

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kővágóörsi Napközi Otthonos Óvoda
(8254 Kővágóörs, Jókai utca 54.)

Szabályszerűségi ellenőrzés tárgyban

Kővágóörs, 2024. december

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kővágóörsi Napközi Otthonos Óvoda szabályszerűségi ellenőrzése tárgyú, a **2024 évi ellenőrzési ütemtervben szereplő ellenőrzésként**, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően elvégzett ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A **szabályszerűségi ellenőrzés** típusú ellenőrzés lefolytatására Kővágóörsi Napközi Otthonos Óvodánál (8254 Kővágóörs, Jókai utca 54) került sor jelen helyzetre vonatkozóan.

Az ellenőrzés lefolytatásának időszakában az alábbi vezetők voltak hivatalban:

dr Szabó Tímea
Velláné Kondor Katalin

Címzetes főjegyző
Intézmény vezető

Ellenőrzés tárgya: 2024. évi költségvetési határozat, tájékoztatási kötelezettség szabályszerűségének ellenőrzése.

Vizsgálat célja: Annak ellenőrzése, hogy a társulási tanács a költségvetési határozatát a jogszabályi rendelkezések figyelembe vételével készítette-e el, a szükséges tájékoztatási kötelezettségnek eleget tett-e.

A helyszíni ellenőrzés 2024. november 25- december 06-ig 5 ellenőri munkanap felhasználásával történt.

Az ellenőrzés során alkalmazott **ellenőrzési módszerek és eljárások** a következők voltak:
Jegyzőkönyvek,

Vonatkozó jogi háttér:

- Az Államháztartásról szóló **2011. évi CXCV Törvény**
- A számvitelről szóló **2000. évi C Törvény**
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló **2011 évi CLXXXIX törvény**
- az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I.11.) kormány rendelet**
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**
- **368/2011. (XII.31) Kormány rendelet** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

Az ellenőrzést végezte: Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028

Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028
Székhely: 8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Tel/Fax. 87/322-085

I, Részletes megállapítás

Kővágóörs és Kékkút Községek Óvodai Nevelést Biztosító Társulásának Tanácsa 2024. február 13-én tartott nyilvános ülésén tárgyalta a Kővágóörsi Napközi Otthonos Óvoda 2024 évi költségvetést. A Társulási ülésen a társulás tagjai, valamint valamennyi meghívott jelen volt, ezt jelenléti ív aláírásával igazolták.

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 26.§. (1) bekezdés alapján a költségvetést a társulás határozatban fogadja el.

A Kővágóörsi Napközi Otthonos Óvoda 2024 éviköltségvetési tervezetét pénzügyi ügyintéző előkészítette, dr Szabó Tímea címzetes főjegyző a társulási tanács elé terjesztette 2024 február 13-i ülésen.

A Költségvetés készítésére vonatkozó keretszabályozást az Államháztartásról szóló CXCV törvény, annak részlet szabályai az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31.) kormányrendelet tartalmazza.

*Ávr előírásai alapján 24. § (1) * A helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell megtervezni*

*a) * a helyi önkormányzat bevételeit – így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat –, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,*

*b) * a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait, így különösen*

ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,

bb) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,

bc) az általános és céltartalékot, és

bd) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr

Nyilvántartási szám: 5117028

Székhely: 8300 Tapolca, Fazekas utca 54

Tel/Fax. 87/322-085

(2) * A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

27. § (1) A jegyző a költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendeletervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.

(2) * A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendeletervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.

28. § Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,

b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,

c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,

d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és

e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

29. § * (3) A társulás költségvetési határozatának szerkezetére és elkészítésére a 24. §-t, a 27. §-t és a 28. §-t kell alkalmazni azzal, hogy a 24. § (2) bekezdése szerinti költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat a társulás költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell szerepeltetni, az önkormányzati hivatal és a jegyző alatt a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó önkormányzati hivatalt és az azt vezető jegyzőt is érteni kell.

A Kővágóörsi Napközi Otthonos Óvoda 2024 évi költségvetését 42.333.247. Ft bevételi és kiadási fő összegben határozták meg, a vonatkozó előírásoknak megfelelő alábontással, részletezéssel.

Az Áht 24. §. (4) előírása szerint

A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell – szöveges indokolással együtt – bemutatni:

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,*

c) a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást, és*

d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.*

29. § (1)* A Kormány december 31-éig egyedi határozatban megállapítja a központi költségvetés – a központi költségvetésről szóló törvényben megállapított fejezetek szerinti bontású – költségvetési bevételeinek és költségvetési kiadásainak, valamint költségvetési egyenlegének és az államadósságnak a költségvetési évet követő három évre tervezett összegét.**

(2) A fejezetet irányító szerv vezetője az (1) bekezdés szerinti tervszámok megállapításához a Kormány rendeletében meghatározottak szerint adatot szolgáltat.*

29/A. § A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg*

a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és*

b) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.*

Ezen előírásoknak megfelelően az előterjesztés tartalmazza a Kővágóörsi Napközi Otthonos Óvoda 2024 évi saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit a következő három évben, valamint a több éves kihatással, anyagi kötelezettséggel járó döntéseit, előirányzat felhasználási ütemtervet.

II. Összegzés, következtetés:

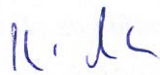
Kővágóörs és Kékkút Községek Óvodai Nevelést Biztosító Társulásának Tanácsa 2024. február 13-én tartott nyilvános ülésén tárgyalta a Kővágóörsi Napközi Otthonos Óvoda 2024 évi költségvetést. A Társulási ülésen a társulás tagjai, valamint valamennyi meghívott jelen volt, ezt jelenléti ív aláírásával igazolták.

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 26.§. (1) bekezdésnek megfelelően a költségvetést a társulás határozatban fogadta el.

A 2024 évi költségvetés elkészítésekor figyelembe vették a törvényi előírásokat, annak megfelelő tartalommal és szerkezetben készítették el, megfelelő információt tartalmazott ahhoz, hogy a testület azt elfogadja.

III. Következtetések, javaslatok

Belső ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.


.....
Kővessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028

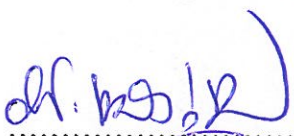
Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

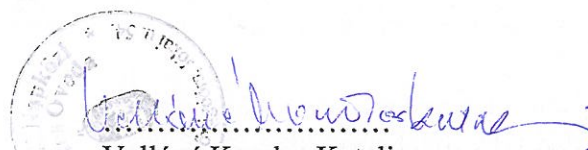
- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Dátum: Kővágóörs, 2024DECEMBER.....hó.....16.....nap


.....
dr Szabó Tímea
Jegyző




.....
Velláné Kondor Katalin
Intézmény vezető



Teljességi nyilatkozat

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Kővágóörsi Napközi Otthonos Óvoda szabályszerűségi ellenőrzéséhez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, okmányok, információk megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Kővágóörs, 2024DECEMBER 16.....


.....
dr Szabó Tímea
Címzetes főjegyző



Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028
Székhely: 8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Tel/Fax. 87/322-085

