



Orosházi Polgármesteri Hivatal

Belső ellenőrzés

5900 Orosháza, Szabadság tér 4–6.
Telefon: 68/514-224, Fax: 68/411-545
E-mail: benke.csilla@oroshaza.hu

Iktatószám: TK. 3645/2020.

Ügyintéző: Benke Csilla

Tárgy: ellenőrzési jelentés
vezetői összefoglalója

Vezetői összefoglaló

Orosháza Város Önkormányzat belső ellenőrzése 2020. november 30 – december 02. között az **Orosházi Polgármesteri Hivatal Törzskar Humánerőforrás-gazdálkodásnál, a Justh Zsigmond Városi Könyvtárnál a személyi jellegű kifizetések, besorolások, illetmények meghatározása tárgyában** szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzést végzett.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a bevételek beszedése és a kiadások elszámolása, nyilvántartása során figyelembe vették-e a kapcsolódó jogszabályi előírásokat, belső szabályzatokat. A jelzett vizsgálat 2019. évre terjedt ki.

Az ellenőrzési jelentésből kiemelésre kerültek a főbb megállapítások:

A vizsgált közalkalmazottak személyi anyagában a dokumentumok precízen időrendi sorrendben, áttekinthető formában kerültek összeállításra, a közalkalmazotti nyilvántartás vezetése és aktualizálása folyamatos volt.

A dolgozók besorolása minden vizsgált esetben megfelelő volt, a soron következő átsorolások minden esetben megtörténtek.

Az illetmények, pótlékok megállapítására a jogszabályi előírások figyelembevételével került sor.

Utószó: A kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló – 2020. május 28-án kihirdetett - 2020. évi XXXII. törvény 2. § (8) bekezdése értelmében a közalkalmazotti jogviszony 2020. november 1-jei hatállyal munkaviszonnyá alakul át. A közalkalmazotti jogviszonyt érintő személyi jellegű kifizetések, besorolások, illetmények meghatározása - mely jelen vizsgálat témaköre -, a felek között történt munkaszerződés aláírásával hatályukat veszítik.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak az ellenőrzött dolgozókkal egyeztetésre kerültek. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő (Belső ellenőrzési kézikönyv melléklete alapján).

Orosháza, 2020. december 11.


dr. Horváth Evelin Gabriella
belső ellenőr


Benke Csilla
belső ellenőrzési vezető



Orosházi Polgármesteri Hivatal

Belső ellenőrzés

5900 Orosháza, Szabadság tér 4-6.
Telefon: 68/514-224, Fax: 68/411-545
E-mail: benke.csilla@oroshaza.hu

Iktatószám: TK. 364-1/2020.
Ügyintéző: Benke Csilla

Tárgy: ellenőrzési jelentés
Hiv.szám:---

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Orosházi Polgármesteri Hivatal Törzskar Humánerőforrás-gazdálkodásnál, a Justh Zsigmond Városi Könyvtárnál a személyi jellegű kifizetések, besorolások, illetmények meghatározása tárgyában végzett ellenőrzésről

I.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a dolgozók besorolására, személyi juttatások meghatározására a jogszabályi előírások, valamint a belső szabályzatok alapján került-e sor.

Az ellenőrzés tárgya: személyi jellegű kifizetések, besorolások, illetmények meghatározása

Ellenőrzést végző szervezeti egység: Orosháza Város Önkormányzat belső ellenőrzése

Ellenőrzött szerv, szervezeti egység: Orosházi Polgármesteri Hivatal Törzskar Humánerőforrás-gazdálkodás, Justh Zsigmond Városi Könyvtár

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Orosházi Polgármesteri Hivatal részéről: Hudákné Dombóvári Orsolya humánpolitikai referens

Justh Zsigmond Városi Könyvtár részéről: Buzai Csaba igazgató

Jogszabályi felhatalmazás: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

Az ellenőrzött időszak: 2019. év

Az ellenőrzés időtartama: 2020. november 30 – december 02.

Vizsgálatvezető: Benke Csilla belső ellenőrzési vezető, megbízólevél száma: TK. 364-1/2020.

Az ellenőrzésben részt vesz: dr. Horváth Evelin Gabriella belső ellenőr, megbízólevél száma: TK. 364-2 /2020.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: személyi dossziék tételes ellenőrzése, pénzügyi dokumentumok elemzése, értékelése

A jelentéstervezet leadási határideje: 2020. december 04.

A jelentés véglegesítésének tervezett határideje: 2020. december 11.

II.

Megállapítások

A személyi jellegű kifizetések, besorolások, illetmények meghatározása tárgyában végzett vizsgálat során figyelembe vett jogszabályi háttér:

- 1992. évi XXXIII. törvény - a közalkalmazottak jogállásáról (továbbiakban: Kjt.)
- 150/1992. (XI.20.) Korm. rendelet - a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtásáról a művészeti, a közművelődési és a közgyűjteményi területen foglalkoztatott közalkalmazottak jogviszonyával összefüggő egyes kérdések rendezésére

A vizsgálat során az alábbi kérdésköröket érintően 2019. évre vonatkozóan valamennyi jogviszonyban álló közalkalmazott személyi anyaga került ellenőrzésre:

- fizetési osztályba, fizetési fokozatba való besorolás, átsorolás (a figyelembe vett iskolai végzettség, korábbi jogviszonyok alapján), illetmények megállapítása
- pótlékok összege és az arra való jogosultság vizsgálata

1. Dolgozók besorolása

A jogszabályi háttér figyelembevételével a besorolásokhoz, átsorolásokhoz és illetményekhez kapcsolódóan megállapítások az alábbiak:

- **Balogh Mihályné** az Intézménynél 1993. 01.18-tól áll közalkalmazotti jogviszonyban takarító munkakörben. A közalkalmazott fizetési fokozatának megállapításánál a Kjt. 87/A. § (3) bekezdés b) pontban rögzítettek szerint az 1992. július 1-jét megelőzően fennállt munkaviszony teljes időtartamát megfelelően figyelembe vették. A korábbi belső ellenőrzés alkalmával megállapításra került, hogy a dolgozó besorolása nem megfelelő, mely a jelentésben leírtaknak megfelelően a fizetési osztály és fokozat korrigálásra került. Soros léptetésre 2019.01.01-vel került sor megfelelően B fizetési osztály 12-es fizetési fokozatba a kinevezésben rögzítettek szerint. A 150/1992. (XI. 20.) Korm rendelet 21. §-a alapján 2017. 01.01-től a közalkalmazottat a besorolása alapján kulturális illetménypótlék illeti meg, melynek mértékét a közalkalmazotti pótléokra vetítetten összefoglaló táblázat tartalmazza. A közalkalmazott kulturális illetménypótléka a besorolásnak megfelelően 74 %. A kinevezésében garantált összegben felüli – munkáltatói döntésen – alapuló illetményrész került megállapításra a Kjt. 66. § (7)-(8) bekezdése alapján 2017.01.01-2020.04.30-ig határozott időtartamra.
- **Bogdánné Kiss Tünde** könyvtáros, igazgató helyettes jogviszonya 1982.09.01. óta áll fenn az Intézménynél. A kinevezési okmányon a korábbi munkaviszony és az iskolai végzettség figyelembevételével megfelelően 2019.01.01-el történt az átsorolás F fizetési osztály 14-es fizetési fokozatba. A következő fokozatba lépés ideje 2022.01.01., azonban 2020. október 31-el a közalkalmazotti jogviszony a kulturális intézményben foglalkoztatottak

közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvény erejénél fogva megszűnt és 2020. november 1-től a munka törvénykönyve hatálya alá tartozó munkaviszonnyá alakult át, melynek értelmében a közalkalmazotti jogviszony alapján megállapított átsorolás nem vehető figyelembe. A vizsgált évben a fizetési osztály és fizetési fokozat figyelembevételével a kulturális illetménypótlék mértéke megfelelően 147%, további pótlékok a határozott időre 2017.01.01-2020.04.30-ig szóló munkáltatói döntésen alapuló illetményrész kiegészítés, valamint a 2017.08.01-2022.07.31-ig megállapított vezetői pótlék. Az EFOP-3.3.2.-16-0285 pályázatban szakmai vezetői tevékenység ellátásáért 2018.09.01-2019.08.31-ig kereset kiegészítésben részesült a közalkalmazott.

- **Csányiné Kádár Tünde** könyvtáros besorolása a vizsgált év vonatkozásában a korábbi éveket és jogviszonyt figyelembe véve megfelelően F fizetési osztály 15-ös fizetési fokozat. Az Intézménynél 1978.08.01-el kezdődött a jogviszonya 2007.01.14-ig, később áthelyezéssel 2013.01.01-től ismételtén az adott Intézménynél áll közalkalmazotti jogviszonyban. A 2019. évi átsoroláshoz igazodva került megállapításra az illetménypótlék, mértéke 153 %, ezen felül munkáltatói döntésen alapuló illetménykiegészítésben részesült, mely illetményrész jogszabályi háttérét a Kjt 66. § (7)-(8) bekezdésben leírtak biztosítják. 2020. évben közalkalmazotti jogviszonya a személyi anyagban becsatolt dokumentum alapján 2020.12.20-ával felmentéssel megszüntetésre kerül.
- **Hagymásiné Lazanyecz Anikó** gyermekkönyvtáros 2018.12.16-tól van jogviszonya az adott Intézménynél. Munkaköre alapján a 150/1992. (XI.20.) Korm. rendelet nem ír elő képesítési feltételeket – a magyar-angol szakos főiskolai tanári diploma alapján - megfelelően F fizetési osztály 7-es fizetési fokozatba került besorolásra, részére felsőfokú nyelvpótlék került megállapításra, mértéke a pótlékalap 100 %-a. A nyelvvizsga pótlékról a Kjt 74. § (1) bekezdésében akként rendelkezik, hogy a közalkalmazott abban az esetben jogosult a pótlékra amennyiben olyan munkakört tölt be, melynél az idegen-nyelv rendszeres használata indokolt. A becsatolt munkaköri leírás tartalmazza a dolgozó feladatkörei között igény esetén a könyvtár szolgáltatásairól angol nyelven történő tájékoztatást, továbbá segítő közreműködést a dolgozók és a könyvtár használói részére angol nyelvű tartalom keresésében az interneten. A kulturális illetménypótlék mértéke a személyi anyagban lefűzött értesítő alapján a besorolásnak megfelelő mértékben – pótlékalap 112 %-a - került megállapításra. A kinevezési okmányon munkáltatói döntésen alapuló garantált összegben felüli illetményrész, továbbá 2018. évben a segédkönyvtáros szakképesítés megszerzésével a szakképzettség elismerésével összefüggő jogszabály szerinti 5 %-os illetménynövekedésre vált jogosulttá, melyet a kinevezési okmány is nevesít.
- **Petrovszki Mária** könyvtáros, 1983 óta áll folyamatos jogviszonyban az adott Intézménynél. Besorolása G fizetési osztály 13-as fizetési fokozat, a Kjt. 65. § (1) bekezdésében előírt 3 évenkénti léptetések a becsatolt dokumentumok alapján megvalósultak. A következő fokozatba lépés várható ideje 2020.

01.01., mely átsorolás G fizetési osztály 13-as fizetési fokozatból G fizetési osztály 14-es fizetési fokozatba megtörtént a becsatolt dokumentumok alapján. A kulturális illetménypótlék mértéke 151 %; a 2020.01.01-i átsorolásnak megfelelően 157 %-ra változott. Az illetménypótlékon felül munkáltatói döntésen alapuló illetménykiegészítésben részesült a közalkalmazott.

- **Tengerics Éva** munkaköre gyermekkönyvtáros, besorolása a becsatolt dokumentumok alapján megfelelően F fizetési osztály, 12-es fizetési fokozat, a kulturális illetménypótlék mértéke a besoroláshoz igazodóan 136 %. A kinevezési okmányon garantált összegben felüli munkáltatói döntésen alapuló illetményrészben és a Kjt 66. § (2) bekezdésben rögzítettek szerinti 5 % mértékű illetménynövekedésben részesült. Az utóbbi illetménynövekedés az iskolai végzettség mellett a további szakképzettség megszerzésével jár, az ezt igazoló okmány a személyi anyagban becsatolásra került.
- **Törköly József** munkaköre zenei könyvtáros a kinevezési okmány alapján 1988. 07.04. naptól áll közalkalmazotti jogviszonyban az Intézménynél. Besorolása a 2002. évben megszerzett könyvtárosi főiskolai oklevél, valamint a közalkalmazotti jogviszony (1988.07.04.) időtartamának figyelembevételével a 2020. 01.01-vel történt átsorolás alapján megfelelően F fizetési osztály, 12-es fizetési fokozat, a jogszabály által biztosított a fizetési fokozathoz igazodó kulturális illetménypótlék mértéke 136 %.
- **Varjú János** informatikus munkakörbe 2018. 09.01-től került kinevezésre, a szakképzettség figyelembevételével D fizetési osztály 1-es fizetési fokozatba, megfigyelve a Kjt 61. §-ában rögzítetteknek. Az alapilletményen felül munkáltatói döntésen alapuló garantált összegben felüli illetményrészben; besorolás alapján kulturális illetménypótlékban (mértéke a 150/1992. (XI.20.) Korm. rendelet 5. melléklete alapján 59 %), valamint felsőfokú angol komplex nyelvvizsga bizonyítvány alapján felsőfokú nyelvpótlékban – pótlékalap 100 %-a – részesült. A nyelvpótlék jogosságát alátámasztja a munkaköri leírásban szerepeltetett idegen nyelv használatához kötött feladatkör.
- **Vidéné Fazekas Ágnes** munkaköre könyvtáros, jogviszonya az adott Intézménynél 1983 óta folyamatos. Besorolása F fizetési osztály 13-as fizetési fokozat, a kinevezésében a garantált illetményben a fizetési osztályhoz – fokozathoz tartozó garantált illetményen felül további szakképesítés elismerésével összefüggő 5 % illetménynövekedés került megállapításra a Kjt. 66 § (2) bekezdésében leírtak szerint. A kulturális illetménypótlék mértéke a az átsoroláskor megállapított fizetési osztály és fizetési fokozat figyelembevételével helyesen 142 %. A soron következő fizetési fokozatba lépés 2020.01.01-el a becsatolt dokumentum alapján megtörtént, a kulturális illetménypótlék mértéke ennek megfelelően változott a 2017. évi 142 %-ról 147 %-ra. A közalkalmazott részére határozott időre 2020.04.30-ig munkáltatói döntésen alapuló illetménynövekedés került megállapításra.
- **Buzai Csaba** igazgató, jogviszonya 1995-től folyamatos az Intézménynél. Besorolása a 2018. évi soros léptetésnek megfelelően F fizetési osztály 9-es fizetési fokozat, a jogszabály által előírt 3 évenkénti léptetések a becsatolt

dokumentumok alapján megvalósultak, a besoroláshoz igazodik a kulturális illetménypótlék mértéke 120 %. A középfokú nyelvvizsga bizonyítvány alapján jogosulttá vált középfokú nyelvpótlékra a Kjt. 74. § (4) bekezdése alapján, mértéke a pótlékalap 50 %-a. A Képviselő-testület 182/2017. (VI.29.) határozata alapján 2017. 08.01. napjától 2022.07.31. napjáig tartó időtartamra intézményvezetői kinevezése alapján vezetői illetménypótlékban; munkáltatói döntésen alapuló garantált összegben felüli illetménynövekedésben részesült.

A Kjt. 83/B. § (1) bekezdése rögzíti a munkáltatónak a közalkalmazottról a Kjt. 5. számú melléklete szerinti nyilvántartás vezetését. A vizsgált közalkalmazotti személyi anyagokban a jogszabály által előírt nyilvántartás megtalálható volt, a változások átvezetése, aktualizálása folyamatosan megtörtént.

2. Pótlékok összege és az arra való jogosultság vizsgálata

2.1. Kulturális illetménypótlék

A Kjt. 75. § (1) bekezdése kimondja, hogy végrehajtási rendelet ágazati, szakmai sajátosságokra tekintettel további illetménypótlékot állapíthat meg, ha ezt a munkakörbe tartozó, valamely, az általánostól eltérő munkafeltétel indokolja.

A Kormány 9/2017. (I.23.) Korm. rendeletében döntött a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtásáról a művészeti, a közművelődési és a közgyűjteményi területen foglalkoztatott közalkalmazottak jogviszonyával összefüggő egyes kérdések rendezésére a 150/1992. (XI.20.) Korm. rendelet módosításáról.

Ennek alapján az állami és önkormányzati fenntartású művészeti intézményekben foglalkoztatott közalkalmazottat a besorolása alapján kulturális illetménypótlék illeti meg 2017. január 1-től. A pótléknak a közalkalmazotti pótlékra vetített %-os mértékét táblázat tartalmazza, a pótlékalap mértéke havi 20.000,-Ft, mely összeg hozzáadódik az alapilletményként meghatározott összeghez.

A vizsgált személyi anyagok vonatkozásában a kulturális illetménypótlék mértéke mindenkoron a fizetési osztály és fizetési fokozathoz igazodóan került megállapításra.

2.2. Idegennyelv-tudási pótlék

A Kjt 74. § (1) bekezdésében írja elő a közalkalmazott részére idegennyelv-tudási pótlékot abban az esetben, ha olyan munkakört tölt be, amelyben rendszeres az idegen nyelv használata. A pótlék mértéke középfokú nyelvvizsga esetén a pótlékalap 50 %-a, felsőfokú nyelvvizsga esetén a pótlékalap 100%-a.

A vizsgált személyi anyagokban a nyelvvizsgát alátámasztó dokumentum fellelhető volt, a pótlék mértéke a jogszabályban rögzítettek szerint került megállapításra.

2.3. Jubileumi jutalom

A Kjt. 78. §-a írja elő a közalkalmazottak részére jubileumi jutalom biztosítását 25, 30, illetve 40. év közalkalmazotti jogviszony megléte esetén, melynek mértéke 25 év közalkalmazotti jogviszony esetén kéthavi; 30 év közalkalmazotti jogviszony esetén háromhavi és 40 év közalkalmazotti jogviszony esetén öthavi illetménynek megfelelő összeg.

A vizsgált évben jubileumi jutalom kifizetésére nem került sor.

2.4. Törzsgárda jutalom

A jutalomra jogosultság szabályait Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete által a 303/2015.(XII.18.) K.t. határozattal elfogadott Törzsgárda Szabályzat tartalmazza, melynek hatálya kiterjesztésre került az Intézmény által közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottakra is.

A törzsgárda elismerés szempontjából szolgálati időnek minősül:

- az adott Intézményben és jogelődjénél,
- az 1990. október 25. napja előtt a Városi Tanács VB. Szakigazgatási Szerveinél, illetve az Orosházi Járási Hivatalnál,
- illetve más munkáltatótól áthelyezett dolgozók által az adott szervnél töltött jogviszony időtartama.

Mértéke az adott évben érvényes, a legalább középfokú iskolai végzettséget, illetőleg középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló esetén alkalmazandó a garantált bérminimum havibér összegének meghatározott százaléka a jogszerző idő évétől függően.

A vizsgált évben törzsgárda jutalom kifizetésére nem került sor.

2.5. Szakképesítéshez kötött illetménykiegészítés

A Kjt 66. §-a rendelkezik arról, hogy amennyiben a közalkalmazottnak a munkaköre ellátásához a besorolás alapjául szolgáló iskolai végzettség mellett a kinevezésében feltüntetett további szakképesítésre is szükség van és azzal a közalkalmazott rendelkezik abban az esetben a garantált illetmény mértéke változik. Az illetménynövekedés mértéke változik aszerint, hogy egy vagy több szakképesítéssel rendelkezik a közalkalmazott, amennyiben H; I vagy J fizetési osztályba tartozik a közalkalmazott a megszerzett egy vagy további szakképesítések arányában változik az illetménykiegészítés százalékos mértéke.

Azokon a kinevezési okmányokon ahol feltüntetésre került a pótlék mértéke, a személyi anyagban a további szakképzettséget igazoló dokumentumok lefűzésre kerültek, a pótlék mértéke igazodott a jogszabályban előírt követelményekhez.

3. Egyéb juttatások

A vizsgált évben 10 fő részesült jutalomban részükre mindösszesen bruttó 1.432.709,-Ft került kifizetésre. Eseti illetménykiegészítés jogcímen 10 fő részére mindösszesen bruttó 600.000,-Ft került jóváhagyásra.

III.

Összesítő megállapítások

A vizsgált közalkalmazottak személyi anyagában a dokumentumok precízen időrendi sorrendben, áttekinthető formában kerültek összeállításra, a közalkalmazotti nyilvántartás vezetése és aktualizálása folyamatos volt.

A dolgozók besorolása minden vizsgált esetben megfelelő volt, a soron következő átsorolások minden esetben megtörténtek.

Az illetmények, pótlékok megállapítására a jogszabályi előírások figyelembevételével került sor.

Utószó: A kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló – 2020. május 28-án kihirdetett - 2020. évi XXXII. törvény 2. § (8) bekezdése értelmében a közalkalmazotti jogviszony 2020. november 1-jei hatállyal munkaviszonnyá alakul át. A közalkalmazotti jogviszonyt érintő személyi jellegű kifizetések, besorolások, illetmények meghatározása - mely jelen vizsgálat témaköre -, a felek között történt munkaszerződés aláírásával hatályukat veszti.

Orosháza, 2020. december 11.


dr. Horváth Evelin Gabriella
belső ellenőr


Benke Csilla
belső ellenőrzési vezető