



Csobánka Község Önkormányzat
Ellenőrzés azonosító száma: 5/2023.

Jóváhagyom	
Név:	Bartha Szilvia belső ellenőrzési vezető
Aláírás:	
Dátum:	2024. február 12.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	dr. Imre Gábor jegyző
Aláírás:	
Dátum:	2024. 02. 12.

RENDKÍVÜLI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Csobánkai Borostyán Óvodában dolgozó munkavállalók munkaidejének ellenőrzése

Kelt: 2024. február 12.

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Bartha Szilvia E.V.
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy a Borostyán Természetvédő Óvodában a munkavállalók munkaideje hogyan alakul, van-e túlmunka, illetve ha van, azt hogyan kezelik.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Borostyán Természetvédő Óvoda
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentum alapú ellenőrzés, személyes interjúk.
Ellenőrzött időszak:	2023. 01-11. hó
Ellenőrzés időtartama:	2023. november 20 – 2024. február 12.
Időigény (ellenőri órák száma):	20 munkaóra
Vizsgálatvezető:	Bartha Szilvia a 2022.01.21-én aláírt megbízólevéllel
Az ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők:	Völgyes József – polgármester dr. Imre Gábor – jegyző

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Csobánkai Borostyán Természetvédő Óvoda munkavállalóinak kinevezési okiratait, a jelenléti íveket, valamint beszélgetést folytattunk az Óvoda személyi anyagainak kezelésével foglalkozó, a Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott munkatárssal.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

2011. évi CLXXXIX. törvény a helyi önkormányzatokról 13. § (1) bekezdés 6.) pontja szerint a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladat különösen az óvodai ellátás. A törvény felhatalmazásával élve Csobánka Község Önkormányzata 2012. augusztus 01-én megalapította a Csobánkai Borostyán Természetvédő Óvodát.

Az Óvodában 2023. évben 10 fő óvodapedagógus, 2023. augusztus 31-ig 5 fő, 2023. szeptember 1-től pedig további 2 fő pedagógiai asszisztens (akik közül 5 fő pedagógus státuszon volt), 4 fő dajka, 2 fő konyhai dolgozó és 1 fő gyógypedagógus került foglalkoztatásra. A vizsgálat elvégzéséhez rendelkezésemre bocsátották a 2023. évi 01-11. óra vonatkozó jelenléti íveket, a dolgozók bérkartonjait, valamint kinevezési okiratokat. **A jelenléti ívek feldolgozása után megállapítottam, hogy az Óvodában túlmunka elrendelésére egyetlen esetben sem került sor, melyet a bérkartonok is alátámasztanak.** Az óvodapedagógusok és a gyógypedagógus esetében tapasztaltam, hogy vannak időszakok, melyekben még a kinevezési okiratban és SZMSZ-ben meghatározott kötelező munkaidő sem került ledolgozásra.

Itt szeretném felhívni a figyelmet, hogy a szabályszerűségért a Polgármester, míg az ésszerű gazdálkodásért a Képviselő-testület felel.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

MEGFELELŐ

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A Csobánkai Borostyán Óvodában dolgozó munkavállalók munkaidejének ellenőrzése című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
-------	--------------	---------	---------------------	----------	---

Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érthetne el vagy hatékonyabban működhetne. A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.

Átlagos jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely fontos cél vagy célkitűzés megvalósítását hátráltathatja, de azt nem akadályozza meg. Csekély jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényről tájékoztató, amely korrekciós intézkedést igényel, de nem hátráltatja jelentősen a cél vagy célkitűzések megvalósítását. Az ilyen tény ugyanakkor ronthatja bizonyos műveletek hatékonyságát és minőségét.

IV./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

IV./1. Kockázatelemzés

A belső ellenőrzés az önkormányzat hosszú távú ellenőrzési stratégiája, az éves belső ellenőrzési terveiben azonosított kockázati tényezők, a vonatkozó hatályos jogszabályok, a Pénzügyminisztérium és az Állami Számvevőszék módszertani ajánlásai, valamint az érvényes belső szabályzatok alapján értékelte az ellenőrzésre kerülő intézmény és tevékenységek kockázatait.

Tapasztalataink szerint a vizsgált szervezet rendelkezik érvényes Szervezeti és Működési Szabályzattal, az alapító okiratát időben és megfelelő tartalommal elkészítették és aktualizálták. Rendelkeznek továbbá a jogszabályoknak megfelelő szabályzatokkal. Összességében megállapítottuk, hogy a helyi tervező-szervek a hatályos jogszabályokat és más központi előírásokat, ajánlásokat betartották, és megfelelően alkalmazták.

A Polgármesteri Hivatal vezetője (a jegyző) több éve dolgozik ebben a feladatkörben, Csobánkára 2019. évben került. Végzettsége és tapasztalata megfelelő. A hivatalban 2019. évben személyi változások voltak, egyébként jellemző a stabil személyi állomány. Előbbieket figyelembe véve **az eredendő kockázatot közepesre értékeljük.**

A kockázat esetleges bekövetkezése miatt valószínűsíthető kár értéket **az ÁSZ módszertan szerint közepes mértékűre értékeljük**, mivel az előírások betartása a normatív bevételek és felhasználások terén egy kényszerű egyensúlyt követel meg. A költségvetés elfogadása és végrehajtása során a külső és belső jogszabályi környezet nem teszi lehetővé a településnek nagyon jelentős kár okozását.

Előzőek alapján **az önkormányzat kockázatainak összesített mértékét – azt is figyelembe véve, hogy a szervezeti-személyi kérdések remélhetően hosszabb távra megoldottnak tekinthetők - közepesnek minősítjük.**

IV./2. Előzmények

2023. november 20-án dr. Imre Gábor Csobánka Község Polgármesteri Hivatalának jegyzője a polgármesterrel együtt soron kívüli ellenőrzést kért. Az ellenőrzési kérelem a Csobánkai Borostyán Természetvédő Óvoda munkavállalóinak munkaidő ellenőrzésére irányult. A 2023. évre elfogadott és a képviselő testület által jóváhagyott ellenőrzési tervben rendkívüli ellenőrzésre 10 munkaóra került meghatározásra. Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés több munkaórát igényelt, jeleztem, hogy a 2024. évi elfogadott és jóváhagyott belső ellenőrzési tervben foglalt, rendkívüli ellenőrzésre meghatározott 10 munkaórát is fel fogom használni. Az ellenőrzés keretében vizsgáltam az Óvodában dolgozó munkavállalók kinevezési okiratait, a jelenléti íveket és interjút készítettem az Óvoda személyi anyagainak kezelésével foglalkozó, a Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott munkatárssal. Az ellenőrzést elvégeztem és az alábbi megállapításokat tettem.

IV./3. A Csobánkai Borostyán Természetvédő Óvoda munkavállalóinak munkaidő ellenőrzése

A 2011. évi CLXXXIX. törvény a helyi önkormányzatokról 13. § (1) bekezdés 6.) pontja szerint a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladat különösen az óvodai ellátás. A törvény felhatalmazásával élve Csobánka Község Önkormányzata 2012. augusztus 01-én megalapította a Csobánkai Borostyán Természetvédő Óvodát. Az Óvoda jelenleg 6 csoporttal működik. A nevelési év minden év szeptember 01-vel kezdődik és következő év augusztus 31-ig tart. Nyitvatartási idő hétfőtől-péntekig, ötnapos munkarendben, reggel 6:00-tól délután 18:00 óráig. A telephely intézmény nyitvatartási ideje 7:00-tól délután 16:00 óráig tart.

A 2011. évi CXCV. törvény a köznevelésről 25. § (1) bekezdése alapján a köznevelési intézmény működésére, belső és külső kapcsolataira vonatkozó rendelkezéseket a szervezeti és működési szabályzat (SZMSZ) határozza meg. A Csobánkai Borostyán Természetvédő Óvoda nevelőtestülete az intézmény jelenleg is hatályos SZMSZ-ét a nevelőtestület 2019. szeptember 22-én egyhangúlag elfogadta és hatályba helyezte. Az SZMSZ 3.12. pontja alapján az Óvodában dolgozó nevelőtestület létszáma 12+1 fő, a nevelőmunkát közvetlenül segítő alkalmazott 2 fő pedagógiai asszisztens, 6 fő dajka és 1 fő óvodatitkár, valamint a technikai dolgozók 2 fő konyhai dolgozó.

Az SZMSZ 3.13. pontja szerint **az óvodapedagógusok heti munkaideje 40 óra, melyből kötött munkaidő 32 óra.** A 2011. évi CXCV. törvény a köznevelésről (későbbiekben: Nkt.) 62. § (5) bekezdése szerint a nevelési-oktatási és a pedagógiai szakszolgálati intézményekben pedagógus-munkakörökben dolgozó pedagógus heti teljes munkaidejének nyolcvan százalékát (kötött munkaidő) az intézményvezető által meghatározott feladatok ellátásával köteles tölteni, a munkaidő fennmaradó részében a munkaideje beosztását vagy felhasználását maga jogosult meghatározni. A (6) bekezdés alapján a teljes munkaidő ötvenöt-hatvanöt százalékában (neveléssel-oktatással lekötött munkaidő) tanórai és egyéb foglalkozások megtartása rendelhető el, amelybe bele kell számítani heti két-két óra időtartamban a pedagógus által ellátott osztályfőnöki, kollégiumi, tanulócsoporthoz vezetői, vagy munkaközösség vezetéssel összefüggő feladatok, továbbá heti egy óra időtartamban a tanulók nevelési-oktatási intézményen belüli önszerveződésének segítségével összefüggő feladatok időtartamát. E szabályokat kell alkalmazni abban az esetben is, ha e törvény egyes pedagógus munkakörök esetében az e bekezdésben foglaltaktól eltérően határozza meg a munkaidő egyes feladatokra fordítandó részeinek arányát. A kötött munkaidő fennmaradó részében a pedagógus a nevelés-oktatást előkészítő, nevelés-oktatással összefüggő egyéb feladatokat, tanulói felügyeletet, továbbá eseti helyettesítést lát el. A (8) bekezdés szerint az óvodapedagógusnak a kötött munkaidejét a gyermekekkel való közvetlen, a teljes óvodai életet magában foglaló foglalkozásra kell fordítania, a munkaidő fennmaradó részében, legfeljebb heti négy órában a nevelést előkészítő, azzal összefüggő egyéb pedagógiai feladatok, a nevelőtestület munkájában való részvétel, gyakornok szakmai segítése, továbbá eseti helyettesítés rendelhető el az óvodapedagógus számára.

Ennek alapján megállapítható, hogy az óvodapedagógusok munkaideje az SZMSZ-ben a hatályos jogszabályok alapján került megállapításra. A bekért jelenléti ívek alapján készítettem

egy táblázatot (itt kell megjegyezni, hogy a jelenléti íveket nem teljeskörűen bocsátották rendelkezésemre, de a nagy számuk miatt azok vizsgálata elegendőnek bizonyult).

A táblázatból jól látható, hogy az intézményben a vizsgált időszakban 10 óvodapedagógus dolgozott, melyek közül 1 óvodapedagógus év közben csatlakozott, 2 munkavállaló pedig év közben mondott fel, így egy fő pedagógus státusz szeptember 1-től betöltetlen maradt. A jelenléti íveken a munkavállalók jelezték a csoportban töltött idejüket, valamint az egyéb elfoglaltságokat is, mint pl. értekezlet, díszítés, családlátogatás, stb. Megállapítottam, hogy az **óvodapedagógusok túlmunkát egyetlen esetben sem végeztek, a jelenléti íveken jelölt munkaidejüket a kötött munkaidőt a legtöbb esetben lefedik, azonban a kötetlen 4+4 órát csak kevés esetben dolgozzák le.** Meg kell azonban jegyezni, hogy a kötetlen munkaidőből heti 4 órát otthoni felkészüléssel tölthet a munkavállaló. Ennek jelölését a jelenléti íveken csak nagyon kevés esetben tapasztaltam. **Ellenőriztem továbbá a rendelkezésemre bocsátott éves munkavállalói bértáblázatokat is, azokon túlmunka bérezést egyetlen esetben sem láttam.**

Az SZMSZ szintén 3.13. pontja szerint az Óvodában 6 fő dajka dolgozik, akik két műszakos munkaidőben dolgoznak, délelőtt 6:00-14:00-ig, vagy délután 10:00-18:00-ig. Hiányzás esetén a beosztás módosulhat. A rendelkezésemre bocsátott kinevezési okiratok és jelenléti ívek alapján megállapítottam, hogy 2023. évben az Óvodában 6 fő dajka dolgozott 40 órás munkaviszonyban. A dajkák közalkalmazottnak minősülnek, akikre az 1992. évi XXXIII. törvény rendelkezéseit kell alkalmazni. **A feldolgozott jelenléti ívek alapján a dajkák az SZMSZ-ben szereplő munkarend szerint kerültek beosztásba, túlmunkára egyetlen esetben sem került sor.**

Az SZMSZ ugyanezen pontja alapján az Óvodában 1 fő óvodatitkár dolgozik, melyet a kinevezési okirat és a jelenléti ívek is alátámasztanak. Az óvodatitkár munkaidő beosztása 8:00-16:00-ig tart. Az óvodatitkár szintén közalkalmazottnak minősül, akire az 1992. évi XXXIII. törvény rendelkezéseit kell alkalmazni. **A feldolgozott jelenléti ívek alapján az óvodatitkár az SZMSZ szerinti munkabeosztás alapján dolgozik, túlmunkára egyetlen esetben sem került sor.**

A SZMSZ szintén ugyanezen pontja szerint az Óvodában 2 fő pedagógiai asszisztens dolgozik. A feldolgozott jelenléti ívek alapján azonban megállapítható, hogy 2023. augusztus 31-ig 5 fő, 2023. szeptember 1-től további 2 fő pedagógiai asszisztent foglalkoztattak az Óvodában. A pedagógiai asszisztensek közül 5 fő pedagógus státuszban került foglalkoztatásba, akikre az Nkt. vonatkozó paragrafusait kell alkalmazni. A pedagógiai asszisztensek munkaideje napi 8 óra, az intézmény aktuális igénye szerint. A pedagógiai asszisztensek közül ketten szintén közalkalmazottnak minősülnek, akikre az 1992. évi XXXIII. törvény rendelkezéseit kell alkalmazni. **A feldolgozott jelenléti ívek alapján a pedagógiai asszisztensek az SZMSZ szerinti munkabeosztás alapján dolgoznak, túlmunkára egyetlen esetben sem került sor.**

Az SZMSZ alapján az Óvodában 2 fő konyhai dolgozó kerül foglalkoztatásra, amelyet a jelenléti ívek is alátámasztanak. A konyhai dolgozók munkaidő beosztása napi 8 óra, az intézmény aktuális igénye szerint. A konyhai dolgozók munkaidejüket – feladattól függően – előzetes megbeszélés alapján, a munkaköri leírásban rögzített osztott és folyamatos időben is végezhetik. Ha az intézmény érdeke úgy kívánja, munkaidejét folyamatosan is kötelesek letölteni. A konyhai kisegítők szintén közalkalmazottnak minősülnek, akikre az 1992. évi XXXIII. törvény rendelkezéseit kell alkalmazni. **A feldolgozott jelenléti ívekből megállapítható, hogy a konyhai dolgozók folyamatos időben dolgoznak (7:00-15:30 között, váltva), túlmunkára egyetlen esetben sem került sor.**

Fentiekén túl az Óvodában 1 fő gyógypedagógus kerül foglalkoztatásra 2023. október 1-től. Rá vonatkozóan az SZMSZ nem határoz meg sem kötelező foglalkoztatási időt, sem munkarendet. A kitöltött jelenléti ívek alapján a gyógypedagógus munkarendje heti 40 óra, az óvodapedagógusokhoz hasonlóan 24/32 óra bontásban. A gyógypedagógus kinevezési okiratát nem bocsátották a rendelkezésemre, így nem tudtam megállapítani, hogy a 2011. évi CXCV. törvény szerinti pedagógusnak minősül, vagy az 1992. évi XXXIII. törvény szerinti közalkalmazottnak. Az SZMSZ alapján a munkáltatói jogokat felette az Óvodavezető gyakorolja. **A feldolgozott jelenléti ívekből megállapítható (rá vonatkozóan október-november hónapban), hogy egyik hónapban sem dolgozta le az intézményben kötelező munkaidőt és a napi 8 órát sem. Beosztása egyéni, minden nap 8:00-kor kezd, de a munkavégzés befejezése naponta más időpontban történik. Túlmunkára egyetlen esetben sem került sor.**

Keltezés: 2024. február 12.

Aláírás:



Név: Bartha Szilvia
vizsgálatvezető

1. sz. melléklet a Cs-5/2023. sz. Belső ellenőrzési jelentéshez

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Szabadosné Balga Dána.....(név, beosztás), büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a belső ellenőr részére átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Csobánka, 2024. február ,, ,,



Szabadosné Balga Dána

az ellenőrzött szervezet vezetője

2. sz. melléklet a Cs-5/2023. sz. Belső ellenőrzési jelentéshez

ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőr részére *; (a határidő elmulasztása egyetértést jelent)

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Csobánka, 2024. február ,, ,,



Szabadosné Balga Dána

az ellenőrzött szervezet vezetője

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz