

Pusztaszentlászló Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2025. december 22. napján megtartásra kerülő soros, nyilvános képviselő-testületi ülésére.

Előterjesztés tárgya:	Pusztaszentlászló Község Önkormányzata és a Pusztaszentlászlói Óvoda-bölcsőde 2025. évi belső ellenőrzés vizsgálati jelentésének tárgyalása, elfogadásáról döntés.
Előterjesztés készítője:	Salamon Henrietta jegyző
Előterjesztő:	Kaj István polgármester
Döntés formája:	Képviselő-testületi határozat
Melléklet:	Ellenőrzési jelentés

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2025. évben az önkormányzat gépjárműhasználatának szabályozottsága, szabályszerűsége került ellenőrzésre. Az ellenőrzés célja gépjárműhasználat szabályosságának, gazdaságosságának értékelése.

Az Óvoda-bölcsőde esetében működésének szabályszerűsége (szabályozottság, dokumentáció) került ellenőrzésre. Az ellenőrzés célja a működés szabályosságának értékelése.

A függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Kissné Bődör Gabriella végezte el megbízás alapján. Fentiek figyelembevételével készült el a 2025. évről szóló éves, összefoglaló belső ellenőrzési vizsgálati jelentés, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Az ellenőrzési jelentés áttekintését, megtárgyalását és annak elfogadását kérem a Képviselő-testülettől.

Határozati javaslatok:.../2025. (XII. 15.) Képviselő-testületi határozat:

Pusztaszentlászló Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Pusztaszentlászló Község Önkormányzata 2025. éves belső ellenőrzés vizsgálati jelentését, az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: Azonnal

Felelős: Kaj István polgármester

.../2025. (XII. 15.) Képviselő-testületi határozat:

Pusztaszentlászló Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Pusztaszentlászlói Óvoda-Bölcsőde 2025. éves belső ellenőrzés vizsgálati jelentését, az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: Azonnal

Felelős: Kaj István polgármester

Pusztaszentlászló, 2025. december 15.



PUSZTASZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

...../2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Pusztaszentlászló Község Önkormányzata pénzügyi-gazdasági ellenőrzéséről

A vizsgálatot végző szerv: Pusztaszentlászló Község Önkormányzata

Az ellenőrzött szerv: Pusztaszentlászló Község Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: szabályozottság, a kiküldetések, a gépjármű üzemeltetés ellenőrzése.

A vizsgálat célja: A gépjármű-üzemeltetés vizsgálata.

A vizsgált időszak : 2023. január 1-től, 2024. december 31-ig.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§. (4) bekezdése,
- Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet.

A vizsgálat módszere: pénzügyi-gazdasági ellenőrzés

A helyszíni vizsgálat ideje: 2025. szeptember-október hónapok.

Az ellenőrzést végzi: Kissné Bődör Gabriella függetlenített belső ellenőr

Megbízólevél száma :

A belső ellenőrzés során az alábbi fontosabb jogszabályok képezték a munkavégzés alapját:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§. (4) bekezdése,
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (Szt.),
- az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet.
- az üzemi használatú személygépkocsik üzemanyag fogyasztási normájáról szóló - a módosított 60/1992. (IV.1.) Kormányrendelet,
- a közúti gépjárművek tüzelő- és kenőanyag felhasználásáról szóló 92/1997.(VI.4.) kormányrendelet.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezető neve, beosztása:

Kaj István polgármester
Salamon Henrietta jegyző

I. ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉS

Pusztaszentlászló Község Önkormányzata (továbbiakban: önkormányzat) 2025. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak és a 2025. augusztus 29-én kelt megbízó levél és a belső ellenőrzési vezető által elkészített ellenőrzési program alapján került sor az önkormányzat gépjármű-üzemeltetésének pénzügyi-gazdasági ellenőrzésére.

A vizsgált időszak kétéves időszakot ölelt fel.

Az ellenőrzést Baki Közös Önkormányzati Hivatalnál (továbbiakban: Hivatal) folytattuk le.

A gépjármű futásteljesítményével és üzemanyag elszámolásával kapcsolatos feladatokra a kijelölt ügyintéző volt, aki érvényes munkaköri leírással rendelkezett, amely az alábbiakat tartalmazta:

1. Alapadatok: köztisztviselő neve, iskolai végzettsége, szakképzettsége
2. Munkáltató adatai: munkáltatói jogkör gyakorlója
3. Munkahely adatai: megnevezés, cím

4. Munkakör adatai: megnevezés, kapcsolódó képesítés, feladatkör, munkaidő, helyettesítés rendje
 5. Felelősség
 6. Munkakapcsolatok
 7. Részletes feladatok
 8. Felelősségi kör
 9. Egyéb feladatok
- Életbe léptetés
Záradék
Keltezés
Hitelesítő aláírások

A munkaköri leírásban részletesen rögzítették minden, a munkakör ellátáshoz szükséges információt.

Pusztaszentlászló Község Önkormányzata egy db falugondnoki gépjárművet és egy db vegyes használatú (falugondnoki szolgálat és lakók magáncélú igénybevétele polgármesteri engedéllyel) üzemeltetett.

Az önkormányzatnál külső ellenőrzés a vizsgált időszakban nem történt, de a helyszíni vizsgálat idején igen.

A belső ellenőrzés során felülvizsgálatuk a hatályos gépjármű-üzemeltetési szabályzatot.

A vizsgálat tárgyával kapcsolatos előírásokat a „Gépjármű üzemeltetési szabályzat” tartalmazza. A gépjármű-üzemeltetési szabályzatot 2020. szeptember 1-én léptették hatályba.

A szabályzatot jóváhagyták és hatályba helyezték és maradéktalanul az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

A szabályzat a gépjármű-üzemeltetéssel kapcsolatos munkához megfelelő alapot biztosított.

A szabályzatot az önkormányzatra kiterjesztették, a korábbi szabályzat hatályon kívül helyezéséről gondoskodtak.

A szabályzatot a jegyző hagyta jóvá.

A szabályzatot az érintett dolgozókkal megismertették, amelyet megismerési nyilatkozatban aláírásukkal dokumentáltak.

A gépkocsikat előírt tartalmú menetlevelekkel ellátták, azok vezetése megfelelően történt.

Az ellenőrzést befolyásoló tényezőként értékeljük, hogy a vizsgált időszakban idején Helyi Önkormányzati választások voltak. A Helyi Önkormányzati választások eredményeként a településen a polgármester személyében változás nem történt.

A gépjármű-üzemeltetés pénzügyi gazdasági ellenőrzése során alapvető hibákat, hiányosságokat nem tártunk fel, a Hivatal dolgozói a belső ellenőrzést segítették. A menetlevelek kitöltése és az elszámolások rendszerének javítása érdekében viszont javaslatokkal éltünk.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1.) A szabályozottság felülvizsgálata:

Az önkormányzat helyszíni vizsgálat ideje alatt érvényes Gépjármű-üzemeltetési szabályzata 2020. szeptember 1-től hatályos.

A gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzat célja, hogy meghatározásra kerüljenek azok a szabályok, amelyeket a gépjárművek üzemeltetése során érvényesíteni kell.

A szabályzat hatálya kiterjed:

1. Az önkormányzat, továbbá alkalmazottai tulajdonában lévő, - és a szervezet érdekében használt - gépjárművekre, azok vezetőire, valamint az üzemeltetésében résztvevő, azt irányító és ellenőrző személyekre.
2. A gépjárművek használatához kapcsolódó menetokmányok kezelésének rendjére,
3. Az üzemanyag elszámolás szabályaira,
4. A hivatali gépjármű magáncélú használatának lehetőségeire,
5. A saját tulajdonú gépjárművek hivatali célú használatára.
6. Az önkormányzat tulajdonában lévő üzemanyaggal meghajtott egyéb gépekre (motoros fűrész, fűnyíró, sövényvágó, stb.) is.

A helyszíni vizsgálat során meggyőződünk arról, hogy a szabályzat megfelelő alapot nyújt az önkormányzat gépjárművei üzemeltetési rendjének előírás-szerű végrehajtásához.

Felhívtuk a szabályzatot alkalmazók figyelmét arra, hogy nem elég jó szabályzatot készíteni, figyelemmel kell lenni az abban foglalt előírások maradéktalan betartására is.

2.) A gépjármű üzemeltetésének ellenőrzése:

a. A gépjármű menetlevéllel történő ellátásának és a havi futásteljesítmény összesítésének felülvizsgálata.

Pusztaszentlászló Község Önkormányzata a vizsgált időszak alatt egy Citroen típusú gépjárművet üzemeltetett, a falugondnoki szolgálat ellátására. Ezen felül egy Peugeot gépkocsit is üzemeltettek részben falugondnoki szolgálathoz.

A gépjárművek futásteljesítményével és üzemanyag elszámolásával kapcsolatos feladatokat a pénzügyi ügyintéző látta el.

A gépjárművek napi feladaton túli igénybe vételéhez a polgármestertől lehetett engedélyt kérni.

– falugondnoki gépjármű üzemeltetése során tapasztaltak:

A gépjármű többségében Zala Vármegyében közlekedett, éves futásteljesítménye a vizsgált időszakban 2023. évben 11.445 km, míg 2024. évben 10.249 km volt.

Az önkormányzat falugondnoki gépjárműve csak menetlevéllel közlekedhettek, melyek különböző típusúak voltak.

A menetleveleket csak azokon a napokon állították ki, amikor a gépkocsi használatban volt.

A személygépjárművet többen is vezették, de a menetleveleket a gépjármű vezetői hasonlóan töltötték ki.

A menetlevelek kitöltése során alapvető hibát, hiányosságot nem tapasztaltunk, a napi összesített km rögzítésére és az üres sorok érvénytelenítésére hívjuk fel a figyelmet.

A menetleveleken az ellenőrzött esetekben a napi nyitó km az előző napi záró km-rel megegyezett.

A menetleveleken pecséttel rögzítették az alábbi megjegyzést:

„A gépjárművet a
falugondnoki szolgáltatás
ellátásához veszik igénybe.”

Ezen kívül más megjegyzést az igénybevétel céljáról (pl. vásárlás, orvoshoz szállítás) nem rögzítettek.

A gépkocsi futásteljesítményét hónap végén az alábbi tartalmú nyomtatványon összesítették:

- forgalmi rendszám,
- elszámolás hónapja,
- naponta:
 - o induló km,
 - o leálló km,
 - o napi megtett km,
 - o indulás időpontja (óra, perc),
 - o érkezés időpontja (óra, perc),
 - o kiküldetés helye,
 - o gépjárművezető aláírása,
- összesítés,
- készítő aláírása.

Az összesítő nyomtatvány nem tartalmazta a menetlevél sorszámát és más nyilvántartásban sem rögzítették azt.

Az összesítő nyomtatvány kitöltése során néhány esetben szabálytalan javítást (átírást) tapasztaltunk, továbbá nem kerültek hitelesítésre.

A havi összesítéshez csatolták a menetleveleket, de az üzemanyag-számlákat nem.

– vegyes üzemeltetésű gépjármű üzemeltetése során tapasztaltak:

A gépjármű többségében Zala Vármegyében közlekedett, éves futásteljesítménye a vizsgált időszakban 2023. évben 4.074 km, míg 2024. évben 2.529 km volt.

Az önkormányzat vegyes üzemeltetésű gépjárműve csak menetlevéllel közlekedhettek, melyek különböző típusúak voltak.

A menetleveleket csak azokon a napokon állították ki, amikor a gépkocsi használatban volt.

A személygépjárművet többen is vezették, de a menetleveleket a gépjármű vezetői eltérően töltötték ki.

A menetlevelek kitöltése során az alábbiakat tapasztaltuk:

- általános hibák, hiányosságok:
 - o az üres sorokat nem érvénytelenítették
- több esetben előforduló hiányosságok:
 - o a szállított személyek számát nem rögzítették
 - o a napi futásteljesítmény nem került összesítésre

- a gépkocsivezető aláírásával nem hitelesítette a menetlevélben rögzítetteket
- nem tüntették fel a gépkocsivezető nevét
- a kezdő és/vagy befejező időpontot nem rögzítették
- szabálytalan javítások történtek

A menetleveleken az ellenőrzött esetekben a napi nyitó km az előző napi záró km-rel megegyezett.

A menetleveleken pecséttel rögzítették az alábbi megjegyzést:

„A gépjárművet a
falugondnoki szolgáltatás
ellátásához veszik igénybe.”

Ezen kívül más megjegyzést az igénybevétel céljáról (pl. vásárlás, orvoshoz szállítás) nem rögzítettek.

Azokon a napokon, amikor nem falugondnoki szolgáltatáshoz vették igénybe a gépkocsit a fenti pecsét használatára nem került sor.

A gépkocsi futásteljesítményét hónap végén az alábbi tartalmú nyomtatványon összesítették:

- forgalmi rendszám,
- elszámolás hónapja,
- naponta:
 - induló km,
 - leálló km,
 - napi megtett km,
 - indulás időpontja (óra, perc),
 - érkezés időpontja (óra, perc),
 - kiküldetés helye,
 - gépjárművezető aláírása,
- összesítés,
- készítő aláírása.

Az összesítő nyomtatvány nem tartalmazta a menetlevél sorszámát és más nyilvántartásban sem rögzítették azt.

Az összesítő nyomtatvány kitöltése során néhány esetben szabálytalan javítást (átírást) tapasztaltunk, továbbá nem kerültek hitelesítésre.

A havi összesítéshez csatolták a menetleveleket, de az üzemanyag-számlákat nem.

Itt jegyezzük meg, hogy a helyszíni vizsgálat időpontjában, a Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatósága Államháztartási Irodája által lefolytatott ellenőrzés is megállapította, hogy „... a menetlevelek több esetben tartalmaztak szabálytalan javításokat (lefestések), nem minden esetben történt meg a teljes körű kitöltésük...”

Ezen hiányosság felszámolására a Magyar Államkincstár és a belső ellenőrzés is felhívja az önkormányzat figyelmét.

b. A gépjármű üzemanyag vásárlásával és annak elszámolásával kapcsolatos tevékenység ellenőrzése.

A gépjárművek üzemanyag fogyasztásával semmilyen kimutatást nem mutattak be.

Javasoljuk a Hivatal többi településéhez hasonló havi és éves norma szerinti és ténylegesen tankolt üzemanyag felhasználásának gyűjtését és összesítését, az ott használt összesítő nyomtatványon, excel táblázatba foglalva, legalább az alábbi adattartalommal:

- elszámolás hónapja,
- forgalmi rendszám,
- naponta:
 - o menetlevél sorszáma,
 - o induló km,
 - o érkező km,
 - o napi megtett km,
 - o gépjárművezető neve,
- havi megtett km,
- tankolás: kelte, mennyisége, egységára, végösszege,
- elismert fogyasztás (norma szerinti),
- korrekció (téli, nyári),
- NAV egységár,
- összes költség,
- különbözet (túlfogyasztás/megtakarítás) összege,

A gépkocsi norma szerinti és ténylegesen tankolt üzemanyag felhasználásának gyűjtésére és összesítésre az összesítő nyomtatvány alkalmas.

A havi eltérésekkel kapcsolatosan feljegyzést írni, illetve intézkedést szükséges hozni.

Az üzemanyag megtakarítás vagy túlfogyasztás összege nem került kifizetése, illetve megfizetése sem történt meg.

A gépkocsihoz szükséges üzemanyag vásárlása üzemanyag kártyával történt.

Összességében azt tapasztaltuk, hogy az önkormányzat gépjárművének menetlevéllel történő ellátása és annak vezetése során több javaslattal is élünk. A havi futásteljesítmény összesítése, valamint az üzemanyag vásárlásával és annak elszámolásával kapcsolatos tevékenységre tekintetében a meglévő rendszert javasoljuk javítani, a vizsgálati jelentésben leírtak és a helyszíni vizsgálatkor elmondottak szerint.

A vizsgálati jelentésben foglaltakat az önkormányzat és a Hivatal dolgozóival megbeszéltük, az észrevételekhez a szükséges szakmai segítséget megadtuk.

A vizsgálati jelentésben foglaltak alapján személyes felelősség felvetésére nem került sor.

III. KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A helyszíni ellenőrzés során a szabályozottság és a gépjármű üzemeltetés területein a belső ellenőrzés a hibák, hiányosságok felszámolására az alábbi javaslatokat teszi:

1. A menetlevelek kitöltésére nagyobb gondot kell fordítani a jelentésben leírtak szerint.
2. A futásteljesítmény összesítés, illetve az üzemanyag elszámolás rendszerének továbbfejlesztése szükséges.

Zalaegerszeg, 2025. november 27.

Kiss Csaba
belső ellenőrzési vezető

IV. REALIZÁLÁSI ZÁRADÉK

Alulírottak elismerjük, hogy a vizsgálati jelentés két példányát átvettük, az abban foglaltakat megismertük. A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében a szükséges intézkedéseket megtesszük.

A vizsgálat megállapításaival kapcsolatban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet alapján:

- **észrevételt nem teszünk**
- **8 napon belül észrevételt kívánunk tenni**

(A megfelelő szöveg aláhúzendó!)

Pusztaszentlászló, 2025. december

Kaj István
polgármester

Salamon Henrietta
jegyző

PUSZTASZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

...../2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Pusztaszentlászlói Óvoda-Bölcsőde témaellenőrzéséről

A vizsgálatot végző szerv: Pusztaszentlászló Község Önkormányzata

Az ellenőrzött szerv: Pusztaszentlászló Község Önkormányzata és
Pusztaszentlászlói Óvoda-Bölcsőde

Az ellenőrzés tárgya: szabályozottság, dokumentálás.

A vizsgálat célja: A működés szabályosságának felülvizsgálata.

A vizsgált időszak : 2023. január 1-től, 2024. december 31-ig.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§. (4) bekezdése,
- Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet.

A vizsgálat módszere: témaellenőrzés

A helyszíni vizsgálat ideje: 2025. szeptember-október hónapok.

Az ellenőrzést végzi: Kissné Bődör Gabriella függetlenített belső ellenőr

Megbízólevél száma :

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (Szt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),

Az ellenőrzött időszak hivatalban levő vezetőinek neve, beosztása:

Kaj István polgármester
Salamon Henrietta jegyző
Simonné Varga Katalin óvodavezető

I. ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉS

Pusztaszentlászló Község Önkormányzata (továbbiakban: önkormányzat), Pusztaszentlászlói Óvoda-Bölcsőde (továbbiakban: óvoda) 2025. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor az óvoda működési tevékenységének felülvizsgálatára.

A témaellenőrzést a jegyző 2025. augusztus 29-én kiadott megbízó levele és a belső ellenőrzési vezető vizsgálati programja alapján végeztük el.

Az óvoda bizonylatait Baki Közös Önkormányzati Hivatalnál (továbbiakban: Hivatal) dolgozták fel.

A Hivatal dolgozóinak bizonylatolási feladataival kapcsolatos teendőit munkaköri leírásokban rögzítették.

A helyszíni vizsgálat ideje alatt hatályos, hitelesített és megismerési záradékkal ellátott) munkaköri leírás az alábbiakról rendelkezett:

- munkáltató neve, címe,
- munkakör neve,

- köztisztviselő neve, személyi adatai,
- munkáltatói jogkör gyakorlója (jegyző),
- közvetlen felettese,
- iskolai végzettség, szakképzettség, egyéb képesítés,
- munkaidő,
- munkavégzés helye,
- helyettesítés rendje,
- munkakapcsolatok,
- köztisztviselő általános jogai,
- köztisztviselő általános kötelezettségei,
- általános szakmai feladatok,
- részletes szakmai feladatok szakterületenként,
- egyéb igazgatási feladatok,
- munkaköri leírás hatálya,
- záradék,
- keltezés és hitelesítés.

A munkaköri leírásban részletesen rögzítették minden, a munkakör ellátáshoz szükséges információt.

A Baki Közös Önkormányzati Hivatalnál a vizsgált időszak alatt személyi változás nem történt.

A témaellenőrzés keretében a működés dokumentumai, a helyi szabályzatok és a gazdálkodási jogkörök értékelése is megtörtént.

A szabályozottság és a működés dokumentumai közül az óvoda alapító okiratát, továbbá Szervezeti és Működési Szabályzatát tekintettük át.

A működési rend keretében rövid áttekintésre került az óvoda tevékenysége, továbbá a 2024. éves gazdálkodás rövid bemutatása.

A helyszíni vizsgálat ideje alatt a Hivatal dolgozói a kért adatokat, dokumentumokat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották, a feltett kérdésekre válaszoltak, az ellenőrzés akadályoztatására nem került sor.

Összességében megállapítottuk, hogy az óvoda működése alapvetően megfelelő volt. A működés többnyire jogszabályok és a helyi lehetőségek által behatárolt.

A belső ellenőrzés során nem merült fel olyan tény, vagy adat, amely alapján a Hivatal dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntető eljárásra kellett volna sort keríteni.

A helyszíni ellenőrzés során a Hivatal érintett dolgozói vizsgálatunkat segítették, az ellenőrzés megszakítására vagy felfüggesztésére nem került sor.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A szabályozottság felülvizsgálata

Az óvoda alapító okirata:

Az óvoda helyszíni vizsgálat idején hatályos alapító okirata 2025. július 1. napjától hatályos és abban az alábbiak kerültek rögzítésre:

1. Jogszabályi rendelkezés,
2. A költségvetési szerv megnevezése, székhelye, telephelye
3. A költségvetési szerv alapításával és megszűnésével összefüggő rendelkezések
4. A költségvetési szerv irányítása, felügyelete
5. A költségvetési szerv tevékenysége
6. A költségvetési szerv szervezete és működése
7. A köznevelési intézményre vonatkozó rendelkezés
8. Záradék

Az óvoda Szervezeti és Működési Szabályzata:

Az óvoda vizsgált időpontban érvényes Szervezeti és Működési Szabályzata 2023. október 1-től hatályos.

Az óvoda Szervezeti és Működési Szabályzat az alábbi főbb tartalommal készült:

1. Általános rendelkezések
2. Az óvoda adatai, jogállása és gazdálkodási módja
3. Az óvoda alapidokumentumai
4. Az óvoda szervezeti felépítése, kapcsolatrendszere és vezetése
5. Az óvodai közösségek, kapcsolattartási rendje
6. Az óvoda külső kapcsolatainak rendszere

7. A pedagógiai munka külső, belső ellenőrzése
8. Belépés, benntartózkodás rendje
9. Hagyományok ápolásának rendje
10. Egészségügyi felügyelet és gyermekvédelmi feladatok
11. Munkavédelemmel, rendkívüli eseményekkel kapcsolatos feladatok
12. Kártérítési felelősség
13. Iratkezelés
14. Záró rendelkezések
15. Diabetikus gyermek ellátásának eljárásrendje
16. Hitelesítő aláírások
17. Záradék
18. Mellékletek

A számviteli törvényben és az Ávr-ben előírt alábbi szabályzatokat elkészítették:

1. Számviteli politika
2. Eszközök és források leltározási szabályzata
3. Eszközök és források értékelési szabályzata
4. Pénzkezelési szabályzat
5. Számlarend
6. Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje
7. Integrált kockázatkezelési szabályzat
8. Beszerzési szabályzat
9. Gazdálkodási szabályzat
10. Önköltség számítási szabályzat,
11. Reprezentációs kiadások szabályzat,
12. Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata
13. Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat
14. Gépjármű üzemeltetési szabályzat
15. Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata
16. Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét
17. Ellenőrzési nyomvonal.

Az óvoda vizsgált időszak alatt érvényes, fentebb felsorolt szabályzatait különböző időpontú hatállyal készítették el és léptették hatályba.

A szabályzatok hatálya kiterjed az óvodára.

A szabályzatokban az óvoda sajátosságai érvényre jutottak.

A szabályzatokat jóváhagyták, hatályba helyezték, a korábbi szabályzatok hatályon kívül helyezéséről gondoskodtak és maradéktalanul az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak, a jogszabályi változások aktualizálása megtörtént.

A szabályzatokat az óvodavezető hagyta jóvá.

A szabályzatok folyamatos aktualizálásáért a jegyző a felelős.

A szabályzatokban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerték, annak tényét a szabályzatokhoz csatolt Megismerési nyilatkozatokon aláírásukkal igazolták.

Felhívjuk azonban a figyelmet, hogy a folyamatos változások miatt az éves felülvizsgálat jelentősége egyre nagyobb szerepet kap.

2.) A működési rend felülvizsgálata:

Az óvoda működési rendje:

Az óvoda önálló jogi személy, székhelye: Pusztaszentlászló.

Az óvoda alapításának dátuma: 2013. július 1.

Az óvoda irányító szerve: Pusztaszentlászló Község Önkormányzata

Az óvoda fenntartója: Pusztaszentlászló Község Önkormányzata

Az óvoda alaptevékenysége: óvodai nevelés.

Az óvoda illetékessége, működési területe: Pusztaszentlászló Község közigazgatási területe.

Az óvoda maximális gyermeklétszáma 25 fő.

Az óvodát az óvodavezető képviseli és vezeti.

A dolgozói létszám: 6 fő.

Az óvoda működésének egyes adatait a 2024. éves költségvetési beszámolóból készített 1-3. számú mellékleteiben mutattuk be.

Az 1. számú melléklet az óvoda 2024. éves költségvetési kiadásait tartalmazza.

A kiadások között személyi juttatásokat, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adót, dologi kiadásokat és beruházásokat számoltak el. A 2024. éves eredeti előirányzat 51.391 e Ft-os összegét év közben nem túl jelentős mértékben, 52.989 e Ft-ra módosították. A kiadások teljesítése a módosított előirányzatoktól 9 %-os mértékben elmaradó volt (48.216 e Ft).

A **személyi juttatások** között az óvodánál foglalkoztatottak (6 fő) bérét számoltak el. Az eredetileg tervezett 39.847 e Ft-os összeget év közben minimálisan 40.251 e Ft-ra módosították. Az előirányzat módosítás a törvény szerinti illetmények, munkabérek, a jutalmakat, illetve a céljuttatásokat érintették különböző irányba és mértékben.

A teljesítés a módosított előirányzat összegétől elmaradt és 38.833 e Ft lett. Az elmaradás döntően a Törvény szerinti illetmények, munkabérek csökkenése miatt volt.

A **munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** tekintetében eredetileg 5.080 e Ft-ot terveztek, amit év közben nem módosítottak. A teljesítés sem maradt el lényegesen a módosított előirányzattól, csupán 6 e Ft-tal alacsonyabb összegű volt (5.074 e Ft).

A **dologi kiadások** eredetileg tervezett 6.464 e Ft-os összeget év közben több mint 12 %-kal növeltek (7.246 e Ft). A dologi kiadások előirányzatának növelésére az üzemeltetési anyagok beszerzése miatt kellett sort keríteni. Ennek háttere annyi, hogy 2024. évben az óvodánál tüzfával fűtöttek, ezért annak bekerülési értéke itt jelent meg. Ezt támasztja alá az a tény is, hogy a tervezett gázenergia szolgáltatás díja nem teljesült.

A teljesítési adatok azt mutatják, hogy a módosításokra nem volt szükség, ugyanis teljesítés még az eredeti előirányzattól is több mint 2,5 millió Ft-tal elmaradt (3.896 e Ft). Ennek oka az is, hogy bár a villamosenergia, illetve a gázenergia költségek tervezésre kerültek, de annak teljesítésére nem került sor. Ennek oka, hogy a közműszolgáltatónál a mérőórák óvodára történő átíratása évek óta húzódik, így a közüzemi díjak többségét az önkormányzat fizette.

Az óvodánál 2024. évre eredetileg **beruházást** nem terveztek. Év közben 412 e Ft-ra emelték a beruházásra szánt összeget, ami a teljesítéssel megegyező összegű volt.

Az óvoda a 2024. éves költségvetési bevételeit a 2. számú melléklet tartalmazza.

A bevételek működési bevételeket, működési célú átvett pénzeszközöket, továbbá finanszírozási bevételeket realizáltak.

Bevételként 2024. évben eredetileg 51.391 e Ft-tal számoltak, év közben az eredeti előirányzatot 52.989 e Ft-ra módosítottak. A bevételek teljesítése a módosított előirányzattól 9 %-kal elmaradó lett (48.315 e Ft).

A **működési bevételek** eredetileg nem terveztek, de év közben egyéb működési bevételként 55 e Ft-ot vártak, ezért megemelték az előirányzatot. A működési bevételek teljesítése a módosított előirányzattól 20 e Ft-tal elmaradó lett.

A **működési célú átvett pénzeszközök** sem terveztek eredetileg. Év közben azonban érkezett 66 e Ft- háztartásoktól, ezért annak összegével megemelték az előirányzatot. Az átvett pénzeszközök teljesítése a módosított előirányzattal megegyező lett.

A **finanszírozási bevételek** eredeti előirányzata 51.391 e Ft volt, amelyet év közben 1,5 millió Ft-tal módosítottak (52.868 e Ft). Itt számolták el egyrészt az irányítószervi támogatást (48.071 e Ft), illetve az előző évi költségvetési maradvány igénybe vételét (143 e Ft). Ennek megfelelően a teljesítés 48.214 e Ft-ot tett ki, ami a módosított előirányzat 91 %-a.

A 3. számú melléklet az óvoda 2023-2024. éves év végi mérlegének adatait mutatja be.

A mérleg főösszege a nyitó 343 e Ft-ról 102 e Ft-ra csökkent.

Eszközoldalon befektetett eszközök, pénzeszközök, követelések és aktív időbeli elhatárolások, forrás oldalon pedig saját tőke, kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások szerepeltek.

A **befektetett eszközök** nyitó értéke 199 e Ft volt, amely év végére az értékcsökkenésnek köszönhetően teljesen 0-ig leíródott. Év közben ugyan 362 e Ft értékű beszerzés történt, de azok kisértékű tárgyi eszközök voltak.

A **pénzeszközök** állománya csaknem harmadára csökkent, 140 e Ft-ról, 50 e Ft-ra. A házipénztári készpénzállomány 93 e Ft-tal csökkent, míg a bankszámla egyenlege 3 e Ft-tal növekedett.

A **követelések** minimális 3 e Ft-os nyitó állománya év végére ugyan 46 e Ft-ra emelkedett, de az szolgáltatásra adott előlegeket takart.

Az **aktív időbeli elhatárolások** évközi 3 e Ft-os állománya nem tekinthető jelentősnek.

A források főösszegének 70 %-os csökkenése leginkább a **saját tőke** 944 e Ft-os csökkenésének következménye.

A **kötelezettségek** is csökkentek, de csupán 5 e Ft-tal és összességében is csupán 2 e Ft volt a záróértéke 2024. év végén.

A **passzív időbeli elhatárolások** viszont 708 e Ft-tal növekedtek. A passzív időbeli elhatárolások jelentős növekedésének oka a bérfizetések miatt következett be.

A mellékletek adatai gyakorlatilag megmutatják, hogy az óvoda gazdálkodása 2024. évben kiegyensúlyozott volt.

3.) A jogkörök gyakorlásának rendje:

a. A kötelezettségvállalás, utalványozás jogköre gyakorlásának rendje.

A kötelezettségvállalás és az utalványozás jogkörét a hatályos Gazdálkodási szabályzat tartalmazta.

Ezen szabályzat előírásainak értelmében kötelezettségvállalásra az óvoda vezetője, illetve az általa írásban megbízott személy jogosult.

A kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartására 2018. január 1-től az ASP ügyviteli szoftver modulját használták.

A nyilvántartás felépítése központi előírásokon alapul, kitöltése alapvetően megfelelő volt.

Utalványozásra az érvényesített okmány alapján az óvoda vezetője, illetve az általa írásban megbízott személy jogosult.

b. A kötelezettségvállalás ellenjegyzésének rendje.

A kötelezettségvállalás és az utalványozás ellenjegyzése gyakorlásának feladatait és az ellenjegyzést ellátókat az óvoda gazdálkodási szabályzata tartalmazta.

A szabályzatban rögzítettek szerint a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódik pénzügyi ellenjegyzés.

c. A szakmai teljesítés előírás szerű igazolásának rendje.

A szakmai teljesítés igazolásának feladatait és a feladatot ellátókat az óvoda gazdálkodási szabályzata tartalmazta.

A szabályzatban rögzítették, hogy a kiadások teljesítésének és a bevételek beszedésének elrendelése előtt az alapbizonylatok alapján ellenőrizni, szakmailag igazolni kell azok jogosultságát, összecszerűségét, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését.

Az óvodánál nem írták elő a bevételekre nézve a szakmai teljesítés igazolásának kötelezettségét.

A szakmai teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történő igazolását írták elő.

d. Az érvényesítési feladatok gyakorlásának rendje.

Az érvényesítők feladatait és a feladatot ellátókat az óvoda gazdálkodási szabályzata tartalmazta.

A szabályzatban rögzítették, hogy az érvényesítés a teljesítés szakmai igazolása alapján a kiadás jogosultságának, összecszerűségének elismerését, valamint az előírt alaki követelmények betartásának ellenőrzését.

Az érvényesítési feladatokat ellátó személynek, a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.

Összességében megállapítható, hogy az óvodánál a működéshez szükséges alapvető szabályozási kereteket kialakították, annak érvényesülését biztosítják.

A mellékletek adatai azt mutatják, hogy a gazdálkodást befolyásoló jelentősebb tényező nem fordult elő 2024. évben.

A jogkörök gyakorlásán keresztül a működés alapfeltételeit és szabályszerűségét szintén érvényre juttatták.

A gazdálkodási feladatokat ellátó Iroda dolgozói az ellenőrzés végrehajtását segítették, a szükséges adatokat és információkat rendelkezésünkre bocsátották.

III. KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A helyszíni ellenőrzés során a belső ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tárt fel, így intézkedések megtételét nem írunk elő.

Zalaegerszeg, 2025. december 5.



Kiss Csaba
belső ellenőrzési vezető

IV. REALIZÁLÁSI ZÁRADÉK

Alulírottak elismerjük, hogy a vizsgálati jelentés két példányát átvettük, az abban foglaltakat megismertük. A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében a szükséges intézkedéseket megtesszük.

A vizsgálat megállapításaival kapcsolatban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet alapján:

-észrevételt nem teszünk

-8 napon belül észrevételt kívánunk tenni

(A megfelelő szöveg aláhúzendó!)

Pusztaszentlászló, 2025. december

Kaj István
polgármester

Simonné Varga Katalin
óvodavezető

Salamon Henrietta
jegyző

PUSZTASZENTLÁSZLÓI ÓVODA - BÖLCSŐDE
2024. éves kiadásai

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat	összege	%-a	%-a
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	35 836 480	36 399 808	35 756 199	98,23%
Normatív jutalmak (K1102)	636 561	0	0	0,00%
Céljuttatás, projektpremium (K1103)	0	477 939	408 414	85,45%
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	1 531 034	1 531 034	1 356 723	88,61%
Béren kívüli juttatások (K1107)	562 500	562 500	471 719	83,86%
Közlekedési költségtérítés (K1109)	480 000	480 000	465 798	97,04%
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	800 000	800 000	374 480	46,81%
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	39 846 575	40 251 281	38 833 333	96,48%
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	39 846 575	40 251 281	38 833 333	96,48%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	5 080 276	5 080 276	5 074 396	99,88%
ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	4 972 003	0,00%
ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	25 633	0,00%
ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	76 760	0,00%
Szakmai anyagok beszerzése (K311)	110 000	120 000	116 185	96,82%
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	590 000	2 310 000	1 827 513	79,11%
Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	700 000	2 430 000	1 943 698	79,99%
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	74 000	70 500	70 457	99,94%
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	80 000	83 500	83 360	99,83%
Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	154 000	154 000	153 817	99,88%

PUSZTASZENTLÁSZLÓI ÓVODA - BÖLCSŐDE
2024. éves kiadásai

1. számú melléklet

Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	260 000	460 000	307 424	66,83%
Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	2 865 000	807 090	0	0,00%
Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	475 000	475 000	0	0,00%
Közüzemi díjak (= 35+...+38) (K331)	3 600 000	1 742 090	307 424	17,65%
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	100 000	328 543	141 618	43,10%
Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	500 000	800 000	661 488	82,69%
Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	4 200 000	2 870 633	1 110 530	38,69%
Kiküldetések kiadásai (K341)	10 000	10 000	0	0,00%
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	10 000	10 000	0	0,00%
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	1 350 000	1 780 961	687 609	38,61%
Egyéb dologi kiadások (K355)	50 000	100	2	2,00%
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	1 400 000	1 781 061	687 611	38,61%
Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	6 464 000	7 245 694	3 895 656	53,77%
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	324 567	324 567	100,00%
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	87 633	87 633	100,00%
Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	0	412 200	412 200	100,00%
Költégevetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	51 390 851	52 989 451	48 215 585	90,99%
KIADÁSOK FÖÖSSZESEN (K1-K9)	51 390 851	52 989 451	48 215 585	90,99%

PUSZTASZENTLÁSZLÓI ÓVODA - BÖLCSŐDE
2024. éves bevételei

Megnevezés	Eredeti		Módosított		Teljesítés	
	előirányzat				összege	%-a
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (=>204+205+206) (B4082)	20		20		4	20,00%
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	20		20		4	20,00%
Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	0		54 542		34 207	62,72%
ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0		0		6 800	0,00%
Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	20		54 562		34 211	62,70%
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=245...+255) (B65)	0		66 330		66 330	100,00%
ebből: háztartások (B65)	0		0		66 330	0,00%
Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	0		66 330		66 330	100,00%
Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	20		120 892		100 541	83,17%
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	143 422		143 422		143 422	100,00%
Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	143 422		143 422		143 422	100,00%
Központi, irányító szervi támogatás (B816)	51 247 409		52 725 137		48 070 979	91,17%
Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	51 390 831		52 868 559		48 214 401	91,20%
Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	51 390 831		52 868 559		48 214 401	91,20%
BEVÉTELEK FŐÖSSZESEN (B1-B8)	51 390 851		52 989 451		48 314 942	91,18%

PUSZTASZENTLÁSZLÓI ÓVODA - BÖLCSŐDE
2023-2024. éves mérlege

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31	Változás	
			összege	%-a
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	161 375	0	-161 375	0,00%
A/II/4 Beruházások, felújítások	37 731	0	-37 731	0,00%
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	199 106	0	-199 106	0,00%
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	199 106	0	-199 106	0,00%
C/II/1 Forintpénztár	94 090	785	-93 305	0,83%
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	94 090	785	-93 305	0,83%
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	46 092	49 572	3 480	107,55%
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	46 092	49 572	3 480	107,55%
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	140 182	50 357	-89 825	35,92%
D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	3 240	49 000	45 760	1512,35%
D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	0	49 000	49 000	0,00%
D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	3 240	0	-3 240	0,00%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	3 240	49 000	45 760	1512,35%
D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	3 240	49 000	45 760	1512,35%

PUSZTASZENTLÁSZLÓI ÓVODA - BÖLCSŐDE
2023-2024. éves mérlege

3. számú melléklet

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31	Változás	
			összege	%-a
F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	3 111	3 111	0,00%
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0	3 111	3 111	0,00%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	342 528	102 468	-240 060	29,92%
G/II Nemzeti vagy on változásai	-220 833	-220 833	0	100,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	-1 460 558	-2 471 366	-1 010 808	169,21%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-1 010 808	-943 794	67 014	93,37%
G/ SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	-2 692 199	-3 635 993	-943 794	135,06%
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	6 800	2 200	-4 600	32,35%
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	6 800	2 200	-4 600	32,35%
H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	6 800	2 200	-4 600	32,35%
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 027 927	3 736 261	708 334	123,39%
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	3 027 927	3 736 261	708 334	123,39%
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	342 528	102 468	-240 060	29,92%