

5. sz. napirend

ELŐTERJESZTÉS

**A Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2020. június 25-ei ülésére**

Tárgy: Belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása

Előterjesztő: *Szőke László polgármester*

Az előterjesztést megtárgyalja: -

Előterjesztés
a Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzatnál a 2019. év vonatkozásában
megtartott a belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére
napirendhez

A belső ellenőrzés vizsgálatának tárgyát képezte a *közfoglalkoztatás ellenőrzése, jogszabályi feltételeinek betartása, a felvételi eljárástól a pénzügyi elszámolásig a 2019. költségvetési év tekintetében.*

Az ellenőrzést NEO- KONTROLL Bt.-nek az NGM által nyilvántartásba vett regisztrált belső ellenőrei végezték.

Az ellenőrzés típusa pénzügyi és szabályszerűségi, módszere dokumentáción alapuló.

A vizsgálatba bevont dokumentációk közül vizsgálat tárgyát képezte, a hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatására vonatkozó kérelem és annak mellékletei, a munkaerőigény bejelentő lapok, hatósági szerződés, közvetítő lapok, közfoglalkoztatási szerződések, a foglalkoztatás-egészségügyi szakvélemények, jelenléti ívek, munkanaplók, elszámolólapok, bérek és járulékokról, valamint a kifizetett közvetlen költségekről, a főkönyvi könyvelés adatai, és a költségvetési beszámoló.

Összességében az ellenőrök megállapították, hogy a vizsgált időszakra vonatkozóan az önkormányzat a kormányhivatal mosonmagyaróvári járási hivatalához hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatására és a közigazgatási területen egyéb közterületi segédmunka ellátására szakképzettséget nem igénylő segédmunka ellátására, parkfenntartási munkakörre kérelmet nyújtott be, melyben rögzítette a közfoglalkoztatás leírását, indokoltságát, szükségességét, időtartamát, teljes költségét, saját erő összegét, a támogatási igényt és a foglalkoztatni kívánt összes létszámot.

A támogatás összegét, költségvetési évenként költség nemenként mutatta meg.

A kérelemhez benyújtotta a vonatkozó jogszabályok által előírt nyilatkozatokat, dokumentumokat, igazolásokat.

2019. február 27-én a járási hivatal és az önkormányzat között létrejött a hatósági szerződés a hosszabb tartamú közfoglalkoztatás támogatásáról.

E szerződés 3. 006. 480.- Ft támogatás nyújtásáról rendelkezik ezen felül a közvetlen anyagköltséghez a bérköltség támogatás 7, 6 %-át azaz 228. 600.- Ft támogatást állapított meg.

Mindezekon felül a szerződés tartalmazza a támogatás folyósításának rendjét, a kedvezményezett kötelezettségeit, vállalásait.

Az ellenőrzés megállapította azt is, hogy a parkfenntartó munkakörre bejelentett munkaerőigényre a járási hivatal foglalkoztatása négy fő helyi lakos álláskereső kiközvetítéséhez megküldte a közvetítő lapokat.

Megállapították azt is, hogy a foglalkoztatás megkezdése előtt munkakör ellátására vonatkozó foglalkozási egészségügyi alkalmasság igazolására rendelkezésre állnak az orvosi szakvélemények.

Három fővel megkötötték a közfoglalkozási szerződést, a kormányrendeletben meghatározott díjazással. A pénzügyi ellenjegyzés szabályszerűen megtörtént, az

adatfelvételi lapok kiállításra kerültek, a dolgozók munka- és tűzvédelmi oktatásban részesültek.

A napi munkavégzés dokumentálásához a járási hivatal által biztosított jelenléti íveket alkalmazták.

A támogatási összeg szerződészerű felhasználását igazoló dokumentumokról elkülönített és naprakész számviteli nyilvántartást vezettek.

A főkönyvi könyvelésben a bevételeket és a kifizetéseket, kiadásokat a megfelelő cofogon könyvelik. Ezek gyűjtése a megfelelő főkönyvi számlán történik. A bevételek között az utólag megtérített támogatásokat könyvelik.

A munkabérek kifizetéséhez szükséges összeget az önkormányzat számlájára átvezették, onnan a házipénztáron keresztül történik azok kifizetése. E célra külön házipénztár nem működik.

A vizsgált dokumentumok adatai közötti eltérések korrigálására, kiküszöbölésére és a kontroll tevékenység maradéktalan elvégzésére és érvényesítése érdekében javaslatukat tették.

A feltárt kisebb hiányosságok korrekciója érdekében a képviselő-testületnek meg kell határoznia az erre vonatkozó intézkedési tervet.

Határozati javaslat

Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzatnál a 2019. év vonatkozásában megtartott belső ellenőrzésről szóló ellenőrzési jelentést jóváhagyólag tudomásul veszi és az abban foglaltak megvalósítása érdekében az alábbi intézkedési tervet fogadja el:

- ***a jelenléti ívek tartalmának ellenőrzését, mivel az a bérszámfejtés alapidokumentuma, kiemelten kell kezelni,***
- ***a jelenléti ív a munkanapló bejegyzéseivel történő egyeztetésére, ezt követően a megfelelő jogos teljesítés igazolásának elvégzésére fokozottan figyelni kell,***
- ***ugyanígy folyamatosan kontrollálni kell a jelenléti ívek és bérszámfejtés bizonylat kötelező egyeztetését,***
- ***minden esetben biztosítani kell a támogatási igényről készült elszámoló lapok bérszámfejtési lapokkal történő egyezőségét.***
- ***A kontroll rendszer szerves részévé kell tenni a folyósított támogatás és a támogatási igény rendszeres egyeztetését, az esetleges eltérések kivizsgálását.***

Felelős: dr. Gáli Péter jegyző

Határidő: folyamatos

dr. Gáli Péter sk.
jegyző

Kiadó: Wiegerné Mészáros Erika aljegyző