



ELŐTERJESZTÉS
SZUHAKÁLLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2019. MÁJUS 30-I
MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE

IKT. SZ: SZK/947-7/2019.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 3 DB

VI. NAPIREND

Tárgy: A 2018. évi ellenőrzési jelentés.

Előterjesztő:	Dávid István polgármester	
Előterjesztést készítette:	Dr. Herczeg Tibor jegyző címzetes főjegyző	KVTÖKT Belső Ellenőrzési Csoport
Melléklet:		
1. sz.	Határozati javaslat	A döntés formája: határozat
2.sz.	Ellenőrzési jelentés	
3. sz.	Intézkedési terve	Szavazás módja: egyszerű többség

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdése szerint:

„A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Az ellenőrzéseket a vonatkozó jogszabályok alapján 2018. évben a **Kazincbarcikai Kistérségi Társulás** keretei között működő Belső Ellenőrzési Csoport végezte el.

Szuhakálló esetében a képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési tervnek megfelelően, az alábbi területek ellenőrzésére került sor:

- az önkormányzatok és intézményeik alkalmazásában álló közalkalmazottak kinevezésének, besorolásának, személyi anyag kezelésének vizsgálata;
- az önkormányzatok alkalmazásában álló közalkalmazottak részére folyósított béren kívüli juttatások jogszabályi megfelelőségének vizsgálata;
- annak a vizsgálata, hogy a köztisztviselők jogviszonyával összefüggő kérdések gyakorlati megvalósítása megfelel-e a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben és végrehajtási rendeleteiben foglaltaknak;
- a Szuhakálló Közös Önkormányzati Hivatal alkalmazásában álló köztisztviselők cafeteria- és béren kívüli juttatásainak vizsgálata.

A belső ellenőrzési jelentés és intézkedési tervben szereplő, személyes adatok, illetve az érintett alkalmazottak személyének beazonosítását lehetővé tévő adatok kitakarásra kerültek, az előterjesztés mellékletében.

Fentiekre tekintettel kezdeményezem az előterjesztés mellékletében szereplő határozati javaslat jóváhagyását.

Szuhakálló, 2019. 05. 06.

Dávid István sk.
polgármester

Határozati javaslat:

/2019.(.....) HATÁROZAT A 2018. évi ellenőrzési jelentésről

Szuhakálló Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a jegyzőkönyv mellékeltét képező előterjesztés szerint tárgyalta a 2019. évi ellenőrzési jelentést, melyet jelen határozatával jóváhagy.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: értelemszerűen



*Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés*

3700 Kazincbarcika, Fő tér 4.
E-mail: vinati2@t-online.hu
Tel.: 48-514-735, 20-823-98-47,

Iktatószám: **TÖK/74-5/2018.**

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szuhakálló Község Önkormányzatánál a közsféra alkalmazottai körében a foglalkoztatás egyes kérdéseinek ellenőrzéséről

Az ellenőrzést végző szervezet: Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás, Belső Ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Szuhakálló Község Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: a községfőterületi alkalmazottai körében a foglalkoztatás egyes kérdéseinek ellenőrzése

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy Szuhakálló Község Önkormányzatánál és intézményeinél a közalkalmazottak kinevezése és besorolása, illetve a Szuhakálló Közös Önkormányzati Hivatalnál a cafetéria juttatás és egyéb bérek kívüli juttatások megállapítása a törvényi előírásokkal összhangban van-e, továbbá a közalkalmazottak személyi anyagát megfelelően vezetik-e?

Az ellenőrzés módszerei: iratok, nyilvántartások, bizonylatok és vizsgálata és értékelése.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. A közalkalmazottak személyi anyagának vizsgálata.
2. A közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának ellenőrzése.
3. A cafetéria juttatás és egyéb béren kívüli juttatások vizsgálata.

Vonatkozó jogi háttér: Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.); a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.); az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.); az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.); 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.); a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.); a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (Kjt.); a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Kttv.); a közszolgálati tisztviselők részére adható juttatásokról és egyes illetménypótlékokról szóló 249/2012. (VIII. 31.) Korm. rendelet; a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Mt.); a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény; a munkaköri, szakmai, illetve személyi higiénias alkalmasság orvosi vizsgálatáról és véleményezéséről szóló 33/1998. (IV. 24.) NM rendelet; 2017. évi C. törvény Magyarország 2018. évi. központi költségvetéséről.

Vizsgált időszak: ellenőrzés időpontja szerinti állapot

Az ellenőrzés időtartama: 2018. 06. 18. – 2018. 06. 28. (jelentés tervezet határideje)

Belső ellenőr neve és megbízólevelének száma: Vinczler Attila, TÖK/74-2/2018.

Időigény: 4 szakértői nap

Az ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:

Dávid István – polgármester
Dr. Herczeg Tibor – jegyző, címzetes főjegyző

A TÖK/74-3/2018. iktatószámú belső ellenőrzési program szerint elvégzett **vizsgálat megállapításai**:

A közalkalmazottak kinevezéséhez kapcsolódó szabályszerűség vizsgálata

Szuhakálló Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) a törvényben meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok és hatáskörök ellátása érdekében (Mötv. 10.§ (1) bek.) közalkalmazottakat foglalkoztat. Az Önkormányzat fenntart továbbá egy intézményt is **Szuhakállói Községi Konyha** (továbbiakban: Konyha) elnevezéssel.

Az Önkormányzat Vadna Község Önkormányzatával, Sajógalgóc Község Önkormányzatával, Sajóivánka Község Önkormányzatával és Dédestapolcsány Község Önkormányzatával együtt tartja fenn a **Szuhakálló Közös Önkormányzati Hivatalt** (továbbiakban: Hivatal). A Szuhakálló község Önkormányzata részére a közalkalmazottak kinevezésével és a munkaügyi feladatokkal kapcsolatos tevékenységet Hivatal székhelyén látják el. Az említett feladatokat – munkamegosztási megállapodás alapján (Ávr. 10. § (4) bekezdése) – a Konyha részére szintén a Hivatal látja el.

a) Az Önkormányzatnál és intézményénél kinevezett közalkalmazottak személyi anyagának vizsgálata

Az Önkormányzatnál kinevezett közalkalmazottak (Kjt. 21. § (1) bek.) köre: 1 fő hivatalsegéd, 1 fő védő, 1 fő karbantartó. Az Önkormányzatnál kinevezett közalkalmazottak tekintetében a kinevezési jogkör gyakorlója a képviselő-testület, az egyéb munkáltatói jogok gyakorlója a polgármester (Kjt. 83/A. § (1) bek.; Mötv. 67. § (1) bek. g) pont).

A Konyhánál kinevezett közalkalmazottak: 1 fő élelmezésvezető, 1 fő szakács, 2 fő konyhai kisegítő. Az élelmezésvezetőt, határozott időre 2018. 05. 01. – 12. 31. időszakára bízták meg – eredménytelen pályázat miatt – az intézményvezetői feladatok ellátásával. Konyhánál kinevezett közalkalmazottak tekintetében a kinevezési jogkör gyakorlója az intézményvezető, aki az egyéb munkáltatói jogokat is gyakorolja.

A munkáltatónál vezetett közalkalmazotti alapnyilvántartásba – az érintetteken kívül – a jogosultak tekinthetnek be, illetve vehetnek át abból adatot, a rájuk vonatkozó jogszabályban meghatározott feladatok ellátása céljából (Kjt. 83/D. §). A vizsgált minden személyi anyag tartalmaz **betekintési lapot** (Kjt. 83/D. §), amit a belső ellenőrzés aláírt.

A vizsgált minden személyi anyag tartalmaz **közalkalmazotti alapnyilvántartást** (Kjt. 83/B § (1) bek., illetve a Kjt. 5. számú melléklete).

A vizsgált minden személyi anyag tartalmazza a bűnügyi nyilvántartó szerv által kiállított **hatósági bizonyítványt** (Kjt. 20. § (7) bek.).

A vizsgált minden személyi anyag tartalmazza közalkalmazottak munkaköri alkalmasságát alátámasztó érvényes **orvosi igazolást** (9/1985. (X. 23.) EüM-BkM együttes rendelet 50. pont).

A vizsgált minden személyi anyag tartalmaz **munkaköri leírást**, illetve a munkakör betöltéséhez szükséges végzettséget igazoló bizonyítvány(ok) másolatát.

A Konyha vezetésével megbízott élelmezésvezető, és az általa kinevezett közalkalmazottak munkaköri leírása korábbi jogviszonyhoz kötött, új munkaköri leírás kiadása a polgármester, illetve az intézményvezető részéről indokolt.

A Közalkalmazottak besorolásának vizsgálata

A Kjt. 21. §-a szerint a közalkalmazotti jogviszony határozatlan vagy határozott időre történő kinevezéssel és annak elfogadásával jön létre. A kinevezési okmány a közalkalmazott munkakörét, a besorolásának alapjául szolgáló fizetési osztályt és fokozatot, illetményét és munkavégzés helyét tartalmazza. A közalkalmazott a közalkalmazotti jogviszonyban töltött idő alapján háromévenként eggyel magasabb fizetési fokozatba lép (Kjt. 65. § (1) bek.).

A fizetési kategóriákat meghatározó képzettségi szinteket a Kjt. 66. §-a határozza meg. A Fizetési osztályok első fizetési fokozatához tartozó illetmény garantált összegét, valamint a növekvő számú fizetési fokozatokhoz tartozó – az első fizetési fokozat garantált illetményére épülő – legkisebb szorzószámokat 2018. évre a 2017. évi C. törvény 6. sz. melléklete rögzíti. Az illetménypótlék számításának alapja 2018. évben 20.000 Ft (2017. évi C. törvény 60. § (1) bek. b) pontja), ami 2008. óta nem változott.

A belső ellenőrzés személyenként vizsgálta az Önkormányzat és a Főzőkonyha esetében is, hogy a közalkalmazottak kategória és fokozat szerinti besorolása megfelel-e a Kjt. előírásainak. A vonatkozó adatokat az erre rendszeresített táblázatok mutatják.

a) Az önkormányzatnál kinevezett közalkalmazottak besorolása



Az ellenőrzés időpontjában a besorolása: **B fizetési osztály, 13. fizetési fokozat.**

Végzettsége: szakmunkás

Munkáltató megnevezése	Munkavégzésre irányuló jogviszony időtartama	Közalkalmazotti jogviszonynál figyelembe vehető			
		Munkaviszony időtartam	Kievezéshez	Jubileumi jutalomhoz	Végkielégítéshez
	1981.01.08. – 1992.06.30.	11/05/22	X		
	1992.07.01. – 1992.08.31.				
	1992.09.01. – 2000.01.04.	07/04/03	X	X	
	2000.01.06. – 2018.05.31.	18/04/25	X	X	X
Mindösszesen:			37/02/20	25/08/28	18/04/25

A közalkalmazott fizetési osztálya a képzettségével összhangban van. A fenti táblázat alapján kimutató, közalkalmazotti jogviszonyban eltöltött időként figyelembe vehető időtartam, a 13. fizetési fokozattal összhangban van. *A közalkalmazott 25 éves jubileumi jutalomra vált jogosulttá, azonban annak kifizetése már 2005. 07. 07. napján megtörtént.* A közalkalmazott 30. éves jubileumi jutalomra lesz jogosult. A vizsgált közalkalmazott fizetési osztályhoz és fokozathoz tartozó garantált illetménye a minimálbérre kiegészítésre került.

Az ellenőrzés időpontjában a besorolása: **F fizetési osztály, 05. fizetési fokozat.**
Végzettsége: egészségügyi főiskola, védőnő szak

Munkáltató megnevezése	Munkavégzésre irányuló jogviszony időtartama	Közalkalmazotti jogviszonynál figyelembe vehető			
		Munkaviszony időtartam	Kievezéshez	Jubileumi jutalomhoz	Végkielégítéshez
	2005.09.14. – 2006.09.07.	00/11/25	X	X	
	2006.08.08. – 2018.05.31.	11/08/23	X	X	X
Mindösszesen:			12/08/17	12/08/17	11/08/23

A közalkalmazott fizetési osztálya a képzettségével összhangban van. A fenti táblázat alapján kimutatott, közalkalmazotti jogviszonyban eltöltött időként figyelembe vehető időtartam, a 05. fizetési fokozattal összhangban van. A közalkalmazott jubileumi jutalomra még nem volt jogosult. A vizsgált közalkalmazott fizetési osztályhoz és fokozathoz tartozó garantált illetménye a minimálbérre kiegészítésre került, ezen felül a Kjt. 66. § (7)-(8) bek. szerinti munkáltatói döntésen alapuló illetménykiegészítést kapott. 15.314 Ft összegben.

Az ellenőrzés időpontjában a besorolása: **B fizetési osztály, 12. fizetési fokozat.**
Végzettsége: szakmunkásképző

Munkáltató megnevezése	Munkavégzésre irányuló jogviszony időtartama	Közalkalmazotti jogviszonynál figyelembe vehető			
		Munkaviszony időtartam	Kievezéshez	Jubileumi jutalomhoz	Végkielégítéshez
	1980.06.25. – 1982.05.18.	01/10/23	X		
	1982.05.21. – 1992.03.31.	09/10/10	X		
	1992.04.01. – 1992.06.30.	00/02/29	X		
	1992.07.01. – 1992.09.21.	00/02/20			
	1992.08.27. – 1995.03.31.	02/07/04	X	X	
	1995.04.10. – 2018.05.31.	23/01/20	X	X	X
Mindösszesen:			36/07/26	25/08/24	23/01/20

A közalkalmazott fizetési osztálya a képzettségével összhangban van. A fenti táblázat alapján közalkalmazotti jogviszonyban eltöltött időként figyelembe vehető jogviszonya a 12. fizetési fokozattal összhangban van. A közalkalmazott 30. éves jubileumi jutalomra lesz jogosult.

A vizsgált közalkalmazott fizetési osztályhoz és fokozathoz tartozó garantált illetménye a minimálbérre kiegészítésre került, ezen felül a Kjt. 66. § (7)-(8) bek. szerinti munkáltatói döntésen alapuló illetménykiegészítést kapott. 9.500 Ft összegben.

b) A Konyhánál kinevezett közalkalmazottak besorolása

[REDACTED]

Az ellenőrzés időpontjában a besorolása: **B fizetési osztály, 10. fizetési fokozat.**
Végzettsége: szakközépiskolai érettségi

Munkáltató megnevezése	Munkavégzésre irányuló jogviszony időtartama	Közalkalmazotti jogviszonynál figyelembe vehető			
		Munkaviszony időtartam	Kievezéshez	Jubileumi jutalomhoz	Végkielégítéshez
[REDACTED]	1985.09.16. – 1988.04.14.	02/07/29	X		
[REDACTED]	1988.05.09. – 1992.06.30.	04/01/21	X		
[REDACTED]	1992.07.01. – 1992.09.25.	00/02/24			
[REDACTED]	1993.09.26. – 1993.07.26.	00/10/00			
[REDACTED]	1996.08.25. – 1997.05.15.	00/08/20			
[REDACTED]	1998.03.02. – 1999.02.28.	00/11/26	X		
[REDACTED]	1999.05.20. – 1999.08.17.	00/02/27			
[REDACTED]	1999.11.01. – 2000.09.15.	00/10/15	X		
[REDACTED]	2000.09.15. – 2017.01.05.	16/03/21	X	X	
[REDACTED]	2017.01.06. – 2017.05.31.	01/05/14	X	X	X
Mindösszesen:			26/04/16	17/09/05	01/05/14

A közalkalmazott fizetési osztálya a képzettségével összhangban van. A fenti táblázat alapján közalkalmazotti jogviszonyban eltöltött időként figyelembe vehető jogviszonya a megállapított 10. fizetési fokozattal összhangban van. A vizsgált közalkalmazott fizetési osztályhoz és fokozathoz tartozó garantált illetménye a minimálbérre kiegészítésre került.

[REDACTED]

Az ellenőrzés időpontjában a besorolása: **A fizetési osztály, 01. fizetési fokozat.**
Végzettsége: szakmunkás

Munkáltató megnevezése	Munkavégzésre irányuló jogviszony időtartama	Közalkalmazotti jogviszonynál figyelembe vehető			
		Munkaviszony időtartam	Kievezéshez	Jubileumi jutalomhoz	Végkielégítéshez
	2014.09.01. – 2014.09.29.	00/00/29	X		
	2014.10.01. – 2015.02.28.	00/05/00	X		
	2015.03.16. – 2016.02.29.	00/11/14	X		
	2016.03.01. – 2016.10.31.	00/08/00	X		
	2016.11.01. – 2017.01.05.	00/02/05	X	X	
	2017.01.06. – 2017.05.31.	01/05/14	X	X	X
Mindösszesen:			03/09/02	01/07/19	01/05/02

A közalkalmazott fizetési osztálya a képzettségével összhangban van. A fenti táblázat alapján közalkalmazotti jogviszonyban eltöltött időként figyelembe vehető *jogviszonya a megállapított 02. fizetési fokozattal van összhangban, átsorolása már indokolt.* A közalkalmazott jubileumi jutalomra nem volt jogosult. A vizsgált közalkalmazott fizetési osztályhoz és fokozathoz tartozó garantált illetménye a minimálbérre kiegészítésre került.

[REDACTED]

Az ellenőrzés időpontjában a besorolása: **D fizetési osztály, 13. fizetési fokozat.**
Végzettsége: szakközépiskolai érettségi, egészségügyi szakiskola

Munkáltató megnevezése	Munkavégzésre irányuló jogviszony időtartama	Közalkalmazotti jogviszonynál figyelembe vehető			
		Munkaviszony időtartam	Kievezéshez	Jubileumi jutalomhoz	Végkielégítéshez
	1977.07.01. – 1978.07.06.	01/00/05	X	X	
	1978.07.07. – 1982.10.31.	04/03/24	X	X	
	1982.11.01. – 1983.08.31.	00/09/30	X	X	
	1983.09.22. – 1983.12.31.	00/03/09	X	X	
	1984.01.01. – 1984.03.14.	00/02/13	X	X	
	1984.03.15. – 1990.12.31.	06/09/16	X	X	
	1991.01.01. – 1991.02.28.	00/01/28	X	X	
	1991.03.06. – 1992.06.30.	01/03/24	X	X	
	1992.07.01. – 2017.01.05.	24/06/04	X	X	
	2017.01.06. – 2017.05.31.	01/05/14	X	X	X
Mindösszesen:			40/10/17	401/0/17	01/05/14

A közalkalmazott fizetési osztálya a képzettségével összhangban van. A fenti táblázat alapján közalkalmazotti jogviszonyban eltöltött időként figyelembe vehető jogviszonya a megállapított 13. fizetési fokozattal összhangban van. A közalkalmazott a 40. éves jubileumi jutalmat 2017. 07. 23-án megkapta.

A vizsgált közalkalmazott fizetési osztályhoz és fokozathoz tartozó garantált illetménye a minimálbérre kiegészítésre került.

Az ellenőrzés időpontjában a besorolása: **D fizetési osztály, 12. fizetési fokozat.**

Végzettsége: gimnáziumi érettségi, élelmezésvezető (2001. 06. 28.)

Munkáltató megnevezése	Munkavégzésre irányuló jogviszony időtartama	Közalkalmazotti jogviszonynál figyelembe vehető			
		Munkaviszony időtartam 14/05/	kinevezéshez	Jubileumi jutalomhoz	végkielégítéshez
	1978.08.11. – 1981.06.30.	02/11/00	X	X	
	1985.10.07. – 1986.04.18.	00/06/11	X	X	
	1986.09.22. – 1989.08.15.	02/10/23	X	X	
	1989.10.02. – 1990.12.31.	01/02/29	X	X	
	1991.01.01. – 1991.02.28.	00/01/27	X	X	
	1991.03.01. – 1992.06.30.	01/04/00	X	X	
	1992.07.01. – 2017.01.05.	24/06/04	X	X	
	2017.01.06. – 2017.05.31.	01/05/14	X	X	X
	Mindösszesen:		35/00/18	35/00/18	01/05/14

A közalkalmazott fizetési osztálya a képzettségével összhangban van. A fenti táblázat alapján közalkalmazotti jogviszonyban eltöltött időként figyelembe vehető jogviszonya a 12. fizetési fokozattal összhangban van. A 30. éves jubileumi jutalmat 2016. 11. 09-én megkapta.

A vizsgált közalkalmazott fizetési osztályhoz és fokozathoz tartozó garantált illetménye a minimálbérre kiegészítésre került, ezen felül 2.000 Ft összegű egyéb pótlékot kap.

b) A Hivatal köztisztviselői és a polgármester cafetéria és egyéb béren kívüli juttatásainak vizsgálata

A Hivatalban a jegyző 4/2013. számú Jegyzői Szabályzatot adta ki a **köztisztviselők cafetéria-juttatásának** részletes rendjéről, mely a Közszolgálati Szabályzat mellékletét képezi. Az említett szabályzat rögzíti a jogosultság szabályait, illetve a juttatás elemeit, továbbá az igénybevétel rendjét. A szabályzathoz csatolták a vonatkozó nyilatkozatok nyomtatványait. A köztisztviselők részére egységesen meghatározott cafetéria-keretösszeg 200.000 Ft/év.

Az Önkormányzat 2017. évi költségvetési rendeletében (3/2017. (II. 28.) Ör.) a Hivatalnál a keretösszeg beépítésre került. A vonatkozó szabályzat szerinti cafetéria juttatási formák: Erzsébet utalvány, üzemi étkeztetés, Széchényi Pihenőkártya (továbbiakban: SZÉP kártya), pénztári befizetés, iskolakez-dési támogatás, helyi utazási bérlet, iskolarendszerű képzés és sportutalvány.

A Hivatalnál 2017. évben összesen 14 köztisztviselő nyújtott be cafetéria igénylést a „Nyilatkozat a köztisztviselő részéről a 2017. évi cafetéria-keret felhasználásához” elnevezésű nyomtatványon. Az említett nyomtatványt 2017. 01. 06. és 01. 23. között minden jogosult határidőre (március 31-ig) be-nyújtotta, ahhoz nyilatkozatot csatoltak a cafetéria-tartozás illetményből történő levonásához.

Az igényelt keretösszegekről készített összegző táblázat szerint 12 fő kért Szép kártyát, 10 fő készpénzt és egy fő önkéntes pénztári befizetést. Mintegy 13 fő köztisztviselő esetében a jogosultság időtartama 365 napot, egy fő esetében pedig 184 napot tett ki.

A belső ellenőrzés két kiválasztott köztisztviselő esetében vizsgálta részletesen a jogosultság körülményeit.

■■■■. **köztisztviselő** 2017. 07. 14-én 2017. 07. 01. – 12. 31. közötti időtartamra (184 nap) igényelt cafetéria-juttatást: készpénz kifizetésre nettó 50.000 Ft-ot, SZÉP kártyára pedig 24.505 Ft-ot. A kinevezése ezzel összhangban van, a juttatás mértéke időarányosan szabályosan került megállapításra.

■■■■. **köztisztviselő** 2017. 01. 16. napján a teljes 2017. évre (365 napra) igényelt cafetéria-juttatást. A köztisztviselő részére a készpénz juttatás összegét (10.000 Ft) és a SZÉP kártyára történő utalást (49.009 Ft) 2017. 03. 27. napján hajtotta végre a Hivatal. A köztisztviselő jogviszonyának 2017. 04. 30. napján történt megszűnése miatt a cafetériára való jogosultság időtartama 120 napra csökkent, a Hivatal felé visszakövetelés keletkezett. ■■■■ 2017. 05. 03. napján 100.000 Ft összeget utalt át a Hivatal ré-szére, vagyis a készpénz-juttatás teljes összegét. Tartozása a Hivatal felé nem áll fenn.

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CCXCIX. törvény „152. § (1) bekezdésében foglaltak szerint, a köztisztviselő részére további, visszatérítendő, illetve **vissza nem térítendő szociális jóléti, kulturális, egészségügyi juttatás biztosítható.**

Ugyanezen jogszabályhely (2) bekezdése értelmében a juttatás mértékét, feltételeit, az elbírálás és el-számolás rendjét, valamint a visszatérítés szabályait a hivatali szervezet vezetője állapítja meg.”

A Kttv. 237. §-a szerint: „Az önkormányzati **képviselő-testület** a juttatásokkal és támogatásokkal ösz-szefüggésben e törvény keretei között **rendeletben szabályozza** a szociális, jóléti, kulturális, egészség-ügyi juttatásokat, szociális és kegyeleti támogatásokat.”

A Kttv. 226.§ (7) bek-e szerint: „A képviselő-testület hivatalánál foglalkoztatott köztisztviselő részére a 143. § (2) bekezdése szerinti **bankszámla-hozzájárulás** a helyi önkormányzat képviselő-testületének rendeletében meghatározott módon és mértékben nyújtható.”

A Kttv. fenti rendelkezéseit a 226. § (1) bek. alapján a köztisztviselőkre, a 225/L. § (1) bek. alapján pe-dig a főállású polgármesterre is alkalmazni kell.

Szuhakálló Község Önkormányzata Képviselő-testülete a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény 237. §-ban kapott felhatalmazás alapján a Suhakállói Közös Önkormányzati Hivatalt létrehozó, nem székhely önkormányzatok, Vadna, Sajóalgóc, Sajóivánka és Dédestapolcsány képvise-lő-testületeinek egyetértésével [Vadna 61/2015. (XII. 2.) határozat, Sajóivánka az 54/2015 (XII. 2.) ha-tározat, Sajóalgóc az 54/2015. (XII. 2.) határozat és Dédestapolcsány a 244/2015 (XII. 2.) határozat] a

4/2015. (XII. 3.) önkormányzati rendeletet alkotta a **köztisztviselőket megillető juttatásokról** és támogatásokról.

E szerint a köztisztviselőnek a következő juttatások és támogatások járnak: szakmai képzés, képernyő előtti munkavégzés támogatása, anyakönyvvezetők ruházati költségtérítése, bankszámla hozzájárulás, kegyeleti támogatás, illetményelőleg és ruházati költségtérítés.

Az említett rendelet 3. § (3) bekezdése értelmében a juttatások és támogatások mértékét, feltételeit, a kérelmezés, az elbírálás és elszámolás rendjét, valamint a visszatérítés szabályait a Hivatal **Közzszolgálat Szabályzata** állapítja meg.

A Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal **Közzszolgálati Szabályzatát**, a Hivatalt létrehozó önkormányzatok a 2015. február 9-i ülésükön, míg módosítását a 2015. december 2-i ülésükön hagyták jóvá határozataikkal. Az Möt. 81.§ (4) bekezdése értelmében a polgármester egyetértése szükséges – az általa meghatározott körben – a közös önkormányzati hivatal köztisztviselője, alkalmazottja kinevezéséhez, bérezéséhez, vezetői megbízásához, felmentéséhez, vezetői megbízásának visszavonásához és jutalmazásához. A közös önkormányzati hivatal köztisztviselője, alkalmazottja tekintetében az egyetértési jogot a székhely önkormányzat polgármestere gyakorolja.

A Közös Hivatalt létrehozó Megállapodás 7.4. pontjában és annak alpontjaiban foglaltak szerint: „Az egyetértési jog gyakorlása során, a jegyző munkáltatói jogkörébe tartozó döntéseket tartalmazó alkalmazási iratokat, a polgármester „A munkáltatói döntéssel egyetértek” záradékkal, keltezéssel és aláírásával látja el. A záradék hiányában a munkáltatói döntés érvénytelen, abból érvényes joghatások nem származnak.

7.4.2. A székhely önkormányzat polgármestere egyetértési jogát a Társuló Önkormányzatok polgármestereinek előzetes egyeztetésen alapuló egyetértésével gyakorolja.

Véleménykülönbség esetén, a polgármesterek szótöbbséggel foglalnak állást az adott kérdésben, melynek során valamennyi polgármestert a lakosságszámtól függetlenül, azonos mértékű 1-1 szavazat illeti meg. Az így kialakított vélemény az egyetértési jog gyakorlóját köti.

A Közzszolgálati Szabályzat értelmében a jegyző a Hivatal közzszolgálati tisztviselőit **jutalomban** részesítheti. A „Jutalom megállapításáról szóló értesítésben” a jegyző 2017. 12. 08. napján jutalomban részesítette a Hivatal köztisztviselőit, mellyel a polgármester írásban egyetértett. A jutalmak kifizetésére 2017. 12. 15. napján utalással került sor. Az évközben kinevezett [REDACTED] köztisztviselő szintén jutalomban részesült.

A „Jutalom megállapításáról szóló értesítésben” a Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó települések polgármesterei, a jegyző jutalomra való jogosultság megállapítását kezdeményezték egyhangú döntésükkel, mely jutalom számfejtéséről és nettó összegének folyószámlájára utalásáról a székhely önkormányzat a polgármestere intézkedett 2017. 07. 06. napján, melyhez a gazdálkodási ügyintéző a pénzügyi fedezet rendelkezésre állását igazolta.

A „Jutalom megállapításáról szóló értesítésben” a jegyző 2017. 07. 06. napján jutalomban részesítette az aljegyzőt, mellyel a polgármester írásban egyetértett, illetve annak tekintetében a gazdálkodási ügyintéző a pénzügyi fedezet rendelkezésre állását igazolta.

A jegyző 1156 /2017/ SZ., 2017. 12. 08. napján kiadott intézkedésében rendelkezett a **bankszámla-hozzájárulás** folyósításáról, melyben 12 főt nevezett meg jogosultként. Külön intézkedés alapján a polgármester is kapott ilyen juttatást. A juttatás a köztisztviselők részére 2017. 12. 15. napján került kifizetésre 12.000 Ft/év (havi 1.000 Ft) összegben.

Külön rendelkezés keretében mintegy 6.000 Ft (6-havi) juttatásban részesült az évközben [REDACTED] köztisztviselő. Az évközben illetve az év közben 2017. 07. 01. napján jogviszonyát megszüntető [REDACTED] köztisztviselő ilyen juttatásban nem részesült, mivel – a Községi Szabályzat értelmében – a tárgyévben 6 havi jogviszonnyal nem rendelkezett.

A jegyző 978 /2017/ SZ., 2017. 06. 22. napján kiadott intézkedésében rendelkezett a **ruházati-költségtérítés** folyósításáról, melyben 12 főt nevezett meg jogosultként, illetve a főállású polgármester. A juttatás a köztisztviselők részére 2017. 06. 29. napján került kifizetésre nettó100.000 Ft/év (havi 1.000 Ft) összegben. Külön rendelkezés keretében mintegy nettó 50.000 Ft (félévi) juttatásban részesült az évközben kinevezett [REDACTED] köztisztviselő. Az évközben 2017. 07. 01. napján jogviszonyát megszüntető [REDACTED] köztisztviselő ilyen juttatásban nem részesült.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Főbb megállapításaink és következtetéseink:

Szuhakálló Község Önkormányzata egy intézményt tart fenn a Szuhakállói Községi Konyhát, továbbá a Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal társalapítója. Az Önkormányzatnál és intézményénél kinevezett közalkalmazottak személyi anyagai rendezettek, azok a jogszabályban előírt tartalommal rendelkeznek. A Konyha vezetésével megbízott intézményvezető és az általa kinevezett közalkalmazottak munkaköri leírása korábbi jogviszonyhoz kötött, új munkaköri leírás kiadása a polgármester, illetve az intézményvezető részéről indokolt.

Az önkormányzatnál kinevezett [REDACTED] a 25. éves jubileumi jutalomra vált jogosulttá, azonban azt már megkapta. A Konyhánál kinevezett [REDACTED] a megszerzett jogviszonya alapján a 02. fizetési fokozatba tartozik.

A Hivatal köztisztviselői és a polgármester cafetéria és egyéb béren kívüli juttatásainak igénylése, elszámolása és kifizetése a vonatkozó jogszabályokkal összhangban van.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

1. A Konyha megbízott vezetője és dolgozói esetében a munkaköri leírás aktualizálása.
2. A konyhai kisegítő átsorolása.

Szuhakálló, 2018. 06. 28.

Vinczler Attila
belső ellenőr

ZÁRADÉK
belső ellenőrzési jelentés megküldéséhez

Az ellenőrzési programnak megfelelően a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulásnál működő belső ellenőrzés elvégezte Szuhakálló Község Önkormányzatánál és intézményeinél alkalmazásban álló közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának, a személyi anyag kezelésének vizsgálatát, amelyről **a jóváhagyott jelentést ezúton megküldöm** (Bkr. 43. § (4) bek., 44. § (1) bek.).

Szuhakálló, 2018. 07. 09.

Vinczler Attila
belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat megismertem. Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra – a jelentés átvételétől számított – 30 napon belül **intézkedési terv** (Bkr. 45. § (3) bek.) készítéséről gondoskodom, melyet a belső ellenőrzési vezető részére megküldök.

Szuhakálló, 2018. 07. 09.

Dr. Herczeg Tibor
jegyző
címetes főjegyző



SZUHAKÁLLÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
JEGYZŐJE

Szk/939-4/2018.

Tárgy: Intézkedési terv megküldése
Hiv.sz.: TÖK/74-5/2018.

KVTÖKT

Belső Ellenőrzés

Vinczlér Attila Úr részére

Kazinccarcika

Tisztelt Cím!

Kazinccarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás Belső Ellenőrzése elvégezték **Szuhakálló község Önkormányzatánál a közsféra alkalmazottai körében a foglalkoztatás egyes kérdéseinek ellenőrzését**, melyről a jelentést 2018. július 9. napján átvettem. A jelentésben foglalt javaslatokra az alábbi intézkedési tervet készítettem:

1.) Javaslat: **A Konyha megbízott vezetője és dolgozói esetében a munkaköri leírás aktualizálása.**

Intézkedés: Az mb. intézményvezető tekintetében az egyéb munkáltatói jogkör gyakorlója, míg a konyhai beosztott dolgozók vonatkozásában az mb. intézményvezető a szervezeti változásnak megfelelő, módosított munkaköri ad ki.

Felelős: polgármester, mb. intézményvezető
Határidő: azonnal, 30 napon belül

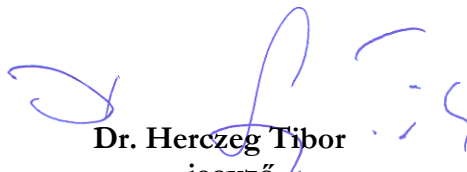
2.) Javaslat: **A [REDACTED] átsorolása.**

Intézkedés: A [REDACTED] besorolásának felülvizsgálatával, a kinevezése módosítása, átsorolása.

Felelős: jegyző, polgármester, személyügyi ügyintéző
Határidő: azonnal, 15 napon belül

Szuhakálló, 2018. július 11.




Dr. Herczeg Tibor
jegyző
címzetes főjegyző