

# ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

A Kunszentmárton Önkormányzat Városgondnoksága munkaügyi  
ellenőrzése

2017. év

a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.-vel kötött szolgáltatási szerződésben foglaltak szerint lefolytatandó ellenőrzéshez.

A vonatkozó központi jogszabályok – Áht., Ávr. és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodásának belső ellenőrzését külső szakértő szervezet végzi.

**Az ellenőrzést végző szervezet:**

SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135. Budapest, Mór u. 2-4.

**Az ellenőrzött szervezet:**

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal, 5441 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1.

**A vizsgálatot végző ellenőr:**

Buránszkiné Alföldy Zita, regisztrációs szám: 5115204 megbízólevél száma: 1521-4/2017.

**Az ellenőrzés tárgya:**

Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága munkaügyi ellenőrzése

**Az ellenőrzés típusa:**

Utóellenőrzés.

**Az ellenőrzés célja:**

Az intézmény dolgozói Kjt. szerinti besorolásának, a kinevezések, a munkaköri leírások, a munkaügyi nyilvántartások és a KIRA rendszerben történő feladások szabályszerűségének ellenőrzése

A vizsgálat további célja, hogy az esetlegesen feltárt hibák, hiányosságok megszüntethetőek legyenek és a javasolt helyes gyakorlat bevezetését elősegítse.

**Az ellenőrzött időszak:** 2016. január – 2017. február 28.-ig be vagy kilépett dolgozók adatai

**Az ellenőrzés tervezett időtartama:** 2017. május 23. – június 1.

**Időigény (ellenőri napok száma):** 8 revizori nap

**A jelentés-tervezet elkészítésének határideje:** 2017. 06. 15.

**Az ellenőrzés alapjául szolgáló jogszabályok**

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartástól, (a továbbiakban: Áht.)
- a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (továbbiakban: Mt.)
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992 évi XXXIII. törvény (továbbiakban: Kjt.)

- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja.)
- az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény,
- a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (Tny.),
- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről, (a továbbiakban: Bkr.)
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, (a továbbiakban: Ávr.),
- 77/1993. (V. 12.) Korm. rendelet a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtásáról a helyi önkormányzatok által fenntartott szolgáltató feladatokat ellátó egyes költségvetési intézményeknél

## **Vezetői összefoglaló**

A vizsgálat során felmértük és értékeltük Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága munkaügyi feladatai ellátásának gyakorlatát.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

- kinevezések, munkaköri leírások, munkaidő nyilvántartás, szabadság nyilvántartás megfelelő,
- az átvitt szabadságok napjainak száma megfelelő, a közalkalmazottal nem kötöttek megállapodást az átvitelről,
- a besorolások nem megfelelőek, a közalkalmazottakat magasabb fizetési osztályba sorolták,
- jubileumi jutalmak kifizetése, megállapítása megfelelő,
- a készenlét elrendelése, nyilvántartása megfelelő, a készenlétre járó pótlékot a készenlétben töltött időtartamra kell megfizetni, a pihenőnapra elrendelt készenlét időtartama egyes esetekben meghaladta a jogszabály által előírtat, a készenlét havi időtartama meghaladta a jogszabályban előírtat,
- a rendkívüli munkavégzés elrendelése nem teljesen egyértelmű, nyilvántartása megfelelő, a rendkívüli munkavégzésre járó pótlékot, illetve az éjszakai pótlékot megfelelően állapították meg, elmaradt azonban a vasárnapi munkavégzésre járó pótlék kifizetése,
- a KIRA rendszerben történő feladások megfelelően megtörténtek.

### **Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink az alábbiak:**

- a következő évre átvitt szabadságról kössék meg a Kjt. 59.§ (4) bekezdése alapján a megállapodást,
- vizsgálják felül a besorolásokat,
- a készenlét elrendelését egyértelműsítsék, az elrendelt készenlét esetén figyelemmel kell lenni az Mt. 112. § bekezdésére,
- a készenlétre járó pótlékot a készenlét időtartamára kell megfizetni,
- vasárnapi napon történő rendkívüli munkavégzés esetén fizetni kell az Mt. 140. § (1) bekezdése alapján a vasárnapi pótlékot.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő.

A minősítés tartalma:

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

## Részletes megállapítások

### I. Kinevezések

Az ellenőrzött időszakban közalkalmazotti jogviszonyt létesített dolgozók kinevezését megfelelően, határidőben elkészítették. A munkaköri leírások a belépés napján átadásra kerültek. Az Mt. 46. § (1) bekezdés szerinti tájékoztatót a kinevezés napján a jogszabálynak megfelelő tartalommal átadták.

A besorolások az alábbiak szerint történtek:

- ügyintéző munkakörben, érettségi bizonyítvány, OKJ 33 –ba tartozó számítógép kezelő bizonyítvány, 15 év 2 hónap figyelembe vehető jogviszony alapján, D osztály, 06 fokozat,
- karbantartó kőműves munkakörben, szakmunkás bizonyítvány, 26 év 9 hónap figyelembe vehető jogviszony alapján C osztály, 09 fokozat
- karbantartó kőműves munkakörben, szakmunkás bizonyítvány és 1 év 3 hónap figyelembe vehető jogviszony alapján C osztály, 01 fokozat
- karbantartó, szerelő munkakörben szakmunkás- bizonyítvány, 2 év 8 hónap figyelembe vehető jogviszony alapján C osztály, 01 fokozat.

A besorolás időpontjában hatályos Kjt. 61. §-ának (1) bekezdése b) pontja alapján „B” fizetési osztályba sorolható az alapfokú iskolai végzettséget igénylő szakképesítéshez kötött munkakör. A Kjt. 61. §-ának (1) bekezdése c) pontjai alapján „C” fizetési osztályba tartozik az alapfokú iskolai végzettséget igénylő szakképesítésre épülő szakképesítéshez kötött munkakör, a középiskola utolsó évfolyamának elvégzését igénylő szakképesítéshez kötött munkakör, valamint a középiskolai végzettséghez kötött munkakör. Ennek megfelelően az alapfokú iskolai végzettséggel és szakmunkás bizonyítvánnyal rendelkezőket a Kjt. 61. § (1) bekezdésének bb) pontja alapján kell besorolni, mint alapfokú iskolai végzettséget igénylő szakképesítéssel rendelkező személyeket a B fizetési osztályba.

A Kjt. 61. § (1) bekezdése alapján „D” fizetési osztályba az sorolható be, aki a középiskola utolsó évfolyamának elvégzését igénylő szakképesítésre épülő szakképesítéshez, illetve középiskolai végzettséget igénylő szakképesítéshez kötött munkakörben kerül foglalkoztatásra. Ennek alapján az ügyintéző munkakörben foglalkoztatott közalkalmazottat a „C” fizetési osztályba kellett volna besorolni.

A 77/1993. (V.12.) Korm. rendelet határozza meg a helyi önkormányzatok által fenntartott szolgáltató feladatokat ellátó egyes költségvetési intézményeknél alkalmazható közalkalmazotti munkaköröket és a hozzájuk tartozó fizetési osztályokat, vagyis hogy egy-egy munkakörben foglalkoztatott közalkalmazott mennyig sorolható be.

A rendeletben ügyintéző munkakör nem szerepel, csak egyéb ügyintéző, amely több fizetési osztályba történő besorolást tesz lehetővé. A munkakört a 77/1993. (V. 12.) Korm. rendeletben szereplő módon kell meghatározni, és az abban az adott munkakörre előírt iskolai végzettségek közül meg kell határozni, hogy az Intézmény melyik szintű végzettséget írja elő a munkakör betöltéséhez.

## **II. Közalkalmazotti jogviszony megszűnése**

Az ellenőrzött időszakban 4 fő közalkalmazotti jogviszonya került megszüntetésre, amelyek a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek, az alábbiak szerint:

Közös megegyezéssel 1 fő, a közalkalmazott írásban kezdeményezte jogviszonyának közös megegyezéssel történő megszüntetését, melyhez a munkáltató hozzájárult. A dokumentumok átadása, elszámolások a jogszabályban előírtak szerint megtörténtek.

Rendkívüli felmentéssel 1 fő, a Kjt. 33/A § (1) bekezdés b) pontja alapján. A rendkívüli felmentés indoka, hogy a közalkalmazottat lopáson érték, aki ezt a helyszínen elismerte. A dokumentumok átadása, elszámolások a jogszabályban előírtak szerint megtörténtek.

Felmentéssel 1 fő, a közalkalmazott írásban kérte jogviszonyának felmentéssel történő megszüntetését, mert legkésőbb a felmentési idő leteltekor teljesíteni fogja a Tny. 18. § (2a) bekezdés a) pontjában foglalt feltételt. A felmentési idő a Kjt. 33. § alapján megfelelően lett megállapítva, a munkavégzés alól mentesítették az előírt időtartamra. A dokumentumok átadása, elszámolások a jogszabályban előírtak szerint megtörténtek.

Határozott idő lejártja miatt 1 fő, a dokumentumok átadása, elszámolások a jogszabályban előírtak szerint megtörténtek.

## **III. Munkaidő nyilvántartás, szabadság**

A munkaidő nyilvántartást megfelelően vezeti az Intézmény, a nyilvántartás tartalmazza a munkaközi szünet időtartamát. A munkaközi szünet kiadására a munkaidőn belül kerül sor, a munkaidőbe beleszámít.

A szabadság kiadása éves ütemterv alapján történik, a jogszabálynak megfelelően a munkavállaló előzetes meghallgatása után. A tárgyévre járó szabadságokat egyes esetekben nem adják ki az esedékesség évében, a munkavállaló kérése alapján. A Kjt. 59. § (4) bekezdés alapján a fizetési fokozat, a magasabb vagy a vezetői megbízás alapján járó pótszabadság átvitele lehetséges a következő évre, ha az átvitelre vonatkozóan a munkáltató és a közalkalmazott erről megállapodik. Az átvitelre vonatkozó megállapodást évente kell megkötni. A szűrőpróbaszerű vizsgálat alapján az átvitt szabadságok nem haladják meg a besorolás szerinti pótszabadságok számát, de az átvitelre vonatkozó írásbeli megállapodást nem kötöttek. A kivett szabadságot a jelenléti íven jelölik, szabadságengedélyt vezetnek.

## **IV. Jubileumi jutalom, rendkívüli munkavégzés**

Az ellenőrzött időszakban két közalkalmazott részére került kifizetésre jubileumi jutalom. A jubileumi jutalom mértéke a jogszabálynak megfelelően lett megállapítva, a kifizetése a jogszabály által előírt határidőben megtörtént.

A Városgondnokságnál valamennyi közalkalmazott általános munkarend szerint dolgozik. Rendkívüli munkavégzésre a nyári szünyogygyérítés során valamint a téli hónapokban hóeltakarítás során kerül sor, továbbá egyes közalkalmazottak esetében a munkáltató november 15. és március 15. közötti időszakra az esetleges hóesés miatti készenlétet rendel el. Az elrendelés megfogalmazása nem teljesen egyértelmű, az Intézmény nyilatkozata szerint az elrendelésben meghatározott időszakban valamennyi munkanapra vonatkozik, továbbá a személyenként konkrétan meghatározott pihenőnapokra. A munkanapokra elrendelt készenlét csak a munkaidőn túli időszakra vonatkozhat.

Az elrendelt készenlét időtartama (hónap minden munkanapja+meghatározott pihenőnapok) valamennyi vizsgált esetben meghaladta az Mt. 112. § (1) bekezdés szerinti 168 órát. Az Mt. 112. § (2) bekezdés szerint a készenlét heti pihenőnap (heti pihenőidő) tartamára havonta legfeljebb négy alkalommal rendelhető el. A szűrőpróbaszerű mintavétellel kiválasztott esetekben D.L. esetében a 2016. január, valamint 2017. január hónapra öt pihenőnapra, G. T. esetében 2016. január hónapra öt pihenőnapra történt a készenlét elrendelése. A készenlétet igazoló nyilvántartást, valamint a készenlét ideje alatti tényleges munkavégzés nyilvántartását megfelelően vezetik.

Az Mt. 144. § (1) bekezdés alapján a készenlét idejére 20% bérpótlék jár, amelyet a készenlétben töltött időre kell megfizetni. Az Intézménynél a készenlétben töltött időtartamtól függetlenül a havi illetmény 20%-át fizetik ki készenlét díjként. A készenlét ideje alatti rendkívüli munkavégzésre járó pótlékok elszámolása a vasárnapi pótlék kivételével megfelelően történt.

D.L. 2017. január hónapban szerdai napon 15.30 és 18.00 óra között 2,5 óra, szombati napon 6.00 és 14.00 óra között 8 óra rendkívüli munkát végzett. Három órára 50% 8 órára 100% bérpótlék került számfejtésre, ami az Mt. 143. § (2) bekezdés, illetve (4) bekezdés alapján megfelelő.

G.T. 2017. január hónapban szombati napon 4.00 és 10.00 óra között 6 óra, rendkívüli munkát végzett. Részére 6 órára 100% bérpótlék került számfejtésre, ami az Mt. 143. § (2) (4) bekezdés alapján megfelelő valamint 2 óra 15% éjszakai pótlék, ami az Mt. 142. § alapján megfelelő.

H. M. 2017. január hónapban csütörtöki napon 17.00 és 12.00 óra között 5 óra, pénteki napon 6.00 és 7.00 között 1 óra, szombati napon 11.00 és 15.00 óra között 4 óra, vasárnap 5.00 és 10.30 között 5,5 óra, keddi napon 4.30 és 7.00 óra között 2,5 óra szerdai napon 5.30 és 7.00 óra között 1,5 óra, pénteki napon 5.00 és 7.00 óra között 2 óra, keddi napon 17.00 és 22.00 óra között 5 óra rendkívüli munkát végzett. Ennek alapján részére 17 óra 50%-os, 10 óra 100%-os és 4 óra 15%-os pótlék került számfejtésre, ami az Mt. 142.§, 143. § (2), illetve (4) bekezdésnek megfelel, de nem tartalmazza a vasárnapi munkavégzésért az Mt. 140. § (1) bekezdése alapján járó vasárnapi pótléket

M.P. 2017. január hónapban vasárnapi napon 6.00 és 13.30 óra között 7,5 óra rendkívüli munkát végzett, részére 8 órára 100% bérpótlék került kifizetésre, ami az Mt. 143. § (4)



bekezdésnek megfelel, de nem tartalmazza a vasárnapi munkavégzésért az Mt. 140. § (1) bekezdése alapján járó vasárnapi pótlékot.

Az Mt. 140. § (1) bekezdés alapján vasárnapi munkavégzés esetén ötven százalék bérpótlék (vasárnapi pótlék) jár,

a) ha a munkavállaló a rendes munkaidőben történő munkavégzésre kizárólag a 101. § (1) bekezdés d), e) vagy i) pontban meghatározott feltételek alapján kötelezhető, továbbá

b) a rendkívüli munkaidőre

ba) az a) pontban meghatározott munkavállalónak,

bb) ha a munkavállaló a 101. § (1) bekezdés alapján rendes munkaidőben történő munkavégzésre nem kötelezhető.

(2) A munkavállalót munkaszüneti napon történő munkavégzés esetén száz százalék bérpótlék illeti meg.

(3) A (2) bekezdés szerinti bérpótlék jár a húsvét- vagy a pünkösdvasárnap, vagy a vasárnapra eső munkaszüneti napon történő munkavégzés esetén.

Az Mt. hivatkozott szabályának megfelelően, ha a munkavállalók rendes munkaidőben nem oszthatók be vasárnap munkavégzésre, akkor a számukra vasárnapra elrendelt munkavégzés díján és pótlékán felül 50% vasárnapi pótlékot is fizetni kell. A vasárnapi munkavégzésre járó 50% vasárnapi pótlék nem került számfejtésre.

B.I. 2017. január hónapban csütörtöki napon 5.00 és 7.00 óra között és 18.00 és 20.00 óra között 4 óra, pénteki napon 5.00 és 7.00 óra között 2 óra, hétfői napon 16.00 és 17.30 között 1,5 óra rendkívüli munkát végzett. Részére 8 órára 50% bérpótlék került számfejtésre, ami az Mt. 143. § (2) bekezdés alapján megfelelő valamint 2 óra 15% éjszakai pótlék, ami az Mt. 142. § alapján megfelelő.

A nyári szünyogyérítés elvégzésére rendkívüli munkavégzés elrendelése megtörtént, a rendkívüli munkavégzést jelenléti íven igazolták. A fizetett pótlékok mértéke a jogszabálynak megfelelő.

T.G. 2016. augusztus hónapban pénteki napon 18.00 és 24.00 óra között 6 óra, szombati napon 00.00 és 02.00 óra között két óra rendkívüli munkát végzett. Részére 2 órára 100% pótlék, 6 órára 50% pótlék és 2 órára 15% pótlék került kifizetése, ami az Mt. 142. §, 143. § (2), és (4) bekezdése alapján megfelelő.

B. S. 2016. augusztus hónapban csütörtöki napon 18.00 és 24.00 óra között 6 óra, pénteki napon 00.00 és 02.00 óra között két óra rendkívüli munkát végzett. Részére 8 órára 50% pótlék és 2 órára 15% pótlék került kifizetése, ami az Mt. 142. §, 143. § (2) bekezdése alapján megfelelő.

## **V. Nem rendszeres jövedelmek**

Megbízási díj számfejtése megfelelően történt. A megbízási díj nem érte el tárgyhónapokra a minimálbér 30%-át, a levonások ennek megfelelően történtek, 10% költséghányad figyelembe vételével.

Bankszámla hozzáfárulás kifizetése éves összegben történt, a jogszabályoknak megfelelően jogviszonyos jövedelemként számfejtették.

Cégtelefon magáncélú használatának feladása megfelelő.

Eseti illetménykiegészítés feladása megfelelő.

Budapest, 2017. június 23.

*Zita*  
Buránszkiné Alföldy Zita

Belső ellenőr

