

2-BELC/7-3/2023.

**Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a munkaruha juttatás szabályozottságának és szabályszerűségének  
ellenőrzéséről**

**2023. szeptember**

## VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony, Csoportvezető Asszony!

A 2-BELL/7-1/2023. számú megbízólevél alapján elvégeztem a munkaruha juttatás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését. Az ellenőrzés kiterjedt Oroszlány Város Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat), az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalra (a továbbiakban: Hivatal), valamint az Önkormányzat által alapított és irányított intézményekre (Oroszlány Város Óvodái, a továbbiakban: Óvoda, Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány, a továbbiakban: Művelődési Ház, Önkormányzati Szociális Szolgálat, a továbbiakban: OSZSZ).

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

1. Munkaruhát az Önkormányzat és a Művelődési Ház nem biztosít.
2. A Hivatal az egységes Közszolgálati Szabályzatban foglaltak szerint munkaruhát az állományában lévő fizikai alkalmazottak részére biztosít, ide értve valamennyi konyhai dolgozót. Az Óvoda a szakmai dolgozók (óvodapedagógus, pedagógus asszisztens) részére biztosít munkaruhát. Az OSZ a munkaruhát mind a szakmai, mind az adminisztratív, illetve az állományában lévő fizikai dolgozó részére biztosítja.
3. A munkaruha juttatás eljárásrendjét, helyi szabályait a Hivatal az Egységes Közszolgálati Szabályzatban, az Óvoda és az OSZSZ önálló szabályzatban határozta meg. Sem a Hivatal, sem az Óvoda, illetve az OSZSZ szabályozása nem tartalmaz a védőruha juttatásra vonatkozó előírásokat annak ellenére, hogy ilyen jellegű feladatokat a Hivatalnál és az Intézményeknél is végeznek (a Hivatal esetében a konyhai személyzet, az OSZSZ esetén a szociális alapellátásban foglalkoztatott dolgozók). A Közétkeztetési, intézményi csoport vezetőjével egyező álláspontunk szerint – kiemelten a konyhai dolgozó vonatkozásában – védőruha biztosítása szükséges, ennek rendjét a Közszolgálati Szabályzatban célszerű meghatározni.
4. A szabályzatok nem minden esetben felelnek meg a helyi sajátosságoknak. Az Óvoda szabályzata nem tartalmazza a nyilvántartásra vonatkozó előírásokat, az OSZSZ szabályzatának hatálya nem került kiterjesztésre a bölcsődei dolgozókra, nem határozták meg a juttatás keretében biztosított munkaruházati cikkek mennyiségét, az adminisztratív, illetve a szakmai dolgozók azonos összegű juttatásban részesülnek).
5. A munkaruha juttatást mind a Hivatal, mind az intézmények természetben biztosították. A központilag (a helyi szakáruházból beszerzett) munkaruházati cikkeket a dolgozóknak aláírás ellenében adták át.
6. A Hivatalban és az OSZSZ-nél a munkaruha juttatással kapcsolatos nyilvántartás vezetését megfelelően szabályozták és vezették. Az Óvoda munkaruházati szabályzata nem tartalmazott a nyilvántartásra vonatkozó előírásokat, egyéni nyilvántartást nem vezettek.
7. A belső szabályozással ellentétben, a munkaruha kihordási idejét megelőzően kilépő dolgozóktól a juttatás arányos részének visszakövetelésére (a munkaruha megváltására) sem a Hivatalban, sem az OSZSZ-nél nem intézkedtek. A szabályzatokban foglaltakkal ellentétben, a kilépő dolgozók a munkaruhát a munkaadó részére visszaadták és – amennyiben a munkaruha még használható volt – azt az új belépők részére adták ki (a visszaadás és az ismételt kiadás tényét az egyéni nyilvántartásban rögzítették). Ide kapcsolódóan jegyezzük meg, hogy védőruha juttatás esetén annak pótlásáról a munkáltató gondoskodik.
8. A munkaruha juttatás keretében biztosított ruházati cikkek megfeleltek az SZJA tv. által előírt feltételeknek.

9. A munkaruha juttatás éves összegét az Önkormányzat Képviselő-testülete évente rendeletben (a költségvetési rendeletben) állapította meg, az intézmények, illetve a Hivatal előzetes számításai, javaslatai alapján.
10. A juttatás kifizetésére, könyvviteli és pénzügyi nyilvántartására, tekintettel arra, hogy az intézmények gazdasági szervezettel nem rendelkeznek, a Hivatal Pénzügyi Osztályán került sor, a Hivatal belső szabályzataiban foglaltaknak megfelelően.
11. A munkaruha juttatás könyvviteli elszámolásának ellenőrzése, valamint az elszámolásra benyújtott számlák tételes ellenőrzése során hiányosságokat nem állapítottunk meg.

Az ellenőrzés megállapításai alapján, a feltárt hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Oroszlány, 2023. szeptember 28.

  
.....  
**György Árpád**  
**Belső ellenőr**

## BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### a munkaruha juttatás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséről

#### I. BEVEZETÉS

**Az ellenőrzést végző szerv:** Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

**Az ellenőrzött szerv/szervezet:** Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Közétkeztetési, Intézményi Csoport, Oroszlány Város Óvodái, Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány, Önkormányzati Szociális Szolgálat.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás:** az ellenőrzésre Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testülete, illetve az Oroszlány Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek vezetői által jóváhagyott 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján kerül sor. Vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – és Oroszlány Város Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi és teljesítményellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** a munkaruha juttatás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy:

- a) az ellenőrzött szervezetek belső szabályzatban szabályozták-e a munkaruha juttatással kapcsolatos eljárási rendet,
- b) a munkaruha juttatás nyilvántartását kialakították-e, a nyilvántartás naprakészsége, átláthatósága biztosított-e,
- c) a munkaruha juttatás elszámolása, a könyvviteli nyilvántartás megfelel-e a belső szabályzat és a hatályos jogszabályok előírásainak.

**Az ellenőrzött időszak:** 2022. év, 2023. év az ellenőrzés időpontjáig.

**Az ellenőrzés időtartama:** 2023. szeptember 18-28. (9 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2023. szeptember 18, 20, 25, 26, 28.).

**Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások:** az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, valamint elemzőeljárás. Tételesen ellenőriztük a munkaruha juttatás belső szabályozását (Egységes Közszolgálati Szabályzat, munkaruha juttatási szabályzat), a kapcsolódó nyilvántartásokat, a számviteli elszámolást. Az Oroszlány Város Önkormányzata által irányított költségvetési szerveknél/intézményeknél helyszíni/közbenső jelentéseket készítettünk, ezeket a jelentéshez mellékletként csatoltuk.

**Az ellenőrzést György Árpád belső ellenőr végezte,** a 2-BELL/7-1/2023. számú megbízólevél alapján.

**Az ellenőrzött időszakban** az Önkormányzatot Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt dr. File Beáta jegyző, a Közétkeztetési, intézményi Csoportot Kiss Gyuláné csoportvezető vezette.

**Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok:** az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a számvitelről szóló 2000. évi c. törvény (Számv.tv.), a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.), az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11) sz. kormányrendelet (Áhsz.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. Az ellenőrzött szervezet belső szabályzatban szabályozta-e a munkaruha juttatással kapcsolatos eljárási rendet

Oroszlány Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat), valamint a Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlánynál (a továbbiakban: Művelődési Központ) foglalkoztatott munkavállalók munkaruha juttatásban nem részesülnek, így ezirányú szabályozás szükségesség nem merül fel.

**Az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalnál** (a továbbiakban: Hivatal) munkaruha juttatásban kizárólag a Hivatal fizikai állományú dolgozói (ide értve a konyhai dolgozókat is) részesülnek.

A Hivatalnál a munkaruha juttatás helyi szabályait, eljárásrendjét az Egységes Közszolgálati Szabályzat (a továbbiakban: Közszolgálati Szabályzat) tartalmazza<sup>1</sup>. A Közszolgálati Szabályzatban tételesen meghatározták a munkaruha juttatás általános feltételeit, a munkaruha juttatásra jogosító munkaköröket, az adható munkaruha mennyiségét, megnevezését, a kihordási időt, a nyilvántartás tartalmát, valamint a munkaruha használatának, illetve megváltásának szabályait.

A Közszolgálati Szabályzat a védőruha biztosításával kapcsolatban általános rendelkezéseket (leírásokat) tartalmaz, a következők szerint: „Azon munkakörökben, ahol a védőruha biztosítása kötelező, a védőfelszerelést a munkáltató biztosítja”. Tekintettel arra, hogy az intézmények főzőkonyháiban foglalkoztatott dolgozók a Hivatal állományában vannak, a védőruha biztosítása a Hivatal feladata, ennek szabályait a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló SzCsM rendelet (a továbbiakban: SzCsM rendelet) 6. § (11) bekezdése tartalmazza.

SzCsM rendelet 6. § (11): A személyes gondoskodás körébe tartozó feladatokat ellátó személyek részére munkaruhát kell biztosítani. A munkaruha-juttatás feltételeit a munkáltató állapítja meg. Az alap- és a szakellátást biztosító intézményekben az ellátást igénybe vevőkkel közvetlenül foglalkozó személyek részére szükség esetén védőruhát is kell biztosítani.

A munkaruha és a védőruha között mind a funkció, mind a használat, mind a juttatás feltételei tekintetében érdemi különbségek vannak. Ugyanakkor, a munka- és a védőruha között előfordulhatnak átfedések. A Közétkeztetési, intézményi csoport vezetőjével egyező álláspontunk szerint a konyhai dolgozók vonatkozásában védőruhát, a további fizikai dolgozók (takarítók, karbantartók) esetén munkaruha biztosítása indokolt.

**Az Óvoda** munkaruházati szabályzata alapvetően megfelel a helyi sajátosságoknak. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a szabályzatban a munkaruha juttatással kapcsolatos nyilvántartások vezetéséről nem rendelkeztek (nem írták elő a nyilvántartás vezetésnek kötelezettségét, illetve a nyilvántartás tartalmát).

<sup>1</sup> Egységes Közszolgálati Szabályzat XII. fejezet: A munkaruha juttatás és használat szabályai.

Az OSZSZ munkaruházati szabályzatának hatályát az intézmény telephelyeként működő bölcsődére nem terjesztették ki annak ellenére, hogy a munkaruha juttatás rendszere (a munkaruha megnevezése és a juttatás összege kivételével) az Intézmény valamennyi dolgozója részére azonos módon került szabályozásra (a szabályzat 2. pont utolsó bekezdése szerint a Bölcsőde munkavállalói a 15/1998. (IV. 30.) NM rendeletnek megfelelő munkaruha juttatásban részesülnek). A szabályzat szerint azonos juttatásban részesülnek az adminisztratív, illetve szakmai feladatokat ellátó dolgozók. A szabályzatban a juttatott munkavédelmi ruházati cikkek számát nem határozták meg, így előfordult, hogy azonos munkavédelmi cikkből egy dolgozó nagyobb mennyiséget (10-12 db) vett igénybe. A SzCsM rendelet fentebb hivatkozott előírására tekintettel, megfontolandó egyes munkakörök (ápolási, gondozási dolgozók, házi gondozók) esetén védőruha juttatása.

## **2. A munkaruha juttatás nyilvántartását kialakították-e, a nyilvántartás naprakészsége, átláthatósága biztosított-e,**

A Hivatal, az Óvoda és az OSZSZ a munkaruha juttatást természetben biztosítja. A munkaruházati cikkeket egységesen, a helyi szaküzletből szerzik be és a munkavállalóknak aláírás ellenében adják át.

A Hivatalnál és az OSZSZ-nél a munkaruha juttatással kapcsolatos nyilvántartás rendjét a szabályzatban meghatározták, a nyilvántartást annak megfelelően vezették. Az Óvoda szabályzata a nyilvántartásokkal kapcsolatos rendelkezéseket nem tartalmazta, a juttatásról nyilvántartást nem vezettek.

A munkaruha lejáratí idejét megelőzően kilépő dolgozóktól a juttatás arányos részének visszakövetelésére (a használati idővel arányos visszafizetésére) nem intézkedtek. Amennyiben a dolgozó felvétele és munkaviszonyának megszüntetése között rövid időszak telt el és a munkaruha nem, vagy kis mértékben használódott el, a munkaruhát a kilépő dolgozó visszaadta, azt az új belépőknek adták ki. A visszaadás és az ismételt kiadás tényét az egyéni nyilvántartásban rögzítették.

Az eljárás ellentétes a belső szabályozásban foglaltakkal, mely szerint a kihordási idő lejártá előtt kilépő dolgozó a munkaruha juttatás időarányos megváltására (az arányos rész megfizetésére) kötelezett.

A fentiekhez kapcsolódóan jegyezzük meg, hogy, amennyiben védőruha biztosítására kerül sor, a dolgozónak visszafizetési kötelezettsége nem keletkezik, a védőruha elhasználódása esetén a pótlásról a munkáltató gondoskodik. A munka- és védőruha fogalmi tisztázása, illetve követendő eljárásokat a Pénzügyminisztériumnak a Jelentéshez csatolt tájékoztatója tartalmazza.

## **3. A munkaruha juttatás elszámolásának, könyvviteli nyilvántartásának ellenőrzése**

A munkaruha juttatást természetben biztosították, a helyi szakáruházból szerezték be és adták át a dolgozók részére. A szállító a számlához csatolta a juttatásra jogosult személyek átvételi aláírását is tartalmazó szállítóleveleket. A teljesítés igazolását, az érvényesítést és az utalványozást a feladatok ellátására jogosult személyek végezték, a Hivatal gazdálkodási (a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás rendjéről szóló) szabályzatban foglaltaknak megfelelően.

A Hivatal Pénzügyi Osztályának nyilvántartása szerint a munkaruha juttatás költségvetési kiadási előirányzatai a 2022. és 2023. évben (az ellenőrzés időpontjáig) a következők szerint alakultak:

adatok ezer Ft-ban.

Megnevezés	2022. év			2023. év (I-IX. hó)		
	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés
Hivatal	1 500	1 500	1 063	1 499	1 499	1 010
Óvodák	1 130	145	145	2 550	2 550	-
OSZSZ	2 593	958	958	3 332	4 378	3 784
<b>Összesen</b>	<b>5 223</b>	<b>2 603</b>	<b>2 166</b>	<b>7 381</b>	<b>8 427</b>	<b>4794</b>

Forrás: Oroszlány Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztály (gyűjtött adatok).

Amint a fenti táblázat adataiból megállapítható, a Hivatal, az Óvodák, illetve az OSZSZ a munkaruha juttatási céllal a költségvetési rendeletben jóváhagyott (módosított) költségvetési keretet (költségvetési kiadási előirányzatokat) nem lépték túl.

A 2022. évi előirányzat csökkentés, illetve ennek megfelelő teljesítés az év folyamán bevezetett költségcsökkentő intézkedésekkel hozható összefüggésbe.

A munkaruha juttatással kapcsolatos kiadásokat az Áhsz. 16. § (7) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az egységes rovatrend K312 rovatán számolták el.

A munkaruha juttatás elszámolását igazoló számlák ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a juttatások terhére beszerzett (megvásárolt) termékek (ruházati cikkek) megfeleltek a belső szabályzatban foglalt előírásoknak, valamint az Szja.tv. által előírt feltételeknek.

*Szja tv. 1. számú melléklet 9.2/b.: (Munkaruházati termék): olyan öltözet és tartozékai, amelyet a munkavállaló egészségének védelme, a munkakörén, feladatainak ellátásán kívül hordott ruházatának megóvása céljából az adott munkakörben, a feladat ellátása közben visel, feltéve, hogy a körülményekből megállapíthatóan a munkaruházati termék használata nélkül a munkavállaló egészsége veszélyeztetett, illetőleg a ruházat nagymértékű szennyeződése, gyors elhasználódása következik be.*

Az Óvodánál és az OSZSZ- helyszíni ellenőrzést tartottunk, a megállapításokat a jelentéshez csatolt közbenső jelentésekben rögzítettük.

### III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Munkaruhát az Önkormányzat és a Művelődési Ház nem biztosít. A Hivatal az egységes Közszolgálati Szabályzatban foglaltak szerint munkaruhát a fizikai alkalmazottak részére biztosít, ide értve valamennyi konyhai dolgozót. Az OSZSZ valamennyi dolgozója részére biztosította a munkaruha juttatást.

A munkaruha juttatás eljárásrendjét, helyi szabályait a Hivatal az Egységes Közszolgálati Szabályzatban, az Óvoda és az OSZSZ önálló szabályzatban határozta meg. Sem a Hivatal, sem az Óvoda, illetve az OSZSZ szabályozása nem tartalmaz a védőruha juttatásra vonatkozó előírásokat annak ellenére, hogy ilyen jellegű feladatokat a Hivatalnál és az OSZSZ-nél is végeznek (a Hivatal esetében a konyhai személyzet, az OSZSZ esetén a szociális alapellátásban foglalkoztatott dolgozók).

A szabályozás nem minden esetben felel meg a helyi sajátosságoknak. Az Óvoda szabályzata nem tartalmazza a nyilvántartásra vonatkozó előírásokat, az OSZSZ szabályzatának hatálya nem került kiterjesztésre a bölcsődei dolgozókra, nem határozták meg a juttatás keretében biztosított munkaruházati cikkek mennyiségét, az adminisztratív, illetve a szakmai dolgozók azonos összegű juttatásban részesülnek.

A munkaruha juttatást mind a Hivatal, mind az intézmények természetben biztosították. A központilag (a helyi szakáruházból beszerzett) munkaruházati cikkeket a dolgozóknak aláírás ellenében adták át.

A Hivatalban és az OSZSZ-nél a munkaruha juttatással kapcsolatos nyilvántartás vezetésével kapcsolatos feladatokat megfelelően szabályozták, a nyilvántartást vezették. Az Óvoda

munkaruházati szabályzata nem tartalmazott a nyilvántartásra vonatkozó előírásokat, egyéni nyilvántartást nem vezettek.

A belső szabályzatokban foglaltakkal ellentétben a munkaruha lejáratí idejét megelőzően kilépő dolgozóktól a juttatás arányos részének visszakövetelésére (a munkaruha megváltására) nem intézkedtek. A szabályozásban ellenétes módon a lejáratí idő letelte előtt kilépett dolgozó a munkaruhát visszaadta, azt, amennyiben a munkaruha állapota lehetővé tette, az új dolgozóknak adták ki.

A munkaruha juttatás keretében biztosított ruházati cikkek megfeleltek az SZJA tv. által előírt feltételeknek.

A munkaruha juttatás éves összegét az Önkormányzat Képviselő-testülete évente rendeletben (a költségvetési rendeletben) állapította meg, az intézmények, illetve a Hivatal előzetes számításai, javaslatai alapján.

A juttatás könyvviteli és pénzügyi nyilvántartására, tekintettel arra, hogy az intézmények gazdasági szervezettel nem rendelkeznek, a Hivatal Pénzügyi Osztályán került sor, a Hivatal belső szabályzataiban foglaltaknak megfelelően.

A munkaruha juttatás könyvviteli elszámolásának ellenőrzése, valamint az elszámolásra benyújtott számlák tételes ellenőrzése során hiányosságokat nem állapítottunk meg.

**Az ellenőrzés megállapításai alapján, a feltárt hiányosságok felszámolása érdekében e következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:**

**1. Az Oroszlány Város Óvodái vezetője részére:**

- a. Intézkedjen a szabályzat módosítására, illetve kiegészítésére a munkaruha juttatásokkal kapcsolatos nyilvántartásra vonatkozó előírásokkal.
- b. Intézkedjen a munkaruha juttatással kapcsolatos nyilvántartások naprakész vezetésére.

**2. Az Önkormányzati Szociális Szolgálat vezetője részére:**

- a. Vizsgálja felül a munkaruha használati szabályzatot. Ennek keretében:
  - különítsék el a munkaruha, illetve védőruha juttatással kapcsolatos eljárási szabályokat,
  - határozzák meg a munkaruházati cikkek adható mennyiségét (darabszámát),
  - a juttatás éves összegét az éves költségvetésben jóváhagyott mértékhez igazodóan határozzák meg,
  - a szabályzatot egészítsék ki a bölcsődei ellátásban dolgozó munkatársak juttatásnak szabályaival, illetve a szabályzat hatályát terjesszék ki a bölcsődei ellátásban dolgozó alkalmazottakra,
  - tegyék megfontolás tárgyává a központi igazgatásban foglalkoztatott munkatársak részére biztosított munkaruha juttatást, illetve a munkaruha juttatást a munkakörökhöz igazodóan biztosítsa.
- b. Intézkedjen, hogy – a szabályzatban előírtaknak megfelelően – a munkaruha kihordási idejét megelőzően kilépő (munkaviszonyát megszüntető) dolgozó a juttatás arányos részét fizesse vissza.


**3. A jegyző részére:**

- a. Intézkedjen, hogy az Egységes Közszolgálati Szabályzatban (illetve annak a munkaruha juttatással kapcsolatos fejezetében) különítsék el a munkaruha, illetve védőruha juttatással kapcsolatos eljárási szabályokat. Amennyiben a munkaruha a védőruhaként is használandó, erre külön utalni szükséges,



- b. Intézkedjen, hogy – a szabályzatban előírtaknak megfelelően – a munkaruha kihordási idejét megelőzően kilépő (munkaviszonyát megszüntető) dolgozó a juttatás arányos részét fizesse vissza.
- c. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére. A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Oroszlány, 2023. szeptember 22.

  
**György Árpád**  
**Belső ellenőr**

Mellékletek: 2 db közbenső jelentés, PM tájékoztató.

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2023. szeptember 18-28. időszakban került sor a munkaruha juttatás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt hiánytalanul az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet 36. § bekezdése előírásai alapján.

Oroszlány, 2023. szeptember 28. ....

A F  
.....  
**dr. File Beáta**  
Jegyző



.....  
**Kiss Gyuláné**  
Csoportvezető  
Közétkeztetési, Intézményi Csoport

## ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

A megállapításokhoz 8 munkanapon belül észrevételt teszek/nem teszek.

Oroszlány, 2023. szeptember ..... 28

Lazi 2



Lazók Zoltán  
Polgármester

AF



dr. File Beáta  
Jegyző

Kiss Gyuláné  
Csoportvezető  
Közéletképzési, intézményi Csoport