



ZÁMOLY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

8081 Zámoly, Kossuth u. 43. Tel.: 22/251-000

E-mail: hivatal@zamoly.hu

Hivatali kapu: ZKO8081; KRID: 453532715

ELŐTERJESZTÉS

**Zámoly Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. november 5. napján tartandó rendes nyílt testületi ülésére**

Iktatószám: Z/1325-20/2025

Tárgy: Belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása

Előterjesztő: Dr. Nagy Erzsébet Andrea jegyző

Törvényességi szempontból megvizsgálta: Dr. Nagy Erzsébet Andrea jegyző

Előkészítette: Dr. Nagy Erzsébet Andrea jegyző

Melléklet: Belső ellenőrzési jelentés másolata

Tisztelt Képviselő-testület!

Zámoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2025. április 2. napján megtartott rendes nyílt ülésén a belső ellenőri feladatok ellátásáról meghozta a 68/2025. (IV.2.) határozatát. A határozat szerint a képviselő-testület a Zámolyi Mesevár Óvoda 2025. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására érkezett árajánlatok közül a Tömpe és Kiss Belső Ellenőrzési Betéti Társaság (8200 Veszprém, Jutasi utca 91. fsz. 3.) árajánlatát fogadta el. A 2025. május 5. napján kelt megbízási szerződésben foglaltak alapján a Tömpe és Kiss Bt. a belső ellenőrzést lefolytatta, melyről a belső ellenőrzési jelentést elkészítette és megküldte. A jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek. Az előterjesztésben szereplő döntési javaslatról egyszerű többséggel kell dönten.

Zámoly, 2025. október 29.

Tisztelettel:


Sallai Mihály
polgármester


Dr. Nagy Erzsébet Andrea
jegyző

Határozat-tervezet:

Zámoly Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. (XI.5.) határozata

2025. évi belső ellenőrzési jelentésről

1. Zámoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete a határozat 1. mellékletét képező, 2025. évi Belső ellenőrzési jelentést megtárgyalta és azt
 - a) jóváhagyja.
 - b) nem hagyja jóvá.
2. A képviselő-testület megbízza Sallai Mihály polgármestert, hogy a határozatról az érintetteket értesítse, és a szükséges intézkedések megtételéről gondoskodjon.

Határidő: 2025. november 28.

Felelős: Sallai Mihály polgármester

**Tömpe és Kiss Bt.
Veszprém**

Zámolyi Község Önkormányzatának Képviselő-testületének	
2025. OKT. 13.	
Előterjesztő:	
Előzetes:	Ügyrendes:

2025. OKT. 13.

Belső ellenőrzési jelentés

Zámoly Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terve 1. pontja alapján a Zámolyi Mesevár Óvoda pénzügyi tevékenységének ellenőrzéséről.

I.

**Belső ellenőrzési feladatok
ellátásával megbízott társaság:**

**Tömpe és Kiss Bt.
8200 Veszprém, Jutasi u. 91. Fsz. 3.
24287179-1-19
Kiss Mária belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5112998**

Az ellenőrzést végezte:

**Farkas Györgyi belső ellenőr
regisztrációs szám: 5112983
Zéman Györgyi belső ellenőr
regisztrációs szám: 5115277**

Megbízólevél száma:

1/2025.

Megbízólevél érvényessége:

2025. július 01 – 18.

Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:

**Zámoly Község Önkormányzata, Zámolyi
Mesevár Óvoda**

Jogszabályi felhatalmazás az ellenőrzésre:

370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet

Ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi és rendszerellenőrzés

Ellenőrzés tárgya:

**az Intézmény és főzökonyhája 2025. I
negyedévi pénztári és banki műveletei;
a nyilvántartások és a raktárkészletek el-
lenőrzése.**

Ellenőrzés célja:

**annak megállapítása, hogy az Intézmény-
ben érvényesül-e a belső kontroll.**

Ellenőrzött időszak:

2025. január 1. – 2025. március 31.

Ellenőrzés időpontja:

2025. július 09-10.

Ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők: Sallai Mihály polgármester
Dr. Nagy Erzsébet Andrea jegyző

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: a bizonylatok és a dokumentumok ellenőrzésénél a szabályszerűségi követelmények vizsgálatát kell elvégezni.

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2023. szeptember 15.

Részletes vizsgálati feladatok:

1. Elkészítették-e, illetve aktualizálták-e a gazdálkodásra és a főzőkonyha működésére vonatkozó szabályzatokat. Azok megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályok és a helyi szervezet működési folyamatainak. A belső kontrollrendszer pénzügyi ellenőrzésre vonatkozó szabályszerű kialakítása megfelelően megtörtént-e, biztosított-e a takarékos működés, megtörtént-e a kockázatok minimalizálása, a működéssel kapcsolatos információk naprakészek és pontosak-e.
2. Szabályszerűen történt-e a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolása; szabályosan működött-e a pénzügyi kontrollrendszer.
3. Elvégezték-e a raktárkészletek előírt leltározását.

Alkalmazott jogszabályok:

- Áht. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
Ávr. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet
Bkr. költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet
Szt. a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény
Gyvt. a gyermekek védelméről és a gyámsági igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény
Nkt. a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény

Helyi szabályzatok:

- Gazdálkodási jogkör gyakorlásáról szóló szabályzat
Pénzügyi szabályzat
Leltározási és leltárkészítési szabályzat

II.

Részletes megállapítások

Az Óvoda saját főzőkonyhát működtet, amely rendelkezik a megfelelő engedélyekkel. Az engedély napi 300 adagra vonatkozik. A főzőkonyha rendelkezik hatályos HACCP rendszerrel, a rendszer két éves felülvizsgálata 2023. november 15-én megtörtént.

Az óvodában négy csoport működik, 108 fő étkezik. Ezen kívül iskolai étkeztetést is biztosítottak, 110 ebéd, 60 tízórai és 40 uzsonna adagot. Továbbá 30 fő részére szociális étkeztetést biztosítanak kiszállítással.

A gyermekétkeztetés esetében minden résztvevő részéről a támogatási igényt megelőzően Nyilatkozat benyújtására került sor.

Az Önkormányzat a halmozottan hátrányos gyermekek részére települési támogatást biztosít.

A konyhai raktárkészletet negyedévente leltározták, a belső ellenőrzést megelőzően az utolsó leltározás időpontja 2025. július 08-a volt.

Az óvodai és iskolai étkezési térítési díjakról rendeletet kell alkotni, de az Önkormányzat határozatot hozott.

Az adagnyilvántartásokat folyamatosan vezették csoportonként és igénybevevőként, azokat havonta összesítették, ennek alapján történt a számlázás.

A gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok tartalmukban megfeleltek a vonatkozó jogszabályoknak:

Gazdálkodási szabályzat: 2020. január 01-től hatályos. Nem történtek meg a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó megbízások (felhatalmazások), így hiányoznak a jogkörökre vonatkozó személyek aláírás mintái is. A szabályzat megismerési nyilatkozatát az érdekeltek aláírták.

Pénzkezelési szabályzat: 2020. január 01-től hatályos. Hiányzik a pénztáros felelősségvállalási nyilatkozata. A szabályzat megismerési nyilatkozatát az érdekeltek aláírták.

Leltározási szabályzat: 2021. március 03-tól hatályos. Tartalmában megfelelt a jogszabályokban előírtaknak.

A vizsgált időszakra vonatkozóan a pénzkezeléssel kapcsolatos megállapítások az alábbiak:

A pénztári kifizetések utalványait az előírásoknak megfelelően a kötelezettségvállaló, az utalványozó és az érvényesítő is aláírta.

A pénztári pénzkezelés során a pénztárbizonylatokat az utalványozó, az érvényesítő és a pénztáros írta alá, de hiányzott a pénztárellenőr aláírása. A pénztári kifizetések alapbizonylatain nem történt meg sem a teljesítés igazolása, sem a pénzügyi ellenjegyzés. Az alkalmazott bélyegző nem megfelelő, a rajta szereplő aláírások feleslegesek, mivel azok, helyesen az utalványon már megtörténtek.

A banki kifizetések utalványain elvégezték a kötelezettségvállalást, az utalványozást és az érvényesítést. A banki kifizetések alapbizonylatain megtörtént a pénzügyi ellenjegyzés, de hiányzott a teljesítések igazolása.

III.

Vezetői összefoglaló (Következtetések, javaslatok)

- Zámoly Község Önkormányzatának Mesevár Óvodája 2025. I. negyedévi pénzügyi tevékenységének ellenőrzését az Áht-ban és Bkr-ben foglaltaknak megfelelő módon végeztük.
- Az Óvoda a működéséhez rendelkezett az előírt engedélyekkel. Hatályos HACCP rendszerének utolsó felülvizsgálata 2023. évben megtörtént.
- A főzőkonyha biztosítja az óvodai és az iskolai étkeztetést, valamint kiszállítással a szociális étkeztetést is.

- A gyermekétkeztetés esetében az előírt, a kedvezményekre jogosító dokumentumok rendelkezésre álltak.
- A konyha raktárkészleteit negyedévente leltározással ellenőrizték. Az adagnyilvántartásokat naponta vezették, havonta összesítésre kerültek, amely alapján a számlázás megtörtént.
- Az étkezési térítési díjakról az Önkormányzat Képviselő-testülete határozatot hozott. A térítési díjakról az előírások alapján rendeletet kellett volna alkotni.
- Az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozó szabályzatok rendelkezésre álltak, 2020. január 01-től, illetve 2021. március 03-tól hatályosak. A Gazdálkodási szabályzatból hiányzott a gazdálkodási jogkörökkel felhatalmazott személyek megbízása és aláírás mintái.
- A banki és a pénztári pénzkezelés során hiányosságokat tapasztaltunk. A pénztárbizonylatokon nem történt meg a pénztárellenőr aláírása, a pénztári kifizetések alaphozonylatain hiányzott a teljesítések igazolása és a pénzügyi ellenjegyzés. A banki kifizetések alaphozonylatain hiányzott a teljesítések igazolása.

Javaslat a Polgármester és a Jevző részére:

- Javasoljuk az étkezési térítési díjakra vonatkozóan az Önkormányzat Képviselő-testületének rendeletet alkotni.
- Javasoljuk a Pénzkezelési szabályzathoz csatolni a pénztáros felelősségvállalási nyilatkozatát. Javasoljuk a Gazdálkodási szabályzathoz mellékelni a gazdálkodási jogkörökkel felhatalmazott személyek megbízásait és azok aláírás mintáit.
- Javasoljuk a banki és a pénztári kifizetések alaphozonylatain minden esetben elvégezni a teljesítések igazolását és a pénzügyi ellenjegyzést. Javasoljuk továbbá, hogy a pénztárbizonylatokat és a pénztárjelentéseket a pénztárellenőr minden esetben írja alá.
- Javasoljuk a szabályzatok átdolgozását, amelyek a Közös Önkormányzati Hivatal valamennyi költségvetési szervére vonatkoznak (segédlet a Belügyminisztérium Önkormányzati Hírlevelének 2018. évi 7. száma).

Veszprém, 2025. szeptember 15.

.....
belső ellenőrzési vezető

.....
belső ellenőr

.....
belső ellenőr

Megismerési záradék

Zámoly Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terve 1. pontjáról készült jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (1) bekezdés előírásai szerint átvettem, megismertem.

A jelentéssel kapcsolatban a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztása a jelentéstervezettel való egyetértést jelent.

Zámoly, 2025.

.....

polgármester

.....

jegyző