

291-20/2017.

INTÉZKEDÉSI TERV

Csernely Község Önkormányzata részéről az Ózd-Város Jegyzője által Csernely Község Önkormányzatánál, illetve a Csernelyi Óvodánál 2017. június 15. – 2017. június 22. között elrendelt belső ellenőrzésről készült BE/30-6/2017. és BE/30-7/2017. számú ellenőrzési jelentésben foglaltak alapján a hiányosságok megszüntetése érdekében a következőket rendeljük el:

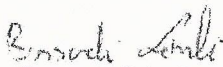
ÖNKORMÁNYZAT

- 1.) A gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak kijelölése, szabályzatban való előírása
Határidő: 2017. október 31.
Felelős: aljegyző
- 2.) A pénzforgalom szabályszerű dokumentálása, a pénzátvétel igazolása
Határidő: folyamatos
Felelős: gazdálkodó
- 3.) Havonta a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőri feladatok elvégzése
Határidő: folyamatos
Felelős: gazdálkodó
- 4.) Az éves beszámoló mérleg alátámasztó leltárának áttekintése
Határidő: 2017. december 31.
Felelős: gazdálkodó
- 5.) A tárgyi eszköz kartonok és mérleg alátámasztó leltár egyezőségének biztosítása
Határidő: 2017. december 31.
Felelős: gazdálkodó
- 6.) Tárgyi eszköz beszerzéseknél az üzembe helyezés dokumentálása
Határidő: folyamatos
Felelős: gazdálkodó
- 7.) A felelősségi szintek megállapítása a fenti szabálytalanságok, hiányosságok tekintetében
Határidő: 2017. október 31.
Felelős: aljegyző


ÓVODA

- 1.) A gazdálkodási jogkörök szabályszerű dokumentálása
Határidő: 2017. október 31.
Felelős: aljegyző, óvodavezető
- 2.) Selejtezési szabályzat betartása
Határidő: folyamatos
Felelős: óvodavezető
- 3.) A felelősségi szintek megállapítása a fenti szabálytalanságok, hiányosságok tekintetében
Határidő: 2017. október 31.
Felelős: aljegyző, óvodavezető

Csermely, 2017. szeptember 20.


Borsodi László
polgármester




Dr. Szűcs-Tardi Beáta
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT
CSERNELY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2017. SZEPTEMBER 26-I ÜLÉSÉNEK

6. NAPIRENDJÉHEZ

Tárgy: 2017. évben végzett ellenőrzésről készült belső ellenőrzési jelentés és a hozzá kapcsolódó intézkedési terv

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének/2017. (IX.26.)

HATÁROZATA

Belső ellenőrzésről készült jelentésről és intézkedési tervről

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017. évben végzett ellenőrzésről készült belső ellenőrzési jelentést és a hozzá kapcsolódó intézkedési tervet **elfogadja.**

NEKÉZSENYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

JEGYZŐJÉTŐL

3646 Nekézseny, Kossuth út 1. Tel: 48/439-501, e-mail: onkorm.nekezseny@gmail.com

358/2017.

Tárgy: Szakmai állásfoglalás kérése képviselői előterjesztések alapján

BAZ. Megyei Kormányhivatal

Hatósági Főosztály

Dr. Péter Adél Főosztályvezető Asszony

Miskolc

Tisztelt Főosztályvezető Asszony!

Csemely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017. június 30. napján megtartott ülésén, 3 igen szavazattal, 2 ellenszavazattal, 0 tartózkodás mellett, 90/2017. (VI.30.) számú határozatával - képviselői előterjesztés alapján - Kormányhivatali segítségkérésről döntött a Csemely Község Önkormányzatánál észlelt és feltárt törvénytörő tevékenységek, mulasztások megszüntetése érdekében.

A tárgyban készült képviselői előterjesztés megküldését megelőzően Vincze József képviselő a 2017. július 12. napján megtartott képviselő-testületi ülésen újabb problémákat vetett föl, és azt kérte, hogy a korábban benyújtott előterjesztésekhez csatolva, együttesen kerüljenek felvetései megküldésre. A július 12-i ülésen külön íven szövegezett előterjesztést nem nyújtott be, azok az ülésről készült jegyzőkönyvben kerültek rögzítésre, melyek lényege a következő:

1. 2017. augusztus 12-én kerül sor az önkormányzat által megrendezett falunap megtartására Csemely településen. A képviselő-testület sem abban nem döntött, hogy falunap megrendezésére kerül sor, sem az időpont kiválasztásában nem kérték ki a véleményét. Sételmezte továbbá Vincze József képviselő úr, hogy a falunap részleteivel kapcsolatban a Hivatal épületében 2017. július 13-án megbeszélést tartottak, melyre szintén nem kapott sem ő, sem pedig Sajóvölgyi Gyula és Bíró Hedvig képviselő társa meghívást, számos más személy, illetve az alpolgármester igen. A megbeszélésről utólag értesültek, de nem polgármester úrtól.
2. Az önkormányzat hosszú évek óta azon igyekszik, hogy rendezze az ún. Stúrman kastély jogi sorsát, mert annak eladásáról olyan személlyel kötött adásvételi szerződést, aki a vételárat a mai napig nem fizette meg. A tulajdonjog fenntartással történt eladást a földhivatal bejegyezte. Ennek törlése érdekében az elmúlt években az

önkormányzat részéről történtek sikertelen próbálkozások. A vevőt azóta sem lehet fellelni, holléte más hatóságok előtt sem ismert. Ebben a témában polgármester úr úgy nyilatkozott, hogy dr. Kocska Péter ügyvédet kérte fel az ügyben való képviseletre, felhatalmazta, hogy az ügyben eljárjon. Vincze József képviselő úr kifogásolta, hogy a képviselő-testület nem hatalmazta föl a polgármestert, hogy ügyvédet fogadjon, az ügyvédi költségekről nem tájékoztatta a képviselő-testületet, és hogy honnan volt erre fedezete az önkormányzatnak?

3. Vincze József képviselő úr fölvetette, hogy még haza sem ért az utolsó testületi ülésről (2017. június 30.), és már arról értesült, aláírásgyűjtés folyik ellenük, pontosabban 2 képviselő ellen, hogy mondjanak le, mivel polgármesterrel szembeni döntést hoztak azzal, hogy a korábban (2014-ben) a közfoglalkoztatással kapcsolatban polgármesterre átruházott jogkört, az SZMSZ módosításával, visszavonták. Állítása szerint az aláírásgyűjtés sem volt szabályos, mert a megkérdezettek nem kaptak kellő felvilágosítást az aláírásgyűjtés okáról és tartalmáról.

Tisztelt Főosztályvezető Asszony!

A képviselők a Kormányhivatal szíves közreműködését kérik a 2017. június 30-i ülés jegyzőkönyvéhez csatolt, e levél mellékleteként megküldött, 3 képviselő által aláírt írásbeli előterjesztésben foglaltak, valamint jelen megkeresésben rögzítettek véleményezésében, álláspontjának kialakításában. Válaszukat a jegyző részére címezve kérik megküldeni.

Előre is megköszönve segítségüket:

Nekézseny, 2017. július 19.

Tisztelettel:



Dr. Szűcs-Tardi Beáta

jegyző

Mellékletek:

- 1 db képviselői indítvány
- Az indítványban hivatkozott ellenőrzési jelentések
 - o 2017. március 14-én készült 2016. évi jelentés belső ellenőrzésről
 - o 2017. március 31-én kelt BAZ. Megyei Kormányhivatal által készült tájékoztató jelentés
 - o 2017. május 18-án kelt ellenőrzési jelentés

Tc.!

Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal

Tárgy:

Csernely Község Önkormányzatánál észlelt és feltárt Törvénytörő tevékenységek, mulasztások.

Csernely- Község Önkormányzatának Képviselő Testülete, úgy tapasztalja, hogy a választás óta az önkormányzatnál, sorozatos törvénytörést, szabálytalanságot, valamint mulasztást követnek el, és a polgármester szavahihetőségével is problémák vannak.

Ezen tényeket alátámasztja

- 2017. március 14.-n készült 2016 évi jelentés belső ellenőrzésről.
- 2017.március 31-n kelt Önök által készült tájékoztató jelentés.
- 2017. május 18.-n kelt a-testület által 60/2017./III.29/számú határozatában kért, a-belső ellenőrzésről jelentés.

Mind ezeken túl testületi üléseken, többségi szavazással, *sajnos határozatok nélkül*, de *jegyzőkönyvi rögzítéssel* döntött a képviselő testület olyan kérdésekben, melyek megvalósulása a polgármestertől függött, ill. jelenleg is függ.

Ezek megvalósulása mind a mai napig nem történtek meg, így:

Községünkben örvendetes módon megalakult a csernelyi Derelyések Hagyományőrző Egyesülete / *országosan jegyezve* /

1. Az egyesület elnöke, az önkormányzattal szeretett volna együttműködni, ezért, *együttműködési megállapodás* terjesztett elő 2017. márc. 29.-ei testületi ülésen, melyet jegyzőkönyvileg a testület megszavazott.

Ezen megállapodást a *polgármester mind a mai napig nem írta alá*, holott az egyesület elnöke, több alkalommal, fogadónapján és fogadó órájában kereste, de nem találta.

Volt, amikor távbeszélőn keresztül időpontot is egyeztettek, de a megbeszélte találkozó nem jött létre, mert a *polgármester ismeretlen helyre távozott*, nem mentve ki magát.

2. Ezen egyesület még az elmúlt év őszén egy olyan helyiséget kért az önkormányzattól, ahol *működni tudna*, egyben *hagyományörző eszközökből kiállítást is rendezne*.

Testületi ülésen, *jegyzőkönyvi rögzítéssel- sajnos, nem határozattal* - döntés született arról, hogy a Községi könyvtár mellett lévő, iskolai termet, megkapják.

2016. Decemberében kellett volna átadni a helyiséget, de csak f. év. áprilisi 26,-i testületi ülés után kapták kézhez annak kulcsát.

Átadása-átvétele jegyzőkönyvileg még nem történt meg, mivel a polgármestert az egyesület elnöke e témában sem tudja elérni.

3. Testületi üléseken többször elhangzott, hogy a korábban, mintegy 8 ével, ezelőtt meglévő nyugdíjas clubot vissza kell állítani, ugyan is, ami volt azt az *előző testület megszüntette, és a helyiséget raktárnak használta.*

Az elmúlt évben testület döntött, hogy a nyugdíjas clubnak korábban a volt fodrászüzlet helyisége lesz a legalkalmasabb, mely némi átalakítást felújítást igényel.

A polgármester úr ígéretet tett a testületnek, hogy az épület 2016. december 31.-ig átadásra kerül, azonban ez a mai napig nem történt meg.

4. F. év május 30.-i testületi ülés 3. napirendi pontja az eü. helyzetről volt tájékoztató melyben kérik, hogy az *orvosi rendelőnél a fűtést* az önkormányzat oldja meg.

Az elmúlt évhasonló időszakában- éves jelentésükben- szintén kérték a fűtés rendezését, amit a *polgármester akkor meg ígért, de ez mind a mai napig részéről csak ígéret maradt.*

5. Több alkalommal fordult már elő, hogy a *polgármester testületi ülésen nem jelenik meg, és sem előre, sem utólag a testülettel nem közli, hogy hol és merre járt.*

F. Év május 30-i testületi ülés napirendi pontja között közrend, közbiztonság helyzetéről éves tájékoztató volt a rendőrség részéről.

Jelen volt az Ózdi Rendőrkapitányság vezetője is, előadóként feltüntetve a meghívón. Szomorú, de *nem tudta az alpolgármester sem megmondani, hogy hol a polgármester.*

6. A választás óta 2.5 év telt el, és az április 26.-i testületi ülésen megkérdeztük a polgármester urat, hogy *mikor volt szabadságon*. A SZMSZ 15 § / 3/ be.-be leírtak szerint azt a testülettől kérnie, ill. utólag azt be kell jelentenie, azt *a választ kapta a testület, hogy még nem volt. / polgármestereknek nem kell kivenniük éves szabadságukat?/*

7. *2017.március 29.-i testületi ülésen határozat született arról, hogy a községben lévő „Sturman Kúria” – Kastély- sors végleg rendeződjön. A határozat 2 pontjában a polgármester lett felelősnek megjelölve az abban foglaltak végrehajtásáért, de döntés mind a mai napig nem született.*

A képviselő testület, a polgármesternek, választást kezdete óta több esetben együttműködési szándékát kifejezve felajánlotta segítségét, a közmunkaprogramban is, azonban azt mind ez idáig nem fogadta el.

Úgy érzi a képviselő testület, hogy a polgármester törvénysértő tevékenységet, mulasztást követ, el ezért kéri a kormányhivatal szakmai segítségét.

Mellékelve: ellenőrzésekről készült jelentések.

Csernely. 2017. július 18.

Képviselők:

Vincze István
.....
Horváth György
.....
Bán László
.....
.....
.....

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Csernely Község Önkormányzatánál és intézményénél végzett
2016. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól**

Készítette: belső ellenőrzési csoportvezető

Ózd, 2017. március 14.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2016. évi munkaterv az önkormányzat igényeit figyelembe véve kockázatelemzésre alapozva került összeállításra. A munkaterv kialakításakor az ellenőrzés figyelemmel volt a javaslatokra és a belső ellenőri kapacitásra.

A 2016. évi ellenőrzési tevékenységre is hatással voltak a folyamatosnak mondható jogszabályi változások, ami az ellenőrzés részéről is rendszeres jogszabálykövetést igényelt.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrök vizsgálatukat éves munkaterv alapján, rendszerszemléletű megközelítéssel, bizonyosságot adó, tanácsadó tevékenység formájában végezték. A 2016. évi belső ellenőrzési munkatervben Csernely Község Önkormányzatára és intézményére megállapított revizori napok teljesültek.

A belső ellenőrzések bemutatása:

Tárgy	Cél	Módszer
<u>Csernely Község Önkormányzata</u> 1. Házipénztár, pénzkezelés 2. Beruházások, felújítások lebonyolítása, nyilvántartása 3. Iratkezelés-irattározás 4. Gépjárművek üzemeltetése	Jogszabályszerűség vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés. Mintavétel, szűrőpróbaszerű
<u>Csernelyi Óvoda</u> 1. Közalkalmazottak foglalkoztatásához kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése 2. Leltározás, selejtezés	Jogszabályszerűség vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés. Mintavétel, szűrőpróbaszerű

Az ellenőrzés végrehajtásánál fontos törekvés volt a vizsgált időszakok folytonosságának biztosítása, továbbá az, hogy az ellenőrzött szerv vezetése reális képet kapjon a vizsgált területek szabályszerűségéről.

I.1.2. Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Csernely Község Önkormányzatánál és intézményénél a 2016. évben végzett ellenőrzés nem zárult a fenti eljárások megindítására okot adó megállapításokkal.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzés 2 fővel (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) látta el a belső ellenőri feladatokat.

Külső szakértő igénybevétele nem vált szükségessé a 2016. évi belső ellenőrzések lefolytatása során.

A Belső Ellenőrzési Csoport dolgozói a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogosultsággal rendelkezőkről vezetett nyilvántartásban regisztráltak, így az ellenőrzéshez szükséges engedéllyel rendelkeznek.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendeletben foglalt kétévenkénti továbbképzést (ÁBPE II.) 2016. évben egy belső ellenőrnek kellett teljesíteni, amely kötelezettségének eleget tett.

Az elmúlt évben is biztosított volt a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése. Egy fő ellenőr részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén is, amely a belső ellenőrzési munkához elengedhetetlen pénzügyi, számviteli területen nyújt segítséget a jogszabályok változásának követésében, illetőleg gyakorlati kérdésekben. Az ellenőrök szakmai ismereteik további bővítését szakirodalom tanulmányozásával, elektronikus szakmai konzultációval, valamint a Belső Ellenőrök Társasága szakmai konferenciáján való részvétellel oldották meg.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19. §-nak megfelelően az Ózdi Polgármesteri Hivatal Jegyzője, mint az Ózd Kistérség Többcélú Társulása munkaszervezet vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét azzal, hogy a Belső Ellenőrzési Csoport

közvetlenül jegyzői irányítás alatt áll. A belső ellenőrök nem vettek részt a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységekben.

I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

2016. évben a belső ellenőrök és Csernely Község Önkormányzatának és intézményének ellenőrzése tekintetében összeférhetlenség nem állt fenn.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenység során az ellenőrzési munkát az ellenőrzöttek nem akadályozták, együttműködtek az ellenőrrel, biztosították a dokumentumokhoz való hozzáférést. A Bkr. 25. §-ban felsorolt jogok mindegyikét érvényesíteni tudta a belső ellenőrzés.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A Belső Ellenőrzési Csoport számára az ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltétel – műszaki, technikai ellátottság – rendelkezésre állt, az internet hozzáférés, információellátottság is biztosított volt. A vizsgálatok lefolytatását akadályozó tényező nem merült fel.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető 2016. évben is vezette az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartását, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű tárolásáról.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2016. évben nem került sor írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadó tevékenységre. Szóbeli felkérés alapján végzett tanácsadás az ellenőrzések során és azokon kívül is gyakran megvalósult, ezek tárgya általában jogszabályértelmezés, gazdálkodási munka során keletkező dokumentumok, nyilvántartások kitöltése volt. E tevékenység jellegéből adódóan írásbeli feljegyzés nem készült.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, javaslatok

Csernely Község Önkormányzatánál és intézményénél 2016.06.21–2016.06.27. közötti időszakban (10 revizori nap) tartott ellenőrzést a belső ellenőrzési csoport. A vizsgált időszak 2015. év volt.

A revízió az önkormányzatnál az alábbiakat állapította meg:

Házipénztár, pénzkezelés:

A pénzkezelés szabályai szabályzatban pontosan meghatározottak, a pénzkészletet páncélszekrényben őrzik. A gazdálkodási jogkörök a vizsgált időszakban Csernely Község Önkormányzatára vonatkozóan szabályozottak voltak. 2015. évi pénzforgalom szűrőpróbaszerű ellenőrzésekor a revízió több észrevételt tett. Az érvényesítési jogkörök gyakorlása a pénzmozgásokat megelőzően gyakran elmaradt. Az utalványozó aláírása a pénztárbizonylatokon gyakran nem szerepel, mivel az önkormányzati vásárlásokat rendszerint a polgármester bonyolítja vásárlási előlegből, így pénztátvevőként írta alá a kiadási pénztárbizonylatokat. A számla a kifizetések mellékletei, ezért erre nem lett volna szükség, az utalványozási jogkör gyakorlójaként kellett volna aláírni a bizonylatot. A polgármesteri tiszteletdíjat és költség térítést gyakran utalványozta a polgármester saját magának. A 100.000 Ft-ot meghaladó kiadásnál az előzetes írásos kötelezettségvállalás bizonylatán a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg, így a kötelezettségvállalás nem volt jogszabályszerű.

Beruházások, felújítások lebonyolítása, nyilvántartása

Az önkormányzat vagyonynyilvántartását folyamatosan vezetik, a 2015. évben aktivált eszközök a nyilvántartásba felvezetésre kerültek. A nyilvántartó kartonokon az értékcsökkenés negyedévente felvezetésre került. A tárgyi eszközök aktiválásakor az állományba vételi bizonylat elkészült, de az üzembe helyezés dokumentuma a nyilvántartó kartonokhoz nem került csatolásra.

Egy eszköz (rotációs kapa) kis értékű eszközként került könyvelésre, amely a 202.362 Ft-os nettó érték miatt nem helyes.

Iratkezelés, irattározás

Az önkormányzat rendelkezik a Magyar Nemzeti Levéltár által elfogadott iratkezelési szabályzattal. Az önkormányzatnál az iratkezelési folyamat kialakítása megtörtént. Az iktatott iratok útja, fellelhetősége nyomon követhető.

Gépjármű üzemeltetése

Indokolt az önkormányzat gépjármű üzemeltetési szabályzatának átdolgozása (hivatkozások, üzemanyag költség elszámolás tankolási számla alapján történik, túlfogyasztásra vonatkozó szabályok meghatározása, traktorra vonatkozó szabályok előírása), az üzemanyag elszámolás gyakorlatának pontos

meghatározása is szükséges a 60/1992.(IV.1.) Korm. rendelet alapján. Az önkormányzat tulajdonában lévő gépjármű menetlevelét folyamatosan vezették, az utazás célját, teljesítésigazolást szabályosan dokumentálták. A gépjármű által futott kilométerek összesítése, az üzemanyag fogyasztásnak és a norma szerint elszámolható üzemanyag mennyiségének összevetése megtörtént. Éves szinten az üzemanyag felhasználás normán belüli, az ellenőrzés az alkalmazott fogyasztási normát a kormányrendeletben beazonosítani nem tudta.

Az önkormányzat rendelkezik egy traktorral is, amelynek az üzemeltetéshez üzemanyag elszámolást nem készítenek a 60/1992.(IV.1.) Korm. rendeletnek megfelelően, a vásárolt üzemanyagról nyilvántartást vezetnek. Az üzemeltetéshez szigorú számadású munkaóra (gépóra) nyilvántartás szükséges.

Cserelyi Óvoda

Közalkalmazottak foglalkoztatásához kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése

Két közalkalmazott besorolásával kapcsolatosan tett az ellenőrzés észrevétel, annak felülvizsgálatát javasolta. A szabadság megállapításokra vonatkozóan is felhívta a jogszabályi előírásra a figyelmet.

Leltározás, selejtezés

A selejtezést és leltározást a vizsgált időszakban az óvodában nem végeztek. Az utolsó leltározás 2013-ban volt, a jogszabályi követelmények miatt indokolt a leltározást elvégezni.

II.2. A belső kontrollrendszer elemeinek értékelése

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint monitoring rendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

- ❖ A kontrollkörnyezet megfelelőségét mutatja az önkormányzatnál, hogy az ellenőrzött területekre vonatkozó szabályzatok a vizsgált időszakban rendelkezésre álltak, a gépjárművek üzemeltetéséhez kapcsolódó módosítással pontosabb kontrollkörnyezet kialakítható.
- ❖ Kockázatkezelés az önkormányzat a tevékenységükben, gazdálkodásukban rejlő kockázatok felmérése megtörtént, a 2015. évi kockázatkezelés folyamán kockázatelemzési dokumentum készült, amely meghatározta a magas, közepes, illetve alacsony kockázatú folyamatokat. A 2016. évi belső ellenőrzési munkaterv a kockázatértékelés alapján készült.
- ❖ A kontrolltevékenységek tekintetében a folyamatba épített előzetes, utólagos, vezetői ellenőrzés az önkormányzatnál működik, annak fejlesztése további feladat minden folyamatra vonatkozóan.
- ❖ Az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél kialakításra kerültek azon információs rendszerek és csatornák, melyek biztosítják, hogy a

megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az egyes szervezeti egységekhez, célszemélyekhez.

- ❖ A monitoring rendszer tekintetében a tevékenységi köröknek megfelelően az operatív, napi feladatok folyamatos és eseti nyomon követése megvalósult.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzési vezető 2016. évben is elkészítette a Bkr. 47. §-a által előírt nyilvántartást, melyben a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, a vonatkozó intézkedési tervek és azok végrehajtása nyomon követhetővé válik. Az önkormányzat belső ellenőrzésének javaslataira tett intézkedések a jegyző beszámolója alapján megvalósultak.



BORSOD-ABAÚJ-ZEMPLÉN MEGYEI
KORMÁNYHIVATAL

Ügyiratszám: BOM/01/1919-1/2017

Jegyzőkönyv meghallgatásról

Készült: 2017. év március hó 30. napján a Csernely Község Önkormányzata

3646 Csernely, Kissor utca 26. sz. alatt

Tárgy: Közfoglalkoztató ellen benyújtott panaszbejelentés vizsgálata

Jelen vannak:

1.) Az ügyben érintett részéről:

Meghallgatott neve: Borsodi László polgármester

Anyja neve: Graffenberger Margit

Születési helye, ideje: Ózd, 1988.10.02.

Lakcíme: 3648 Csernely, Kossuth u. 10.

Elérhetősége: 06-48/440-011

Személyazonosságot igazoló okirat száma: 515 235 SA

a továbbiakban: Meghallgatott, valamint

2.) a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal Foglalkoztatási Főosztály Közfoglalkoztatási Osztály részéről:

Juhász Lászlóné (beosztás: munkaerő-piaci ellenőr, telefon: 06/30/5654480 e-mail cím: juhaszl@lab.hu),

Laskay Ferenc (beosztás: munkaerő-piaci ellenőr, telefon: 06/46/513200 e-mail cím: laskayf@lab.hu),

a továbbiakban: Hatóság.

A meghallgatásra a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXI. törvényben (a továbbiakban: Ket.) foglaltak alapján kerül sor.

Meghallgatott nyilatkozata:

Az ellenőrzött gazdálkodó szervezet valamely munkavállalójával, vezető tisztségviselőjével hozzátartozói viszonyban áll-e? (a megfelelő aláhúzendó)

igen

nem

Az ügyben más okból érdekelt vagy elfogult-e? (a megfelelő aláhúzendó)

igen

nem

A JH B.L.

Meghallgatott tájékoztatása:

A Ket.53.§ (3) bekezdése alapján figyelmeztetem, hogy nem hallgatható meg:

- amennyiben nem várható bizonyítékként értékelhető vallomás,
- védett adatnak minősülő tényről, amennyiben nem kapott felmentést a titoktartás alól az arra jogosított szervtől, vagy személytől.

A vallomást megtagadhatja:

- ha az ügyfél hozzátartozója,
- ha vallomásával magát, vagy hozzátartozóját bűncselekmény elkövetésével vádolná,
- ha médiatartalom-szolgáltató, vagy vele munkaviszonyban vagy munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban álló személy és a tanúvallomásával a számára a médiatartalom-szolgáltatói tevékenységgel összefüggésben információt átadó személy kiletét felfedné.

Figyelmeztetem, hogy köteles a legjobb tudomása és lelkiismerete szerint nyilatkozni.

Figyelmeztetem, hogy a Ket. 51. § (5) bekezdése alapján, aki a hatóság előtt más tudomása ellenére az ügy szempontjából jelentős valótlan tényt állít, ha adatszolgáltatási kötelezettségét nem teljesíti, az ügy eldöntése szempontjából jelentős tényt elhallgat, vagy valótlan adatot szolgáltat, eljárási bírsággal sújtható.

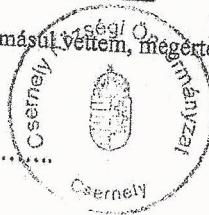
Meghallgatott válasza:

A figyelmeztetést megérttem, kijelentem, hogy vallomásomnak akadálya van / nincs.

A hamis tanúzás törvényes következményeire tett figyelmeztetést tudomásul vettém, megérttem.

Bencsics Anli

Meghallgatott

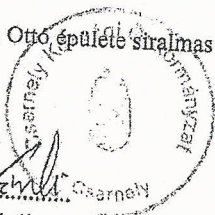
Előzmény:

2017. március 1-én vizsgálatra felkérő levél érkezett Nekézseny Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjétől, mely szerint a névtelen bejelentés alapján Csernely Község Önkormányzata közfoglalkoztatása során szabálytalanságok merültek fel a 2016-2017. év során. A felmerülő szabálytalanságok egy beadványban kerültek felsorolásra, mely szerint:

- 1.) az önkormányzatnál okirat hamisítás, munkaszerződések és jelenléti ívek hamisításai történnek;
- 2.) az egyik közmunkás boltjában árulják a megtermelt javakat, de ugyanez a közmunkás az önkormányzat mikrobuzsával a miskolci nagybani piacra jár árúért;
- 3.) a közfoglalkoztatás keretében tartott sertéseket sok esetben saját maguk vágják le, amiben a polgármester apja segít;
- 4.) a közmunka program során nagy mennyiségű szerszám került beszerzésre, de a szerszamos raktár szinte teljesen üres;
- 5.) a néhai Hermann Ottó épülete siralmas állapotban van.

Bencsics Anli

Meghallgatott



Hatóság képviselője

Hatóság képviselője

A mai napon a helyszíni ellenőrzés során az alábbiak kerültek megállapításra:

2016. évben nevezett önkormányzat 4 db járási startmunka mintaprogramra és 5 db hosszabb időtartamú közfoglalkoztatásra kapott támogatást a BAZ Megyei Kormányhivatal Ózdi Járási Hivatalától.

Ezek az alábbiak:

1.) Belvízelvezetés	2016.03.01.-2017.02.28.	45 fő	58.857.618 Ft
2.) Illegális hulladéklerakóhely felszámolása	2016.03.01.-2017.02.28.	15 fő	19.877.991 Ft
3.) Mezőgazdaság	2016.03.01.-2017.02.28.	45 fő	58.340.933 Ft
4.) Belterületi közutak karbantartása	2016.03.01.-2017.02.28.	15 fő	20.159.677 Ft
5.) 5 db hosszabb időtartamú foglalkoztatás	különböző időpontok	44 fő	30.348.590 Ft
Mindösszesen		164 fő	187.584.809 Ft

A beadvány pontjainak vizsgálata

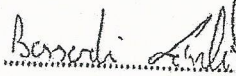
1. Okirat hamisítás - munkaszerződések, jelenléti ívek hamisítása

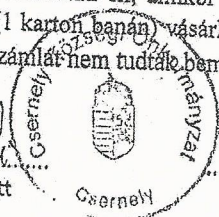
A polgármester büntetőjogi felelőssége tudatában kijelentette, hogy a 2016. évi közfoglalkoztatási programok során nem volt olyan közfoglalkoztatottjuk, aki más városban dolgozott és a településen is közfoglalkoztatásban vett részt. A bejelentésben nevesített Heirith Károlyné 2016.07.21 - 2017.02.28. között volt közfoglalkoztatott a településen, aki az alkalmazása kezdetén csernelyi lakos volt, majd nem sokkal később Ózdra költözött a lányához. Ózdról járt be a településre, hol volán járással, hol az önkormányzat buszával. Amikor pedig Borsodnádásra költözött, akkor a hegyen át közlekedett, kerékpárral. A sok költözésre egyébként azért volt szükség, mert Heirith Károlyné közfoglalkoztatott szomszédja, aki korábban „uzsorás” ügybe keveredett, a börtönből való szabadulása után állandóan fenyegette és rettegésben tartotta nevezett személyt. Természetesen volt néhány nap, amikor nem dolgozott, hanem szabadságon volt, akkor nem járt be, de ez így is van dokumentálva. Az néha-néha előfordult, hogy egymás helyett írták alá a jelenléti ívet, de más dokumentumot sohasem – nyilatkozta a polgármester.

2. „Az egyik közmunkás boltja”

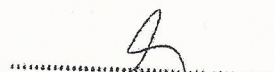
Fehérvári János Csernely, Petőfi u. 9. sz. alatti lakos az a személy, akiről szó van. Jelenleg és a 2016-os évben is közfoglalkoztatottként dolgozik/dolgozott a településen, akinek korábban, évekkel ezelőtt valóban működött boltja, engedélyét azonban néhány éve visszaadta. Az elmúlt évben bejelentés alapján NAV ellenőrzése is volt, de a vizsgálat során kiderült, hogy a bejelentés megalapozatlan volt, engedély nélkül nem működteti a boltot. Nevezett személy meghallgatása során elismerte, hogy saját autójával gyakrabban szokott menni a miskolci nagybani piacra vásárolni, de csak a saját és családja szükségleteinek kielégítésére.

Az igaz, hogy néha az önkormányzat mikrobuszával is előfordul a miskolci nagybani piacon való vásárlás, de ilyenkor az önkormányzati fenntartású óvodai konyhát látják el az olcsón megvásárolt élelmiszerekkel, zöldségfélével. Az ellenőrzés során a 2016.11.25-től vezetett mikrobusz menetlivel tömbjében 1 alkalommal fordult elő ilyen út, 2017.03.22-én, amikor a polgármester és a sofőr állítása szerint a mellékletként átadott számla alapján 18 kg (1 karton banán) vásárlása történt. Vásároltak még ekkor dughagymát is a mezőgazdasági programhoz, de erről számlát nem tudtak bemutatni.


Meghallgatott




Hatóság képviselője


Hatóság képviselője

Az ellenőrzés véleménye: mielőtt ilyen utat engedélyez a polgármester, mindenképpen gondolja végig, megéri-e éjszaka ennyi árúért elküldeni az autót. Mi kerül többbe, egy miskolci út üzemanyag költsége, vagy ha ugyanezt a mennyiségű banánt megveszik a helyi boltban.

A hivatali gépjármű vezetése egyébként állandó megbízással történik, az esetek 90 %-ában Halász Tibor, a többi esetben Fehérvári János vezeti a gépkocsit – nyilatkozta a polgármester, és mellékelte a megbízásokat.

3. Állatok vágása

Sertések tartásával az önkormányzat 2015. évtől foglalkozik. Beszerzéseit, az állományban bekövetkezett változásokat azok felmerülésekor rendszeresen az erre a célra elkészített nyilvántartásában naprakészen vezeti. A sertések levágása Hangonyban, a vágóponton történik, majd a leölt és kettévágott állat (húszállítási dokumentációval együtt érkezik) feldolgozása az óvoda konyhájában történik, térben és időben elválasztva minden egyéb konyhai művelettől, a NÉBIH, illetve a hatósági állatorvos utasításait betartva.

A polgármester nyilatkozata szerint való igaz, hogy a munka ezen fázisaiban a nyugdíjas édesapja (aki korábban hentes volt), valamint 2 fő konyhai dolgozó szokott segédkezni, az édesapja is pusztán azért, hogy a hús szakszerűen legyen kibontva és összedarabolva. Az ezen munkaműveletben résztvevő személyek – közöttük az édesapja is – rendelkeznek érvényes egészségügyi alkalmassággal (mellékelve). A munkafolyamat során keletkező hús mennyiségét az óvoda konyhája veszi át, illetve nyilvántartásba, melynek során húsféleségenként kerül megjelölésre az átvett hús mennyisége. Nagyon ritkán, de történik értékesítés is, melynek bevételi dokumentációja mellékelve.

Olyan eset nem fordult elő, hogy az állatokat maguk vágják le, és egészségügyi engedéllyel nem rendelkező személyek dolgozták fel

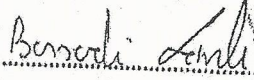
Mind az állati termékek, mind a növénytermesztés során megtermelt termékek értékesítése során a vásárlók (lakosság) nyugtát kap, majd a pénztárba való befizetés a nyugták összesítése során meg is történik. Erről a dokumentáció mellékelte. Ezek a bevételek azonban elég kis összegűek, melynek a felhasználása a közfoglalkoztatásra kerül visszaforgatásra (olyan kiadásokra, amelyeket a járási hivatal nem támogat, pl. nagy értékű tárgyi eszköz – fűrészt vásárlását támogatja, de annak üzemszerű működtetését – fűrészlánc, reszelő vásárlását az önkormányzat végzi). A mellékletként becsatolt kimutatás szerint az önkormányzatnak több kiadása volt az elmúlt évben a közfoglalkoztatás során saját forrásból, mint amennyi közfoglalkoztatási bevétele keletkezett.

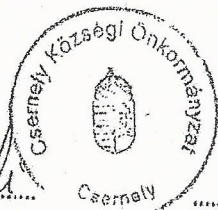
4. Szerszámok beszerzése


A 2016. év során szerencsére nagyon sok szerszám és eszköz került beszerzésre, melyek mindegyikére nagyon vigyázunk – nyilatkozta a polgármester. A nagyobb értékű eszközök a csoportvezetők nevére kerültek kiírásra. Alapvetően az az elv, hogy az eszközök reggel, a munkaműveleteknek megfelelően, napi szinten kerülnek kiadásra és a munka befejeztével visszaadásra a raktárba, haza nem vihetik a dolgozók a szerszámokat. Ha mégis, ahhoz a polgármester külön engedélye szükséges. Délutánra, estére megtelik a raktár a munkaeszközök visszaadását követően.

5. A Hermann Ottó épület

A siralmas állapotú épület nem tárgya a közfoglalkoztatásnak, régen az iskola működött ott, jelenleg évi 1-2 alkalommal tartanak benne rendezvényt, de annyira leromlott állapotú az épület, hogy nagyon sok pénz kellene a felújítására. Ezt csak pályázati pénzből lehetne megvalósítani, de ilyen jellegű pályázatot az önkormányzat nem tud felvállalni az önerő hiánya miatt.


Meghallgatott




Hatóság képviselője


Hatóság képviselője

Melléklet:

- Az önkormányzat által átadott dokumentumok összessége
- Munkatervek
- Hatósági Szerződések

A Hatóság képviselője tájékoztatja a Meghallgatottat, hogy a jegyzőkönyvben foglaltakkal kapcsolatban 8 napon belül frásban észrevételeit teheti a BAZ Megyei Kormányhivatal Foglalkoztatási Főosztályán. (3530 Miskolc, Mindszent tér 3. sz.)

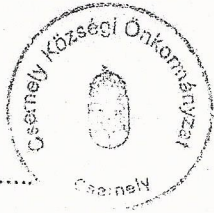
A jelenlévők a jegyzőkönyvet – elolvasás és értelmezés után – aláírták azzal, hogy egy példány a Meghallgatott részére átadásra került.

K.m.f.

PH

Benszedi Zsolt

 Meghallgatott aláírása



Juhász

 Hatóság képviselője

[Signature]

 Hatóság képviselője

Benszedi Zsolt

 Meghallgatott



.....
 Hatóság képviselője

[Signature]

 Hatóság képviselője

2017. MÁJ 24.

Ózdi Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Csoport
Ózd, Városház tér 1.
BE/.....19-5...../2017.

*Ellenőrzés
Nyilvántartás*

Ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzést végző szerv: Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja

Az ellenőrzött szervezet: Csermely Község Önkormányzata

Az ellenőrzést végzi:
Elekné Kovács Erika - vizsgálatvezető
Megbízólevél száma: BE/19-1/2017.
Kovácsné Balogh Erika - belső ellenőr
Megbízólevél száma: BE/19-2/2017.

Ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi
soron kívüli ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése,
helyszíni ellenőrzés.

Ellenőrzés célja: Jogszabályszerűség vizsgálata.

Az ellenőrzés időtartama: 2017.04.12-2017.04.13.

Az ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2017.05.12.

Az ellenőrzést a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően végzik az ellenőrök.

1. Névtelen levélben megfogalmazott 5 témakör vizsgálata.

Csernely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 60/2017.(III.29.) számú határozatában döntött a soron kívüli ellenőrzés témaköréről. A névtelen levélben felsorolt területeket a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal is vizsgálta. Annak tapasztalatiról az ellenőrzés ideje alatt már jegyzőkönyv tanúskodott. A belső ellenőrzés a következő pontokban fejtette ki a levélben foglalt témaköröket.

2. A közmunkások foglalkoztatásának jogszabályoknak való megfelelése. A napi feladatok, feltételek ellenőrzésének gyakorlata.

A belső ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta 2016. évben folyó közmunka programokhoz kapcsolódóan a foglalkoztatási szerződések, megszüntető szerződések meglétét, a foglalkoztatásokhoz kapcsolódó jelenléti ívek vezetését. 2016-ban összesen 4 startmunka mintaprogram, és 5 db hosszabb időtartamú közfoglalkoztatásra kapott támogatást Csernely Község Önkormányzata. Az ellenőrzés a mezőgazdasági programhoz kapcsolódó munkaszerződéseket, valamint a jelenléti íveket vizsgálta szűrőpróbaszerűen. Megállapítások a következők:

- a programban dolgozókkal a munkaszerződések megkötése megtörtént.
- a vizsgált 2016. októberi jelenléti ívek a foglalkoztatottakkal kötött munkaszerződések alapján a foglalkoztatott dolgozók jelenlétéről tanúskodtak. A jelenléti ív a 2016. októberében az illegális hulladék-lerakó helyek felszámolása projektekben dolgozóknál is folyamatosan vezetett volt.

Heirits Károlyné foglalkoztatása a munkaszerződés alapján 2016.07.21-2017.02.28-ig valósult meg. A jelenléti ív vezetése megtörtént, az aláírás a munkaszerződésen, a jelenléti íven dokumentált. A közmunkás bér kifizetések között a pénzátvétel az aláírás alapján igazolt.

A napi feladatok feltételeinek ellenőrzése tekintetében a polgármester elmondása szerint mindig a közfoglalkoztatási programokban a vezető felelőssége az irányítás, ellenőrzés. Ez az illető munkaköri leírásában kerül meghatározásra.

pl. Halász László munkaköri leírása (2017.03.01-től) a következőket tartalmazza:

-Munkaköri feladatai között szerepel:

▪Napi munka megszervezése, ellenőrzése, koordinálása, szerszám kiadása, beszerzése.

▪közfoglalkoztatottak irányítása, ellenőrzése, koordinálása, munkafolyamatok felügyelete.