

BER-22-4/2024.

Belső ellenőri jelentés

**A szabadság kiadásának és kivételének gyakorlata a
közös önkormányzati hivatalnál és az
önkormányzatnál**

**Szabályszerűségi ellenőrzés
(Recsk)**

Vizsgálatot végezte: Inczedy Krisztina

Regisztrált belső ellenőr (oklevél sz.:05-10-029)

Regisztrációs szám: 5114057

Megbízólevél száma: BER-22-1/2024.

2024-10-29

I. Általános megállapítások

Az ellenőrzésre a **2011. évi CXCV. törvény 109. §** alapján kiadott, **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet**, a **2024. évi belső ellenőrzési munkaterv**, valamint a részletes **ellenőrzési program** alapján került sor.

<u>Ellenőrzést végző szerv:</u>	Inczédy Krisztina, vállalkozó
<u>Ellenőrzött szerv:</u>	Recsk Nagyközségi Önkormányzat Recski Közös Önkormányzati Hivatal
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	A szabadság kiadásának és kivételének gyakorlata a közös önkormányzati hivatalnál és az önkormányzatnál
<u>A vizsgálat célja:</u>	Annak megállapítása, hogy a munkaügyi nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<u>Vizsgált időszak:</u>	2023.10.01.-2024.10.01.
<u>Ellenőrzés módszere:</u>	Dokumentumok tételes, illetve mintavételen alapuló vizsgálata
<u>Az ellenőrzést végzi:</u>	Inczédy Krisztina belső ellenőr (Megbízólevelének száma: BER-22-1/2024)

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 10 ellenőri nap

- kezdésének időpontja: 2024. október 10.
- befejezésének időpontja: 2024. október 24.
- helyszíni ellenőrzés kezdete: 2024. október 10.
- helyszíni ellenőrzés vége: 2024. október 24.

Jelentés elkészítésének határideje: 2024. október 29.

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzéskor hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Nagy Sándor	Recsk nagyközség polgármestere
Kalmárné Kovács Andrea	Jegyző

Kapcsolódó jogszabályok, rövidítések jegyzéke

Kttv.	a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény
Kjt.	a közalkalmazottak jogállásáról 1992. évi XXXIII. törvény
Mt.	a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény
2011. évi CVI. tv.	a közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CVI. törvény
Infotv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
GDPR	AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS 2016. április 27-i (EU) 2016/679 RENDELETE a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet)

II. Részletes megállapítások

1. Adatvédelmi és adatkezelési szabályzat

A szabályozás célja, hogy abban meghatározásra kerüljön a költségvetési szerv által nyilvántartott adatok kezelésének feltételei, módja, működési rendje és az elektronikus ügyintézés során személyes adatokat tartalmazó adatállományok kezelése, biztosítva az adatvédelmi jogszabályok érvényesülését, megakadályozva az adatok titkosságának, sértetlenségének és rendelkezésre állásának elvesztését.

Az általános tartalmú adatvédelmi és adatkezelési szabályzat az Infotv. és a GDPR rendelettel **összhangban áll.**

Észrevétel:

- A dokumentum iktatószámmal való ellátása elengedhetetlen a 335/2005. (XII.29.) Korm.rendelet 6.§ a.) pontja alapján.

2. Munkaügyi dokumentumok meglétének, naprakészségének vizsgálata

A közszolgálati, a közalkalmazotti jogviszonyával kapcsolatos iratokkal kapcsolatos előírást a Kttv. 184.§ (1) bekezdésbe és 2. melléklete, a Kjt. 83/B.§ (1) és 5. melléklete tartalmazza, a munkaszerződéssel foglalkoztatottak esetében pedig az Mt. előírása az irányadó.

Az alábbi táblázat a **Recski Közös Önkormányzati Hivatal** székhelyén foglalkoztatott **köztisztviselőket**, **Recsk Nagyközségi Önkormányzatnál** alkalmazásban álló **közalkalmazottakat** és **munkaszerződés keretében foglalkoztatott dolgozókat**, valamint a **személyi nyilvántartásban** fellelhető kötelező iratok meglétét mutatja be:

Recski Közös Önkormányzati Hivatal aktív állományába tartozó köztisztviselők 2024. évben							
Neve	Ellátott munkaköre	2024. évi fizetési osztályba, fokozatba sorolása	Kttv.	Iskolavégz. igazoló dokumentum	Erkölcsei bizonyítvány	Munkaköri leírás	GDPR szerinti adatkezelési nyilatkozat
K.K. Andrea	Jegyző	I./17	✓	✓	✓	✓	✓
S.B Mónika	Igazgatási ügyintéző	I./8	✓	✓	✓	✓	✓
M.K. Ildikó	Igazgatási előadó	II./12	✓	✓	✓	✓	✓
B. Tamásné	Igazgatási és szociális előadó	I./11	✓	✓	✓	✓	✓
M.K. Anasztázia	Adóügyi-előadó (helyettesít)	I./12	✓	(Közigazgatási szakvizsga bizonyítvánnyal nem rendelkezik)	✓	✓	✓
H.-F. Diána	Pénzügyi- gazdálkodási csoportvezető	I./10.	✓	Közigazgatási szakvizsga bizonyítvánnyal nem rendelkezik	✓	✓	✓
F.B. Márta Ibolya	Gazdálkodási üi.	II./12.	✓	Közigazgatási alapvizsga bizonyítvánnyal nem rendelkezik	✓	✓	✓

Recsk Nagyközségi Önkormányzat
3245 Recsk, Kossuth u. 165.

Recsk Nagyközségi Önkormányzat állományába tartozó közalkalmazottak 2023.10.01-2024.10.01. időszakban							
Neve	Ellátott munkaköre	2024. évi fizetési osztályba, fokozatba sorolása	Kjt. 61.§, 63.§, 64.§ és 87/A.§ Vhr.	Iskolavégzettséget igazoló dokumentum	Erkölcsei bizonyítvány	Munkaköri leírás	GDPR szerinti adatkezelési nyilatkozat
N. Marianna	Könyvtáros	F/15	✓	✓	✓	✓	✓
B.Sz. Tünde	Közművelődési szakember/Takarítónő	E/12	✓	✓	✓	✓	✓

Recsk Nagyközségi Önkormányzat állományába tartozó, Mt. hatálya alá tartozó munkavállalók 2023.10.01-2024.10.01. időintervallumban				
Neve	Ellátott munkaköre	Iskolavégzettséget igazoló dokumentum	Munkaköri leírás	Mt. 46.§ (1) bek. szerinti tájékoztató
H. Róbert	Takarító	✓	✓	✓
T. Vivien	Hivatalsegéd/Takarító	✓	✓	✓

Az ellenőrzés felé bemutatásra került **Recsk Nagyközségi Önkormányzat polgármesterének** hiteles közszolgálati jogviszonyba történő kinevezése, megbízólevele.

3. Szabadság kiadásának és kivételének gyakorlata

A belső ellenőrzés a Recski Közös Önkormányzati Hivatal székhelyén foglalkoztatott köztisztviselők, Recsk Nagyközségi Önkormányzat főállású polgármestere, valamint Recsk Nagyközségi Önkormányzatnál alkalmazásban álló közalkalmazottak és az Mt. hatálya alá tartozó dolgozók esetében **tételes ellenőrzést végzett a teljes vizsgált időszakot tekintve.**

- a.) A **Recski Közös Önkormányzati Hivatal székhelyén foglalkoztatott köztisztviselők** szabadságának megállapítása a Kttv. 101.§-102.§, 252.§-ok alapján valósult meg. Valamennyi köztisztviselő esetében - a Kttv. 103.§ (1) bekezdés alapján – szabadságolási terv készült. A jegyző a tájékoztatásról gondoskodott.

Megállapítást nyert, hogy

- a KIRA program nyilvántartásában szereplő adatok a szabadságengedélyen rögzítettekkel **egyezőséget mutat.**
- a jegyző esetében a legmagasabb arányú a tárgyévben ki nem vett szabadság mértéke (2024. évre áthozott, igénybe nem vett szabadság: 112 nap). A Recski Közös Önkormányzati Hivatal székhelyén foglalkoztatott köztisztviselők esetében az előző évben ki nem vett szabadság átlagosan 11 nap. A belső ellenőrzés felhívja a polgármester és a jegyző figyelmét, hogy a foglalkoztatott köztisztviselők esetében törekedjenek a **Kttv. 104.§ (1) bekezdésben előírtak betartására, miszerint a szabadságot az esedékesség évében kell kiadni.**
- az **igénybe nem vett szabadságok megváltására** egy fő köztisztviselő közszolgálati jogviszonyának megszűnésekor - a Kttv. 107.§ (2) bek. b.) pont alapján - került sor.

Észrevételek:

- A jelenléti iveken **szabálytalan javítások (átfestés)** előfordul.

Recsk Nagyközségi Önkormányzat
3245 Recsk, Kossuth u. 165.

- *B. Tamásné a jelenléti ív szerint 2023.10.19-én volt szabadságon, azonban a munkahelyi vezető által hitelesített szabadságengedély szerint 2023.10.18-án tartózkodott szabadságon.*
 - *B. Tamásné a jelenléti ív szerint 2023.12.20. és 2023.12.22. között szabadságát töltötte, illetve 2023.12.29-én szintén szabadságon volt, azonban a jegyző kizárólag 2023.12.21. és 2023.12.22. napra adott ki szabadságengedélyt.*
 - *B. Tamásné a jelenléti ív szerint 2024.08.23-án szabadságon tartózkodott, azonban erre a napra szóló szabadságengedély nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.*
 - *B. Tamásné részére meghatározott 2024. évi összes igénybe vehető szabadság mértéke pontatlan, mivel az előző évi áthozat nagysága 36 nap, ellenben a 20-szal. (A belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2023. évi szabadságengedélyek alapján megállapítást nyert, hogy a köztisztviselő 35 nap szabadságot vett ki a tárgyév folyamán a részére meghatározott 71 napból, azaz az előző évi áthozat nagysága 36 nap.) Azonban a belső ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a jelenléti ív és a szabadságengedély összhangja teljes körűen nem biztosított, ezért a teljes év áttekintése javasolt!*
 - *A jelenléti ív alapján a jegyző 2023.10.06-án és 2024.07.17-én munkahelyén tartózkodott, azonban a polgármester által hitelesített szabadságengedélyek szerint ezeken a napokon szabadságát töltötte.*
 - *A jelenléti ív alapján a jegyző 2024.01.23-án munkahelyén tartózkodott, míg 2024.01.25-én szabadságát töltötte. A polgármester által hitelesített szabadságengedély szerint a jegyző 2024.01.23. napra engedélyezte a szabadságot.*
 - *A jelenléti ív alapján a jegyző 2024.02.15-én, 2024.03.22-én, 2024.06.14-én, 2024.06.18-án szabadságon tartózkodott, azonban ezekre a napokra szóló szabadságengedély nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.*
 - *A jelenléti ív alapján a jegyző 2024.02.28-án munkahelyén, míg 2024.02.29-én szabadságon volt. Szabadságengedély mindkét említett napokra kiállításra került.*
 - *A jegyző 2024.03.14., 2024.05.23. napokra szabadságengedéllyel rendelkezett, azonban a jelenléti ív szerint az említett napokon munkahelyén tartózkodott.*
 - *A jegyző 2024.09.25. napra szabadságengedéllyel rendelkezett, azonban ekkor – a jelenléti ív szerint - munkahelyén tartózkodott. A jelenléti ív alapján megállapítható, hogy a jegyző 2024.09.26-án volt szabadságon, azonban erre a napra szabadságengedély nem készült.*
 - *A jelenléti ív alapján M.K. Anasztázia 2023.12.13-tól 2023.12.15-ig szabadságon tartózkodott, azonban a jegyző által szabadság csak egy napra, 2023.12.13-ra került engedélyezésre.*
 - *M.K. Anasztázia 2024.08.07. napra szabadságengedéllyel rendelkezett, azonban a jelenléti ív szerint ekkor munkahelyén tartózkodott.*
- b.) Megállapítható, hogy a **polgármester szabadságának** megállapítására a Kttv. 225/C.§ (1) bekezdés alapján került sor. Az előző évekről áthozott, ki nem vett szabadság mértékének nyilvántartása a Kttv. 225/C.§ (3) bekezdés alapján valósult meg.
- Észrevétel:*
- *A polgármester 2023. évről 2024. évre áthozott, ki nem vett szabadságának nagysága jelentős, 68 nap. A belső ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy polgármesternek a szabadságot az esedékesség évében, de legkésőbb a következő év március 31-ig kell - az ütemezésben foglaltakat figyelembe véve (attól eltérni csak a Kttv. 225/C.§ (2) bekezdés alapján lehet) - igénybe venni vagy kiadni.*
 - *A főállású polgármester esetében a szabadságengedély az engedélyező (alpolgármester) aláírását nem tartalmazza.*

Recsk Nagyközségi Önkormányzat
3245 Recsk, Kossuth u. 165.

- c.) A **közalkalmazottak** szabadság megállapítására a Kjt. 56.§ b.) és 57.§ (1) bekezdés alapján került sor. A szabadságolási terv valamennyi érintett dolgozó esetében elkészült. A közalkalmazottak tájékoztatása a rendelkezésre álló szabadság nagyságáról megvalósult.

Észrevétel:

- *A jelenléti ív és a szabadságengedély szerint N. Marianna 2023.12.20-án és 2023.12.21-én szabadságon tartózkodott, azonban a **KIRA programban** 2023.12.21. és 2023.12.22. napok kerültek rögzítésre szabadságként.*
- *A jelenléti ív szerint N. Marianna 2024.04.10-én munkahelyén tartózkodott, azonban a szabadságengedélyen és **KIRA program nyilvántartásában** szabadságként került rögzítésre az említett nap.*

- d.) **Recsk Nagyközségi Önkormányzat által munkaszerződéssel foglalkoztatott** alkalmazottai részére az éves szabadság megállapítása az Mt. 116.§-118.§-ai alapján történt. A szabadságolási terv valamennyi érintett dolgozó esetében elkészült. A tárgyévi igénybe vehető szabadság tájékoztatásáról szóló hitelesített dokumentumok a helyszínen fellelhetők.

Észrevételek:

- *T. Vivien a jelenléti ív szerint 2023.12.22-én és 2023.12.28-án munkahelyén tartózkodott, azonban a szabadságengedély és a **KIRA program nyilvántartása** szerint az említett napokon szabadságát töltötte.*
- *T. Vivien a jelenléti ív szerint május 1-jén (munkaszüneti nap) a munkaköri leírásában előírt munkarendben munkahelyén tartózkodott.*
- *H. Róbert a jelenléti ív szerint 2023. október hónapban kizárólag 10.05-én tartózkodott szabadságon, míg a szabadságengedély és **KIRA program nyilvántartása** szerint 2023.10.05-én és 2023.10.06-án volt szabadságon.*
- *H. Róbert a jelenléti ív szerint 2023. november hónapban kizárólag 11.20-án tartózkodott szabadságon, míg a szabadságengedély és **KIRA program nyilvántartása** szerint 2023.11.20. és 2023.11.24. közötti időszakban volt szabadságon.*

4. Közfoglalkoztatás dokumentálása

A közfoglalkoztatási jogviszony létrejöttét igazoló határozott időre szóló **alkalmazási okiratok** (közfoglalkoztatási szerződés), valamint annak mellékletét képező **munkaköri leírások**, az Mt. 46.§ (1) bekezdés alapján a **munkavállalók írásbeli tájékoztatása** és a **szakvélemény a foglalkoztathatóságról** többnyire az ellenőrzés rendelkezésére állt.

Észrevételek:

- *A közfoglalkoztatási szerződés, mint kötelezettségvállalás **pénzügyi ellenjegyzésére** az Ávr. 55.§ előírása alapján nem került sor.*
- ***Munkaköri leírás** 2 fő esetében (B. Melinda 2024.07.11-08.31. közötti foglalkoztatása; Pu. Zsolt 2024.06.13-09.02. közötti foglalkoztatása) nem volt fellelhető a helyszíni szemle idején.*
- *A munkaköri leírások 78%-án a **munkáltató hitelesítése** nem található meg.*
- *Egy közfoglalkoztatott (B. Erika) esetében a munkaköri leírás 17 nappal korábban készült, mint a közfoglalkoztatási szerződés megkötése.*
- *Egy fő (K. Zoltán) munkaköri leírása **sem a munkáltató, sem pedig a közfoglalkoztatott részéről** nem került **hitelesítésre** (foglalkoztatása: 2023.03.01-2024.02.29.).*
- *A munkavállalók **írásbeli tájékoztatására** négy esetben (B. Melina, Pu. Zsolt, L. Liliána, S. Zsoltné) nem került sor.*
- *A helyszíni szemle idején a 33/1998 (VI.24.) NM rendelet szerinti **foglalkoztathatósági szakvélemény** két esetben (Pu. Zsolt 2023.07.10-2024.02.29. közötti foglalkoztatása, L. Liliána 2023.05.08-2024.02.29. közötti foglalkoztatás) nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.*

Recsk Nagyközségi Önkormányzat
3245 Recsk, Kossuth u. 165.

A belső ellenőrzés a **közfoglalkoztatási programokhoz tartozó szabadság nyilvántartások tételes ellenőrzését 2024.02.01-2024.05.31. időszakra** vonatkozóan végezte el.

Az Mt. 134.§-a a munkáltató feladatkörébe utalja a munka- és pihenőidő nyilvántartását. A 2011. évi CVI. tv. 2.§ (4a)-(4b) bekezdések alapján a közfoglalkoztatottat megillető **szabadság** mértéke naptári évenként 20 munkanap, év közben kezdődő vagy megszűnő jogviszony esetén a szabadság arányos része jár.

Megállapítások:

- A közfoglalkoztatottak egyéni, hitelesített **jelenléti íve** a helyszínen megtalálható, azonban abból pontosan **nem állapítható meg a ledolgozott órák száma**, mivel az érkezés és távozás jelölése nem órában, percben került rögzítésre.
- A jelenléti íveken **szabálytalan javítások** előfordulnak (átfestés).
- A vizsgált időszakban a jelenléti íveken a **távollétek jogcímenkénti összesítése nem került kitöltésre**.
- A jelenléti íveken a **kontrolltevékenységek ellátását** a munkavezető hiánytalanul elvégezte, azonban a munkavezető és közvetlen hozzátartozója jelenléti ívében a **teljesítés igazolás során Ptk. szerinti összeférhetetlenség tapasztalható**.
- Egy fő kivételével (V. Krisztina Rita) az Mt. 134.§, illetve a 2011. évi CVI. tv. 2.§ (4a) és (8) bekezdésekben előírtakat figyelembe véve **szabadság nyilvántartás** készült. Megállapítható, hogy annak vezetése rendkívül pontatlan.
- A **szabadságengedély alkalmazására nem került sor**.
- A tételes vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a **jelenléti ívek, a szabadság nyilvántartás és a KIRA program közötti összhang az alábbiak kivételével biztosított:**

2024.02. hónap

- L. Emánuelné a jelenléti ív és a szabadság nyilvántartás szerint **2024.02.14-én szabadságon volt**, azonban a **KIRA programban az említett nap nem került szabadságként rögzítésre**.
- Pr..Zsolt a szabadság nyilvántartás szerint **2024.02.09-én szabadságon volt**, azonban a jelenléti ív és a **KIRA program nyilvántartása szerint a közfoglalkoztatott 2024. február hónapban valamennyi munkanapot munkával töltött**.
- Pu..Zsolt a jelenléti ív és a KIRA program nyilvántartása szerint **2024.02.09-én szabadságon tartózkodott**, azonban a szabadság nyilvántartásban ez a nap **nem került feltüntetésre szabadságként**.

2024.04. hónap

- G. Béla a jelenléti ív szerint, valamint a KIRA programban rögzítettek alapján **április hónapban valamennyi munkanapon dolgozott**, azonban a szabadság nyilvántartási lapon **április 2-án, április 3-án és április 8-án szabadság került rögzítésre**.
- L. Enikő a jelenléti ív és a szabadság nyilvántartás szerint **2024.04.19-én szabadságon volt**, azonban a **KIRA programban az említett nap nem került szabadságként rögzítésre**.
- L. Emánuelné a jelenléti ív és a szabadság nyilvántartás szerint **2024.04.17-én szabadságon volt**, azonban a **KIRA programban az említett nap nem került szabadságként rögzítésre**.
- M. Mihályné a jelenléti ív és KIRA program szerint **2024.04.04-2024.04.05. napon tartózkodott szabadságon**, míg a szabadság nyilvántartásban **2024.04.03-2024.04.04. nap került rögzítésre**.

2024.05. hónap

- G. Béla a jelenléti ív szerint, valamint a KIRA programban rögzítettek alapján **május 2-án, május 3-án és május 8-án szabadságát töltötte**, azonban a szabadság nyilvántartás szerint **2024. május hónapban nem tartózkodott szabadságon**.

Recsk Nagyközségi Önkormányzat
3245 Recsk, Kossuth u. 165.

- *L. Emánuelné a jelenléti ív és a szabadság nyilvántartás szerint 2024.05.24-én szabadságon volt, azonban a KIRA programban az említett nap nem került szabadságként rögzítésre.*
- A közfoglalkoztatotti munkaviszony megszűnésekor **szabadság megváltásra nem került sor.**

III. Összefoglaló vezetői értékelés

A belső ellenőrzés a 2024. évi munkatervben és az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően végezte el a szabadság kiadásának és kivételének gyakorlata a közös önkormányzati hivatalnál és az önkormányzatnál, szabályszerűségi ellenőrzését. Az ellenőrzés által elvégzett munka elegendő volt a megalapozott vélemény formálásához.

Megállapítások:

- A belső ellenőrzés utóellenőrzés keretében vizsgálta a Recski Közös Önkormányzati Hivatal alkalmazásában álló köztisztviselők, illetve Recsk Községi Önkormányzatnál és intézményeinél foglalkoztatottak munkaügyi iratainak szabályszerűségi ellenőrzése (iktsz.: BER-01-4/2022) során tett javaslatok megvalósításának helyzetét. Megállapítást nyert, hogy a jegyző gondoskodott a munkaügyi iratok Kttv., Kjt. és Mt. alapján történő felülvizsgálatáról, karbantartásáról.
- A Recski Közös Önkormányzati Hivatal székhelyén foglalkoztatott köztisztviselők, Recsk Nagyközségi Önkormányzat által alkalmazott közalkalmazottak és a Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozó dolgozók szabadságának megállapítása a jogszabályokban (Kttv., Kjt, Mt.) előírtakat figyelembe véve valósult meg.
- A jegyző határidőn belül gondoskodott a tárgyévi éves szabadságolási terv elkészítéséről, valamint annak tartalmáról való tájékoztatás is maradéktalanul megtörtént.
- A köztisztviselők és a polgármester esetében a szabadság rögzítése a szabadságengedélyen és a KIRA program nyilvántartásában (bérszámfejtés) egyezőséget mutat, azonban a közalkalmazottak és a munkaszerződéssel foglalkoztatottak esetében ez az egyezés nem áll fenn. A jelenléti ívek és a szabadságengedély közötti összhang teljes körűen nem biztosított.
- A közfoglalkoztatási szerződéssel foglalkoztatottak esetében szabadságengedély alkalmazására nem került sor. A jelenléti ívek és a szabadság nyilvántartás összhangja teljes körűen nem biztosított. Figyelembe véve a 2011. évi CVI. tv. előírását, a fel nem használt szabadságok esetében szabadság megváltására nem került sor.

IV. Javaslatok

Az ellenőrzés a vizsgálat programpontjainak sorrendjében a következő intézkedések végrehajtását javasolja:

1. A munkaügyi dokumentumok pénzügyi ellenjegyzéséről az Ávr. 55.§ alapján gondoskodni szükséges.
2. Törekedni szükséges, hogy a tárgyévi szabadság az esedékesség évében kerüljön kiadásra.
3. A szabadság kivételének dokumentálásának pontosságára a jövőben nagyobb hangsúlyt szükséges fektetni!
4. Közfoglalkoztatási jogviszony keretében foglalkoztatottak esetében gondoskodni szükséges a szabadság engedélyezés dokumentálásáról.

Maklár, 2024. október 29.

Inczédy Krisztina
Reg. belső ellenőr
INCZÉDY KRISZTINA
3397 Maklár, József Attila u. 75.
Adószám: 67103605-1-30
Nyilv.sz.: 43350286

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem és a benne foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ értelmében a kézhezvételtől számított 8 napon belül a jelentésben foglalt megállapításokra írásbeli észrevételt tehetek. A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni, a nemleges választ határidőn belül jelezni szükséges.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 45.§ és 46.§ alapján a szükséges intézkedések végrehajtásaiért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével az **elfogadott ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési tervet készítünk.** Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az **intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámolok** a költségvetési szerv vezetőjének, és ezen tájékoztatót egyúttal **tájékoztatásul megküldöm a belső ellenőrzési vezető** részére is.

Az **elfogadott intézkedési tervet** az ellenőrzött szerv vezetője megküldi a belső ellenőrzési vezető részére.

Recsk, 2024.....*11. 07.*.....

Nagy Sándor
Nagy Sándor
Polgármester

Kalmárné Kovács Andrea
Kalmárné Kovács Andrea
Jegyző



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a *szabadság kiadásának és kivételének gyakorlata a közös önkormányzati hivatalnál és az önkormányzatnál, szabályszerűségi ellenőrzése során valamennyi, a szervezeti egységnél fellelhető, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó olyan dokumentumot /adatot, kimutatást, információt, nyomtatványt, stb./ amelyek szükségesek az adott helyzet, állapot objektív, megalapozott felméréséhez, átadtam a belső ellenőrzés számára.*

Kijelentem, hogy az átadott dokumentumok megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Recsk, 2024.....*11. 07.*.....

Kalmárné Kovács Andrea
.....
Jegyző



ZÁRADÉK

A BER-22/2024. belső ellenőri jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül

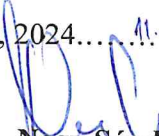
Észrevételt kívánok tenni

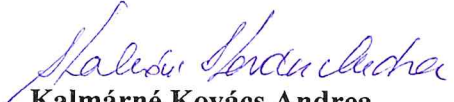
Nem kívánok észrevételt tenni

A megfelelő rész aláhúzendó

Tudomásul vesszük, hogy a Bkr. 44.§ (3) bekezdésben foglaltak szerint a költségvetési szerv vezetője - a **belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével** - dönthet úgy, hogy a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát **nyilvánosságra vagy harmadik fél tudomására hozza** az adatvédelemre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével.

Recsk, 2024...11. 07......


Nagy Sándor
Polgármester


Kalmárné Kovács Andrea
Jegyző



BER-22-4.1/2024

A szabadság kiadásának és kivételének gyakorlata a közös önkormányzati hivatalnál és az önkormányzatnál

Kockázatelemzés

A belső ellenőrzés a nemzetközi standardok alapján (2110 - kockázatkezelés) végezte el *a szabadság kiadásának és kivételének gyakorlata a közös önkormányzati hivatalnál és az önkormányzatnál szabályszerűségével kapcsolatos* kockázatelemzést, amely során **5 kockázatot** azonosított (ld. alábbi táblázat).

Kockázatok értékelése

Azon kockázatok, amelyek pontértéke

- | | |
|---|---------------------------------------|
| – 0 és 5 közé esik | nem releváns |
| – 6 és 10 közöttiek | eldöntendőek, odafigyelést igényelnek |
| – 11 és 15 pontot közötti tartományba esnek | kritikusnak minősülnek |

A fent meghatározott értékelés alapján **1 kritikusnak minősülő kockázatot** talált az ellenőrzés, amelyet kiemelten kezelt a vizsgálat során.

Kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség (1-5)	Hatás (1-5)	Érték (V+2H)	Megjegyzés
Külső kockázatok				
1. Jogszabályoknak való megfelelés, jogszabályok betarthatósága	1	3	7	
Tevékenységi kockázatok				
2. Munkaügyi dokumentumok megléte, naprakészsége, összhangja	3	3	9	
3. Szabadság kiadás dokumentációjának megléte, összhangja	3	4	11	Kritikus
Emberi erőforrás				
4. Szakmai hozzáértés hiányából eredő kockázat	1	3	7	
5. Jogszabályok ismerete	1	3	7	

Maklár, 2024. október 10.

Inczédy Krisztina

Belső ellenőr

INCZÉDY KRISZTINA

3397 Maklár, József Attila u. 75.

Adószám: 67103605-1-30

Nyilv.sz.: 43350286

BER-22-3/2024

Ellenőrzési program

A szabadság kiadásának és kivételének gyakorlata a közös önkormányzati hivatalnál és az önkormányzatnál

Az ellenőrzésre a 2011. évi CXCV. törvény 109. § alapján kiadott, 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv, valamint a részletes ellenőrzési program alapján került sor.

<u>Ellenőrzést végző szerv:</u>	Inczédy Krisztina, vállalkozó
<u>Ellenőrzött szerv:</u>	Recsk Nagyközségi Önkormányzat Recski Közös Önkormányzati Hivatal
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	A szabadság kiadásának és kivételének gyakorlata a közös önkormányzati hivatalnál és az önkormányzatnál
<u>A vizsgálat célja:</u>	Annak megállapítása, hogy a munkaügyi nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<u>Vizsgált időszak:</u>	2023.10.01.-2024.10.01.
<u>Ellenőrzés módszere:</u>	Dokumentumok tételes, illetve mintavételen alapú ellenőrzése
<u>Az ellenőrzést végzi:</u>	Inczédy Krisztina belső ellenőr (Megbízólevelének száma: BER-22-1/2024)

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 10 nap

- kezdésének időpontja: 2024. október 10.
- befejezésének időpontja: 2024. október 24.

Jelentés elkészítésének határideje: 2024. október 29.

Részletes vizsgálati feladatok

1. Adatvédelmi és adatkezelési szabályzat
2. Munkaügyi dokumentumok meglétének, naprakészségének vizsgálata
3. Szabadság kiadásának és kivételének gyakorlata
4. Közfoglalkoztatás dokumentálása

Kapcsolódó jogszabályok, rövidítések jegyzéke

Kttv.	a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény
Kjt.	a közalkalmazottak jogállásáról 1992. évi XXXIII. törvény
Mt.	a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény
2011. évi CVI. tv.	a közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CVI. törvény
Infotv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
GDPR	AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS 2016. április 27-i (EU) 2016/679 RENDELETE a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet)

Maklár, 2024. október 10.

Inczédy Krisztina
Belső ellenőr
3397 Maklár, József Attila u. 75.
Adószám: 67103605-1-30
Nyilv.sz.: 43350286

Ikt. sz.: BER-22-2/2024.

Kalmárné Kovács Andrea jegyző
Nagy Sándor polgármester

Tárgy: Értesítés ellenőrzés megkezdéséről

Tisztelt Jegyző Asszony! Tisztelt Polgármester Úr!

Értesítem Önöket, hogy a 2024. évre elfogadott éves ellenőrzési tervben foglaltak alapján a **„A szabadság kiadásának és kivételének gyakorlata a közös önkormányzati hivatalnál és az önkormányzatnál, szabályszerűségi ellenőrzésre”** az alábbiak szerint kerül sor.

Az ellenőrzés kezdete: 2024. október 10.

Az ellenőrzés várható befejezése: 2024. október 24.

Az ellenőrzés várható időtartama: 10 ellenőri nap

Jelentés leadás határideje: 2024. október 29.

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a munkaügyi nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak

Vizsgált időszak: 2023.10.01.-2024.10.01.

Az ellenőrzést végzi: Inczédy Krisztina, belső ellenőr

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint Recsk Nagyközségi Önkormányzat 2024. évre elfogadott belső ellenőrzési munkaterve alapján végzi. Az ellenőrzés végrehajtása a helyszínen, illetve adatbekérés alapján történik. Az ellenőrzés során végrehajtandó feladatokat a belső ellenőr az ellenőrzési program pontjainak megfelelően végzi.

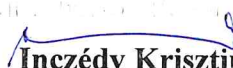
A **helyszíni ellenőrzések** időpontjait és várható időtartamát a vizsgálatvezető előzetesen, annak **megkezdése előtt legalább 3 munkanappal szóban vagy írásban bejelenti** az érintetteknek, kivéve, ha a bejelentés megküldésénél az ellenőrzés eredményes lefolytatását.

Kérem, hogy a vizsgálat hatékony elvégzésének elősegítése céljából

- a vizsgálatához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátani;
- az ellenőrzési témához kapcsolódó iratokba betekintést biztosítani;
- a munkatársakkal való konzultációt lehetővé tenni, és
- az ellenőrzés lefolytatásához szükséges technikai feltételeket megteremteni

szíveskedjenek.

Maklár, 2024. október 7.


Inczédy Krisztina

Belső ellenőrzési vezető
vállalkozó

INCZÉDY KRISZTINA

3397 Maklár, József Attila u. 75.

Adószám: 67103605-1-30

Nyilv.sz.: 43350286

Tárgy: Check list

Kérem, hogy „*A szabadság kiadásának és kivételének gyakorlata a közös önkormányzati hivatalnál és az önkormányzatnál, szabályszerűségi ellenőrzéséhez* a következő dokumentumokat szíveskedjenek rendelkezésre bocsátani:

Vizsgált időszak: 2023.10.01.-2024.10.01.

- 1.) Közzszolgálati Adatvédelmi Szabályzat
- 2.) A Recski Közös Önkormányzati Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők munkaügyi dokumentumai
- 3.) Recsk Nagyközségi Önkormányzatnál Mt., Kjt. alá tartozó foglalkoztatottak munkaügyi dokumentumai
- 4.) Recsk Nagyközségi Önkormányzatnál foglalkoztatott közfoglalkoztatottak munkaügyi dokumentumai
- 5.) Munkáltatói tájékoztatás dokumentuma az Mt. 46.§ alapján
- 6.) Jelenléti ívek
- 7.) Szabadság engedélyek
- 8.) Szabadságnylvántartás (főállású polgármesteré is!)
- 9.) Bérszámfejtés dokumentumai
- 10.) KIRA
- 11.) Külső ellenőrzést végző szerv ellenőrzési jegyzőkönyve

Amennyiben az ellenőrzés során további dokumentumokra lesz szükség, azt a belső ellenőrzés időben jelezni fogja az önkormányzat felé.

Maklár, 2024. október 7.

Inczédy Krisztina

Belső ellenőrzési vezető
vállalkozó

INCZÉDY KRISZTINA

3397 Maklár, József Attila u. 75.

Adószám: 67103605-1-30

Nyilv.sz.: 43350286

Ikt. szám: BER-22-1/2024.

MEGBÍZÓLEVÉL

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 34. §-a, valamint a vállalkozó és Recsk Nagyközség Önkormányzata között 2019.12.18-án BER-22/2019 iktatószámon létrejött vállalkozási szerződésben foglaltak alapján megbízom

Inczédy Krisztina

vállalkozót

(szül.: Eger, 1980.12.18., an.: Géczi Piroska,
szig.sz.: 708123ME, regisztrációs száma: 5114057,
adószáma: 67103605-1-30, vállalkozói ny.sz.: 43350286)

az alábbi szerv belső ellenőrzésére, valamint a vizsgálatvezetői feladatok ellátására:

<u>Ellenőrzött szerv neve:</u>	Recsk Nagyközségi Önkormányzat
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	A szabadság kiadásának és kivételének gyakorlata a közös önkormányzati hivatalnál és az önkormányzatnál
<u>Ellenőrzés célja:</u>	Annak megállapítása, hogy a munkaügyi nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak

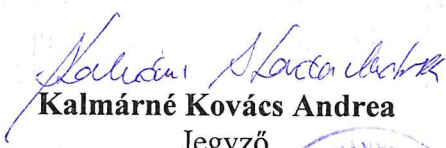
A belső ellenőr jogosult Recsk Nagyközség Önkormányzatának, illetve felügyelete alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzésére, feladatát a vonatkozó jogszabályok, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint Recsk Nagyközség Önkormányzat 2024. évre elfogadott belső ellenőrzési munkaterve alapján végzi.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthez, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet.

Ez a megbízás 2024. október 10-től a lezárt ellenőrzési jelentés leadásáig érvényes.

A megbízott belső ellenőr a megbízólevél felmutatásával egyidejűleg – a személyazonosító igazolványa felmutatásával – köteles személyazonosságának igazolására.

Recsk, 2024. október 7.


Kalmárné Kovács Andrea

Jegyző

