


Balatonfüredi Többcélú Társulás
BELSŐ ELLENŐRZÉS
8230 Balatonfüred, Szent István tér 1.

Németh Tünde jegyző asszony részére

Tisztelt jegyző asszony!

Mellékelten megküldöm az 1/6138/2016 iktatószámú Aszófő Község Önkormányzatánál , A közfoglalkoztatottak jogszerűségi, pénzügyi ellenőrzéséről és a Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálatáról készült Jelentés - tervezet 2 példányát. *Kérem tudomásul vétel/észrevételezés után 1 példányt aláírva, lebélyegezve (Teljességi nyilatkozat, Záradék) visszaküldeni szíveskedjenek.*

Balatonfüred, 2016. augusztus 30.


Köszönettel: Király Péterné
mb. belső ellenőr

Balatonfüredi Többcélú Társulás
BELSŐ ELLENŐRZÉS
8230 Balatonfüred, Szent István tér 1.

Iktatószám: 1/6138/2016

J E L E N T É S

Aszófő Község Önkormányzatnál,
A közfoglalkoztatottak jogszerűségi, pénzügyi és a
Közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzéséről

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZETI EGYSÉG
Balatonfüredi Többcélú Társulás (BBT) belső ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET
Aszófő Község Önkormányzat

ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.)
Balatonfüredi Többcélú Társulás Társulási Tanácsa 26/2014. (VI. 4.) számú határozatával elfogadott belső ellenőrzési kézikönyv (a továbbiakban: BEK).

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

1. A közfoglalkoztatottak jogszerűségi, pénzügyi ellenőrzése,
2. Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK
2015. év

AZ ELLENŐRZÉS IDŐTARTAMA, IDŐIGÉNYE (ELLENŐRI MUNKANAPOK)
2016. augusztus 15. – augusztus 31.

MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA
1/6138/2016

ELLENŐRZÉST VÉGZŐ
Király Péterné mb. belső ellenőr (regisztrációs száma: 5112480)

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat

- a közmunkaprogram kiírásának megfelelően valósította - e meg a foglalkoztatást? Teljesítette-e program megvalósítását alátámasztó dokumentumok elkészítését illetve a támogatás elszámolását?
- eleget tett-e a 2011. évi CXII. törvényben (a továbbiakban: InfoTv.) meghatározott közzétételi kötelezettségének, és az adatok naprakészsége biztosított-e.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Szabályszerűségi, terv szerinti vizsgálat

A VIZSGÁLAT MÓDSZEREI

1. Szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata. Pályázati kiírás, közmunka program, támogatási szerződés, munkanapló, jelenléti ív, kifizetések igazolása, támogatás elszámolása.
2. Az Önkormányzat honlapjának áttekintése, interjú az adatok feltöltéséért és közzétételéért felelős személyekkel.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN, HIVATALBAN VOLT VEZETŐ NEVE,
BEOSZTÁSA

Németh Tünde jegyző

VONATKOZÓ JOGSZABÁLYOK

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. Korm. rendelet (Ávr.)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.)

2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (Info Tv.)

2011. évi CVI. törvény a közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról

Helyi rendeletek, szabályzatok,

II. BEVEZETŐ

A Balatonfüredi Többcélú Társulás (továbbiakban: Társulás) a 28/2015. (XI. 30.) számú határozatával elfogadott 2016. évi belső ellenőrzési feladataként kerül sor Aszófő község önkormányzatnál, A közfoglalkoztatottak jogszerűségi, pénzügyi valamint a Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata.

A munka és a foglalkozás szabad megválasztásához való jog gyakorlásának elősegítése, a foglalkoztatási feszültségek feloldása, valamint az álláskeresők támogatásának biztosítása érdekében az Országgyűlés az 1991. évi IV. törvény keretében rendelkezik a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról.

A foglalkoztatás elősegítése a munkanélküliség megelőzése és hátrányos következményeinek enyhítése érdekében a Kormány, a helyi önkormányzatok, továbbá a munkaadók és a munkavállalásra jogosultak, valamint az utóbbiak érdekképviselői szervezetei együttműködnek.

Az Országgyűlés az értékteremtő közfoglalkoztatás jogi kereteinek megteremtése és a munkaképes lakosság munkához juttatása, az álláskeresők foglalkoztatásának elősegítése érdekében megalkotta a 2011. évi CVI. törvényt a közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó egyéb törvények módosításáról.

A 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (Info Tv.) 37. § alapján az önkormányzatoknak, mint közfeladatot ellátó szervnek elektronikus közzétételi kötelezettsége van az Info Tv. 1. számú mellékletében meghatározott adatok tekintetében.

III. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

1.) Aszófő Község Önkormányzata az önkormányzati feladatok ellátásában 2015 – ben is bekapcsolódott az egységes közfoglalkoztatási rendszerbe. A foglalkoztatás jellege általában teljes munkaidős hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás volt. A kiközvetített álláskeresőket hasznos és eredményt hozó, elsősorban községgazdálkodási munkával foglalkoztatták, a munkaszervezést az önkormányzat részéről biztosították.

Az ügyiratok felülvizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy azok – nem mindegyik – általában tartalmazták az oktatási naplót, a Tűz-, munka és balesetvédelmi jegyzőkönyvet, Munkaköri leírást, A foglalkozás – egészségügyi szakvéleményt.

A közfoglalkoztatottakat a foglalkoztatás időtartamának megfelelő munkaidőben és juttatásban részesítették.

2.) A településnek van saját honlapja, így közzétételi kötelezettségüknek elsősorban ott tettek eleget. A település honlapja közérthető, könnyen áttekinthető.

A kötelező adatokat a hatályos rendeleteket, az Info tv.- nek megfelelően, Aszófő Község Önkormányzata a Nemzeti Jogszabálytárban (a továbbiakban NJT) *2014. évtől közzé tette a NJT – ban.* Az ellenőrzés időtartama alatt a közzétételi kötelezettségről szabályzattal az önkormányzat nem rendelkezett, szóbeli információk alapján az elkészítése már folyamatban van.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1.) A közfoglalkoztatottak jogszerűségi, pénzügyi vizsgálata

2011. évtől kezdődően a közfoglalkoztatás eddigi rendszerét a Nemzeti Közfoglalkoztatás Programja váltotta fel, amelynek legfőbb célja, hogy minél több munkára képes és kész aktív korú szociálisan rászoruló ember számára biztosítson munkalehetőséget.

2011. január 1-jétől megszűnt a közcélú foglalkoztatás, a munkaügyi kirendeltségek által támogatott közhasznú munkavégzés és a hagyományos központi közmunkaprogram. Az új rendszer a munkaügyi kirendeltségekkel való szoros együttműködést, folyamatos párbeszédet feltételezett, hiszen a szociálisan hátrányos álláskeresőkről való gondoskodás közös felelősségen alapul. A közfoglalkoztatás csak a munkaügyi kirendeltség közvetítésével valósulhatott meg.

Aszófő Község Önkormányzata az önkormányzati feladatok ellátásában 2015 – ben is bekapcsolódott az egységes közfoglalkoztatási rendszerbe.

Az álláskeresők körében 2010. év végéig alkalmazott rendelkezésre állási támogatást január 1-jétől a bérpótló juttatás váltotta fel. A bérpótló juttatás szabályainak többsége megegyezik a rendelkezésre állási támogatás szabályaival.

2011. évben a közfoglalkoztatást a Munkaerő-piaci Alapból finanszírozták, a keret felhasználását a 375/2010.(XII. 31.) Korm. rendelet szabályozza.

Legfőbb változás, hogy a közfoglalkoztatáshoz biztosított támogatások pályázati eljárás helyett kérelemre voltak igényelhetők, a kérelmeket folyamatosan lehetett benyújtani. A kérelem támogatásáról a munkaügyi központ kirendeltsége mérlegelési jogkörben döntött a kérelem beérkezését követő 8 munkanapon belül.

A teljes munkaidős közfoglalkoztatásba elsősorban, de nem kizárólag a bérpótló juttatásra jogosultak vonhatók be. Abban az esetben, ha a benyújtott pályázatban megjelölt munkakörre a kirendeltség nem tud megfelelő olyan munkaeölt biztosítani, aki jogosult a bérpótló juttatásra, akkor más álláskeresőként nyilvántartott személy foglalkoztatása is támogatható.

A vizsgálat megállapításait a 3/24/2015, 3/25/2015, 3/26/2015, 3/27/2015, 3/28/2015, 3/553/1/2015, 3/618/2015, 3/702/1/2015 számú ügyiratok felülvizsgálatára alapoztam.

A közhasznú foglalkoztatás keretében –nagyrészt - elvégzésre kerülő munka Aszófő Község Önkormányzat közigazgatási területén, parkrendezés, közterület takarítás, patakok, vízelvezetők, átereszek tisztítása és egyéb ehhez kapcsolható feladatokra terjedt ki. A foglalkoztatás keretében volt nyári diákmunka és az önkormányzat munkáját segítő – hivatalsegéd/kézbesítő - foglalkoztatás.

1/2.) A közcélú munkával kapcsolatos munkaügyi feladatok ellátása

Az Önkormányzat a Munkaügyi Központtal éves szinten 5-7 db hatósági támogatási szerződést kötött közfoglalkoztatás támogatása céljából, általában 2-12 hónapos foglalkoztatásra.

A közfoglalkoztatottakat a foglalkoztatás időtartamának megfelelő munkaidőben és juttatásban részesítették.

A hatósági szerződésekben foglalt bontásokban történt a foglalkoztatás, munkakör, létszám, időtartam szerint. A foglalkoztatás a Munkaügyi Kirendeltség közvetítésével jött létre.

Munkaköri egészségügyi alkalmassági vizsgálatot a munkába állást megelőzően elvégeztették a 33/1998.(VI. 24.) NM rendelet 4. § (1) szerint.

A közvetített álláskereső foglalkozás-egészségügyi/munkaköri alkalmassági vizsgálatot nem az önkormányzat finanszírozta.

A hivatkozott dokumentumok – nem mindegyik – általában tartalmazták az oktatási naplót, a Tűz-, munka és balesetvédelmi jegyzőkönyvet, Munkaköri leírást, A foglalkozás – egészségügyi szakvéleményt a foglalkoztathatóságról valamint egy esetben a közfoglalkoztatott aláírásával igazolt Tájékoztatót a Közfoglalkoztatási jogviszony szabályairól. A 2015. évi közfoglalkoztatottak között voltak 2014. évről áthúzódó időtartamú foglalkoztatottak is.

1/3.) A közcélú munka dokumentálása, egyéb nyilvántartások megléte

Az Önkormányzat a közfoglalkoztatásra kérelmet adott be, az elbírálás után a Hatósági szerződést megkötötte Aszófő Község Önkormányzata és a Veszprém megyei Kormányhivatal Balatonfüredi Járási Hivatala. A finanszírozáshoz előleg igénybevétele nem került sor, a támogatást az elszámoló lap benyújtásával igényelték le. Az Elszámoló laphoz csatolták a kötelező mellékleteket.

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

A dolgozókat munkaköri leírással ellátták. A munkavédelemmel,- tűzvédelemmel kapcsolatos éves és rendkívüli oktatások elvégzését az Önkormányzat biztosította. A belépő

munkavállalók oktatása a munka felvétele előtt, de legkésőbb a munkába álláskor megtörtént, amelyet az előírásokhoz képest szabályosan dokumentáltak.

A foglalkoztatás idejére az egyéb pénzbeli szociális ellátásokat megszüntették, vagy szüneteltették, dupla ellátás nem fordult elő. A közfoglalkoztatási jogviszonnyal kapcsolatban a munkáltatói jogkört a polgármester gyakorolta. A jogviszonyból származó jogokra és kötelezettségekre a közfoglalkoztatási törvényben, a munka törvénykönyvében, valamint az egyéb jogszabályokban foglaltakat alkalmazták.

A kiközvetített álláskeresőket hasznos és eredményt hozó, elsősorban községgazdálkodási munkával foglalkoztatták, a munkaszervezést az önkormányzat részéről biztosították.

A munkabérek kifizetése havonta megtörtént, a nettó összegeket általában a házipénztárból fizették ki, melyet a Havi számfejtő lappal és az aláírt kiadási pénztárbizonylattal igazoltak, de történt kifizetés lakossági folyószámlára utalással is. A közfoglalkoztatottak szabadságukat igénybe vették, melyet a szabadság igénybevételi tömbben regisztráltak. A munkabérek kifizetése megjelent a megfelelő főkönyvi számon és szakfeladaton. A könyvelt tételek analógiát mutattak a Közfoglalkoztatási szerződésben foglaltakkal.

A szükséges kéziszerszámok a munkavégzéshez rendelkezésre álltak, az átadást-átvételt személyre szólóan nem dokumentálták. A községgazdálkodási feladatok ellátásához szükséges eszközöket, anyagokat nem az önkormányzat finanszírozta. A Munkaügyi központ által kiközvetített dolgozók esetében kis értékű tárgyi eszközvásárlás történt, melynek esetében a 2000. évi C. törvény a számvitelről előírásai alapján jártak el.

A foglalkoztatottak jelenléti ívet vezettek, a leigazolása nem történt meg. A közfoglalkoztatás keretében zajlott tényleges munkavégzésről munkanaplót vezettek. Az időtartam, a részt vevő személyek, az elvégzendő feladat megválasztása és meghatározása a polgármesterhez kötődött.

Az ellenőr észrevételként megjegyzi (nem az önkormányzatra vonatkozik), hogy a Veszprém Megyei kormányhivatal Munkaügyi Központ Balatonfüredi Kirendeltsége által kiadott Nyilatkozat törvényi hivatkozásai 2012. I. 1-től hatálytalanok.

- 1992. XXXVIII. törvény,
- 292/2009. (XII. 19.) Kormányrendelet,

Az APEH mint intézményi elnevezés, NAV – ra változott.

2.) KÖZZÉTÉTELI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSÉNEK ELLENŐRZÉSE

2.1. Az Önkormányzat hivatalos honlapjának áttekintése, a feltöltött adatok aktualitásának ellenőrzése.

A 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (Info Tv.) 37. § alapján az önkormányzatoknak, mint közfeladatot ellátó szervnek elektronikus közzétételi kötelezettsége van az Info Tv. 1. számú mellékletében meghatározott adatok tekintetében. Ezt megtehetik a település honlapján, vagy ha azzal nem rendelkeznek, akkor a „Közadatkereső rendszerben”.

A településnek van saját honlapja, így közzétételi kötelezettségüknek elsősorban ott tettek eleget. A település honlapja közérthető, könnyen áttekinthető, az önkormányzatra illetve hivatalra vonatkozó adatokat összeszedetten tartalmazzák.

A kötelező adatokat, a hatályos rendeleteket az Info tv.- nek megfelelően a Nemzeti Jogszabálytárban (a továbbiakban NJT) is elhelyezték. Átnavigálási lehetőséget nem alkalmaztak (a hivatkozásra 'klikkelve' megnyílnak, azon adatok, melyeket a Nemzeti Jogszabálytárban (a továbbiakban NJT) is el kell helyezni). *Aszófő Község Önkormányzata a 2014. évtől a hatályos rendeleteit közzé tette a NJT – ban.*

Az Info Tv. 35. § 3. pontja szerint belső szabályzatban kellene rendelkezni az adatok közzétételének menetéről. Ilyen szabályozás a Hivatalban nem készült, szóbeli információk alapján az ellenőrzés időtartama alatt már folyamatban volt.

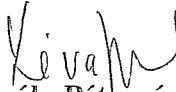
IV. JAVASLATOK

A Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal Aszófő Önkormányzatnál végzett ellenőrzés megállapításai alapján a belső ellenőrzés az alábbi javaslatokat teszi a költségvetési szerv vezetőjének:

- *Gondoskodjon az Info Tv. 35. § 3. pontja értelmében az adatok közzétételének szabályozásáról, szabályzatáról (menetéről, felelőséről, stb.).*

Hivatkozva a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bkr.) 45. § (3) bekezdésének előírására, „a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési terv készítése, – az intézkedési tervet el kell készíteni és megküldeni a belső ellenőrzést végző részére.

Balatonfüred, 2016. augusztus 30.


Király Péterné
mb. belső ellenőr