

# ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Köveskáli Közös Fenntartású Napközi Otthonos Óvoda**

(8274 Köveskál, Petőfi út 5.)

Szabályszerűségi ellenőrzés tárgyban

**Köveskál, 2024. december**

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Köveskáli Közös Fenntartású Napközi Otthonos Óvoda szabályszerűségi ellenőrzése tárgyú, a 2024. éves ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzés részletes tapasztalatairól.**

A **szabályszerűségi ellenőrzés** típusú ellenőrzés lefolytatására Köveskáli Közös Fenntartású Napközi Otthonos Óvoda (8274 Köveskál, Petőfi út 5.) került sor **2024 évre**

**Az ellenőrzött időszakban az alábbi vezetők voltak hivatalban:**

Czuczorné Orbán Anna	intézmény vezető
dr Szabó Tímea	címzetes főjegyző

**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.) kormányrendelet**
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**
- **368/2011. (XII.31) Kormányrendelet** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

**Az ellenőrzést végezte:**

Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr  
Nyilvántartási szám: 5117028

## I, Részletes megállapítás

Köveskál és Térsége Óvoda Társulás Tanácsa 2024. február 14-én tartott nyilvános ülésén tárgyalta a Köveskál Közös Fenntartású 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 Köveskál Közös Fenntartású Óvoda 2024 évi költségvetési tervezetét pénzügyi ügyintéző előkészítette, dr Szabó Tímea címzetes főjegyző a társulási tanács elé terjesztette 2024 február 14-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.*

*(2) \* A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati*

---

Kövessiné Müller Katalin  
Nyilvántartási szám: 5117028  
8300 Tapolca, Fazekas utca 54  
Te. 20/5674495

*hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.*

*27. § (1) A jegyző a költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetni, 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 Köveskál Közös Fenntartású Óvoda 2024 évi költségvetését 53.778.586 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 Köveskál Közös Fenntartású 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:

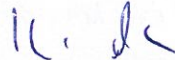
Köveskál és Térsége Óvoda Társulás Tanácsa 2024. február 14-én tartott nyilvános ülésén tárgyalta a Köveskál Közös Fenntartású Óvoda 2024 évi költségvetést. A Társulási ülésen a társulás tagjai, valamint valamennyi meghívott jelen volt, ezt jelenléti ív aláírásával igazolták.

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

## 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: Köveskál, 2023 december 19.

Czuczorné Orbán Anna  
Intvezető



dr Szabó Tímea  
Címzetes főjegyző



## Teljességi nyilatkozat

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Köveskál Közös Fenntartású Óvoda szabályszerűségi ellenőrzéséhez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbbe tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

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

Köveskál, 2024 december 20.

dr Szabó Tímea  
Címzetes főjegyző



Kövessiné Müller Katalin  
Nyilvántartási szám: 5117028  
8300 Tapolca, Fazekas utca 54  
Te. 20/5674495

