

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat

5055 Jászládány Hősök tere 6.

Bertalanné Drávucz Katalin

polgármester

részére

Iktatószám: PH/4281-7/2023.

Végleges ellenőrzési jelentés
az Ozoróczy Mária Szociális Központnál elrendelt belső ellenőrzésről

Az ellenőrzést elrendelő szerv: Jászládány Nagyközségi Önkormányzat.

Az ellenőrzést készítette: Az elrendelő szerv megbízásából Gonda Zoltánné.

Az ellenőrzött szerv: Ozoróczy Mária Szociális Központ.

Az ellenőrzés típusa: a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Az ellenőrzés tárgya: PH/4281-2/2023.számú megbízólevél alapján az Ozoróczy Mária Szociális Központ székhelyén és telephelyén foglalkoztatott dolgozókat a 2020. január 01 napjától 2023. május 31. napjáig terjedő időtartamra megillető és a részükre ténylegesen kifizetett illetmény képezi, különös tekintettel a munkaidő-keretben foglalkoztatottakat túlórákra megillető %-os bérpótlékokra.

Az ellenőrzés célja: a dolgozók az elvégzett szakmai munka után járó törvényi keretek közötti jutatásokat megkapták-e.

Az ellenőrzött időszak: 2020. január 1 – 2023. május 31.

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2023. június 06 – 2023. augusztus 31.

Az alkalmazott ellenőrzési módszer: dokumentum alapú vizsgálat.

A belső ellenőrzés megállapításai először a PH/4281-5/2023. sz. jelentésben kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzés a vizsgált időszakban az intézmény dolgozói esetében összesen 2.756,5 óra ki nem fizetett túlmunkát tárt fel, amely a mindenkori garantált bérminimummal számolva – a szociális hozzájárulási adóval – bruttó 4.499.479 Ft összeget jelent (bruttó 3.981.840 Ft + 517.639 Ft szocho). A vizsgálat részletes és az egyes dolgozókra tett megállapításait, valamint a munkaidő nyilvántartásra vonatkozó javaslatokat a PH/4281-5/2023. sz. jelentés tartalmazza.

Általánosságban elmondható, hogy a ki nem fizetett többletórák a dolgozók által a munkáltatói igényeknek megfelelően iskolában töltött órákból, valamint a munkaidő-keretbe be nem számított kiemelt ünnepnapokon ledolgozott órákból adódtak. (A kiemelt ünnepnapokra a munkáltató kifizette az alapbért és a 100 %-os bérpótlékot, azonban a ledolgozott órákat a munkaidő-keretbe nem számította be.)

A PH/4281-5/2023. sz. jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2021. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Ber.) alapján nem tekinthető végleges jelentésnek, csupán jelentéstervezetnek. A Ber. ugyanis lehetőséget ad arra, hogy az ellenőrzött szerv a jelentéstervezetben foglaltakra észrevételeket tegyen, azokat a vizsgálatvezető megvizsgálja, és döntsön azok elfogadásáról vagy elutasításáról.

A Ber. 42. §-a az alábbiak szerint rendelkezik:

„(1) A belső ellenőrzési vezető a jelentés tervezetét, illetve annak kivonatát egyeztetés céljából megküldi az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének, továbbá annak, akire vonatkozóan a jelentéstervezet megállapítást vagy javaslatot tartalmaz (a továbbiakban együttesen: érintettek).

(2) Az érintettek észrevételeiket a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül kötelesek megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

(3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál hosszabb, legfeljebb 30 napos határidőt is megállapíthat.

(7) Az észrevétel elfogadásáról vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt, amelyről az észrevételezési határidő lejártától számított 8 napon belül az érintetteknek írásbeli tájékoztatást ad és indokolja az el nem fogadott észrevételeket vagy kezdeményezi a 43. § (1) bekezdése szerinti megbeszélés összehívását.

(8) Az elfogadott észrevételeket a vizsgálatvezető átvezeti az ellenőrzési jelentéstervezeten. Az érintettek észrevételeit, illetve a vizsgálatvezető válaszát csatolni kell az ellenőrzés dokumentációjához.

Müllerné Braun Erika intézményvezető élt a jogszabály által biztosított lehetőséggel, és a PH/4281-5/2023. sz. jelentésben foglaltakra írásban észrevételt tett a részére biztosított 30 napos határidőn belül.

A Ber. 43. § (1) bekezdése alapján, ha az érintettek részéről a megállapításokat vitatják, akkor egyeztető megbeszélést kell tartani, bármelyik fél kezdeményezésére.

Az intézményvezető által megfogalmazott észrevételek alapján egyeztető megbeszélés került összehívásra, melyről jegyzőkönyv készült.

Az intézményvezető által megfogalmazott észrevételekből az alábbiak kerültek elfogadásra:

1. A PH/4281-5/2023. sz. jelentés a 8. sz. melléklet 1-6. sorszám alatt feltüntetett dolgozók (Kiss Andrea, Ronyeczné Nagy Mónika, Nagy Mária, Polgár Kitti, Zánáné Horváth Ágnes, Bagi Tímea) esetében többletmunkaórákat állapított meg. Ezen dolgozók heti 40 órás munkarendben dolgoznak, hétfőtől csütörtökig 7:30-tól 16:00-ig, pénteken 7:30-tól 13:30-ig. A jelentés szerint, amennyiben a pénteki napon veszi ki a szabadságot a dolgozó, 6 óra helyett 8 óra szabadságnappal számolva többletórái keletkeznek. Tekintettel arra, hogy ezen dolgozók általános munkarendben dolgoznak, így esetükben a fenti szabály nem alkalmazható. Egy napi szabadság egy munkanap, amely független az adott munkanapra meghatározott munkaidőtől, így az erre vonatkozóan tett észrevételt elfogadtam.
2. A belső ellenőrzés a 2020. január 01. napjától 2023. május 31. napjáig terjedő időszakot ölelte fel, és érintette olyan dolgozók illetményeit is, akik időközben távoztak az intézményből (Tánczos Beáta, Czakó Orsolya). Figyelemmel arra, hogy ezen dolgozók lezárt munkaügyi dokumentumokkal rendelkeznek, és részükről munkajogi igény nem merült fel, így a PH/4281-5/2023. sz. jelentésben feltárt többletóráik figyelmen kívül hagyhatók, az erre vonatkozó észrevételt elfogadtam.
3. Az intézményvezető által tett észrevétel alapján két dolgozó esetében – kérésüknek megfelelően – szabadnapokban kerülnének megtérítésre az általuk végzett többletórák (Nagy Rozália, Kállai Nelli), melyre vonatkozóan egyedi megállapodások kerülnének megkötésre. Tekintettel arra, hogy a megállapodások a dolgozók érdekeit szolgálják, így az erre vonatkozó észrevételt elfogadtam.

Az intézményvezető által megfogalmazott észrevételekből az alábbiak nem kerültek elfogadásra:

4. Az intézményvezető által benyújtott észrevétel melléklete szerint csatolt hatósági szerződés alapján – a munkanélküliség megelőzése érdekében – foglalkoztatást elősegítő támogatásban részesülő dolgozók, valamint a 2021. évi rendkívüli támogatás kérés alapján az ELTAN KÉPZŐ Kft. szervezésében résztvevő dolgozók iskolában töltött napjai/órái nem kerültek kifizetésre, mivel az intézményvezető tájékoztatása szerint a dolgozók tanulmányi szerződéssel nem rendelkeztek, az iskolát saját szabadidejük terhére végezték el. Az észrevétel nem elfogadható, ugyanis a munkaidő nyilvántartásban az iskolában eltöltött napokat is figyelembe kell venni, mivel a dolgozó a munkaadó igényének tudomásulvételével végezte el a számára előírt tanfolyamot, a munkahelye megtartása érdekében, azaz munkáltatói döntésen alapuló tanulmányokat folytatott.

Az egyeztető megbeszélésen felmerült, hogy a 2023. évi többletórákat az intézményvezető – megállapodás alapján – szabadnap kiadásával kívánja kompenzálni. Erre a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: Mt.) 143. § (6) és (7) bekezdései adnak lehetőséget, melyek az alábbiakról rendelkeznek.

„(6) A szabadidőt vagy a (4) bekezdés szerinti heti pihenőnapot (heti pihenőidőt) legkésőbb az elrendelt rendkívüli munkaidőben történő munkavégzést követő hónapban, egyenlőtlen munkaidő-beosztás alkalmazása esetén legkésőbb a munkaidőkeret vagy az elszámolási időszak végéig kell kiadni. Ettől eltérően munkaidőkereten felül végzett munka esetén a szabadidőt legkésőbb a következő munkaidőkeret végéig kell kiadni.

(7) A felek megállapodása alapján a szabadidőt legkésőbb a tárgyévet követő év december harmincegyedik napjáig kell kiadni.”

Az egyeztető megbeszélésen felmerült a munkajogi igények elévülési ideje is, melyről az Mt. 286. § (1) bekezdése az alábbiak szerint rendelkezik: „A munkajogi igény három év alatt évül el.” Az Mt. 286. § (3) bekezdése alapján az igény elévülését hivatalból kell figyelembe venni. Figyelemmel arra, hogy a dolgozók részéről nem történt olyan cselekmény, amely az általános elévülési időt megszakította volna, ezért jelenleg – az általános elévülési idő alapján – a dolgozók részéről 2020. október 01. napjától ledolgozott munkaórákra járó illetményeket lehet figyelembe venni. Ennek megfelelően, valamint a fentiekben részletezett, általam elfogadott észrevételek alapján a PH/4281-5/2023. sz. jelentés 7. és a 8. mellékletében megállapítottakat jelen végleges ellenőrzési jelentés melléklete szerint módosítom.

Figyelemmel arra, hogy a 2023. évi többletórák szabadnap kiadásával kerülnek kompenzálsra, ezért a munkáltatónak a 2020. október 01. napjától 2022. december 31. napjáig terjedő időtartamra járó illetményeket kell kifizetnie a szociális hozzájárulási adóval növelt összegben, melyek az alábbiak szerint alakulnak:

- székhely: 1.504.284 Ft, (1. sz. melléklet)
- telephely: 118.845 Ft, (2. sz. melléklet)

összesen: 1.623.129 Ft + 13% szociális hozzájárulási adó, amely 211.007 Ft,

mindösszesen 1.834.136 Ft.

Az intézménynek egyedi megállapodásokat kell kötnie a dolgozókkal, külön a 2020. október 1. napjától 2022. december 31. napjáig terjedő időszakra járó járandóságokról, és külön a 2023. január 1. napjától 2023. szeptember 30. napjáig terjedő időszakról, (a végleges ellenőrzési jelentés 3. sz. melléklet tartalmaz egy megállapodás mintát).

Jászladány, 2023. november 3.

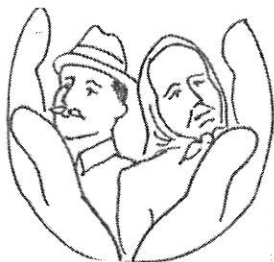

Gonda Zoltánné
megbízott ellenőr

	Név	Ledolgozott többlet óra					Forint				
		2020. okt,nov,dec	2021	2022	2023. 05 hó	Össz	2020	2021	2022	2023	Össz
1	Kiss Andrea	0	0	0	0	0					
2	Ronyeczné Nagy Mónika	0	0	0	0	0					
3	Nagy Mária Szikszai u. 24	0	0	0	0	0					
4	Polgár Kitti	0	0	0	0	0					
5	Zanáné Horváth Ágnes	0	0	0	0	0					
6	Bagi Tímea	0			0	0					
7	Forgóné Szántó Nikolett	16	24	-28	0	12	19 899	31 039	-43 654		7 285
8	Kállai Nelli	0	0	0	0	0	0				0
9	Kóta Sándorné	24	-8	32	0	48	29 849	-10 346	49 890		69 392
10	Nagy Rozália				0	0	0				0
11	Drávucz Szilvia	34	43		0	77	42 286	55 612			97 898
12	Túrócziné Kalmár Terézia	9	1	41	0	51	11 193	1 293	63 921		76 408
13	Berkes Tünde	15	18	19	0	52	18 656	23 280	29 622		71 557
14	Deák Katalin	25	39	12	0	76	31 093	50 439	18 709		100 240
15	Duka Edit	16	3	48	0	67	19 899	3 880	74 835		98 614
16	Duka Ferencné	16	36	52	0	104	19 899	46 559	81 071		147 529
17	Ecsédi Lajosné	0			0	0	0	0	0		0
18	Kocsis Annamária	26	35	-3	0	58	32 336	45 266	-4 677		72 925
19	Nagy Endréné	9	33,5	-9	0	33,5	11 193	43 326	-14 031		40 488
20	Nagyfejeő Györgyné	18	18	26	0	62	22 387	23 280	40 535		86 202
21	Oláh Anikó	20	56	17	0	93	24 874	72 425	26 504		123 803
22	Töröcsik Dorottya	19	15	7	0	41	23 630	19 400	10 913		53 943
23	Katona Mónika		0	0	0	0	0	0	0		0
24	Kovács Erika	8	14	35	0	57	9 950	18 106	54 567		82 623
25	Bencsikné Józsa Éva T	8	36	16	0	60	9 950	46 559	24 945		81 454
26	Forgó Lászlóné T	8	48	16	0	72	9 950	62 079	24 945		96 973
27	Nagy Mária Nagydabi 18 T	16	8	0	0	24	19 899	10 346	0		30 246
28	Bagi Gyuláné K	16	0	-22	0	-6	19 899	0	-34 299		-14 400
29	Farkas Erzsébet K	32	8	-24	0	16	39 798	10 346	-37 417		12 728
30	Katona Zoltánné K	16	-16	34	0	34	19 899	-20 693	53 008		52 214
31	Suki Lajosné K	8	8	-40	0	-24	9 950	10 346	-62 362		-42 066
32	Szálka Natália			0	0		0	0	0		0
33	Tolvaj Lászlóné T		-8	8	0	0	0	-10 346	12 472		2 126
34	Szabó Jánosné				0	0	0	0	0		0
35	Darvai Anikó				0	0	0	0	0		0
36	Berkesné Bíró Erzsébet K			-8	0	-8	0	0	-12 472		-12 472
37	Farkas Györgyné K				0	0	0	0	0		0
38	Deák Tamásné				0	0	0	0	0		0
39	Bukovinyi Boglárka		0	0	0	0	0	0	0		0
40	Szénási Mónika		8	25	0	33	0	10 346	38 976		49 323
41	Tábi Nóra				0	0	0	0	0		0
42	Selej Edina		16	11	0	27	0	20 693	17 150		37 843
43	Rácz Bianka		0	8	0	8	0	0	12 472		12 472
44	Rácz Mária T				0		0	0	0		0
45	Kégli Józsefné M	0	0	0	0	0	0	0	0		0
46	Varga Andrea M	0	0	0	0	0	0	0	0		0
47	Kégli József	0	0	0	0	0	0	0	0		0
48	Kun Tibor			0	0	0	0	0	0		0
49	Dobos László			0	0	0	0	0	0		0
50	Müllerné Brun Erika	0	0	0	0	0	0	0	0		0
51	Kalmár Krisztina	0	0	0	0	0	0	0	0		0
52	Nagyné Szűcs Márta	0	0	0	0	0	0	0	0		0
53	Czikolai Csilla	0	0	0	0	0	0	0	0		0
54	Karczagi-Balogh Rebeka	0	0	0	0	0	0	0	0		0
55	Zakar Margit	0	0	0	0	0	0	0	0		0
	Összesen	359	435,5	273	0	1067,5				0	0
	Kifizetendő Óra (+)	359	467,5	407	0	1233,5	446 489	604 621	634 535	0	1 504 284
	garantált bérmin Ft	210 600	219 000	264 000	296 400						
	éves gar.bér min	2 527 200	2 628 000	3 168 000	3 556 800						
	éves órakeret	2032	2032	2032	2008						
	Ft/ó	1243,700787	1293,307	1559,055	1771,3147						
	Kifizetendő bruttó Ft	446 489	604 621	634 535	0						

**Ozoróczki Mária Szociális Központ Jászládány Kossuth Lajos u. 116. dolgozói többlet óra
kimutatás**

	Név	Ledolgozott többlet óra					Forint			
		2020.okt,nov,dec	2021	2022	2023. 05 hó	Össz	2 020	2 021	2 022	Össz
1	Tánczos Beáta				0	0	0			
2	Ecsédi Lajosné	27,5	12	0	0	39,5	34 202	15 520	0	49 721
3	Jánosikné Cserháti Zsuzsanna	44,5	-12,25	19	0	51,25	55 345	-15 843	29 622	69 124
4	Szórád Károlyné	0	0	0	0	0				
5	Szabóné Kun Éva	0	0	0	0	0				
6	Czakó Orsolya	0	0	0	0	8				
7	Nagy Margit				0	0				
8	Valentin Andrea				0	0				
9	Katona Mónika				0	0				
						0				
	Összesen	72	-0,25	19	0	90,75				
	Kifizetendő Óra (+)	72	12	19	0	103	89 546	-323	29 622	118 845

garantált bérmin Ft	210 600	219 000	264 000	296 400	
éves gar.bér min	2 527 200	2 628 000	3 168 000	3 556 800	
éves órakeret	2032	2032	2032	2008	
Ft/ó	1243,700787	1293,307	1559,055	1771,3147	
Kifizetendő bruttó Ft	89 546	-323	29 622	0	



Ozoróczy Mária Szociális Központ

5055 Jászládány, Kossuth L. utca 106
Tel.: 06 57/454-030. fax: 06 57/453-314
e-mail: nagyszoci@pr.hu

I. Telephely

5055 Jászládány, Kossuth L. utca 116
Tel.: 06 57/554-320. fax: 06 57/554-321

II. Telephely

5055 Jászládány, Petőfi Sándor 4/b
Tel: 06 57/ 785-019

MEGÁLLAPODÁS

mely létrejött egyrészről az Ozoróczy Mária Szociális Központ (címe: 5055 Jászládány, Kossuth Lajos út 106; képviseli Müllerné Braun Erika intézményvezető; továbbiakban munkáltató)

másrészről: név: _____

szül.név: _____

szül.hely, idő: _____

anyja neve: _____

lakcím: _____ (továbbiakban: munkavállaló)

között az alábbi feltételekkel:

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat Képviselő testület.....sz. határozata alapján:

- 2020.10.01. - 2022.12.31. időszakban keletkezett túlmunka elszámolásban a munkavállalónak _____ óra túlórája került elszámolásra, mely _____ Ft,- bruttó összegben kerül kifizetésre.
- 2023.01.01 – 2023.09.30. időszakban túlmunka elszámolásban a munkavállalónak _____ óra túlórája került elszámolásra. A munkáltató a 2023 évi többletmunkát 2024. január 31-éig _____ nap szabadnapban adja ki a munkavállalónak.

Jászládány,.....

Munkáltató

Munkavállaló