

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Medina Község Önkormányzatánál a közfoglalkoztatás  
szabályszerűsége ellenőrzése című vizsgálathoz**

**2021.**

## AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Mebízott belső ellenőr	
<b>A vizsgálat célja:</b>	Közfoglalkoztatással ellátott tevékenység kialakítása, a megállapodásban foglalt kötelezettségek teljesítése, elszámolási kötelezettség teljesítése.	
<b>Ellenőrzött szervezet:</b>	Medina Község Önkormányzata	
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet	
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	Helyszíni ellenőrzés, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló felmérés, interjú. Mintavételen alapuló vizsgálat.	
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2020. év	
<b>Ellenőrzés időtartama:</b>	2021. november 29. – 2021. december 9.	
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	10 nap	
<b>Belső ellenőr:</b>	Balázsné Geier Klára	
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Vén Attila	polgármester
	dr. Herczig Hajnalka	jegyző

### Felhasznált törvények, rendeletek:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.)
- 1991. évi IV. törvény a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról
- 2011. CVI. törvény a közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról
- 375/2010. (XII.31.) Kormányrendelet a közfoglalkoztatáshoz nyújtható támogatásokról
- 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bkr.)

## II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során a belső ellenőrzés felmérte és értékelte, hogy a közfoglalkoztatás működtetése, az elszámolási kötelezettség teljesítése szabályszerűen történt-e.

A közfoglalkoztatás elsődleges célkitűzése, hogy segélyezés helyett munkalehetőséget biztosítson az elsődleges munkaerőpiacról kiszorultak, különösen a munkaerőpiacon halmozottan hátrányban lévők, a foglalkoztatást helyettesítő támogatásban részesülő, illetve álláskeresési vagy szociális ellátásra nem jogosult álláskeresők, az alacsony iskolai végzettségűek, a tartósan munka nélkül lévők (kiemelten a megváltozott munkaképességűek, a hajléktalanok, az elismert menekültek és oltalmazott jogállásúak, a roma nemzetiségű álláskeresők) számára. A közfoglalkoztatás célja emellett a munkaerőpiacon elhelyezhető álláskeresők közfoglalkoztatásból kilépésének ösztönzése, az inaktív rétegek munka világába történő visszaintegrálása, és a munkavállaláshoz szükséges kompetenciák megszerzésének elősegítése.

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve a program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztem el.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: helyszíni ellenőrzés, megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), mintavételezés.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentés-tervezetet az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

**A belső ellenőrzés az ellenőrzés nyomán kialakított véleménye a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében „megfelelő”.** Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

### III.

#### FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Az Önkormányzatnál a közfoglalkoztatás jellege teljes munkaidős hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás volt. A munkaszervezést az Önkormányzat biztosította. A közfoglalkoztatottakat a foglalkoztatás időtartamának megfelelő munkaidőben és juttatásban részesítették, a törvényi előírásoknak megfelelő alkalmazási okiratokat elkészítették. Az Önkormányzat eleget tett a hatósági szerződésben és a szerződés elengedhetetlen részét képező Általános Szerződési Feltételei dokumentumban előírt nyilvántartási, dokumentálási kötelezettségének.

### IV.

#### RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

##### 1. A közfoglalkoztatással ellátott tevékenység kialakítása, megállapodásban foglalt kötelezettségek teljesítése

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban az alábbi hosszabb időtartamú közfoglalkoztatásra nyert el támogatást:

Munkakör	Támogatás		Létszám (fő)	A támogatás időtartama (-tól,-ig)	A támogatás összege (Ft)
	alapja (bérkts. Ft/fő/hó)	mértéke (%)			
Egyéb, máshová nem sorolható egyszerű szolgáltatási és szállítási foglalkozású	81 530	100	1	2020.12.01- 2021.02.28.	263 547
Egyéb, máshová nem sorolható egyszerű szolgáltatási és szállítási foglalkozású	81 530	100	1	2020.07.01- 2020.11.30.	878 490
Egyéb építési, szerelési foglalkozású	117 245	90	1	2019.03.01.- 2020.02.29.	1 389 708
Egyéb, máshová nem sorolható egyszerű szolgáltatási és szállítási foglalkozású	81 530	90	7	2019.03.01.- 2020.02.29.	6 764 604
Egyéb építési, szerelési foglalkozású	117 245	90	1	2020.03.01.- 2021.02.28.	1 377 048
Egyéb, máshová nem sorolható egyszerű szolgáltatási és szállítási foglalkozású	81 530	90	7	2020.03.01.- 2021.02.28.	6 703 032

Az Önkormányzat a járási hivatal által közvetített, a munkakör betöltésére alkalmas álláskereső személyeket alkalmazta. Az érintett személyek az alkalmazását megelőző 3 hónapban semmilyen foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban az Önkormányzat nem foglalkoztatta.

Az Önkormányzat nevében a polgármester Hatósági szerződést kötött Tolna Megyei Kormányhivatal Szekszárdi Járási Hivatallal hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatása nyújtása céljából, a közfoglalkoztatáshoz nyújtható támogatásokról szóló 375/2010. (XII.31.) Korm. rendeletben megfogalmazott célok és feladatok megvalósítása érdekében.

Az Önkormányzat a munkavállalóval határozott idejű közfoglalkoztatási jogviszonyt létesített, biztosítva a hasznos, eredményes munka feltételeit. A közfoglalkoztatási jogviszonnyal kapcsolatban a munkáltatói jogkört a polgármester gyakorolta. A dolgozót munkaköri leírással ellátták.

A közfoglalkoztatottat a foglalkoztatás időtartamának megfelelő munkaidőben és juttatásban részesítették.

A munkaszervezést az Önkormányzat biztosította, községgazdálkodási munkával foglalkoztatták.

## **2. Az elszámoltatási kötelezettség teljesítése, a közfoglalkoztatási tevékenységhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások szabályszerűsége**

A közfoglalkoztatás finanszírozása a Nemzeti Foglalkoztatási Alapból történik, a keret felhasználását a 375/2010. (XII.31.) Kormányrendelet szabályozza.

Az Önkormányzat a közfoglalkoztatott alkalmazásával összefüggésben a támogatott költségnemekre más központi költségvetési támogatást, illetve kedvezményt nem vett igénybe.

A közfoglalkoztatásra folyósított támogatást elkülönített számlán kezeli, abból kizárólag a közfoglalkoztatás kiadásait finanszírozta.

A támogatás elszámolását dokumentumokkal – bérjegyzékkel, a kifizetést igazoló bizonylat hitelesített másolatával- megfelelően alátámasztották. A közfoglalkoztatási támogatást a közfoglalkoztatottnak járó bruttó 81 530 Ft-on felül az azt terhelő szociális hozzájárulási adó fedezetére használták fel.

A munkavállalók személyi anyagai tartalmazzák a munkavállalás kezdetekor kiállított személyi adatfelvételi lapot, a közfoglalkoztatási szerződést, a munkaköri leírást, a foglalkoztatás megkezdése előtt elvégzett egészségügyi alkalmassági vizsgálat dokumentumát.

A munkavállaló napi munkavégzésének dokumentálására a jelenléti ívet szabályosan vezeti. A jelenléti íven az érkezés, a távozás időpontja, a ledolgozott órák száma, a dolgozó aláírása

szerepel. A ténylegesen elvégzett feladatokról munkanaplót vezetik. A munkavállaló szabadság nyilvántartását a KIRA számítógépes programmal vezetik.

Szekszárd, 2021. december 27.

Balázné Geier Klára  
megbízott belső ellenőr