



Rábapátona Község Önkormányzata

Tájékoztató a 2020. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól, megállapításairól

Előterjesztő: dr. Németh Balázs jegyző

Készítette: dr. Németh Balázs jegyző

Törvényességi ellenőrzést végezte:

dr. Németh Balázs jegyző

Tárgyalja: Képviselő-testület helyett a polgármester, tekintettel a veszélyhelyzetre

Tisztelt Képviselő-testület!

Rábapátona Község Önkormányzata évek óta maga látja el a belső ellenőrzési feladatokat, a korábbi, kistérségi feladatellátás helyett, oly módon, hogy megbízási szerződést kötött a belső ellenőrzési feladatokat korábban is ellátó Megoldás 2006 Kft.-vel. A belső ellenőrzés díja nem változott.

A belső ellenőrzés feladatának ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült. Az ellenőrzési tevékenység végrehajtására 2013-ban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai alapján került sor.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv is elfogadásra került a 2019. december 11-én tartott ülésen elfogadott határozattal.¹

A 2020. évben, Rábapátona Község Önkormányzata Képviselő-testületének a 89/2019.(XII.11.) határozata figyelembevételével, „A humánpolitikai tevékenységhez kapcsolódó nyilvántartások vizsgálata” volt a belső ellenőrzési feladat célja.

A 2020. évben végzett belső ellenőrzési jelentést az alábbiak szerint összefoglalom:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/

SZERVEZETI EGYSÉG:

Külső szakértő

¹ a jegyzőkönyv megtekinthető itt:

<https://rabapatona.hu/onkormanyzat/jegyzokonyvek?task=download.send&id=2811&catid=200&m=0>



Rábapatona Község Önkormányzata

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: *Humánpolitikai tevékenység és nyilvántartások felülvizsgálata.*

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA: *Annak megállapítása, hogy a humánpolitikai tevékenység és nyilvántartások a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e.*

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET: Rábapatona Polgármesteri Hivatal Rábapatona Önkormányzat

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: Rendszerellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI

MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ

JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

2

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK: 2019. év, ill.2020. I. negyedév

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE: 2020. május 6.

AZ ELLENŐRZÉS VÉGE: 2020. június 4.

IDŐIGÉNY: 12 revizori nap

AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE: Unger Ferencné

MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA: 1/2020.



Rábapatona Község Önkormányzata

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ

ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE: Molnár-Nagy Béla Zoltán

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ

ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE: Dr. Németh Balázs

II. ÖSSZEFOGLALÁS

A jegyző a Polgármesteri Hivatal szervezetére, a köztisztviselők jogállására vonatkozó szabályozásokat a Közzolgálati Szabályzatban rögzítette. A vizsgált időszakban a létszám és bényilvántartást a Központosított Illetmény Számfejtési Rendszer (KIRA) modulja segítségével oldották meg. A dolgozók részére részletes munkaköri leírások készültek, amelyekben rögzített a felelősségi és beszámolási rend. A köztisztviselők a feladatellátáshoz a megfelelő végzettségekkel rendelkeznek. A Hivatal személyi állománya stabil, a vizsgált időszakban fluktuáció nem volt. A dolgozók besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő.

A személyi anyagok kezelése és a munkaügyi nyilvántartások vezetése, naprakészen, precízen, kiemelkedő színvonalon történt.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő (5).

3

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

Polgármesteri Hivatal

Rábapatona Község Polgármesteri Hivatala a Rábapatona, Kossuth u. 18. szám alatt található, jogi személyiséggel rendelkező, önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv.

Egységes Közzolgálati Szabályzat

A közzolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Kttv.) írja elő azt, hogy a hivatali szervezet vezetőjének általános szabályozási hatáskörébe tartozó tárgykörökről egységesen a Közzolgálati Szabályzatban kell rendelkezni. A szabályzatban a Polgármesteri Hivatal köztisztviselőire vonatkozó előírásokat kell megadni.

A jegyző a Polgármesteri Hivatal Közzolgálati Szabályzatát az 1/2016. számú intézkedéssel adta ki. A szabályzat 2018. évben módosításra került és egységes szerkezetbe foglalva 2018. január 5-én lépett hatályba.

A szabályzásban ismertették a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét. Rögzítették a munkavégzés, munkarend, munkakör-átadás átvétel, helyettesítés módját. A köztisztviselők jogállása, feladatai és a hatáskörök részletesen bemutatásra kerültek. A III. fejezet a közzolgálati adatvédelem feladatait



Rábapatona Község Önkormányzata

ismerteti. A dokumentumban meghatározták a köztisztviselői munkakörök pályáztatásának, elbírálásának a szabályait. A belső kontrollrendszer működtetéséről és a belső ellenőrzés feladatairól részletes tájékoztatást adtak.

A köztisztviselők elismerésének és juttatásainak szabályait a VII. fejezetben mutatták be. Ebben a szakaszban ismertetésre kerültek a cafetéria rendszer alapelvei, jogosultak köre, éves keretösszeg, a rendszer elemei, az igénylés módja és határideje.

A IX. fejezetben a beszerzésekről rendelkeztek. A 45.§ (3) bekezdésben előírták, hogy a nettó 100.000 Ft feletti karbantartási és felújítási munkák esetében előzetesen három ajánlatot kell kérni. Felhívom a figyelmet, hogy ez a rendelkezés sokkal szigorúbb, mint a jogszabályi előírás, mivel 200.000 Ft alatt az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás sem kötelező, valamint nagyon sok többlet adminisztrációs terhet jelent. Célszerű az értékhatár legalább nettó 1.000.000 Ft-ra való felemelése.

A köztisztviselők illetményalapjáról szóló rendelet

Rábapatona Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2/2020.(I.30.) számú önkormányzati rendeletben döntött a Képviselő-testület hivatalában foglalkoztatott köztisztviselők illetményalapjáról.

A rendelet 2020. január 1-től lépett hatályba és 2020. december 31-én érvényét veszti.

A rendelet alapján a köztisztviselői illetményalap a községben 46.380 Ft.

Rendelet a köztisztviselőket megillető díjazásokról, juttatásokról és támogatásokról

4

A köztisztviselőket megillető díjazásokról, juttatásokról és támogatásokról a 8/2004. (II.26.) számú rendeletben döntöttek. A rendeletet az eltelt időszakban több alkalommal is módosították, utoljára 2015. június 25-én, majd egységes szerkezetbe foglalták.

A rendelet 2/A §-ban rögzítésre került, hogy a középfokú és felsőfokú végzettségű köztisztviselők egyformán 10%-os illetmény kiegészítésre jogosultak. Képzettségi pótlékot a dolgozók részére nem állapítottak meg.

A Polgármesteri Hivatal létszámhelyzete

A központi költségvetéséről szóló törvény alapján a Polgármesteri Hivatal esetében az elismert, azaz finanszírozott köztisztviselői létszám 2020. évben 7,2 fő.

A Hivatal engedélyezett létszámát az önkormányzat a 2020 évi költségvetési rendeletében 6 fő köztisztviselői létszámban határozták meg.

A 2020. évi betöltött tényleges létszámok:

jegyző	1 fő
igazgatási előadó	2 fő
adóügyi előadó	1 fő



Rábapatona Község Önkormányzata

gazdálkodási-pénzügyi előadó 2 fő

Összes létszám: 6 fő

Megállapítható, hogy a 2020. évben a köztisztviselői létszám a költségvetési rendeletben engedélyezett 6 főnek megfelelő. A betöltött köztisztviselői létszám a finanszírozott és ajánlott létszámnak a 83 %-a. **Megállapítható, hogy a munkaterhelés az átlagnál magasabb.**

A 2019. évben a betöltött köztisztviselői létszám a 2020. évvel egyező.

A vizsgált időszakban a Hivatalban fluktuáció nem volt.

A Hivatal munkáját egy fő Munka törvénykönyve hatálya alá tartozó hivatalsegéd segítette.

Személyi anyagok kezelése

Megállapítottam, hogy a hivatalban a személyi anyagok rendezetten, lemezszekrényben, személyi iratgyűjtőkben kerültek elhelyezésre. Az iratgyűjtők vezetése időrendi sorrendben folyamatosan történt, az elhelyezett iratok szabályszerűen iktatásra kerültek. A dossziékban elhelyezték a tartalomjegyzéket, valamint a betekintési lapokat. Minden dolgozó esetében rendelkezésre állt az adatfelvételi lap, jogviszony beszámítás, bizonyítvány másolatok és az erkölcsi bizonyítvány. A személyi anyagokban elhelyezték a munkaköri leírásokat, amelyek részletesen tartalmazták az ellátandó feladatokat és a felelősségi szabályokat.

5

Megállapítottam, hogy a személyi anyagok tartalmazzák a Kttv. 184.§ (1) bekezdésben, valamint a 45/2012. (III. 20.) Kormányrendeletben meghatározott dokumentumokat.

Közalkalmazottak foglalkoztatása

Az önkormányzat 1 fő védőnőt és 1 fő mezőőrt foglalkoztatott közalkalmazotti jogviszonyban. Besorolásuk a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Munkaköri leírásukat a polgármester adta ki.

Munka törvénykönyve alapján foglalkoztatottak

Az önkormányzat 1 fő karbantartót és 1 fő IKSZT vezetőt foglalkoztatott a Munka törvénykönyve szerinti jogviszonyban. Besorolásuk a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Mindkét dolgozó a szakmunkás minimálbér szerint kapja a juttatását. Munkaköri leírásukat elkészítették.

Személyi nyilvántartások

A személyzeti nyilvántartásokat a Központosított Illetmény Számfejtési Rendszer (KIRA) adatbázisban vezetik.



Rábapatona Község Önkormányzata

A nyilvántartás az alábbi adatokat tartalmazza:

- dolgozó neve
- kulcsszám
- besorolási osztály
- foglalkoztatási jogviszony
- foglalkoztatás jellege
- munkaidő
- foglalkoztatás kezdete
- fizetési fokozat
- alapbér
- bérpótlékok
- foglalkoztatási jogviszony vége
- foglalkoztatási jogviszony megszűnésének módja

A munkaviszonnyal kapcsolatos dokumentumok készítése (kinevezés, átsorolások) stb. elkészítése szintén KIRA program segítségével történt, ami az igazgatási előadó feladata.

A szabadság nyilvántartások vezetését is a programmal oldották meg, ezeket szintén az igazgatási előadó tartja nyilván.

A bér és létszám kimutatásokat folyamatosan vezették a KIRA programmal. A nyilvántartások tartalmazzák a besorolási adatokat, jogviszony kezdete, kulcsszám, a soros előrelépés időpontját, jubileumi jutalomra való jogosultságot, béradatokat.

6

Megállapítottam, hogy a nyilvántartások vezetése naprakészen történt.

Köztisztviselők besorolása

A belső ellenőrzés a 2020. január 1-től hatályos, ill. legutolsó besorolásokat vizsgálta felül.

A Kttv. 228.§ alapján a köztisztviselőt az iskolai végzettségének és a közszolgálati jogviszonyban eltöltött idejének megfelelően kell besorolni. A kormányzati szolgálati jogviszonyban eltöltött időként figyelembe vehető időtartamokat a Kttv. 8§(5)-(8) bekezdése határozza meg. Ez alapján a munkaviszony, közalkalmazotti jogviszony és a közhasznú munkavégzés is a dolgozó szolgálati idejébe beszámít.

Megállapítottam, hogy a szolgálati idő számításához a jogviszony beszámításról a nyomtatványokat kitöltötték. Hiányosságot nem tapasztaltam.

A köztisztviselőket az iskolai végzettségüknek és a közszolgálati jogviszonyban eltöltött idejüknek megfelelően sorolták be. A diplomával rendelkezők az I. besorolási osztályban, míg a középiskolát végzetek, érettségizettek a II. besorolási osztályban vannak. Az illetményalap és az illetménykiegészítés a helyi rendeletekben rögzítettek szerint kerültek megállapításra.



Rábapatona Község Önkormányzata

Képzettségi pótlékot a helyi szabályozások és rendeletek nem állapítottak meg, ezért ilyen juttatásban a dolgozók nem részesültek.

Teljesítmény értékelés alapján személyi illetmény megállapítására a jegyző és két dolgozó esetében került sor.

A besorolások felülvizsgálata során hiányosságot nem tapasztaltam.

Polgármester illetményének megállapítása

A polgármester főállásban látja el feladatait. Illetményét a Képviselő-testület az Möt. 71.§ d.) pontjában meghatározottak szerint határozatban állapította meg. A költségterítést az Möt. 71.§ (1) és (6) bekezdése alapján az illetmény 15%-ban határozták meg

Munkaköri leírások

A köztisztviselők számára a feladataikat tartalmazó részletes munkaköri leírásokat a jegyző elkészítette, azokat a személyi anyagban elhelyezték.

A munkaköri leírások tartalmazzák a dolgozók nevét, a munkakörét, a munkakörre vonatkozó legfontosabb jogszabályokat, ellátandó feladatokat és a felelősségi szabályokat. A beszámolás rendjét, helyettesítés módját, a munkakapcsolatokat bemutatták. A dokumentumok aktuálisak, azok 2018. júliusában készültek. A jegyző munkaköri leírását a polgármester szintén 2018. júliusában adta ki.

Néhány csekélyebb súlyú hiányosság:

A dokumentumok V. pontjában szerepel a FEUVE rendszer működtetésének a feladata. A jogszabály változása miatt FEUVE helyett az „Integrált kockázatkezelési rendszer” megnevezést kell használni.

A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos feladatokat pontosítani szükséges a dokumentumokban.

Szabadságok megállapítása, nyilvántartása, kiadása

A köztisztviselők és közalkalmazottak részére a szabadságokat a fizetési fokozat figyelembevételével helyesen állapították meg. A Munka törvénykönyve szerint foglalkoztatottak az alapszabadság és az életkoruk alapján megállapított pótszabadság szerint kapták meg a szabadságot. A gyermekek után járó pótszabadságokat figyelembe vették.

A dolgozók részére a 2019. ill. 2020. évre járó szabadág napok számát január elején írásban közölték. A szabadság ütemezéseket 2019. és 2020. évben január végéig elkészítették.

A polgármester 2019. évi szabadságolási tervét a Képviselő-testület a 4/2019. (I.30.) számú határozattal elfogadta.

A Képviselő-testület 2019. július 22-től augusztus 25-ig, ill. december 23-tól 2020. január 5-ig a 31/2019. (IV.24) számú határozattal igazgatási szünetet rendelt el, ezért a szabadság tervekben



Rábapatona Község Önkormányzata

esetenként módosítást kellett elvégezni. Az igazgatási szünet alatt az ügyfélszolgálat folyamatosan elérhető volt.

A szabadság nyilvántartást kartonon a B.18-50 számú nyomtatványon naprakészen vezették. A nyilvántartást a KIRA szabadság nyilvántartó moduljában is rögzítették. A dolgozók szabadság engedélyezése saját szerkesztésű szabadság engedély nyomtatvány kitöltésével történt. A szabadság engedélyeket a dolgozók, az engedélyező és a nyilvántartásba vevő aláírta, a dátumot feltüntették a dokumentumokon.

A szabadságok megállapítása, nyilvántartása helyesen történt, hiányosságot nem tapasztaltam.

Jelenléti ívek vezetése

A jelenléti íveket naponta vezették. A dokumentumok tartalmazták a foglalkoztatottak, munkavégzésre kötelezettek állományának név szerinti felsorolását, dátumot, érkezés, távozás idejét, munkaköri szünetet, ledolgozott órát, távollét esetén a távolmaradás okát, a dolgozók és a munkahelyi vezető aláírását. Az ellenőrzés során a jelenléti ívek vezetésével kapcsolatban hiányosságot nem tapasztaltam.

A távolléti jelentéseket havonta összevetették a szabadság engedélyek, szabadság nyilvántartás és a jelenléti ívek adataival, az ellenőrzést dokumentálták.

A belső ellenőrzés szűrőpróbaszerűen felülvizsgálta a szabadság nyilvántartását, a kapcsolódó jelenléti íveket és a távolléti jelentéseket, az egyezőség biztosított volt.

IV. JAVASLATOK

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

A munka színvonalának növelése érdekében:

A köztisztviselők munkaköri leírásaiban a FEUVE kifejezés helyett az „Integrált kockázatkezelési rendszer” megnevezést kell használni, valamint a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos feladatokat pontosítani szükséges a dokumentumokban

Kelt: Rábapatonán, 2021. május 28. napján

dr. Németh Balázs
jegyző