

3. számú előterjesztés
Medina Község Önkormányzati Képviselő-testülete
2026. május 28. napján 17⁰⁰ órakor tartandó rendes ülésére

Tárgy: Döntés Medina Község Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységének tapasztalatairól szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
Előterjesztő és előadó: dr. Herczig Hajnalka jegyző
Előterjesztést készítette: dr. Herczig Hajnalka jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, valamint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről rendelkező 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzési feladatok 2025. évi ellátására külső szolgáltatóval, Gulyás Rita egyéni vállalkozóval kötöttünk megbízási szerződést. Ennek értelmében a belső ellenőrzési feladatokat Gulyás Rita belső ellenőr Medina Község Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési terv szerinti ellenőrzést elvégezte és elküldte az ellenőrzési jelentését

- „Medinai Sió Kincse Óvoda és Mini Bölcsőde gazdálkodásának, házi pénztár kezelésének ellenőrzése” tárgyában.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült 2025. évre vonatkozó ellenőrzési jelentés az előterjesztés 1. számú mellékletét képezi. Intézkedési terv jelen előterjesztés 2. számú mellékletét képezi.

Határozati javaslat:

.../2025. (V.29.) önkormányzat határozat:
Belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Medina Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Balázsné Geier Klára belső ellenőr által benyújtott 2024. évi belső ellenőrzésre vonatkozó, a határozat mellékletét képező, jelentést megtárgyalta és a jelentésben foglaltakat, illetve az ellenőrzési jelentés alapján elkészített intézkedési tervet az előterjesztés melléklete szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Lang Katalin polgármester, dr. Herczig Hajnalka jegyző

Határozatról értesül:
Belső ellenőr
Pénzügy
Irattár

Medina, 2026. május 20.

dr. Herczig Hajnalka sk.
jegyző

Ellenőrzési jelentés

Medinai Sió Kincse Óvoda és Mini Bölcsőde gazdálkodásának ellenőrzése

I.

Az ellenőrzést végzi:	Gulyás Rita belső ellenőr
Ellenőrzött szerv:	Medinai Sió Kincse Óvoda és Mini Bölcsőde
Ellenőrzés tárgya:	Óvoda gazdálkodásának ellenőrzése
Ellenőrzés célja:	A megfelelő szabályozottság biztosított e, a gazdálkodás a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak megfelelően valósul meg.
Ellenőrzés alá vont időszak:	2025. év
Az helyszíni ellenőrzés kezdete:	2025.10.30.
A helyszíni ellenőrzés vége:	2025.11.30.
Megbízólevél száma:	IV/4-4/2025

A vizsgálat célja:

- Szabályozottság ellenőrzése
- Óvoda működésének, gazdálkodásának ellenőrzése

Ellenőrzés típusa, módszere:

Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.

Helyszíni ellenőrzés, folyamatok, dokumentumok, szabályzatok ellenőrzése. Megfigyelésen alapuló vizsgálat.

Jogszabályi felhatalmazás: 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről.

II. Megállapítások

1. Szabályozottság ellenőrzése:

A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen az óvodai ellátás a 2011. évi CLXXXIX. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény (továbbiakban: Mötv.) 13. §. értelmében. A helyi önkormányzat ellátási kötelezettségének a Medinai Sió Kincse Óvoda és Mini Bölcsőde működtetésén keresztül tesz eleget, mint fenntartó. Az Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a 368/2011. Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.). 9.

§. szerinti gazdasági szervezeti feladatokat a Kölesdi Közös Önkormányzati Hivatal látja el, a Közös Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának (2020.02.15.) 7. §. (11) bekezdésében azonban az Óvoda nem került feltüntetésre (az SzMSz készítésekor még Társulási fenntartásban volt az óvoda). A Közös Önkormányzati Hivatal SzMSz-ének 7. §. (8) pontja alapján a Hivatal látja el az intézményi gazdálkodás, intézményi számviteli munka irányítását, az intézményi pénzellátást.

A 2011. évi CXCV. törvény a nemzeti köznevelésről (továbbiakban Nkt.) 21.§. értelmében a köznevelési intézmény alapítása alapító okirattal történik. A Medinai Sió Kincse Óvoda Alapító Okirata az Nkt. 21. §. (3) bekezdésben előírt tartalommal készült, a költségvetési szerv tevékenységének megjelölése a jogszabályi előírásoknak megfelelően kormányzati funkció szerint került besorolásra.

A nevelési-oktatási intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának tartalmi elemeit a 20/2012. EMMI rendelet tartalmazza. Az Óvoda SzMSz-e az EMMI rendelet 4. §-ban előírtakat teljes mértékben tartalmazza. Ezen kívül a költségvetési szervek SzMSz-ének tartalmaznia kell a 368/2011. Kormányrendelet 13. §. (1) bekezdésben előírt elemeket is. Az Óvoda SzMSz-e tartalmazza a költségvetési szerv alapításáról szóló jogszabály teljes megjelölését, a költségvetési szerv alapító okiratának - ha azt az alapítás óta módosították, a hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapító okiratának - keltét, számát, valamint az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket. A vizsgálat idején az SzMSz átdolgozása folyamatban volt a teljesítményértékelési rendszer tekintetében.

Az Óvoda rendelkezik Házirenddel, azonban a 20/2012. EMMI rendelet előírásainak nem felel meg teljes mértékben, a házirend aktualizálásra szorul (pl. távolmaradás igazolása, jutalmazás, fegyelmezés elvei). Az EMMI rendeletben előírt Pedagógiai Programmal, valamint Munkatervvel rendelkezik az Óvoda, a Bölcsőde esetében Szakmai Programmal, melyek a jogszabályban előírtaknak teljes mértékben megfelel. A 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban: Ávr.) 13. §. (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetőjének belső szabályzatban kell rendeznie a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Az Óvoda az Ávr. előírásaival összhangban a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés utalványozás és az adatszolgáltatás rendjét szabályzatban rögzítette. A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, szakmai teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra felhatalmazott személyek nevét, beosztását, felhatalmazás keltét, valamint aláírásának mintáját a szabályzat mellékletét képező nyilvántartás tartalmazza, azonban a nyilvántartás nem naprakész pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés tekintetében. ***Javasolt a gazdálkodási szabályzat mellékletét képező nyilvántartás és felhatalmazás aktualizálása.*** Az egyes jogosultságok kialakítása során figyelembe kell venni a 368/2011. Kormányrendelet 60. §. (1) bekezdése előírásait, miszerint a kötelezettségvállaló és pénzügyi ellenjegyző nem lehet ugyanazon személy, valamint az érvényesítő személye nem lehet azonos a kötelezettségvállaló, szakmai teljesítésigazoló és utalványozó személyével.

2. Medinai Sió Kincse Óvoda működésének ellenőrzés

Az óvoda a gyermek hároméves korától a tankötelezettség kezdetéig nevelő intézmény. A 20/2012. EMMI rendelet értelmében az óvodai beiratkozásra tárgyév április 20-a és május 20-a között kerülhet sor, melyről 30 nappal korábban a fenntartó közleményt, hirdetményt ad ki. Az Önkormányzat honlapján közzétette a beiratkozásra vonatkozó hirdetményt, (<https://www.medinafalu.hu/hirdetmenyek/2024/hirdetmeny-ovodai-beiratkozasrol.pdf>). *Felhívom a figyelmet, hogy a fenntartói közlemény, hirdetmény tartalmát a 20/2012. EMMI rendelet 20.§. (1a) bekezdés részletesen meghatározza, a hirdetménynek minden felsorolt pontot tartalmaznia kell.*

Nyitvatartási idő, munkarend:

Az óvoda nyitvatartási ideje 6.30 órától 16.30 óráig.

Ennek megfelelően a munkarend (csoportban eltöltött idő):

Óvónő (délelőtti): 7.00-13.30

Óvónő (délutáni): 10.00-16.30

Dolgozók létszáma

A vizsgált időszakban az engedélyezett létszám 6 fő.

Az óvodai csoportok száma 1, a napi nyitvatartási idő 10 óra, ebből 9,5 óra melyben óvodapedagógus jelen van a csoportban. Így a heti munkaidőalap $9,5\text{óra} \times 5\text{nap} = 47,5\text{óra/hét}$ az egy óvodai csoportra vetítve. Átfedési időnek minősül az az időtartam, amikor az egymást váltó óvodapedagógusok az óvodai neveléssel kapcsolatos feladatokat közösen látják el. Ha az átfedési időre eső neveléssel lekötött munkaidejében az óvodapedagógus egyedül látja el a feladatokat, többlettanítási óradíj illeti meg. A medinai óvodában az átfedési idő napi 3,5 órában biztosított, így heti $3,5\text{óra} \times 5 = 17,5\text{óra}$ az átfedési idő. Mindezek alapján a teljes munkaidő-alap az óvónőkre vetítve 65 óra/hét.

Az óvodapedagógusok kötelező óraszámai/kötött munkaidő a törvény alapján:

	Kötelező óraszám/kötött munkaidő
Óvodavezető	12
1 óvodapedagógus	32
Összesen	44

A törvényben előírt kötelező óraszám/kötött munkaidő nem fedezi a teljes munkaidő-alapot, így az óvodavezető a törvény által előírt kötelező foglalkozásnál többet tölt a csoportban, amit a 2023. évi LII. törvény a pedagógusok új életpályájáról (továbbiakban: Púé tv.) 77. §-a megenged azzal, hogy a vezető a munkaideje felhasználását és beosztását, az előírt foglalkozások megtartásán kívül maga jogosult meghatározni.

Az óvónő munkaideje 40 óra, melyből 32 óra minősül kötött munkaidőnek a Púé tv. 1. melléklete értelmében, melyet az intézményvezető által meghatározott feladatok elvégzésével köteles tölteni az

óvodapedagógus. Ugyanezen jogszabály értelmében a neveléssel-oktatással lekötött munkaidő heti 32 óra az óvodapedagógus esetében, melyet a gyermekekkel való közvetlen foglalkozásra kell fordítani. Az Óvodában a csoportban eltöltött kötelező idő heti 32,5 óra az óvodapedagógus esetében.

A köznevelési törvény a dajka finanszírozott létszámát csoportonként 1 főben határozza meg. Így a finanszírozott dajka létszám 1 fő, ennek megfelelően 1 fő dajka kerül alkalmazásra, heti 40 órában, valamint az óvodai csoport nagy létszáma miatt fenntartó plusz 1 fő (6 órás dajka) alkalmazását engedélyezte. Így az óvodai feladatellátás kapcsán az alkalmazotti létszám 3,75 fő. A bölcsődei csoportban 1 fő kisgyermeknevelő 8 órában, 1 fő kisgyermeknevelő 4 órában, és 1 fő dajka 8 órában került alkalmazásra. A bölcsődei feladatellátás tekintetében a foglalkoztatotti létszám 2,5 fő. Összesen a Medinai Sió Kincse Óvoda és Mini Bölcsődében foglalkoztatottak létszáma 6,25 fő, mely az engedélyezett létszámot meghaladja, azonban a képviselő-testület engedélyezte a plusz egy dajka felvételét.

Az óvodai csoport létszáma 28 gyermek (1 fő Sajátos nevelési igényű gyermek), az engedélyezett csoport létszám 25 gyermek + 3 sajátos nevelési igényű gyermek.

A bölcsődei csoport engedélyezett létszám 7 fő, jelenleg a csoport létszáma 6 gyermek. Az engedélyezett létszámot nem lépték túl sem az óvoda, sem a bölcsőde tekintetében.

3. Pénzforgalomhoz kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése

A pénztárban található készpénzállomány számbavétele, egyeztetése a pénztárjelentéssel megtörtént. Eltérés az óvoda pénztára esetén nem volt tapasztalható, Az ellenőrzés a Medinai Sió Kincse Óvoda és Mini Bölcsőde házipénztárára terjedt ki. A pénztárbizonylatok az ASP Gazdálkodási szakrendszer Kaszper modulján keresztül kerülnek elkészítésre, kinyomtatásra. A házipénztári tételek vizsgálata során a bevételezésekről bevételi pénztárbizonylat, a kifizetésekről kiadási pénztárbizonylat került kiállításra. Az óvoda házipénztárának készpénzellátása úgy történik, hogy a pénztáros a szükséges készpénzt az önkormányzat pénztárából felveszi, majd azt az óvoda pénztárába finanszírozás jogcímen befizeti. A készpénz útja teljes mértékben egy személy kezében összpontosul. A jelenlegi gyakorlat mellett nem biztosított a pénzmozgások feletti független kontroll. ***Javasolt hogy a készpénz felvételét követően egy másik ügyintéző (nem az óvoda pénztárosa) számolja le és dokumentáltan adja át a pénzt, így ő legyen a pénz befizetője az óvoda pénztárában.*** Ez biztosítja a feladatkörök szétválasztását, a pénzmozgások átláthatóságát, a kockázatok csökkentését, a belső kontrollrendszer erősödését.

Az óvoda pénztárában a bevételezés adott napon megtörtént, késedelmes, szabálytalan bevételezés nem volt tapasztalható. A bevételi és kiadási pénztárbizonylatok kitöltése azonban aláírások tekintetében hiányos (pénz befizetője, átvevője, pénztáros). A 368/2011. Kormányrendelet értelmében utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben a külön írásbeli rendelkezéssel lehet. Minden pénztári bevétel és kiadás tekintetében utalványrendelet került kiállításra, melyet pénzügyi ügyintéző és érvényesítő is ellátott aláírásával. Azonban sem a pénztárbizonylaton, sem az utalványrendeleten nem történt meg az utalványozás. A dokumentumok

hiányos aláírási rendje sérti a kötelezettségvállalás és pénzügyi teljesítés belső kontrollfolyamataira vonatkozó előírásokat. Felhívom a figyelmet, hogy utalványozás hiányában a tranzakció nem tekinthető szabályszerűnek, utalványozás nélkül sem bevétel, sem kiadás nem teljesíthető.

Javasolt, hogy a befizetések és kiadások tekintetében is előzze meg utalványozás a pénzmozgást, az utalványozás történhet a pénztárbizonylaton vagy az utalványrendeleten (elegendő az egyiken).

Az utalványozást teljesítés igazolás előzi meg. A szabályzat értelmében a 200.000Ft-ot el nem érő kötelezettségvállalások teljesítésekor nem kell elvégezni a teljesítés igazolást, ilyen esetben az érvényesítő ellenőrzi az összegszerűséget, a fedezet meglétét. Ezek alapján a pénztári kifizetések esetében nem készült teljesítésigazolás, de nem is szükséges.

A pénzkezelési szabályzat értelmében a pénztárosnak a pénzforgalmat a be- és kifizetések teljesítését követően, a felmerülés sorrendjében időszaki pénztárjelentésbe kell felvezetnie. A pénztárjelentések elkészítésre kerültek a szabályzatban előírt tartalommal, melyet a pénztáros ellátott aláírásával. Az előző időszaki pénztárjelentés záróállománya minden esetben megegyezett az adott időszaki jelentés nyitó állományaival. Pénztárzárlatot havonta végez a pénztáros, a szabályzat előírásainak megfelelően.

Az óvodai pénztár kezelésével megbízott pénztáros és helyettese **nem rendelkezik teljes anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal**. A nyilatkozattételi kötelezettséget jogszabály és a pénzkezelési szabályzat (szabályzat mellékletében a minta) egyaránt előírja. A nyilatkozat hiánya miatt nem áll fenn egyértelmű, dokumentált felelősségi viszony arra vonatkozóan, hogy a pénzkezelésből eredő károk vagy hiányok elszámolása kinek a felelősségi körébe tartozik. ***Javasolt a pénztáros és helyettese esetében teljes anyagi felelősségvállalási nyilatkozat megtétele.***

A pénztárellenőr feladata a pénztári bizonylatok alakai és tartalmi ellenőrzése, a pénztárjelentés helyességének és kimutatott pénzkészlet meglétének ellenőrzése, a pénztárban kezelt értékek, szigorú számadású nyomtatványok meglétének, nyilvántartásának ellenőrzése. A pénztárjelentést a zárásakor érdemben és tételesen kell ellenőriznie, a pénztárjelentést kézzel el kell látni. A pénztárellenőr a pénztárjelentéseket tételesen ellenőrizte, aláírásával igazolta az ellenőrzés tényét.

III. Összefoglaló következtetések

A belső ellenőrzés a Medinai Sió Kincse Óvoda és Mini Bölcsőde működésének, szabályozottságának, pénzkezelés gyakorlatának áttekintésére irányult. A lefolytatott ellenőrzés alapján megállapítható, hogy az óvodai ellátás megfelelően biztosított Medina Község Önkormányzatánál. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az intézmény alapvető működési keretei és dokumentumai rendelkezésre álltak, a működés jogszabályi háttere biztosított. Az óvoda működése a jogszabályoknak, működést meghatározó dokumentumok előírásainak megfelelő.

A pénzügyi folyamatokkal kapcsolatos szabályzatok rendelkezésre álltak, azonban a pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre kiadott felhatalmazások, és a vonatkozó nyilvántartás nem naprakész (gazdálkodási szabályzat mellékletét képező nyilvántartás). A készpénzkezelés során a feladatok végrehajtása egy személy kezében összpontosul, ami a feladatkörök szétválasztásának hiányát és ezzel

a belső kontroll gyengülését eredményezi. A pénztárbizonylatok és utalványrendeletek vizsgálata alapján több esetben nem történt meg a utalványozás. Utalványozás hiányában be- és kifizetés nem teljesíthető. A feltárt hiányosságok összességében nem veszélyeztetik az intézmény működését, azonban a belső kontrollok megerősítése, a dokumentumok aktualizálása és a pénzügyi folyamatok egységesítése szükséges a jogszabályokkal való teljes megfelelés és az átlátható, biztonságos működés érdekében.

Javaslatok:

- Házirend aktualizálása
- pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés tekintetében felhatalmazás, nyilvántartás aktualizálása
- pénztárbizonylatok, utalványrendeletek aláírásának egységes és következetes végrehajtása, a befizetések és kiadások tekintetében is előzze meg utalványozás a pénzmozgást
- óvoda pénztárának készpénzzel történő ellátása során másik ügyintéző (nem az óvoda pénztárosa) számolja le és dokumentáltan adja át a pénzt, így ő legyen a pénz befizetője az óvoda pénztárában
- a pénztáros és helyettese esetében teljes anyagi felelősségvállalási nyilatkozat megtétele

Felelős vezetők neve az ellenőrzött időszakban:

Lang Katalin polgármester

dr. Herczig Hajnalka jegyző

Jogszabályi vonatkozások:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (ÁHT)
- 368/2011. (XII.31) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (ÁVR)
- 2011. évi CXCV. törvény a nemzeti köznevelésről
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 2023. évi LII. törvény a pedagógusok új életműjáról
- 20/2012. EMMI rendelet a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról
- 401/2023. (VIII.30.) Kormányrendelet a pedagógusok új életműjáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról
- 370/2011. Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

Szekszárd, 2025.12.03.

Készítette:



Gulyás Rita

Belső ellenőr

INTÉZKEDÉSI TERV

a Gulyás Rita által Medina Község Önkormányzatánál a
**„Medinai Sió Kincse Óvoda és Mini Bölcsőde gazdálkodásának, házi pénztár
kezelésének ellenőrzése”**

témakörben végzett belső ellenőrzés megállapítására tekintettel

	Összegző megállapítások, hiányosságok, javaslatok	Tervezett intézkedések	Határidő	Végrehajtásért felelős
a,	Házirend aktualizálása	Házirend felülvizsgálata, aktualizálása	2026.01.31.	Kirchner Erzsébet óvodaig.
b,	Pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés tekintetében felhatalmazás, nyilvántartás aktualizálása	penzügyi ellenjegyzés, érvényesítés tekintetében felhatalmazás, nyilvántartás aktualizálása	2025.12.31., folyamatosan	dr. Herczig Hajnalka jegyző
c,	Pénztárbizonylatok, utalványrendeletek aláírásának egységes és következetes végrehajtása, a befizetések és kiadások tekintetében is előzze meg utalványozás a pénzmozgást	gazdálkodási és pénzkezelési szabályzat következetes betartása	2025.12.31., folyamatosan	dr. Herczig Hajnalka jegyző
d,	Óvoda pénztárának készpénzzel történő ellátása során másik ügyintéző (nem az óvoda pénztárosa) számolja le és dokumentáltan adja át a pénzt, így ő legyen a pénz befizetője az óvoda pénztárában	másik ügyintéző kijelölése	2025.12.31., folyamatosan	dr. Herczig Hajnalka jegyző
e,	A pénztáros és helyettese esetében teljes anyagi felelősségvállalási nyilatkozat megtétele	teljes anyagi felelősségvállalási nyilatkozat megtétele	2025.12.31., folyamatosan	dr. Herczig Hajnalka jegyző

P.H.

dr. Herczig Hajnalka
jegyző