A határozati javaslat elfogadásához **egyszerű** többség szükséges!
Nyilvános ülésen tárgyalható!

Pörböly Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. május 14-én tartandó képviselő-testületi ülésére

4. sz. előterjesztés
2024. évi belső ellenőrzésről szóló jelentés megtárgyalása

Előterjesztő: Balogh Györgyi jegyző
Készítette: Dr. Kádár Andrásné belső ellenőr
Törvényességi ellenőrzést végezte: Balogh Györgyi jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, valamint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről.
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről rendelkező 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.
A belső ellenőrzési feladatok 2024. évi ellátására külső szolgáltatóval kötöttünk megbízási szerződést.
Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült 2024. évre vonatkozó ellenőrzési jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.
Kérem a mellékletben foglalt, 2024. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés elfogadását.

Határozati javaslat:

Pörböly Község Önkormányzat Képviselő-testülete .. /2025. (……..) határozata az Pörböly Község Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzésére vonatkozó éves jelentésről
Pörböly Község Önkormányzat Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező, Pörböly Község Önkormányzata 2024. évi belső és külső ellenőrzésére vonatkozó éves jelentést megtárgyalta és a jelentésben foglaltakat elfogadja.
Határidő: 2025. június
Felelős: **Balogh Györgyi Jegyző**
(a határozat megküldéséért)

Melléklet a …. /2025. (.....) határozathoz

Pörböly Község Önkormányzata 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a.) pont.)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről rendelkező 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet (továbbiakban Bkr.) 49. § (3a) bekezdése szerint a Jegyző a tárgyévre vonatkozó összefoglaló éves ellenőrzési jelentést, – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.
A jogszabály szerint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.
A Bkr. 16.§ (1) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy az önkormányzat belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatok ellátására külső szolgáltatót vonjon be. Ezzel a lehetőséggel élve Pörböly Község Önkormányzata szerződést kötött külső szolgáltatóval az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátására.
Az Önkormányzat és a külső szolgáltató között létrejött megbízási szerződés alapján a külső szolgáltató ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.
A belső kontrollrendszer értékeléséhez kapcsolódóan, a Bkr. 11. § 2(a) bekezdésében előírtak szerint, a zárszámadási rendelet tervezetével együtt kell beterjeszteni a Bkr. 1. számu melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot is, melyben a költségvetési szerv vezetője is értékeli a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

I/1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa.) pont).

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 49. § (1) bekezdés értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés összeállításáért, amely a Bkr. 48. §- ban foglaltak, továbbá az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

I/1/a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés a Képviselő-testület által jóváhagyott 2024. évi terv szerint teljesült.
Az elvégzett, végrehajtott ellenőrzés címe:
A közfoglalkoztatás szabályozottsága, lebonyolítása, dokumentálása, elszámolása szabályszerűségének vizsgálata.

A lefolytatott ellenőrzésről készült jelentés összhangban volt az ellenőrzés célját meghatározó ellenőrzési programmal. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

I/1/b.) Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

Az ellenőrzés olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna megtenni.

I/2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab.) pont).

A belső ellenőrzés kereteit vállalkozási szerződés biztosította, melynek időkerete a szükséges vizsgálatot lehetővé tette a célok elérésére, vagyis, hogy a megállapítások megalapozottak legyenek. A vizsgálat során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. Az ellenőrzés gyakorlatában hatékony a vizsgálat folyamán történő visszajelzés, amikor az érintett dolgozó már folyamatában hasznosítja az ellenőrzés észrevételeit, javíthatja a hibákat, pótolhatja a hiányosságokat.

I/2/a.) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága.

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás, rendelkezésre állt.
A Megbízott részéről a feladatot megfelelő szakértelemmel rendelkező személy látta el. Megbízott szolgáltató a szolgáltatást a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2. §-ában meghatározott képesítési, szakmai és egyéb követelményeknek megfelelő szakemberek bevonásával teljesítette.
A belső ellenőrzést végző személy rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel, a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) 2024. évben eleget tett.

I/2/b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. § alapján).

A külső ellenőr megbízása miatt a szervezeti és funkcionális függetlenség természetszerűleg teljesült. A belső ellenőr a tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének, a Jegyzőnek közvetlenül alárendelve végezte, jelentését közvetlenül a Jegyzőnek küldte meg.
A belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működéssel kapcsolatos feladatai ellátásában, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtotta végre.

I/2/c.) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)

Az ellenőrzés során a jogszabály szerinti összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzés elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

I/2/d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.

Az ellenőrzések végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőrzött szerv az ellenőr rendelkezésére bocsátotta a szükséges információkat, dokumentumokat, az ellenőr az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzések végrehajtásához.

I/2/e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.

A belső ellenőrzés számára valamennyi dokumentációhoz és információhoz való hozzáférés biztosított volt, illetve a belső ellenőrzés végrehajtását semmi nem akadályozta.
Az ellenőrzött szerv vezetői és munkatársai együttműködésükkel a belső ellenőrzési feladatok ellátását hatékonyan támogatták.
A belső ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltételeket a külső szolgáltató saját keretei között biztosította.

I/2/f.) Az ellenőrzések nyilvántartása.

Az elvégzett belső ellenőrzésekről készült jelentést a külső ellenőr a Jegyzőnek átadta, melyek az Önkormányzati Hivatalnál kerültek irattárba helyezésre.
A Bkr. 22. és 50.§ szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti a szerződés szerint és átadja a Jegyzőnek az év lezárásával megőrzésre.

I/2/g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Pörböly Község Önkormányzata jogszabály által előírt belső ellenőrzése a szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében a jelenlegi szervezet és létszám mellett a megbízásos formában biztonsággal megoldható, amennyiben az önkormányzat, illetve a hivatal tevékenységében, feladatellátásában nem következik be jelentősebb változás a jövőben.
A külső kapacitás biztosítja a függetlenséget, a Jegyzővel való egyeztetés a tervben és a neki való beszámolás pedig biztosítja a javaslatok hasznosulását a vezetői intézkedések formájában. Ezáltal segíti az Önkormányzat tevékenységének szabályszerűségét, jogszabályoknak való megfelelését, de ezen túl a hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést is.
Az ellenőrzésekre való felkészülési tevékenység erősíthető az ellenőrzött szervezettel, szervezeti egységgel, tevékenységgel kapcsolatos információk szélesebb körű gyűjtése, kockázatok feltárása, korábbi, vagy külső ellenőrzések tapasztalatainak megismerése terén.
Az ellenőrzés módszereiben egyre szélesebb teret kell biztosítani a dokumentum alapú vizsgálati lehetőségeknek. Emellett célszerű fontos szerepet szánni az ellenőrzőlisták, teszt- és értékelő lapok, kérdőívek alkalmazásának, valamint gondoskodni azok megbízható, szakszerű kitöltetéséről az ellenőrzött szerv részéről.
Az Ellenőrzési Kézikönyv szabályait szükséges felülvizsgálni, az aktuális változásokat átvezetni.

I/3 A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac.) pont).

A beszámolási időszakban külön felkérés nem történt tanácsadó tevékenységre a vezetés, illetve a munkatársak részéről a megbízás keretében, ilyen jellegű tevékenység csak az ellenőrzéshez kapcsolódóan folyt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b.) pont).

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba.) pont).

A belső ellenőrzés 2024. évben nem tett a belső ellenőrzési kézikönyv alapján olyan „kiemelt" kategóriába tartozó megállapítást, amely azonnali intézkedést igényelt volna a vezetés részéről.
Olyan tényre nem mutatott rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, olyan helyzetet nem tárt fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.
A Bkr. 41. § (2) bekezdés értelmében, a belső ellenőr eleget tett azon kötelezettségének, mely szerint az ellenőrzési jelentésben objektíven szerepeltetni kell minden olyan lényeges tényt, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosítja a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

A belső ellenőrzés egyéb megállapításai az alábbiakban foglalható össze
„A közfoglalkoztatás szabályozottsága, lebonyolítása, dokumentálása, elszámolása szabályszerűségének vizsgálata" témakörben.
Pörböly Község Önkormányzata közfoglalkoztatási tevékenységére vonatkozó ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzat eleget tett a hatósági szerződésben és a támogatás igénybevételéhez kapcsolódó nyilatkozat szerinti nyilvántartási, dokumentálási kötelezettségének.
A támogatás időtartama alatt a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódóan a munkaidő nyilvántartásokat, munkanaplókat a valóságnak megfelelően vezették.
A forrásokat szabályosan, a támogatás fogadására szolgáló elkülönített számlán kezelték.

Az önkormányzat a vizsgált időszakban 2 alkalommal nyújtott be és nyert pályázatot az illetékes Járási Hivatalnál.
A munkaügyi kötelezettségeknek szabályosan eleget téve, a munkavállalókkal megkötötték a munkaszerződéseket, az illetmények megállapítása a központi szabályozás figyelembevételével történt.
A támogatás elszámolását dokumentumokkal – a konkrét személyekre szóló bérjegyzék adatainak összesítő kimutatásával, a kifizetést igazoló bizonylat hitelesített másolatával – megfelelően alátámasztották.
A támogatást a bérek és a munkaadókat terhelő járulékok fedezetére használták fel, egyéb közvetlen dologi költséget ebből nem finanszíroztak.

A 2023. évben folytatott közfoglalkoztatás elérte a célját, azaz elősegítette a munkalehetőség biztosítását a munkára alkalmas, dolgozni kész és akaró emberek részére, ezáltal megkönnyítve a visszalépésüket az elsődleges munkaerőpiacra.
A közfoglalkoztatásban végzett munka a települési középületek, közterületek tisztántartása, zöldterületek karbantartása tekintetében hasznos volt.

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb.) pont)

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az Önkormányzat Jegyzőjének a feladata, akinek a belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell vennie az államháztartási külső ellenőrzést és belső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat is.
Az elvégzett belső ellenőrzésnek célja volt elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollok kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, a vizsgált folyamatokkal kapcsolatosan megállapításokat és ajánlásokat tenni, hozzájárulni a belső kontrollrendszerek javításához, továbbfejlesztéséhez.

II/2/a.) A kontrollkörnyezet értékelése

Belső szabályzatok
A belső szabályzatokat folyamatosan aktualizálták a külső környezet változásaival összhangban. A gyakori változások miatt a teljes naprakészség nehezen biztosítható.
Feladat-, és felelősségi körök
A szervezet rendelkezik a hatás-, jog- és felelősségi körök rögzítésére kiadott és rendszeresen aktualizált hatásköri jegyzékkel. A teljes személyi állomány munkaköri leírásokkal rendelkezik.
A folyamatok meghatározása és dokumentálása
A szervezet rendelkezik Belső kontroll szabályzattal, ugyanakkor az ellenőrzési nyomvonal főként a pénzügyi-számviteli folyamatokat fedi le, az éves felülvizsgálat nem minden esetben valósul meg.
Humán-erőforrás
A szervezet humánerőforrás ellátottsága és az ellátandó feladatok nagyságrendje időnként és helyenként vezetői intézkedést is igénylő feszültséget mutat.
Etikai értékek és integritás
A szervezeti struktúra világos, általában egyértelműen kialakítottak a felelősségi-, hatásköri viszonyok, feladatok. Az etikai értékeket az etikai kódex jeleníti meg az állomány számára.

II/2/b.) Integrált kockázatkezelés

A kockázatok meghatározása és felmérése
A szervezet kialakította a kockázatok nyilvántartását, elkészítették a kockázatok értékeléséhez az összesítést. Azonban még nem teljes körű a kockázatok meghatározása, feltárása.
A kockázatok elemzése
Az ellenőrzési nyomvonalban a szervezet tevékenységére jellemző összes folyamatot fel kell tüntetni, amit oly mértékben kell részfolyamatokra bontani, hogy az alapul szolgáljon a kockázati tényezők felmérésére és a kockázatok elemzésére, kezelésére is.
A kockázatok kezelése
A megkezdett kockázatelemzés értékeléseinek megfelelően a kockázatok kezelését (a szükséges intézkedések megtételét, intézkedési tervek kidolgozását) el kell majd végezni, a nyilvántartásokba be kell vezetni.
A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata
Évente legalább egyszer értékelni kell a szervezetet érintő kockázatokat.

Csalás, korrupció, integritás
Az előírt szabályzatokkal rendelkeznek, mint az integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentésének fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

II/2/c.) Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek biztosítása, számos előírt belső szabályzatban meghatározott felelősségek, kontrollpontok, döntési pontok meghatározásával és mindezek betartásával, a szabályzatok gyakorlati alkalmazásával történik, legyen szó irányítószervi döntések meghozataláról, vagy a szervezeten belüli gazdasági események szabályszerű elszámolásáról (könyvvezetés, beszámolás).
Még tennivalók vannak a szervezetek tevékenységeit lefedő ellenőrzési nyomvonalak megalkotásában, amelyet minden egyes szervezeten belül a tevékenység folyamataira, nem csak a pénzügyi folyamatokra vonatkozóan tovább kell bővíteni.
A szervezetek vezetői kialakították és folyamatosan működtetik a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét. Belső szabályzatban szabályozták a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás rendjét, összhangban az Áht. és az Ávr. előírásaival, illetve a helyi sajátosságokkal.
A szervezetek adatkezelési és adatbiztonsági szabályzata, valamint az informatikai biztonsági szabályzat tartalmazza a hozzáférési jogosultságokat. A beszámolás rendjét az SZMSZ-ek, ügyrendek, a kapcsolódó felelősségeket az alkalmazottak munkaköri leírása tartalmazza.
Kontroll stratégiák és módszerek
Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása rendezett, az SZMSZ-nek megfelelő. A műveletek, folyamatok, tevékenységek rendszerének folyamatos felülvizsgálata és korrigálása – a humánerőforrás elosztását is beleértve - támogatja a minél hatékonyabb szervezeti felépítés és működés kialakítására való törekvést.
A jelenleg hatályban levő dokumentumok egymással összhangban vannak, de a jogszabályi változások miatt gyakran szükséges az átdolgozásuk.
Feladatkörök szétválasztása
Az ellenőrzési nyomvonal kidolgozása során figyelemmel kellett lenni a logikai sorrendre és a teljes lefedettségre. A folyamatgazdák (felelősségi szintek) megjelölése olyan formában is elfogadott, ha a folyamat folyamatgazdája nem az adott terület vezetője. Az egyes területeken tevékenykednek beosztottak, akik elvégzik az adott feladatokat (részfolyamatokat), ezekben az esetekben csak jóváhagyóként jelenik meg a vezető. Az SZMSZ és a belső szabályok a feladatköröket nagyrészt megfelelően választják szét (főként a gazdálkodási folyamatokban), de a szabályozás és a fluktuáció miatti összehangoltság több esetben, időben elválik egymástól.
A feladatvégzés folytonossága
A feladatok elvégzésében a folyamatosság biztosított. Az új munkaerő belépésekor, amennyiben lehetséges biztosítják az előddel párhuzamos munkavégzést, és az ügyek átadás-átvételét.

II/2/d.) Információ és kommunikáció

Információ és kommunikáció
A szervezet információs és kommunikációs rendszerének működtetése vezetői értekezletek, közvetlen vezetői információ továbbítása verbális vagy elektronikus úton, napi munkakapcsolat segítségével zökkenőmentes, az igény és szükség szerinti munkamegbeszélések, beszámoltatások a vezetői és végrehajtói szintek közötti kommunikációt elősegítik, biztosítják.

A külső szervekkel, személyekkel kapcsolatos információszolgáltatási és kommunikációs feladatokat, eljárásrendet a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzat tartalmazza. A jogszabályban előírt közzétételi kötelezettségek teljes körű teljesítése érdekében további pontosításra, frissítésre van szükség.

Iktatási rendszer
A szervezethez érkező ügyiratok, okmányok tekintetében az archiválás és információáramlás szabályozott és ellenőrizhető, nyomon követhető módon, egyben papírtakarékosan történik az ASP iktatási rendszer alkalmazásával.
Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése
A belső ellenőrzés 2024. évben nem tett megállapítást szabálytalanság miatt.

II/2/e.) Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése
A Hivatalban és a szervezeteknél az operatív monitoring tevékenység meghatározott rendszerességgel a feladatok elvégzésére vonatkozó számonkéréssel és beszámoltatással valósult meg. Ez főképpen a feladatok, határozatok, egyéb döntések végrehajtásának nyomon követésével biztosított. A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések dokumentálására, a lehetséges kockázatok kiszűrése érdekében nagyobb figyelmet kell fordítani.
A monitoring megvalósulásának részei a szervezetnél a vezetői értekezletek, apparátusi értekezletek, külső államháztartási ellenőrzések.
A lezajlott külső és belső ellenőrzések jelentéseiben javasolt intézkedések végrehajtásának első követelménye az intézkedési tervek elkészítése, az intézkedések végrehajtásának nyomon követése.
A belső kontrollok értékelése
A költségvetési szerv vezetője minden év elején a jogszabályi előírásokkal összhangban nyilatkozik a kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről.
Belső ellenőrzés
Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a külső szakértő által végzett belső ellenőrzés keretében biztosított volt. A független belső ellenőrzés a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján, a hazai és nemzetközi ellenőrzési szabályok, szakmai útmutatók alapján látta el feladatait.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c.) pont.)

A belső ellenőrzési jelentés a tapasztalatok alapján megfogalmazott megállapításokkal zárult.
Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, melyek külön intézkedési terv készítését nem indokolták.

Őcsény, 2025. 05. 09.

A beszámolót készítette:
Dr. Kádár Andrásné
belső ellenőrzési vezető

Őcsényi Közös Önkormányzati Hivatal
Belső ellenőrzéssel megbízott külső szolgáltató
7143 Őcsény Fő u. 35.

Iktatószám: 411-3/2024.

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzött szerv megnevezése:
Pörböly Község Önkormányzata
7142 Pörböly, Óvoda utca 1.

Ellenőrzés tárgya:
A közfoglalkoztatás szabályozottsága, lebonyolítása, dokumentálása, elszámolása szabályszerűségének vizsgálata.

Az ellenőrzés célja:
Annak vizsgálata, hogy az önkormányzat által szervezett közfoglalkoztatás a törvényi előírásoknak és a közfoglalkoztatási tervnek, szerződéseknek megfelel-e, a közfoglalkoztatásba bevont személyek alkalmazási iratainak kezelése, munkaügyi nyilvántartásának vezetése, bérek és juttatások elszámolása szabályszerű-e?
Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:
Az ellenőrzés feltárja, hogy az Önkormányzat közfoglalkoztatási tevékenysége megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó dokumentálási, elszámolási kötelezettségnek rendben eleget tettek-e. Sor kerül annak megállapítására, hogy a vonatkozó gazdálkodási, számviteli és egyéb analitikus nyilvántartások megfelelő és elegendő információt nyújtanak-e a közfoglalkoztatás hatékonyságának értékeléséhez, a szükséges intézkedések megtételéhez

Az ellenőrzés részletes feladatai:

Közfoglalkoztatás ellenőrzése 2023. évre vonatkozóan

1. A közfoglalkoztatás szabályozása, tervezése.
2. A közfoglalkoztatással kapcsolatos munkajogi, munkaügyi feladatok ellátása.
3. A közfoglalkoztatás dokumentálása, egyéb nyilvántartások megléte.
4. A támogatás elszámolásának alátámasztása.
5. A közfoglalkoztatási program számviteli elszámolása.

Ellenőrzés típusa:
Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet.

Kapcsolódó jogszabályok megjelölése:

Flt.	1991. évi IV. törvény a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról,
Mt.	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről,
Ptk.	2013.évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről,
Fszt.	2020. évi CXXXV. törvény a foglalkoztatást elősegítő szolgáltatásokról és támogatásokról, valamint a foglalkoztatás felügyeletéről,
375/2010. (XII. 31.) Korm. rendelet a közfoglalkoztatáshoz nyújtható támogatásokról,	
170/2011. (VIII. 24.) Korm. rendelet a közfoglalkoztatási bér és a közfoglalkoztatási garantált	bér megállapításáról,
27/1995. (VII. 25.) NM rendelet a foglalkozás-egészségügyi szolgáltatásról,	
Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény,
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
Számv. Tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet,
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról.

Ellenőrzött időszak:
2023. év
Ellenőrzés ideje
2025. április

Ellenőrzés módszere:

Ellenőrzés módszere:
Dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, munkaügyi, pénzügyi, számviteli folyamatok és tevékenységek vizsgálata, kérdőíves információszerzés, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése útján.

A vizsgálatot végző neve:	Dr. Kádár Andrásné
Megbízólevelének száma:	411-2/2024.
Regisztrációs száma:	5113517

Az ellenőrzés részletes megállapításai:

1. **Közfoglalkoztatási hatósági szerződések**

Pörböly Község Önkormányzata a vizsgált időszakban két alkalommal kötött hatósági szerződést a Tolna Vármegyei Kormányhivatal Szekszárdi Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztályával hosszabb időtartalmú közfoglalkoztatás támogatására, melynek forrása a Nemzeti Foglal-

koztatási Alap Start Munkaprogram kiadásai előirányzata volt. A támogatás folyósítása utólagos finanszírozás formájában történt.
A hatósági szerződéseket és az abban vállalt foglalkoztatási létszámot a támogatás összegével az alábbi táblázat foglalja össze:

Sor-sz.	Ügyszám	Létsz.	Időtartam	Összes támogatás/Ft	Tám. mért. %	Havi bér	Eszköz támogatás
1	P/2-8/2023.	2	2023.03.01-2023.11.30.	2 223 720	100	116 000	0
2.	P/2-40/2023.	1	2023.12.01-2024.02.29.	741 240	100	116 000	0

Az Önkormányzat nevében a polgármester írta alá a hatósági szerződéseket.

2. A közfoglalkoztatás szabályozása, tervezése.

Az Önkormányzat hosszabb időtartamú foglalkoztatás keretében, 2, majd 2024. évre áthúzódóan 2 főre, napi 8 órás, fizikai dolgozó foglalkoztatására kapott 100%-os támogatást.
A közfoglalkoztatáshoz kapcsolódóan elnyert támogatások összegét és a támogatásokból finanszírozható közfoglalkoztatási kiadásokat az évközi költségvetési rendeletmódosítások tartalmazták.

A közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás kormányzati funkciószámon, a megfelelő rovatokon számolták el.

A közfoglalkoztatási támogatás kezelésére elkülönített bankszámlát alkalmaztak. Készpénz kezelés nem kapcsolódott a feladathoz, házipénztáron belül al-pénztárat nem nyitottak. A nettó munkabérek kifizetése teljeskörűen banki átutalás keretében valósult meg.
A Foglalkoztatási és Közfoglalkoztatási Adatbázis vezetéséről szóló 169/2011. (VIII. 24.) Korm. rendelet alapján az önkormányzat a Közfoglalkoztatási Adatbázisba történő adatrögzítést a saját nyilvántartási rendszerük vezetése mellett végezték.
A közfoglalkoztatással kapcsolatos munkaügyi, adózási, pénzügyi feladatokat az ügyrendekben, munkaköri leírásokban is nevesítették.

3. A közfoglalkoztatással kapcsolatos munkajogi, munkaügyi feladatok ellátása.

Pörböly Önkormányzatnál a foglalkoztatásokkal kapcsolatosan a törvényi előírásoknak megfelelő alkalmazási okiratokat elkészítették.
A közfoglalkoztatottak besorolását szabályosan a közfoglalkoztatási bruttó béren végezték.
A hatósági szerződésben foglalt bontásban történt a foglalkoztatás, munkakör, létszám, időtartam szerint.
A dolgozókat munkaköri leírással látták el.

Tájékoztatót, a munkaviszony kezdetekor, a munkaköri leíráshoz kapcsolódóan, megfelelő időben megkapták a dolgozók.
Az Önkormányzat 2004. január 1-én hatályba helyezett Munkavédelmi Szabályzattal rendelkezik. A szabályzatot a hatályba helyezése óta bekövetkezett jogszabályi és szervezeti változások miatt nem módosították.
A védőruha, a védőeszköz, védőital juttatás rendjét a szabályzatban meghatározták.
Az önkormányzat Munkavédelmi és tűzvédelmi oktatási naplót vezetett. A vizsgált időszakban megtörtént az oktatás a közfoglalkoztatott dolgozók részére.
A közfoglalkoztatás a munka törvénykönyvétől eltérő éves szabadságot engedélyez. Az önkormányzat használja a KIR bérszámfejtő program szabadság nyilvántartó rendszerét mind a megállapítás, mind a lejelentés vonatkozásában.

A közfoglalkoztatás megkezdésének kötelező feltételeként, a foglalkoztathatóság szakvéleményezését/munkaköri egészségügyi alkalmassági vizsgálatot a munkába állást megelőzően elvégeztették a 33/1998.(VI. 24.) NM rendelet 4. § (1) szerint.

4. A közfoglalkoztatás dokumentálása, egyéb nyilvántartások megléte.

A közfoglalkoztatottak munkavégzéséről munkanaplót vezettek, a naponta elvégzett munka fajtájának és mennyiségének nyilvántartására. A munkanapló tartalmazta az elvégzett munka megnevezését és a hozzá tartozó időtartamot. A munkaidő-nyilvántartást jelenléti ívek alkalmazásával végezték, amelyeket a munkavezető leigazolt.

5. A közfoglalkoztatással összefüggő támogatás igénylése és alátámasztottsága

A fizetési jegyzéket az Államkincstár készíti el az önkormányzat dolgozója által írásban lejelentett távollétek korrekciójával. A 2023. évre vonatkozó hatósági szerződéshez tartozó elszámolások összevethetők a fizetési jegyzékkel.

A munkaadót és a munkavállalókat terhelő adók és járulékék elszámolása és befizetése a nettó finanszírozás keretében megtörtént.
Az önkormányzat által benyújtott elszámolás (aláírt bérjegyzék, összesítő jegyzék) teljeskörűen és pontosan tartalmazta a szerződésben foglaltakat. A támogatás elszámolását dokumentumokkal – a konkrét személyekre szóló bérjegyzék adatainak összesítő kimutatásával, a kifizetést igazoló bizonylat hitelesített másolatával – megfelelően alátámasztották.
A támogatást a bérek és a munkaadókat terhelő járulékok fedezetére használták fel, egyéb közvetlen dologi költséget ebből nem finanszíroztak.

<u>Összegző megállapítások:</u>

Pörböly Község Önkormányzata közfoglalkoztatási tevékenységére vonatkozó ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzat eleget tett a hatósági szerződésben és a támogatás igénybevételéhez kapcsolódó nyilatkozat szerinti nyilvántartási, dokumentálási kötelezettségének.
A támogatás időtartama alatt a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódóan a munkaidő nyilvántartásokat, munkanaplókat a valóságnak megfelelően vezették.
A forrásokat szabályosan, a támogatás fogadására szolgáló elkülönített számlán kezelték.

Az önkormányzat a vizsgált időszakban 2 alkalommal nyújtott be és nyert pályázatot az illetékes Járási Hivatalnál.
A munkaügyi kötelezettségeknek szabályosan eleget téve, a munkavállalókkal megkötötték a munkaszerződéseket, az illetmények megállapítása a központi szabályozás figyelembevételével történt.
A támogatás elszámolását dokumentumokkal – a konkrét személyekre szóló bérjegyzék adatainak összesítő kimutatásával, a kifizetést igazoló bizonylat hitelesített másolatával – megfelelően alátámasztották.
A támogatást a bérek és a munkaadókat terhelő járulékok fedezetére használták fel, egyéb közvetlen dologi költséget ebből nem finanszíroztak.

A 2023. évben folytatott közfoglalkoztatás elérte a célját, azaz elősegítette a munkalehetőség biztosítását a munkára alkalmas, dolgozni kész és akaró emberek részére, ezáltal megkönnyítve a visszalépésüket az elsődleges munkaerőpiacra.
A közfoglalkoztatásban végzett munka a települési középületek, közterületek tisztántartása, zöldterületek karbantartása tekintetében hasznos volt.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezetők neve, beosztása:

Sipos Lajos polgármester
Balogh Györgyi jegyző

Pörböly, 2025. április 30.

Dr. Kádár Andrásné
belső ellenőrzési vezető