

Iktatószám: /2021.

Ellenőrzés száma: 7/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a

Félegyházi Térségi Sportiskola Nonprofit Kft, a Félegyházi Közlöny Nonprofit Kft,
Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft, Félegyházi Szabadidő és Sport Nonprofit Kft,
Félegyházi Városfenntartó Nonprofit Kft, Félegyházi Egészségügyi Nonprofit Kft gazdasági
társaságok munkaügyi dokumentumainak ellenőrzéséről

Kiskunfélegyháza, 2021. június 30.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzés főbb adatai:

Az ellenőrzést végezte: megbízási szerződés alapján dr. Nagy Melinda egyéni vállalkozó (6000 Kecskemét, Dévény u. 2.), mint megbízott belső ellenőr.

Az ellenőrzés célkitűzései, feladatai: a gazdasági társaságok munkaügyi/HR dokumentumai szabályossága ellenőrzése

Az ellenőrzött szervezeti egység: Félegyházi Közlöny Nonprofit Kft, Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft, Félegyházi Térségi Sportiskola Kft, Félegyházi Szabadidő és Sport Nonprofit Kft, Félegyházi Városfenntartó Nonprofit Kft, Félegyházi Egészségügyi Nonprofit Kft

Az ellenőrzés tárgya: gazdasági társaságok munkaügyi dokumentumainak megfelelése a jogszabályi előírásokhoz

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentum alapú ellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés

Jogszabályi felhatalmazás, vonatkozó jogi háttér: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletében foglaltak.

Ellenőrzött időszak: az ellenőrzés időpontjában foglalkoztatottak munkaügyi dokumentumai

Az ellenőrzés időtartama: 2021. május 10. – 2021. június 30.

Az ellenőrzés időigénye: 15 napot vett igénybe.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Csányi József polgármester

Dr Faragó Zsolt jegyző

Tóth Tímea Félegyházi Közlöny Nonprofit Kft ügyvezető

Dr. Gyuricza Gergő Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft ügyvezető

Katona Andor Félegyházi Sportiskola Nonprofit Kft ügyvezető

Szatmári Andrea Félegyházi Városfenntartó Nonprofit Kft ügyvezető

Kordás Roland Félegyházi Szabadidő és Sport Nonprofit Kft ügyvezető

Fenyvesi Zoltán, Dr Patkós Róbert Félegyházi Egészségügyi Nonprofit Kft ügyvezetők

Az ellenőrzés megállapításai

A vizsgálat során felmértem és értékeltem a rendelkezésemre bocsátott dokumentumok alapján az ellenőrzés időpontjában foglalkoztatott munkavállalók munkaügyi dokumentumait. Az ellenőrzés célja és egyben feladata volt, hogy a Kiskunfélegyháza Város Önkormányzata által alapított gazdasági társaságok eleget tettek-e a jogszabályban meghatározott kötelezettségeiknek, a munkavállalók rendelkeznek-e a jogszabályokban meghatározott dokumentumokkal, azok határidőben kiadásra kerültek-e.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

Főbb megállapításaim a következők:

A gazdasági társaságok munkaügyi dokumentumainak ellenőrzése Kiskunfélegyháza Város Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve alapján került lefolytatásra. Az ellenőrzéshez rendelkezésemre bocsátották a társaságok az ellenőrzés időpontjában foglalkoztatott munkavállalók, egyéb jogviszonyban foglalkoztatottak személyi – munkaügyi dokumentumait, járandóságok számfejtése, megfizetése dokumentumait.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a társaságok eleget tettek a 2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről előírtaknak. A foglalkoztatottak rendelkeznek munkaszerződéssel, az Mt. 46- §-ban meghatározott tájékoztatóval és munkaköri leírással. A munkaügyi dokumentumok karbantartását folyamatában végzik. A foglalkoztatottak rendelkeztek foglalkozás egészségügyi orvosi vizsgálatokkal is, melyet folyamatában karbantartanak.

A társaságok eleget tettek a GDPR által meghatározott adatvédelmi kötelezettségeknek is.

Az egyes társaságok által foglalkoztatottak munkaügyi dokumentumaihoz az alábbi megállapítások tettem:

- Félegyházi Közlöny Nonprofit Kft. nem foglalkoztat munkavállalót. Az ügyvezető jogviszonyának megállapítása a képviselőtestület hatáskörébe tartozik.
- Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft. esetében javasolt a GDPR nyilatkozatok személy szerinti kiadása az egységes összevont dokumentum helyett. Javasolt a munkaügyi dokumentumok név szerinti összerendezése. Javasolt a tájékoztató kiadását önálló dokumentumként kezelni a jogszabályban meghatározott egyoldalú jognyilatkozatra vonatkozó előírás érdekében, illetve ezen dokumentum is kerüljön aláírásra.
- Félegyházi Szabadidő és Sport Nonprofit Kft.-nél foglalkoztatottak rendelkeznek az Mt-ben meghatározott dokumentumokkal. Az adatvédelemre vonatkozó kötelezettségeknek is eleget tettek.
- Félegyházi Városfenntartó Nonprofit Kft. esetében javasolt az alapbér módosítását munkaszerződésbe foglalni, mivel az alapbérben való megállapodás a munkaszerződés kötelező eleme.
- Félegyházi Egészségügyi Nonprofit Kft. vonatkozásában szintén javasolt a tájékoztató külön kezelése a munkaszerződéstől, illetve az ügyvezető megbízási szerződésében kiemelni az Mt. vezető tisztségviselőre vonatkozó rendelkezéseket, amennyiben ezt érvényesíteni kívánják.

- Félegyházi Térségi Sportiskola Kft. rendelkezik a megfelelő munkaügyi dokumentumokkal. Az ellenőrzés időszaka alatt a GDPR-nek megfelelő adatvédelmi nyilatkozatok pótlása megtörtént.

A hivatkozott dokumentumok a jogszabályban foglaltaknak megfelelő tartalommal kerültek kiadásra.

A társaságok határidőben eleget tettek a munkavállalók felé a járandóságok számfejtési kötelezettségének és azok megfizetésének.

Összefoglalva megállapítható, hogy a rendelkezésre bocsátott munkaügyi dokumentumok megfeleltethetők a jogszabályi előírásoknak, a javasolt hiányosságok jelentős részben pótlásra kerültek az ellenőrzés időszaka alatt.

Főbb megállapítások és javaslatok

Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel
a gazdasági társaságok eleget tettek a jogszabályi előírásoknak, a foglalkoztatottak rendelkeznek a megfelelő dokumentumokkal az alapbér módosítása és az Mt. 46. §-ban meghatározott tájékoztató kiadása esetében javasolt pontosítás	kiemelt	foglalkoztatottak rendelkeznek a jogszabályban meghatározott munkaügyi dokumentumokkal	javaslom munkaszerződés módosításban meghatározni az alapbér változását, illetve a tájékoztatót önálló dokumentumként kiadni	magas	igen
a társaságok határidőben eleget tettek a járandóságok számfejtési és megfizetési kötelezettségeiknek	kiemelt	betartották a jogszabályban foglaltakat	javaslattételi kötelezettség nem merült fel	magas	nem

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében megfelelő.

Részletes megállapítások:

Kiskunfélegyháza Város Önkormányzat által alapított gazdasági társaságok munkaügyi dokumentumainak szabályozottsága ellenőrzésére az Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor.

Az ellenőrzés alá vont gazdasági társaságok az önkormányzat 100 %-os tulajdonában álló társaságok, így köztulajdonban álló gazdasági társaságnak minősülnek.

„2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyronról jogszabály értelmében:

1.§ (2) Nemzeti vagyronba tartozik:

c) az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések”

Köztulajdonban álló gazdasági társaságra vonatkozó jogszabályi előírásokat a 2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló törvény határozza meg:

„1. § E törvény alkalmazásában

a) *köztulajdonban álló gazdasági társaság*: az a gazdasági társaság, amelyben a Magyar Állam, helyi önkormányzat, a helyi önkormányzat jogi személyiséggel rendelkező társulása, többcélú kistérségi társulás, fejlesztési tanács, nemzetiségi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat jogi személyiségű társulása, költségvetési szerv vagy közalapítvány külön-külön vagy együttesen számítva többségi befolyással rendelkezik,

b) *többségi befolyás*: az olyan kapcsolat, amelynek révén a befolyással rendelkező egy jogi személyben a szavazatok több mint ötven százalékával - közvetlenül vagy a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személy (köztes vállalkozás) szavazati jogán keresztül - rendelkezik, azzal, hogy a közvetett módon való rendelkezés meghatározása során a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személyt (köztes vállalkozást) megillető szavazati hányadot meg kell szorozni a befolyással rendelkezőnek a köztes vállalkozásban, illetve vállalkozásokban fennálló szavazati hányadával, ha azonban a köztes vállalkozásban fennálló szavazatainak hányada az ötven százalékot meghaladja, akkor azt egy egészként kell figyelembe venni. A befolyás számításánál nem kell figyelembe venni a huszonöt százalékot el nem érő közvetett befolyást.

5. § (3) A köztulajdonban álló gazdasági társaság legfőbb szerve e törvény és más jogszabályok keretei között köteles szabályzatot alkotni a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről. A szabályzatot az elfogadásától számított harminc napon belül a cégiratok közé letétbe kell helyezni.

(4) A (3) bekezdésben meghatározott szabályzat rendelkezéseitől érvényesen eltérni nem lehet.”

2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről vonatkozó előírásai kivonatoltan:

42. § (1) A munkaviszony munkaszerződéssel jön létre.

(2) A munkaszerződés alapján

a) a munkavállaló köteles a munkáltató irányítása szerint munkát végezni,

b) a munkáltató köteles a munkavállalót foglalkoztatni és munkabért fizetni.

44. § A munkaszerződést írásba kell foglalni. Az írásba foglalás elmulasztása miatt a munkaszerződés érvénytelenségére csak a munkavállaló - a munkába lépést követő harminc napon belül - hivatkozhat.

45. § (1) A munkaszerződésben a feleknek meg kell állapodniuk a munkavállaló alaphérében és munkakörében.

(2) A munkaviszony tartamát a munkaszerződésben kell meghatározni. Ennek hiányában a munkaviszony határozatlan időre jön létre.

(3) A munkavállaló munkahelyét a munkaszerződésben kell meghatározni. Ennek hiányában munkahelynek azt a helyet kell tekinteni, ahol munkáját szokás szerint végzi.

(4) A munkaviszony - eltérő megállapodás hiányában - általános teljes napi munkaidőben történő foglalkoztatásra jön létre.

(5) A felek a munkaszerződésben a munkaviszony kezdetétől számított legfeljebb három hónapig terjedő próbaidőt köthetnek ki. Ennél rövidebb próbaidő kikötése esetén a felek a próbaidőt - legfeljebb egy alkalommal - meghosszabbíthatják. A próbaidő tartama a meghosszabbítása esetén sem haladhatja meg a három hónapot.

46. § (1) A munkáltató legkésőbb a munkaviszony kezdetétől számított tizenöt napon belül írásban tájékoztatja a munkavállalót

a) a napi munkaidőről,

b) az alaphéren túli munkabérről és egyéb juttatásokról,

c) a munkabérről való elszámolás módjáról, a munkabérfizetés gyakoriságáról, a kifizetés napjáról,

d) a munkakörbe tartozó feladatokról,

e) a szabadság mértékéről, számítási módjáról és kiadásának, valamint

f) a munkáltatóra és a munkavállalóra irányadó felmondási idő megállapításának szabályairól, továbbá

g) arról, hogy a munkáltató kollektív szerződés hatálya alá tartozik-e, valamint

h) a munkáltatói jogkör gyakorlójáról.

(2) Az (1) bekezdés a)-c), és e)-f) pontjában előírt tájékoztatás munkaviszonyra vonatkozó szabály rendelkezésére történő hivatkozással is megadható.

(3) Ha a munkaviszony tizenöt nap eltelte előtt megszűnik, a munkáltató az (1) bekezdésben foglalt kötelezettségét a 80. § (2) bekezdésében meghatározott időpontban köteles teljesíteni.

(4) A munkáltató megnevezésének, lényeges adatainak, továbbá az (1) bekezdésben meghatározottak változásáról a munkavállalót a változást követő tizenöt napon belül írásban tájékoztatni kell.

(5) Nem terheli a munkáltatót a tájékoztatási kötelezettség - az (1) bekezdés h) pontját kivéve -, ha a munkaszerződés alapján

a) a munkaviszony tartama az egy hónapot, vagy

b) a munkaidő a heti nyolc órát nem haladja meg.”

Az egyes társaságok által rendelkezésre bocsátott dokumentumok ellenőrzése megállapításai:

Félegyházi Fejlesztési Nonprofit Kft

A gazdasági társaság rendelkezik az ellenőrzés időpontjában foglalkoztatottak munkaügyi dokumentumaival.

- munkaszerződés
- Mt. 46. §-a szerinti tájékoztató
- munkaköri leírás
- foglalkozás egészségügyi vizsgálati dokumentum
- járandóságok szemfejtése és kifizetése dokumentumai
- adatkezelési nyilatkozatok

Javaslatok:

A munkaügyi iratok iratfajtánként kerültek összerendezésre, amely dokumentumok ellenőrzése így nehézkes. Javasolt személy szerint rendezni a dokumentumokat. Javasolt az Mt. 46. §-a szerinti tájékoztató önálló dokumentumként való kezelése és aláírása az egyoldalú jognyilatkozat érvényesítése érdekében.

A GDPR adatvédelmi nyilatkozat összevontan került aláíratásra a foglalkoztatottakkal, javasolt név szerint külön-külön kiadni a nyilatkozatokat.

A dokumentumok tartalmukban megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

Következtetések

Kontrollkörnyezet

A jogszabályi megfelelés olyan alapkövetelmény, amelyet minden köztulajdonban lévő gazdasági társaságnak a tevékenységeinek egészére teljesítenie kell. A gazdasági társaságok eleget tettek a jogszabályban meghatározottaknak. A foglalkoztatottak rendelkeznek a jogszabályban meghatározott dokumentumokkal.

Integrált kockázatkezelés

Az ellenőrzött gazdasági társaságok rendelkeznek a munkaügyi dokumentumokhoz kapcsolódó szabályzattal, dokumentumokkal. A társaságok nem kötelezettek belső kontrolrendszer működtetésére. Az ellenőrzés során a belső ellenőrzés több kiemelt rangsorolású kockázatot vizsgált.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését. A kontrolltevékenység részeként a tevékenységekre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, különösen a pénzügyi kihatású döntések vonatkozásában.

Információs és kommunikációs rendszer

A belső információs és kommunikációs rendszer megfelelőnek minősíthető.

Nyomonkövetés (monitoring)

A belső ellenőrzés 2021. évi éves belső ellenőri terve ütemezéseként végezte el a gazdasági társaságok szabályozottsága ellenőrzését. A belső ellenőri jelentésben ismertetett megállapítások alapján intézkedési terv készítési kötelezettség válik szükségessé.

Javaslatok

Az ellenőrzött gazdasági társaságok vezetése számára az alábbi intézkedésekre teszek javaslatot:

- javaslom az Mt. szerinti tájékoztató önálló dokumentumként való kezelését
- javaslom az alapbér módosítása esetén azt munkaszerződés módosításként kezelni

Záradék:

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei kötelesek észrevételeiket a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Felhívom a jelentésben érintettek szíves figyelmét arra, hogy a fenti határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekintenem.

Kiskunfélegyháza, 2021. június 30.

Dr. Nagy Melinda
megbízott belső ellenőr