

Ikt.sz: 15-1/2014./Gy.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS (TERVEZET)

Az ellenőrzést végző szervezet megnevezése, címe:

Bencze Lajosné egyéni vállalkozó
5600 Békéscsaba, Corvin u 17.

Az ellenőr neve:

Bencze Lajosné könyvvizsgáló, belső ellenőr (belső ellenőri regisztrációs szám: 5112700)

Az ellenőrzött szervezet megnevezése, címe:

Hunya Község Önkormányzata
5555. Hunya, Rákóczi u. 19.

Az ellenőrzött szervezet vezetője: Petényi Szilárdné polgármester

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés alá vont időszak:

1.) Az ellenőrzés tárgya: Hunya Községi Önkormányzatnál működő közfoglalkoztatási tevékenységgel kapcsolatos feladatok átfogó ellenőrzése.

2.) Az ellenőrzés alá vont időszak: 2013.07.01. – 2014.06.30.

Az ellenőrzés célja:

- 1.) Annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatási tevékenység végzéséhez a Támogatási szerződések rendelkezésre állnak-e.
- 2.) A közfoglalkoztatáshoz nyújtott pályázati pénzeszközök a szerződésekben meghatározott célokra lettek-e felhasználva.
- 3.) A közfoglalkoztatási tevékenységekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások rendelkezésre állnak-e.
- 4.) A beszerzett eszközök a számviteli és az analitikus nyilvántartásokban rögzítésre kerültek-e.
- 5.) A közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó személyi anyagok rendelkezésre álltak-e.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek:

Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

A helyszíni ellenőrzés időtartama: 2014.12.08. – 2014.12.30. közötti időszakban
4 ellenőri nap (2 fő), 32 óra

MEGÁLLAPÍTÁSOK

I.) A közfoglalkoztatási tevékenységek ellenőrzése

I.1.) Hatósági szerződések

Hunya Község Önkormányzata a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó feladatokat Hatósági szerződés alapján végezte, melyek az alábbi szerződések voltak:

- **4148-2/2013-0407 ügyiratszámú** Hatósági szerződés, **7 fő** foglalkoztatása, Egyéb, máshová nem sorolható egyszerű szolgáltatási és szállítási foglalkozású munkakörben. Támogatott időszak: 2013.03.01. – 2013.12.31. 2 fő, 2013.03.01. – 2014.02.28. 5 fő. A támogatás mértéke 100 %, mezőgazdasági programelem keretében. Rendelkezésre álló forrás: **9.235.101,- Ft**, az alábbi szerkezetben:

Megnevezés	Forint
Bér + járulék	6.855.440,-
Beruházás + dologi ktsg.	2.379.661,-
Összesen	9.235.101,-

- **BE-03M/01/001853-2/2014 ügyiratszámú** Hatósági szerződés, **7 fő** foglalkoztatása, Mezőgazdasági segédmunkás munkakörben. Támogatott időszak: 2014.03.01. – 2015.02.28. A támogatás mértéke 100 %, mezőgazdasági programelem keretében. Rendelkezésre álló forrás: **8.843.789,- Ft**, az alábbi szerkezetben:

Megnevezés	Forint
Bér + járulék	7.369.824,-
Beruházás + dologi ktsg.	1.473.965,-
Összesen	8.843.789,-

- **BE-03M/01/011929-2/2013 ügyiratszámú** Hatósági szerződés, **10 fő** foglalkoztatása, Egyéb, máshová nem sorolható egyszerű szolgáltatási és szállítási foglalkozású, valamint munka és termelés-szervező munkakörben. Támogatott időszak: 2014.01.01. – 2014.04.30. A támogatás mértéke 100 %, hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás keretében. Rendelkezésre álló forrás: **3.568.368,- Ft**.
- **BE-03M/01/010578-02/2013 ügyiratszámú** Hatósági szerződés, **5 fő** foglalkoztatása, Egyéb, máshová nem sorolható egyszerű szolgáltatási és szállítási foglalkozású, munkakörben. Támogatott időszak: 2013.11.01. – 2014.04.30. A támogatás mértéke 100 %, hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás keretében. Rendelkezésre álló forrás: **2.676.518,- Ft**, az alábbi megbontásban:

Megnevezés	Forint
Bér + járulék	2.570.790,-
Dologi kltségek	105.728,-
Összesen	2.676.518,-

- **BE-03M/01/005851-2/2014 ügyiratszámú** Hatósági szerződés, **6 fő** foglalkoztatása, Egyéb, máshová nem sorolható egyszerű szolgáltatási és szállítási foglalkozású, valamint Egyéb máshová nem sorolható irodai, ügyviteli foglalkozású munkakörben.
Támogatott időszak: 2014.06.01. – 2014.07.31.
A támogatás mértéke 100 %, hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás keretében.
Rendelkezésre álló forrás: **1.102.318,- Ft.**

- **BE-03M/01/004496-2/2014 ügyiratszámú** Hatósági szerződés, **5 fő** foglalkoztatása, Egyéb, máshová nem sorolható egyszerű szolgáltatási és szállítási foglalkozású munkakörben.
Támogatott időszak: 2014.05.05. – 2014.08.31.
A támogatás mértéke 85 %, hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás keretében.
Rendelkezésre álló forrás: **1.105.925,- Ft.**

- **BE-03M/01/001405-2/2014 ügyiratszámú** Hatósági szerződés, **8 fő** foglalkoztatása, Egyéb, máshová nem sorolható egyszerű szolgáltatási és szállítási foglalkozású munkakörben.
Támogatott időszak: 2013.12.30. – 2014.04.30.-ig. 1 fő, 2014.01.01. – 2014.02.28.-ig 2 fő, 2014.01.01. – 2014.04.30.-ig 5 fő.
A támogatás mértéke 100 %, hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás keretében.
Rendelkezésre álló forrás: **2.464.399,- Ft.**

- **BE-03M/01/010579-2/2013 ügyiratszámú** Hatósági szerződés, **2 fő** foglalkoztatása, Szociális segítő munkakörben.
Támogatott időszak: 2013.11.01. – 2014.04.30.
A támogatás mértéke 100 %, hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás keretében.
Rendelkezésre álló forrás: **1.159.507,- Ft**, melyből bér+járulék támogatás 1.028.316,- Ft, dologi költségek támogatása 131.191,- Ft.

- **4220-2/2013-0407 ügyiratszámú** Hatósági szerződés, **16 fő** foglalkoztatása, mely létszámból 10 fő belvízelvezetés programelem keretében és 6 fő mezőgazdasági földutak karbantartása programelem keretében.
Támogatott időszak: 2013.03.01. – 2013.12.31.
Rendelkezésre álló forrás: **16.260.139,- Ft**, az alábbi megbontásban:

adatok forintban

Megnevezés	Bér +Szociális hozzájárulás	Beruházási és dologi kiadásokra	Összesen
Belvízelvezetés programelem	8.569.300,-	1.240.333,-	9.809.633,-
Mezőg. földutak karbantartása	5.493.200,-	957.306,-	6.450.506,-
Összesen	14.062.500,-	2.197.639,-	16-260.139,-

- **7690-01/2013-0407 ügyiratszámú** Hatósági szerződés, **1 fő** foglalkoztatása, Hivatalsegéd, kézbesítő munkakörben.
Támogatott időszak: 2013.07.01. – 2013.08.31.
Rendelkezésre álló forrás: **196.000,- Ft**

Az Önkormányzat a közfoglalkoztatásba a vizsgált időszakban összesen 67 fő munkavállalót vont be a Hatósági szerződésekben feltüntetett feladatok ellátására, ezzel is enyhítve a munkanélküliek számának csökkentését.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a közfoglalkoztatási tevékenység végzéséhez a Támogatási szerződések rendelkezésre állnak. A fentiekben felsorolt Hatósági szerződések a Békés Megyei Kormányhivatal Gyomaendrődi Járási Hivatal Járási Munkaügyi Kirendeltsége és a Hunyai Községi Önkormányzata között jöttek létre.

A Hatósági szerződések végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellenőrzése során megállapítások az alábbiak:

- A munkavállalókkal a feladatok ellátására a közfoglalkoztatási szerződéseket megkötötték.
- A munkavégzés igazolására dokumentumként, jelenléti ívet vezetnek.
- Az elvégzett munkákról munkanaplót vezetnek

I.2) A közfoglalkoztatási tevékenységekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások

A belső ellenőrzés vizsgálta a közfoglalkoztatási tevékenységhez kapcsolódó analitikus nyilvántartásokat, mely ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások az alábbiak:

a.) Jelenléti ív

A munkavállalók munkaidejének dokumentálására a C.60-3.r.sz. havi jelenléti ívet vezetik. A jelenléti íven az érkezés, a távozás időpontja, a ledolgozott órák száma, a dolgozó aláírása szerepel.

A belső ellenőrzés szűrőpróbaszerűen ellenőrizte a 2013. december havi jelenléti ívek vezetésének szabályosságát.

A jelenléti íven feltüntetett munkavállalók esetében megtalálható volt az érkezés, távozás időpontja, a ledolgozott munkaidő, és a munkavállaló aláírása, szabadság esetében a szabadság megjelölése.

Megállapítás:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzésre kiválasztott 2013.12. havi jelenléti ív minden munkavállaló esetében szabályosan volt kitöltve.

b.) Szabadság nyilvántartás

A belső ellenőrzés vizsgálata kiterjedt a közfoglalkoztatásban foglalkoztatott munkavállalók szabadság nyilvántartásának vezetésére is. A 2013. évi szabadságokat táblázatba foglalt nyilvántartásba vezették fel, melyben feltüntetésre került a munkavállaló neve, a megállapított szabadság, a havi oszlopokba pedig beírásra került az igénybevett szabadság. A szabadság megkezdése előtt nem lett kitöltve szabadság engedély nyomtatvány, melyben a munkavállaló kéri a szabadság engedélyét.

Javasolja a belső ellenőrzés a szabadságok engedélye és a szabadságnylvántartás vezetése céljából az alábbi nyomtatványok használatának bevezetését:

- B.Sz.ny.18-49. raktárszámú Szabadság engedély tömb
- B.18-50. r.sz. Szabadságnylvántartás karton

A nyomtatványok használatával a teljessé válik a szabadságok dokumentálása.

Megállapítás:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy van vezetve a munkavállalókról szabadság nyilvántartás, azonban javasolta lett a nyomdailag előállított nyomtatványok használata, melyben a munkavállaló, munkáltató aláírásával dokumentálni tudja a szabadság igénybevételének engedélyezését. A javasolt szabadságnylvántartó karton több információt tartalmaz, illetve követhetővé válik a megállapított, a felhasznált, illetve a fel nem használt szabadságok száma.

c.) Munkavállalók nyilvántartása

A közfoglalkoztatásban résztvevő munkavállalókról „kockás” füzetben nyilvántartást vezetnek. A nyilvántartás első lapján (pl. pl. hosszabb távú közfoglalkoztatás) a támogatási szerződéshez kapcsolódóan, feltüntetik a támogatás időtartamát, a munkaköröket, a napi munkaidőt, a foglalkoztatottak számát. A nyilvántartás belső lapján felsorolják a munkavállalók nevét, személyes adatait, a munkakört, az eü. vizsgálat időpontját, a belépés - kilépés idejét

Megállapítás:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a munkavállalókról vezetett nyilvántartás alátámasztja a támogatási szerződésekben lévő létszám, feladat, időtartam adatokat, precízen, pontosan van vezetve a nyilvántartás.

d.) Munkaruha, védőruha, szerszám kiadása

Jegyzéket készítenek a munkaruha, védőruha, szerszám kiadásáról, mely jegyzék tartalmazza a dolgozó nevét, TAJ számát, a kiadás napját, a kiadott termékek mennyiségét, megnevezését a munkavállaló aláírását, az eszközöket átadó aláírását.

Javasolja a belső ellenőrzés a jegyzék kiegészítését – visszaadás dátuma, átadó, átvevő aláírása - abban az esetben, ha a kiadott eszközökkel a munkavállaló elszámolási kötelezettséggel tartozik, mivel a jelenlegi átvételi jegyzékből ez nem derül ki.

Javasolja továbbá a belső ellenőrzés a jegyzéken a munkavállaló adóazonosító számának, valamint a lakcímének feltüntetését is.

Megállapítás

A munkavállalók részére kiadott munkaruha, védőruha, szerszám átvétele dokumentált, a visszavételre vonatkozó információval a jegyzék teljes körűvé válik.

e.) Munkanapló, megtermelt termények kimutatása

A közfoglalkoztatási tevékenységgel kapcsolatosan munkanaplót (építési napló nyomtatványba) vezetnek. A munkanapló program elemeenként (pl. Belvíz elvezetési, mg. földút karbantartás stb.) naponta felvezetik a munkaműveletet, a feladatban résztvevő dolgozók számát stb.. A belső ellenőrzés áttekintette a 2013. 09. hó és a 2014. 03. hónapról vezetett munkanaplót. A munkanapló naponta van vezetve, minden információ rendelkezésre áll a napi feladatokról.

A mezőgazdasági földterületeken megtermelt terményeket „Átvételi elismervény” nyomtatványon veszi át az átvevő. A nyomtatványon feltüntetésre kerül a megtermelt termény mennyisége, megnevezése. **Javasolja** a belső ellenőrzés a nyomtatványon feltüntetni az átadó aláírását is.

Havonta kimutatást készítenek a megtermelt termények felhasználásáról. A nyilvántartásból megállapítható terményfélésegenként a felhasználás jogcíme, pl. természetbeni juttatás, önkormányzati konyhára átadás. A terményekből értékesítés nem történik.

A természetbeni juttatásként kapott terményt az átvevő aláírásával igazolja. A szociális ellátások helyi szabályairól szóló 26/2013.(XI.26.) önkormányzati rendelet 8.§-a alapján az önkormányzati segély természetben nyújtott támogatásként is adható. Az Önkormányzat a településen élő, rászorulóknak részére a mezőgazdasági földterületeken megtermelt terményekből természetbeni juttatásként is biztosít segítyt.

Az önkormányzati konyhára történő termények átvételét az élelmezésvezető aláírásával igazolja. Az átvett termények készletnyilvántartó kartonon bevételezésre kerülnek az élelmezési anyagok nyilvántartásába, és a konyhai felhasználásra.

Az Önkormányzat a Művelődési ház pincéjében tárolt terményekről 2013.12.31.-én leltárt készítettek, mennyiségben és értékben.

Az év során megtermelt termények éves mennyiségét (pl. 2013.év) egy A/4-es lapon mutatják ki, melyből megállapítható termény félésegenként a termelt mennyiség, érték, felhasználás módja, felhasznált mennyiség, érték.

Megállapítás:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a munkanapló rendelkezésre állt, a mezőgazdaságban megtermelt termények sorsa követhető, dokumentumokkal alátámasztott, az év végi leltározást elvégezték.

f.) Egyéb analitikus nyilvántartás

Hatósági szerződésenként kimutatást készítenek a támogatás összegéről, a felhasználásáról, a programelemben foglalkoztatott létszámról. A dologi kiadások felhasználása részletesen feltüntetésre kerül a kimutatásban, pl. munkaruha db, Ft, üzemanyag liter, Ft, stb.

Megállapítás:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az analitikus nyilvántartás alátámasztja Hatósági szerződésenként a kapott támogatási összeg felhasználását.

g.) Támogatások elszámolása

A Hatósági szerződésekhez kapcsolódó elszámolásokat havonta dossziékban tárolják, szerződésenként. Az elszámolások sorba rendezve ellenőrizhető módon vannak irattározva. Az elszámolásokhoz kapcsolódó dokumentumok megtalálhatóak voltak. Egy-egy elszámolásban fotódokumentáció is alátámasztotta az egyes tevékenységekhez kapcsolódó feladatok megvalósítását.

Megállapítás:

A támogatások elszámolásai, az elszámolásokhoz kapcsolódó dokumentumok rendelkezésre álltak Hatósági szerződésenként tárolva, ellenőrizhető módon.

h.) Közfoglalkoztatással kapcsolatos költségek elkülönített nyilvántartása

A belső ellenőrzés kiterjedt a költségek elkülönített nyilvántartásának ellenőrzésére is.

A Hatósági Szerződések II./1. pontjában a kedvezményezett kötelezettséget vállalt többek között arra vonatkozóan is, hogy a közfoglalkoztatással kapcsolatos költségeket elkülönítetten nyilvántartja.

Elkülönített pénztár működik a közfoglalkoztatással kapcsolatos bevételek és kiadások kezelésére, és külön bankszámlán jelenik meg a banki pénzforgalom. Ezáltal a pénzmozgások elkülönített kezelése biztosított.

A kiadások könyvelése külön szakfeladaton, illetve kormányzati funkción jelenik meg.

A 2013.07.01. – 2013.12.31. közötti időszakban a közfoglalkoztatás költségeinek elszámolása az alábbi **szakfeladatokon** került kimutatásra:

- 89044210 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
- 89044410 Téli közfoglalkoztatás

A 2014.01.01. – 2014.06.30. közötti időszakban a közfoglalkoztatás költségeinek elszámolása az alábbi **kormányzati funkciókon** került kimutatásra:

- 041232 Start munkaprogram
- 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás

Az ellenőrzött időszakban a közfoglalkoztatással kapcsolatban felmerült kiadásokat az elkülönített számviteli nyilvántartás szerint az alábbi táblázat mutatja:

Költség megnevezése	Adatok: Ft-ban	
	Időszak: 2013.07.01. – 2013.12.31.	Időszak: 2014.01.01. -2014.06.30.
Beruházások	1.302.900,-	244.754,-
Személyi juttatás	18.853.895,-	11.480.848,-
Munkaadót terhelő járulékok	2.575.182,-	1.694.631,-
Dologi kiadások	4.298.474,-	967.363,-
Egyéb működési célú kiadások	0,-	121.285,-
Kiadások összesen:	27.030.451,-	14.508.881,-

A közfoglalkoztatáshoz beszerzett eszközök a számviteli nyilvántartásba rögzítésre, az analitikus nyilvántartásba felvezetésre kerültek.

Megállapítás:

Az Önkormányzat a közfoglalkoztatással kapcsolatosan felmerült költségeket elkülönítetten tartja nyilván, ezzel eleget tett a Hatósági szerződésekben vállalt kötelezettségének.

II.) Közfoglalkoztatásban résztvevők személyi anyagainak ellenőrzése

A közfoglalkoztatási bér és a közfoglalkoztatási garantált bér megállapításáról szóló 170/2011. (VIII. 24.) Korm. rendelet alapján került megállapításra a Hatósági szerződésekben (2013. évre, 2014. évre) a munkakörökre vonatkozó közfoglalkoztatási bér összege.

A közfoglalkoztatás keretében az alábbi munkakörökben történt a munkavállalók foglalkoztatása:

- Segédmunkás
- Adminisztrátor
- Szociális segítő
- Brigádvezető
- Mezőgazdasági munka
- Munka és termelés-szervező
- Stb.

A munkavállalók foglalkoztatása az MT. alapján, határozott időre kötött munkaszerződéssel történt.

A munkavállalók bérének megállapítása a Hatósági szerződésben rögzített bruttó bér alapján történt.

A munkavállalók személyi anyaga külön – külön névre szóló dossziében van rendszerezve, a személyi anyagok tartalmazzák a munkavállalás kezdetekor kiállított személyi adatfelvételi lapot, a közfoglalkoztatási szerződést, a munkaköri leírást, a foglalkoztatás megkezdése előtt elvégzett egészségügyi alkalmassági vizsgálat dokumentumát, a közfoglalkoztatási jogviszony megszűnésének dokumentumát, az elszámoló lapot stb.

A belső ellenőrzés szűrőpróbaszerűen ellenőrizte 10 fő személyi anyagát, melyhez az észrevételeket az alábbi táblázat tartalmazza:

Ssz.	Munkavállaló neve	munkakör	Adat felv.	Közfogl. szerz.	Munka-köri.leír.	EÜ.alk.	Jogv. megszün	Elszám .lap
1.	Makai Ferenc	segédmunkás	x	x	x	-	x	x
2.	Búza Anett	adminisztrátor	x	x	x	x	x	x
3.	Éberhardt László	segédmunkás	x	x	régi	x	x	x
4.	Kovács Róbert	segédmunkás	x	x	x	x	-	-
5.	Hunya Magdolna	szoc.segítő	x	x	-	x	x	x
6.	Szabó Dávid	segédmunkás	x	x	x	x	x	x
7.	Hegedűs Dolli T	brigádvezető	x	x	x	-	x	x
8.	Zsibreg Róbert	növényterm.	x	x	-		x	x
9.	Hanyecz Zoltán Béláné	szoc.segítő	x	x	-	-	x	x
10.	Buza András	segédmunkás	x	x	-	-	x	x

(Megjegyzés: x = az irat megtalálható volt a személyi anyagban)

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a személyi anyagokba milyen dokumentumok vannak elhelyezve. Néhány munkavállaló esetében nem tartalmaz a személyi anyag minden dokumentumot, ezért **javasolja** a belső ellenőrzés a hiányzó dokumentumok személyi anyagba való elhelyezését. Az ellenőrzésre kiválasztott személyi anyagok közül 1 fő esetében a korábbi foglalkoztatási időszakra eső munkaköri leírás volt megtalálható.

Javasolja a belső ellenőrzés minden közfoglalkoztatási szerződéshez kapcsolódóan elkészíteni a munkaköri leírásokat is, melynek az átvételét a munkavállaló aláírásával igazolja.

Megállapítás:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzésre kiválasztott 10 fő személyi anyaga rendelkezésre állt, néhány kivétellel a személyi anyagok tartalmazták a foglalkoztatáshoz szükséges dokumentumokat. Javasolja a belső ellenőrzés a hiányzó dokumentumok pótlását, személyi anyagba való elhelyezését.

III.) Összefoglaló megállapítás

A közfoglalkoztatási tevékenység végzéséhez a Támogatási szerződések rendelkezésre álltak.

A közfoglalkoztatáshoz nyújtott pályázati pénzeszközök a szerződésekben meghatározott célokra lettek felhasználva.

A közfoglalkoztatási tevékenységekhez kapcsolódó, ellenőrzés alá vont analitikus nyilvántartások rendelkezésre álltak.

A beszerzett tárgyi eszközök a számviteli és az analitikus nyilvántartásokban rögzítésre kerültek.

A közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó személyi anyagok rendelkezésre álltak.

Békéscsaba, 2015. január 27.

Bencze Lajosné
könyvvizsgáló, belső ellenőr

Z á r a d é k

A jelentéstervezet egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglalt megállapításokra a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 42.§ (2) bekezdésében foglaltak értelmében 8 napon belül észrevételt tehetek. Észrevételeimet Bencze Lajosné könyvvizsgáló, belső ellenőr részére 5600 Békéscsaba, Corvin u. 17. szám alá kell megküldeni.

Felhívom a figyelmét, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztását egyetértésnek tekintem, és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Hunya, 2015. április 20.

