

Orfóú
80



**Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés**

3700 Kazincbarcika, Rákóczi tér 6.
E-mail: belsoellenorzes@kazincbarcika.hu
Tel. és fax szám: 20-823-98-47, 20-823-98-02

Iktatószám: 7-6/2013.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Berente Községi Önkormányzat a településüzemeltetési csoport dolgozóinak áthelyezésére
vonatkozó ellenőrzéséről**

KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT Polgármesteri Hivatala 3704 Berente, Esze T. u. 18. Tel./Fax: 48/411-435	
Mell.:	12-2/2013. fegyiratszám
EÖ. szám:	
Dátum: 2013 JAN. 15	Orfóú Begyintő

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

Az ellenőrzött szerv: Berente Községi Önkormányzat

Az ellenőrzés tárgya: a településüzemeltetési csoport dolgozóinak áthelyezése

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a településüzemeltetési csoport dolgozóinak áthelyezése a törvényi előírásokkal és vonatkozó képviselő-testületi határozattal összhangban történt-e, az áthelyezés munkaügyi bizonylatolása megfelelően zajlott-e?

Az ellenőrzés módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, elemzése és értékelése.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. Az érintett dolgozók áthelyezés előtti jogállásának vizsgálata.
2. Az áthelyezés dokumentálásának vizsgálata.
3. Az érintett dolgozók áthelyezés utáni jogállásának vizsgálata.

Vizsgált időszak: 2011. év

Vonatkozó jogi háttér: a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv. régi); Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Ötv. új), 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 államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) sz. Korm. rendelet (Ávr.); az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz.); a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (Kjt.); a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény (Ktv.), a munka törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény (Mt.); a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Mt. új).

Az ellenőrzés időtartama: 2013.01.03– 2013.01.11. (jelentés határideje)

Vizsgálatvezető neve és megbízólevelének száma: Vinczlér Attila 7-2/2013.

Belső ellenőr neve és megbízólevelének száma: Czirbáné Lipták Judit, 7-3/2013.

Időigény: 8 szakértői nap

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:

Fortuna János	– jegyző
Juhász József	– polgármester
Ortó Istvánné	– pénzügyi főmunkatárs I.

A 7-4/2012. iktatószámú ellenőrzési program szerint elvégzett **vizsgálat megállapításai:**

Berente Községi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) képviselő-testülete a 301/2010. (XI. 25.) sz. határozatával jóváhagyta a Település Gondnokság (továbbiakban: Gondnokság) alapító okiratát, amely a – a 4/2011. (I. 27.) határozat alapján – 2011.02.01-jén kezdte meg működését. Ezen utóbbi határozat szerint a Gondnokság állományába kerültek a Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) szervezésén belül működő településüzemeltetési csoport fizikai állományban lévő dolgozói, akiket Munka Törvénykönyv hatálya alá tartozó munkavállalóként, munkaszerződés alapján alkalmaztak. Közigazgatási szervnél köztisztviselőnek, ügykezelőnek nem minősülő munkavállaló munkaviszonyára a Munka Törvénykönyvének rendelkezéseit kell alkalmazni (Ktv. 1. § (7) bek.), (2) a munkáltatói jogokat felettük a közigazgatási szerv hivatali szervezetének vezetője gyakorolja (Ktv. 193/R. §. (2) bek.).

A településüzemeltetési csoport dolgozói a következő feladatokat látták el: B. K. : karbantartó-gépkezelő, H. T. : karbantartó, M. B. : karbantartó-burkoló, H. P. : karbantartó-géplakatos, SZ. J. : karbantartó-gépkezelő, R. J. : karbantartó lakatos, SZ. L. : karbantartó-asztalos, F. Zs. : kertész, H. G., K. T., L. A. : halór, V. A. : csoportvezető. Ezek közül az ellenőrzés időpontjában H. T., K. T. és R. J. már nincsenek a Gondnokság állományában, ezért az ellenőrzés a személyükre nem terjedt ki.

A jegyző 2011.01.28-án áthelyezés, átszervezés tárgyban írt levelében tájékoztatta az érintett dolgozókat, hogy átszervezéssel megszünteti a településcsoportot, illetve a Település Gondnoksághoz közalkalmazotti állományba helyezi át őket. Az érintett dolgozók 2011.01.31-én aláírásukkal igazolták a levél átvételét. A fenti intézkedés ellen az Mt. 202. § (1) bek. b) pontjában foglalt **fellebbezési jogukkal nem éltek**.

A munkavállalók a munkaviszony megszüntetéséről írásbeli értesítést kaptak 2011.02.18-án, a megszüntetés időpontjaként 2011.02.28-át jelölték meg. A munkaviszony megszüntethető munkáltató és munkavállaló közös megegyezésével, rendes felmondással, rendkívüli felmondással és azonnali hatállyal a próbaidő alatt (Mt. 87. § (1) bek.). A megszüntető okmányban a munkáltatónál fennálló munkaviszonyt **közös megegyezéssel** szüntették meg, amit minden munkavállaló aláírásával elfogadott. A megszüntető okmány kiállításával tettek eleget az Mt. azon követelményének, hogy a munkaviszony megszüntetésére irányuló megállapodást, illetve nyilatkozatot írásba kell foglalni (Mt. 87. § (2) bek.).

Az Mt. szerint a dolgozót végkielégítés illeti meg rendes felmondás vagy jogutód nélküli megszűnés esetében. Jelen esetben a munkaviszony megszüntetése közös megegyezéssel történt, vagyis végkielégítés a munkavállalónak nem járt. A vonatkozó képviselő-testületi döntésből (4/2011. (I. 27.) sz. önk. határozat) következik, hogy a munkavállalók „átszervezés jogcímén”, „új intézmény állományába kerülnek”. Minden munkavállaló vállalta az „átszervezést”, munkajogi tekintetben a jogutódlás minden dolgozó tekintetében megvalósult. Az átszervezést vállaló, közalkalmazottként kinevezett dolgozók összességében többet munkajogi előnyökhöz jutottak (pl.: nagyobb törvényi védettség, több szabadság).

A Gondnoksághoz az átszervezés miatt átkerült dolgozók 2011.03.01-jei hatállyal kinevezési okmányt kaptak, amit aláírásukkal elfogadtak. A kinevezési okmányon munkáltatóként Berente Községi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala szerepel, azt a polgármester írta alá. Ennek technikai okai voltak, mivel a Magyar államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén megyei Igazgatóságánál a munkáltató törzsszáma még nem került rögzítésre a rendszerben. A törzsszámot kézzel a kinevezésen később javították.

A kinevezési okmányok szerint a dolgozók összes járandóságának összege minden érintett dolgozó esetében megegyezett a Polgármesteri Hivatalban munkavállalóként kapott személyi alapbér összegével. A Település Gondnokságnál a járandóságot részben garantált illetményként, illetve részben kiegészítő illetményként határozott időre kapták meg a dolgozók.

A 4/2011. (I. 27.) sz. önkormányzati határozat szerint „alapilletményük megtartásával” kell közalkalmazotti státuszba helyezni őket. Az „alapilletmény megtartása” a jegyző úr tájékoztatása szerint a törvényi előírás szerint kötelező bérelemet jelentette. A korábbi Mt. szerinti „személyi” bért a munkáltatói jogkört gyakorló jegyző – a polgármester egyetértésével – állapította meg, melyre törvényi felhatalmazás alapján rendelkeztek hatáskörrel. A Település Gondnokságnál ezen munkáltató jogkört az intézményvezető gyakorolja saját hatáskörben. Az új munkáltatónál a közalkalmazottakat a korábbi szervezetnél kapott személyi bér megtartásával nevezték ki. Az intézményvezető mint munkáltató saját hatáskörben jogosult volt eldönteni, hogy a korábbi alaphért a közalkalmazottak részére az illetmény milyen összetevőin keresztül biztosítja.

A korábbi alaphér nem csak megtartásra került, hanem – a **munkáltató döntése** alapján a kinevezés napján végrehajtott átsorolással – a közalkalmazottak a garantált illetményénél magasabb összegű illetményt kaptak. A közalkalmazotti jogviszony létesítésekor a garantált illetményénél magasabb összegű illetmény megállapítható, azonban egy év elteltével a közalkalmazottat **minősíteni kell** (Kjt. 66. § (8) bek.). Ha ekkor a közalkalmazott alkalmatlan vagy kevéssé alkalmas minősítést kapott, illetményét garantált mértékre kell csökkenteni. **Javasolt a minősítések elkészítése.**

A kinevezési okmányok szerint B. K.: F. ZS.: 54.100 Ft, 24.000 Ft, H. G.: 6.000 Ft, H. P.: 24.000 Ft, L. A.: 22.000 Ft, M. B.: 16.000 Ft, SZ. J.: 29.100 Ft, Sz. L.: 6.000 Ft, V. A.: 15.000 Ft **illetménypótlékot** kapott három hónap időszakra. Ez az ellenőrzés időpontjáig többször hosszabbításra került. A kinevezésekben szereplő illetménypótlék az átlagostól eltérő feltételek között végzett munkáért járó ellenszolgáltatás (Kjt. 69. §). A munkáltató erről kollektív szerződés formájában, vagy más módon nem rendelkezett. **Javasolt az illetménypótlék megfelelő alátámasztása.** Amennyiben illetménypótlékként nem alátámasztható, akkor megfontolandó munkáltató döntéssel minősítés mellett vagy illetmény-kiegészítésként, külön megállapodás kötésével (Kjt. 67. §).

A közalkalmazottat a munkáltató meghatározott munkateljesítmény eléréseért, illetve átmeneti többletfeladatok - ide nem értve az átirányítást - teljesítéséért a megállapított személyi juttatások előirányzatán belül egyszeri vagy meghatározott időre szóló, havi rendszerességgel fizetett keresetkiegészítésben részesítheti (Kjt. 77. § (1) bek.).

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Főbb megállapításaink és következtetéseink:

Berente Községi Önkormányzat képviselő-testületének 4/2011. (I. 27.) határozat alapján 2011.03.01-jén a Gondnokság állományába kerültek a Polgármesteri Hivatal szervezetén belül működő településüzemeltetési csoport fizikai állományban lévő dolgozói.

A jegyző 2011.01.28- tájékoztatta az érintett dolgozókat, akik fellebbezési jogukkal nem éltek. A megszüntető okmányban a munkáltatónál fennálló munkaviszonyt közös megegyezéssel szüntették, amit minden munkavállaló aláírásával elfogadott. Mivel a munkaviszony megszüntetése közös megegyezéssel történt, végkielégítés a munkavállalónak nem járt.

A Gondnoksághoz az átszervezés miatt átkerült dolgozók 2011.03.01-jei hatállyal kinevezési okmányt kaptak. A közalkalmazottak összes járandóságának összege minden érintett dolgozó esetében megegyezett a Polgármesteri Hivatalban munkavállalóként kapott személyi alaphér összegével. A Település Gondnokságnál a járandóságot részben garantált illetményként, illetve részben kiegészítő illetményként határozott időre kapták meg a dolgozók. Az intézményvezető mint munkáltató saját hatáskörben jogosult

volt eldönteni, hogy a korábbi alapbért a közalkalmazottak részére az illetmény milyen összetevőin keresztül biztosítja.

A korábbi alapbér nem csak megtartásra került, hanem – a munkáltató döntése alapján a kinevezés napján végrehajtott átsorolással – a közalkalmazottak magasabb összegű illetményt kaptak, azonban ehhez minősítések nem készültek.

A kinevezési okmányok szerint illetménypótlékot kapott három hónap időszakra. Ez az ellenőrzés időpontjáig többször hosszabbításra került. Javasolt az illetménypótlék megfelelő alátámasztása. Amennyiben illetménypótlékként nem alátámasztható, akkor megfontolandó munkáltató döntéssel minősítés mellett vagy illetmény-kiegészítésként, külön megállapodás kötésével.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

- 1) A minősítések elkészítése (munkáltató döntés, illetmény-kiegészítés).
- 2) Az illetménypótlék megfelelő alátámasztása.

Kazincbarcika, 2013.01.09.


Csirbáné Lipták Judit
belső ellenőr


Vinczlér Attila
vizsgálatvezető

ZÁRADÉK

belső ellenőrzési jelentés megküldéséhez

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzési csoport elvégezte Berente Községi Önkormányzatánál a településüzemeltetési csoport dolgozóinak áthelyezésére vonatkozó ellenőrzését, amelyről **a jóváhagyott jelentést ezúton megküldöm** (Bkr. 43. § (4) bek.).

Kazincbarcika, 2013.01.11.


Vinczlér Attila
csoportvezető

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat megismertem. Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra – a jelentés átvételétől számított – 8 napon belül **intézkedési terv** (Bkr. 45. § (3) bek.) készítéséről gondoskodom, melyet a belső ellenőrzési vezető részére megküldök.

Berente, 2013.01.11.


Fortuna János
jegyző

