központi jogszabályoknak megfelelően látták el.

A helyszíni vizsgálat során hibát, hiányosságot nem tapasztaltunk.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A közfoglalkoztatással kapcsolatos jogszabályi háttér.

A helyszíni vizsgálat során áttekintésre került a közfoglalkoztatás jogszabályi háttere. A közfoglalkoztatás alapjait a Foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény tette le.

A törvény 43. § (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a kormány a közfoglalkoztatásnak a munkanélküliség csökkentésére alkalmas egységes rendszerének létrehozása, az elmaradott térségek felzárkóztatását célzó közfeladatok ellátásának ösztönzése, valamint az erre a célra szolgáló pénzügyi keret hatékonyabb felfelhasználása érdekében elkészítette a 375/2010. (XII.31.) Korm. számú rendeletét a közfoglalkoztatáshoz nyújtható támogatásokról.

Felsőpáhok Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, 2012. május 10-én megtartott nyilvános ülésén, a 38/2012. (V.10.) számú határozata az alábbiakról rendelkezett.

A Képviselő-testület támogatási kérelmet nyújt be a Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálathoz hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatására. A közfoglalkoztatás költségeinek saját forrását a 2012. évi költségvetésben betervezett tartalék terhére biztosítják.

A Képviselő testület felkéri a polgármestert a támogatási kérelem benyújtására és a közfoglalkoztatás lebonyolítására.

A polgármester a Munkaerőpiaci Alap Közfoglalkoztatás kiadásai 2012. évi előirányzatának terhére indított hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatására 2012. május 22-én nyújtott be kérelmet.

A kérelmet formanyomtatványon adták be, amelyben az alábbiakat rögzítették:

- a foglalkoztatni kívánt létszámot,

- a közfoglalkoztatás költségeit:
 - o bér,
 - o járulékok,
 - o közvetlen költségek,
 - o igényelt támogatás,
- a munkatervet:
 - o ellátandó feladat megnevezése,
 - o ellátandó feladat helyszíne,
 - o tervezett időtartam (-tól, -ig),
 - o tervezett létszám,
 - o ellátandó feladathoz szükséges munkakör.
- a közfoglalkoztatás ütemezését:
 - o foglalkoztatásra vonatkozó adatok,
 - o igényelt támogatás,
 - o tervezett foglalkoztatás,
- a polgármester nyilatkozatait.

A benyújtott kérelem alapján 2012. május 22-én az önkormányzat a Zala Megyei Kormányhivatal Munkaügyi Központjával Hatósági szerződést kötött.

A hatósági szerződésben foglalt létszám és költségadatokat a jelentés 1. sz. mellékletében foglaltuk össze.

Összességében megállapítottuk, hogy az önkormányzat 2012. évben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően hajtotta végre a hosszabb távú közfoglalkoztatásra irányuló tevékenységét.

2. A közfoglalkoztatás támogatására benyújtott kérelemben, illetve a hatósági szerződésben foglaltak végrehajtásának felülvizsgálata.

A Korm. rendeletben előírtak alapján az önkormányzat a Zala Megyei Kormányhivatal Munkaügyi Központja Keszthelyi kirendeltségéhez munkaerőigény bejelentéseket megtette. A támogatott munkavállalókat a kirendeltség közvetítette.

A hatósági szerződésben vállalt 3 fő foglalkoztatása során munkaügyi problémák adódtak, mert 1 fő munkaviszonya közös megegyezéssel megszűnt. További 2 fő munkaviszonyát rendkívüli munkáltatói felmondással kellett megszüntetni (a dolgozó munkáltatói felszólítás ellenére sem vette fel a munkát). Az eredetileg kiközvetítettek közül 1 fő dolgozta végig a 3 hónapos határozott munkaidőt.

A közfoglalkoztatottak az önkormányzat bel-, illetve külterületi zöldterületeinek gondozását látták el.

3. A közfoglalkoztatottak alkalmazásával kapcsolatos dokumentálás megfelelő volt-e.

A közfoglalkoztatottak alkalmazásával kapcsolatosan az alábbi területeken, a következő megállapításokat tettük:

- Alkalmassági vizsgálat megtörtént-e.

A foglalkoztatást megelőzően előzetes munkaköri alkalmassági vizsgálatokat szakorvos végezte el.

- Munkaszerződések felülvizsgálata.

A munkaszerződéseket a Magyar Államkincstár által rendszeresített nyomtatványok kitöltésével kötötték meg. Ennek megfelelően a szerződések a jogszabályok által előírt alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek.

A támogatással érintett közfoglalkoztatottakkal határozott idejű munkaszerződést kötöttek, amelyben a napi 6 órás munkáért 53.850,- Ft bért állapítottak meg.

- Kifizetések bizonylatolása.

A munkavállalók járandóságait havonta, a Magyar Államkincstár számfejtette. A vizsgált esetekben a nettó bér számlára utalással (1 alkalommal házipénztáron keresztül) történt.

- Nyilvántartások vezetése.

A hatósági szerződésben nem került előírásra, ezért nem is vezették az elvégzett munkákról az egyéni munkanaplót. Jelenléti ív azonban felfektetésre került.

Az önkormányzatnál a közfoglalkoztatással kapcsolatosan az 1. sz. melléklet szerinti nyilvántartást vezették.

A nyilvántartást a hatósági szerződésben foglalt adatokkal feltöltötték, majd folyamatosan és naprakészen rögzítették az igénylésre vonatkozó adatokat az alábbiak szerint:

- időszak (hónap),
- létszám (fő),
- felmerült költség adatok (bér, járulék, összesen),
- igényelhető/igényelt támogatás,

A támogatás utalására vonatkozóan az utalás dátuma, illetve összege került feltüntetésre.

A helyszíni vizsgálat során összességében megállapítottuk, hogy közfoglalkoztatottak alkalmazásával kapcsolatos dokumentálás alapvetően megfelelően történt. A dokumentálásra többnyire az előírt formanyomtatványokat használták, melyek kitöltése során az ellenőrzött esetekben tartalmi hiányosságot nem tapasztaltunk.

4. A támogatás igénylése, az elszámolás szabályszerű volt-e.

Az igénylések felülvizsgálatát követően a Nemzeti Foglalkoztatási Alap az 1. sz. mellékletben foglalt időben és összegben utalta a támogatás összegét.

Az önkormányzat előleget nem kért és nem is kapott.

Az igényelhető összeg 385.056,- Ft volt. A ténylegesen megkapott támogatás viszont csak 263.964,- Ft-ot tett ki. Az eltérés a fentebb már említett munkaügyi problémákból adódott. A rendkívüli felmondásokat követően újra munkaerőigény bejelentésre került sor, így hosszabb időszak kiesett, ami nem támogatott. Ezen felül betegszabadság és táppénz is megfizetésre került, ami szintén nem támogatott.

A közfoglalkoztatottak költségeit a 8904421 FHT-s hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatása szakfeladaton számolták el. A Nemzeti Foglalkoztatási Alaptól beérkezett támogatást a 464221 Működési célú támogatásértékű bevétel fejezettől, hazai programokra elnevezésű számlára került könyvelésre.

Összességében úgy értékeljük, hogy az önkormányzat jogszabályok szerinti és a hatósági szerződésben vállaltakat teljesítette.

III. KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az önkormányzat pénzügyi-gazdasági ellenőrzése során hiányosságot nem állapítottunk meg.

Zalaegerszeg, 2013. szeptember 10.



Kiss Csaba

függetlenített belső ellenőr

IV. REALIZÁLÁSI ZÁRADÉK

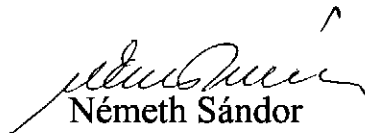
Alulírottak elismerjük, hogy a vizsgálati jelentés két példányát átvettük, az abban foglaltakat megismertük.

A vizsgálat megállapításaival kapcsolatban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet alapján:

- észrevételt nem teszünk
- **8 napon belül észrevételt kívánunk tenni**


(A megfelelő szöveg aláhúzendó!)

Felsőpáhok, 2013. szeptember¹⁹


Németh Sándor
Polgármester




Dr. Horváth Éva
aljegyző


Papné Varga Mária
pénzügyi előadó

KIMUTATÁS

Felsőpáhok Község Önkormányzata és a ZIM Kormányhivatal Munkaügyi Központja között, a hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatására 2012. évben létrejött hatósági szerződésekről és azok teljesítéséről

2012. 05. 27-i hatósági szerződés		Elszámolás																		
Munkatör	létszám	Hatósági szerződésben foglaltak					Hatósági szerződés szerint					igénylés szerint					Támogatás megérkezett			
		hónap	bér	járulék	összesen	igényelhető támogatás	hónap	létszám	bér	járulék	összesen	igényelhető támogatás	hónap	létszám	bér	járulék	összesen	igényelt támogatás	hónap	igényelt támogatás
Egyéb kiegészítő	3	2012.06.01.-2012.08.31	484 650	65 428	550 078	385 054	június	3	161 550	21 809	183 359	128 351	június	3	125 650	16 963	142 616	99 831	július 27.	83 530
						július	3	161 550	21 809	183 359	128 351	július	3	100 357	13 548	113 908	79 736	augusztus 29.	94 866	
						augusztus	3	161 550	21 809	183 359	128 351	augusztus	3	107 700	14 540	122 243	85 570	szeptember 27.	85 568	
Összesen	3		484 650	65 428	550 078	385 054		484 650	65 428	550 078	385 054			333 707	45 050	378 756	265 137		263 964	