

**Iktató szám: /2016.**  
**Ellenőrzés száma: 2/2016.**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

### **I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK**

**AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/  
SZERVEZETI EGYSÉG:**

Külső szakértő

**AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:**

A létszám és bérghazdálkodás felülvizsgálata.

**AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:**

Annak megállapítása, hogy a létszám és bérghazdálkodás a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e, illetve biztosított-e a tevékenység célszerű, tervszerű és hatékony ellátása.

**AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI  
EGYSÉG:**

Polgármesteri Hivatal Nyúl  
Aranykapu Óvoda és Bölcsőde Nyúl

**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.

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:**

2015. év 2016. I. negyedév

**HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:**

2016. április 12.

**AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:**

2016. június 24.

**IDŐIGÉNY:**

12 revizori nap

<b>AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:</b>	Unger Ferencné
<b>MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:</b>	2/2016.
<b>AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE:</b>	Schmiedt Henrik
<b>AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:</b>	Takács Lajos Tibor
<b>AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÓVODA VEZETŐJE:</b>	Sümeiginé Balogh Barbara

## II. ÖSSZEFOGLALÁS

### **Polgármesteri Hivatal**

A Polgármesteri Hivatalban a gazdasági szervezet finanszírozott és engedélyezett létszáma 2015. és 2016. években 11,5 fő, a tényleges dolgozói létszám 10 fő volt. Hiányosság, hogy az önkormányzatnál nincs pályázat kezeléssel és közbeszerzéssel foglalkozó köztisztviselő.

A jegyző a Közös Önkormányzati Hivatal Közzolgálati Szabályzatát és a cafetéria-juttatás szabályzatát elkészítette, amelyek a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelnek. A vizsgált időszakban a létszám és bérnyilvántartást a központosított illetményszámfejtés rendszer (KIRA) modulja segítségével oldották meg. A dolgozók részére munkaköri leírás készült, amelyek néhány kiegészítéssel jól segítik a gyakorlati feladatellátást.

A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzatának módosítására 2015. év folyamán sor került, az előirányzatokat csökkentették. A teljesítés a csökkentett előirányzat szintjét sem érte el, 89,5%-92,7% között alakult.

### **Aranykapu Óvoda és Bölcsőde Nyúl**

Az óvodai és bölcsődei dolgozói létszám megfelel a törvényi előírásoknak. A konyhai intézményegységben a főzéssel foglalkozó dolgozók létszáma alacsonyabb az ajánlottnál.

A munkaköri leírásokat az intézményvezető elkészítette, a feladatokat, felelősségi és beszámolási rendet részletesen rögzítették.

A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzatának módosítására 2015. év folyamán sor került, az előirányzatok növelésével.

A 2015. évi személyi juttatás és a munkaadókat terhelő járulékok módosított kiadási előirányzatait - mint kiemelt előirányzatokat – a teljesítési adatok nem haladták meg.

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

### III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

#### Polgármesteri Hivatal

##### Köztisztviselői létszámok

A Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 2. melléklet alapján a Polgármesteri Hivatal esetében az elismert, azaz finanszírozott köztisztviselői létszám a korrekciós tényezők figyelembe vételével 11,5 fő.

A Polgármesteri Hivatalban a gazdasági szervezet engedélyezett létszáma 2015. és 2016. években 11,5 fő volt.

A betöltött köztisztviselői létszám 2016. évben 11 fő, de ebből két dolgozó részmunkaidős, napi 4 órában dolgozik, így 10 fővel kell számolni. A hivatali szervezet az alábbi:

jegyző	1 fő
pénzügyi csoport csoportvezető, pénzügyi és adóügyi ügyintézők	6 fő
igazgatási csoport csoportvezető, igazgatási , műszaki ügyintéző, ügykezelő	4 fő

A feladatellátást 1 fő munka törvénykönyve hatálya alá tartozó hivatalsegéd segíti.

##### Szabályozás

A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők illetménykiegészítéséről a 22/2003. (X.28.) számú önkormányzati rendeletben döntött. A rendelet alapján 10% illetménykiegészítésre volt jogosult valamennyi Nyúl községben foglalkoztatott köztisztviselő és ügykezelő, aki középfokú ill. felsőfokú végzettséggel rendelkezett. A szabályozás 2015. december 31-ig volt hatályban. Az illetménykiegészítésről 2016. évben a költségvetési rendeletben döntöttek, amelynek száma a 2/2016. (II.24.). Ennek alapján az illetménykiegészítés mértéke 20%-ra emelkedett.

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

A jegyző a Polgármesteri Hivatal Közszolgálati Szabályzatát a 2012. január 1-i hatállyal adta ki.

A szabályozásban ismertették a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét. Rögzítették a közszolgálati jogviszony létesítés, megszüntetés, munkakör-átadás átvétel, munkavégzés, munkarend, helyettesítés szabályait. Ismertették a teljesítményértékelés szabályait, az álláspályázati eljárások rendjét. Tartalmazza a szabályozás a köztisztviselői életpályával, a köztisztviselők részére adható elismerésekkel, egyéb támogatásokkal, szociális juttatásokkal kapcsolatos tudnivalókat. A szabályozás a jogszabályi előírások és a helyi sajátosságok szerint készült.

A cafetéria-juttatás szabályzata a Közzszolgálati Szabályzat VIII. fejezetében található. A dokumentum tartalmazza a cafetéria keret összegét, a juttatások fajtáit, az egyes juttatások választására vonatkozó eljárási szabályokat.

Rögzítették a juttatások kiválasztásával, igénybevételeivel, nyilvántartásával és elszámolásával kapcsolatos eljárásrendet. Mellékletként csatolták a juttatás igényléséhez szükséges nyilatkozat mintákat, valamint az éves cafetéria keretösszeg felhasználásáról szóló nyilatkozatot.

### **A személyi anyagok kezelése**

A köztisztviselők személyi anyagait felülvizsgálva megállapítottam, hogy a hivatalban a személyi anyagok rendezetten, páncélszekrényben, személyi iratgyűjtőkben kerültek elhelyezésre. Az iratgyűjtők vezetése időrendi sorrendben folyamatosan történt, azok tartalomjegyzéket tartalmaztak. A gyűjtőben elhelyezett iratok szabályszerűen iktatásra kerültek.

Megállapítottam, hogy a személyi anyagok tartalmazzák a Kttv. 184. § (1) bekezdésben meghatározott dokumentumokat. Megtalálhatóak mindazok az adatok és iratok, amit a 45/2012. (III. 20.) Kormányrendelet a közszolgálati tisztviselők személyi irataira vonatkozó egyes szabályokról előír. Az adatfelvételi lapot minden dolgozó részére kitöltötték.

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.

### **Köztisztviselők besorolása**

A köztisztviselők besorolása az iskolai végzettségnek, az ellátott munkakörnek és a szolgálati jogviszonyban eltöltött időnek a figyelembe vételével történt. A közszolgálati ügykezelő illetménye a Kttv., valamint a Hivatal Közzszolgálati Szabályzatában foglaltakra figyelemmel került megállapításra. Az illetményalap a 2014. évi C. törvényben rögzítettnek megfelelő. Nyelvpótlékra jogosító végzettséget a köztisztviselők nem szereztek. A köztisztviselők illetménykiegészítését a 2/2016. (II.24.). önkormányzati rendeletben előírtak szerint

állapítottak meg. A hivatalban képzettségi pótlékot, címpótlékot, személyi illetményt nem állapítottak meg. Illetmény eltérésben a teljesítmény értékelések alapján 9 fő részesült.

A jegyző illetményének és vezetői pótlékának megállapítása a Kttv. 255-256.§ alapján történt.

### **Közzolgálati alapnyilvántartás**

A közzolgálati alapnyilvántartás vezetését a 45/2012. Kormányrendelet 11. § írja elő. A nyilvántartást a közzolgálati tisztviselőt foglalkoztató közigazgatási szerv az általa rendszeresített adatlapon a Kttv. 2. mellékletében meghatározott adattartalommal folyamatosan köteles vezetni. A közzolgálati tisztviselő az adataiban bekövetkező változásokról nyolc napon belül köteles tájékoztatni a munkáltatói jogkör gyakorlóját, aki a változás tudomására jutásától számított nyolc napon belül köteles intézkedni az adatok aktualizálásáról. A közzolgálati alapnyilvántartás adatlapja rendelkezésre állt, azokat a személyi anyagban elhelyezték.

### **Létszám és bérnnyilvántartás**

Az önkormányzatnál a vizsgált időszakban a létszám és bérnnyilvántartást a központosított illetményszámfejtés rendszer (KIRA) modulja segítségével oldották meg.

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 a KIRA program segítségével történt.

### **Munkaköri leírások**

A dolgozók számára a feladataikat tartalmazó munkaköri leírásokat a jegyző elkészítette, azokat a személyi anyagban elhelyezték. A munkaköri leírások tartalmazzák a dolgozó nevét, munkakört, munkaidőt, függelmi kapcsolatokat, képzettséggel kapcsolatos követelményeket, képességeket, készségeket, a munkakörhöz tartozó ellátandó feladatokat, hatásköröket, felelősségi kör meghatározását, kapcsolattartás terjedelmét és módját, helyettesítés rendjét. A munkakört betöltő személy iskolai végzettségét, szakképzettségét rögzítették. A munkakörre vonatkozó legfontosabb jogszabályokat ismertették. Hiányosság, hogy a munkaköri leírások elavult jogszabályi hivatkozásokat tartalmaznak, néhánynak a tartalma is elavult, felülvizsgálatra szorul.

Az operatív gazdálkodáshoz és a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzéshez kapcsolódó feladatokat rögzítették az adott dolgozó feladatai között.

Hiányosság, hogy az önkormányzatnál nincs pályázat kezeléssel és közbeszerzéssel foglalkozó köztisztviselő.

### A 2015. évi költségvetés és a teljesítési adatok alakulása

A Polgármesteri Hivatal 2015. évi költségvetése és a teljesítési adatok alakulása:

E Ft

<b>Kiadások összesen</b>			
Eredeti előir.	Módosított előir.	Teljesítés	Teljesítés%
55.232	51.919	46.969	90,5 %
<b>Személyi juttatások</b>			
Eredeti előir.	Módosított előir.	Teljesítés	Teljesítés%
31.407	31.867	29.541	92,7%
<b>Munkaadókat terhelő járulékok</b>			
Eredeti előir.	Módosított előir.	Teljesítés	Teljesítés %
8.684	8.968	8.023	89,5%

A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok együttesen az éves költségvetésekben, módosított előirányzatokban és a teljesítési adatokban elfoglalt súlya a következőképpen alakult:

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Polgármesteri Hivatal	72,5 %	78,6 %	80 %

Megállapítható, hogy a vizsgált időszakban a Polgármesteri Hivatal kiadási szerkezetében átlagos súlyt képviseltek a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok.

A költségvetésben megállapított létszámkeretet nem töltötték be.

Megállapítottam, hogy a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzatának módosítására 2015. év folyamán sor került. A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatát is csökkentették. A teljesítés a csökkentett előirányzat szintjét sem érte el, 89,5%-92,7% között alakult.

Az adatok alapján megállapítható, hogy a kiadásokkal, ezen belül személyi juttatásokkal történő gazdálkodásra kiemelt figyelmet fordítottak.

## Aranykapu Óvoda és Bölcsőde Nyúl

### Az intézmény bemutatása

Intézményegységei:

- napköziotthonos óvoda
- konyha
- bölcsőde

Az intézmény székhelye a Nyúl, Kossuth u. 50. alatt található, ahol az óvoda és a főzőkonyha működik. A bölcsőde a Jókai u. 11. alatt található.

Az óvoda 6 csoportban fogadja a gyermekeket, a férőhelyek száma 162.

A bölcsőde 2 gyermekcsoporttal, 28 férőhellyel működik.

A főzőkonyha 600 adagos.

Dolgozói létszámok 2016. évben:

#### óvoda

intézményvezető	1 fő
óvónő	12 fő
dajka	6 fő
pedagógiai asszisztens	2 fő
konyhai kisegítő	1 fő
óvodatitkár	1 fő
kisegítő-takarító	1 fő 5 órás részmunkaidőben
karbantartó	1 fő 5 órás részmunkaidőben

#### bölcsőde

kisgyermek gondozó	4 fő
takarító	1 fő
konyhai kisegítő	1 fő

#### konyha

élelmezésvezető	1 fő
szakács	2 fő
<u>konyhai kisegítő</u>	<u>5 fő</u>
összes létszám	39 fő

### Munkaköri leírások

A munkaköri leírásokat az intézményvezető elkészítette, azokat a dolgozók személyi anyagában helyezték el. A dokumentumok névre szólóan készültek, a feladatokat, felelősségi

és beszámolási rendet részletesen tartalmazták. A munkaköri leírások aktuálisak, tartalmazzák a munkavállalók és a közvetlen felettes aláírását.

### A személyi anyagok kezelése

A személyi anyagokat az intézményben kezelik. Tételes felülvizsgálat alapján megállapítottam, hogy a személyi anyagok rendezetten, páncélszekrényben, személyi iratgyűjtőkben kerültek elhelyezésre. Az iratgyűjtők vezetése időrendi sorrendben folyamatosan történt, azok tartalomjegyzéket tartalmaztak. A gyűjtőben elhelyezett iratok szabályszerűen iktatásra kerültek.

A dossziékban a dolgozók végzettségét igazoló okiratok másolatát elhelyezték. A munkaviszony beszámítása nyomtatványokat elkészítették.

### Besorolások

#### Óvoda

A pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló **326/2013. (VIII. 30.) Kormányrendelet** tartalmazza a köznevelési intézményekben foglalkoztatottak fizetési kategóriákba való besorolásának szabályait.

A közalkalmazottak által betöltött munkakört a kinevezések tartalmazták.

Az óvodapedagógusok a fenti jogszabály II. fejezetében részletezett előírásoknak megfelelően pedagógus I. besorolást kaptak. Az intézményvezető és helyettese szintén pedagógus I. besorolást kapott. Vezetői pótlékuk a jogszabályi előírásoknak megfelelő.

### *Az egyes fizetési osztályokba tartozó nevelő és oktató munkát segítő közalkalmazotti munkakörök besorolása*

#### 2. melléklet a 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
Munkakör megnevezése	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
óvodatitkár, iskolatitkár, kollégiumi titkár			*	*	*	*				
dajka	*	*	*	*						
gondozónő és takarító	*	*	*	*						
könyvtáros					*	*	*	*	*	*
pedagógiai asszisztens			*	*	*	*				
szabadidő-szervező					*	*	*	*	*	*
gazdasági dolgozó			*	*	*	*	*	*		
műszaki dolgozó		*	*	*	*	*				
kisegítő dolgozó	*	*	*							

Az óvodai dajka tehát alapfokú, azaz 8 általános iskolai végzettséggel is betölthető, vagyis jogszabályilag nincs előírva a legalább középfokú iskolai végzettség, illetve középfokú szakképzettség.

A fizetési osztályba kell besorolni a 8 általános iskolai végzettséggel (vagy azzal sem) rendelkező takarítót, dajkát, fűtőt stb.

B fizetési osztályba kell besorolni azokat a közalkalmazotti munkaköröket, amelyek az OKJ –ben szereplő szakképesítések közül 31-el kezdődnek, tehát a dajkaképzőt végzett dajkát.

C fizetési osztályba kell sorolni az OKJ 31 el kezdődő azonosító számú képzések közül azt, amelyek a középiskola elvégzésére épülnek. A ráépülés akkor állapítható meg, ha az azonosító szám 11. számjegye 1-es.

D besorolású a dajka akkor, ha érettségi bizonyítvánnyal és 51-el, ill. 54-el kezdődő OKJ –s képzése van.

Az intézményben az óvodai dajkák valamennyien szakképzettek és a végzettségnek megfelelően B ill. D besorolásban vannak, amely a jogszabályi előírásoknak megfelelő.

A pedagógiai asszisztensek D, az óvodatitkár E besorolást kaptak.

Megjegyezni kívánom, hogy a besorolás alapján a dajkák, pedagógiai asszisztensek és óvodatitkár dolgozók bére sem éri el a garantált bérminimumot (129.000 Ft), ezért azt kiegészítették.

Az óvodai egység kisegítő munkakörökben foglalkoztatott részmunkaidős takarítója és karbantartója foglalkoztatását a Munka Törvénykönyve alapján biztosítják, ezért az érintett dolgozók az időarányos bérminimumban részesülnek.

### **Konyha**

A konyhai dolgozók besorolása a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény alapján a végzettségüknek megfelelően történt. Megjegyezni kívánom, hogy a besorolás alapján egyik konyhai dolgozó bére sem éri el a minimálbért ( 111.000 Ft) illetve a szakképzettek esetében a garantált bérminimumot ( 129.000 Ft) ezért, azt aki kellett egészíteni.

A konyhán 6 fő részesült munkáltatói döntés alapján további bérkiegészítésben, ill. az ételmezésvezető vezetői pótlékban.

### **Bölcsőde**

A gondozók közül egy fő-felsőfokú óvónői végzettséggel- szakmai vezetői megbízást kapott. A szakmai vezető Pedagógus I. besorolást kapott.

A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló **257/2000. (XII. 26.) Kormányrendelet** 2. számú melléklete tartalmazza bölcsődei kisgyermeknevelők besorolását az alábbiak szerint:

## ***II. Ágazat specifikus munkakörök család-, gyermek- és ifjúságvédelmi területen***

Megnevezés	Fizetési osztályok									
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J

1.	Család-, gyermek- és ifjúságvédelmi szolgáltatás keretében az ellátottak gyógyítását, ápolását, foglalkoztatását, fejlesztését, ellátását, gondozását, szociális segítségét közvetlenül szolgáló <b>egyetemi, főiskolai végzettséghez kötött munkakörök</b>											
	kisgyermeknevelő						*	*				
2.	Család-, gyermek- és ifjúságvédelmi szolgáltatás keretében az ellátottak ápolását, foglalkoztatását, fejlesztését, ellátását, gondozását, szociális segítségét, szállítását közvetlenül szolgáló, <b>egyetemi, főiskolai végzettséghez nem kötött munkakörök</b>											
b)	kisgyermeknevelő			*	*	*						

### ***Besorolási előírások a kinevezések elkészítéséhez***

2. A felső-, közép- és alapfokú szakképesítést igénylő munkakörökbe kell besorolni azt a munkakört, amelyben az intézmény alaptevékenységének megfelelő, felső-, közép- és alapfokú szakmai képesítést igénylő feladatot kell ellátni.

- „C” fizetési osztályba kell sorolni: az alapfokú iskolai végzettséget igénylő szakképesítésre épülő szakképesítéshez kötött munkakört,

- „D” fizetési osztályba kell sorolni: a középiskola utolsó évfolyamának elvégzését igénylő szakképesítésre épülő szakképesítéshez kötött munkaköröket, valamint a középiskolai végzettséget igénylő szakképesítéshez kötött munkaköröket pl. pedagógiai asszisztens, gyermek- és ifjúsági felügyelő stb.;

- „E” fizetési osztályba kell sorolni: az egyetemi, főiskolai végzettséget nem tanúsító felsőfokú szakképesítéshez kötött munkaköröket pl. szociális asszisztens, szociális gondozó és szervező, mentálhigiénés asszisztens, csecsemő- és **kisgyermekgondozó**, vezetési-szervezési ismeretet nyújtó képesítéssel rendelkezőket.

A tételesen megvizsgált személyi anyagok alapján megállapítottam, hogy az intézmény egységben foglalkoztatottak fizetési osztályokba való besorolása a végzettségüknek és a betöltött munkakörnek megfelelően történt.

Megjegyezni kívánom, hogy a bölcsőde szakmai vezetője kivételével, valamennyi dolgozó bérét a bérminimumra ill. garantált bérminimumra ki kellett egészíteni.

### **Dolgozói létszámok**

#### **Óvoda**

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 1-2. számú mellékletei tartalmazzák az óvodai dolgozók létszámát. Ennek alapján gyermekcsoportonként két óvónő és egy kiegészítő személyzet (dajka) ajánlott.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 1. és 2. számú melléklete tartalmazza a nevelési-oktatási intézményekben alkalmazott vezetők kötelező létszámát, valamint a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő alkalmazottak finanszírozott létszámát. Ezek szerint

51-200 fős gyermeklétszámnál szükséges intézményvezető-helyettes kijelölése. Ez a vizsgált intézményben megtörtént.

Ugyancsak jogszabályi előírás óvodatitkár alkalmazása azon intézményekben, ahol a gyerekek létszáma a 100 főt eléri. Az intézményben az előírásoknak megfelelően foglalkoztatnak óvodatitkárt.

2013. szeptember 1-től a köznevelési törvény 2. számú melléklete javasolja pedagógiai asszisztens alkalmazását, három csoportonként egy főt. A vizsgált óvoda 6 csoporttal működik, ennek megfelelően két pedagógiai asszisztent alkalmaznak.

Megállapítható, hogy az óvodai dolgozói létszám megfelel a törvényi előírásnak.

### **Feladatellátás megbízási szerződéssel**

Az óvodában gyógypedagógiai fejlesztő foglalkozások, néptánc, óvifoci és angol oktatások megtartására megbízási szerződéseket kötöttek. A dokumentumokban rögzítették az ellátandó feladatot, heti óraszámot, díjazást, teljesítés igazolás módját. A szerződések határozott időre szólnak. Hiányosságot nem tapasztaltam.

### **Bölcsődei szakdolgozói létszám**

A bölcsődei dolgozók létszámára vonatkozó előírás alapján gyermekcsoportonként két gondozó és egy kisegítő személyzet indokolt.

Az intézményben a két bölcsődei csoportban két-két gondozó és egy-egy kisegítő személyzet van, a létszám az előírásoknak megfelelő.

### **Konyha**

Az ételmezési tevékenység szervezésében, ellátásban közvetlenül részt vevő dolgozók és munkaidejük:

- ételmezésvezető 1 fő
- szakács 2 fő
- konyhai kisegítő 5 fő

A konyhán 8 fő dolgozik, ebből 7 fő a főzéssel foglalkozó konyhai személyzet. A Népjóléti Minisztérium ajánlása (a szakkórházakra adott ki ajánlást a dolgozói létszámra) szerint az ételmezési feladatok ellátására 100 ételmezési adagra 5-7 fő, 100 ételmezési adagon felül 40 adagonként 1-1,2 fő a létszámigény. Az intézmény konyhájánál ezt a létszám megállapítást közvetlenül nem lehet alkalmazni, mivel a kórház a hét minden napján dolgozik.

A miniszteri ajánlással számolva a közvetlenül az étel előállításával foglalkozó dolgozók létszáma a (600 adagos kapacitás teljes kihasználása esetén) minimum 17,5 fő lenne, ennek azonban csak 70 %-át lehetne figyelembe venni, amely 12 fő. A konyhán 7 fő foglalkozik közvetlenül az étel előállításával, a beszerzés, nyilvántartások vezetése az ételmezésvezető

feladata. A konyhai személyzet létszámát a költségvetési terv készítésekor javasolt felülvizsgálni.

### **Közszolgálati alapnyilvántartás**

A közszolgálati alapnyilvántartást minden személyi anyagban elhelyezték, betartva a Kjt. 83/B. §-ban foglaltakat. A nyilvántartás naprakész volt.

### **Munkaügyi nyilvántartások**

A munkaügyi nyilvántartásokat az intézményben vezetik a központosított illetmény számfejtési rendszer segítségével.

A 2015. év feladata a KIR programról a KIRA programra való áttérés volt. A KIRA programban a nyilvántartások vezetése folyamatos, naprakész, azonban a program használatával kapcsolatban merültek fel problémák.

A központosított illetmény-számfejtésre vonatkozó szabályokat - az egyes kormányrendeleteknek a Magyarország 2015. évi központi költségvetésének megalapozásával összefüggő módosításáról szóló 397/2014. (XII. 31.) Korm. rendelettel módosított - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet tartalmazza. Problémaként jelentkezett, hogy a Magyar Államkincstár nem biztosított tesztelési időszakot, a rendszert 2015. január elejétől fokozatosan kellett bevezetni, a felmerülő adatkarbantartási feladatokat menet közben kellett elvégezni.

A KIRA-ra történő átállás három fontos területet érint: jelenlét/távollét kezelése, kereset-és illetménykiegészítések, státusztáblák aktualizálása (határozatlan és határozott idejű foglalkoztatás aktualizálása).

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
- stb

A munkavisztonnyal kapcsolatos dokumentumok készítése (kinevezés, átsorolások) stb. elkészítése szintén KIRA program segítségével történt.

### A költségvetés alakulása, végrehajtása

Az intézmény 2015. évi költségvetési beszámolója alapján a módosított előirányzat és a teljesítési adatok az alábbiak szerint alakultak:

E Ft

<b>Személyi juttatások</b>			
Eredeti	Módosított	Teljesítés	Teljesítés%
95.206	96.344	95.081	98%
<b>Munkaadókat terhelő járulékok</b>			
Eredeti	Módosított	Teljesítés	Teljesítés %
25.874	26.498	25.324	95%
<b>Dologi kiadások</b>			
Eredeti	Módosított	Teljesítés	Teljesítés %
73.308	73.488	71.974	98%
<b>Beruházások</b>			
Eredeti	Módosított	Teljesítés	Teljesítés %
4.500	1.750	1.557	89%
<b>Kiadások összesen</b>			
Eredeti	Módosított	Teljesítés	Teljesítés %
198.968	198.140	195.110	98%

A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok együttesen az éves költségvetésekben, módosított előirányzatokban és a teljesítési adatokban elfoglalt súlya a következőképpen alakult:

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Intézmény mindösszesen	61%	62%	62%

Megállapítható, hogy a vizsgált időszakban az intézmény kiadási szerkezetében átlagos súlyt képviseltek a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok.

Megállapítottam, hogy a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzatának módosítására 2015. év folyamán sor került. A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatát növelték.

A 2015. évi személyi juttatás és a munkaadókat terhelő járulékok módosított kiadási előirányzatait - mint kiemelt előirányzatokat – a teljesítési adatok nem haladták meg.

Az adatok alapján megállapítható, hogy a kiadásokkal, ezen belül személyi juttatásokkal történő gazdálkodásra kiemelt figyelmet fordítottak.

Megállapítottam, hogy az intézményben a költségvetési létszámkeretet nem lépték túl.

#### **IV. JAVASLATOK**

##### **Polgármesteri Hivatal**

###### **A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. A munkaköri leírások aktualizálása.

###### **A munka színvonalának növelése érdekében:**

2. A finanszírozott köztisztviselői létszám betöltése, pályázat kezeléssel és közbeszerzéssel foglalkozó munkatárs(ak) felvétele.

##### **Aranykapu Óvoda és Bölcsőde Nyúl**

###### **A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

Javaslatételre nem került sor.

###### **A munka színvonalának növelése érdekében:**

1. A konyhai dolgozók létszámának az emelése.

Nyúl, 2016. június 24.




Unger Ferencné  
Külső szakértő

## V. ZÁRADÉK

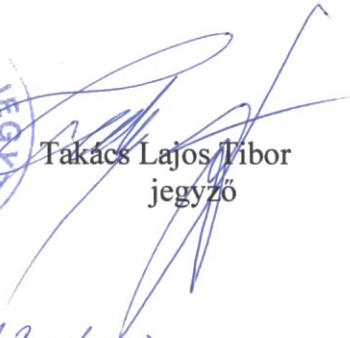
Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy


- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzés végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Nyúl, 2016. június 24.

  
Schmiedt Henrik  
polgármester



  
Takács Lajos Tibor  
jegyző

  
Sümeginé Balogh Barbara  
óvodavezető

