

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal

(8254 Kővágóörs, Petőfi utca 2.)

Szabályszerűségi ellenőrzés tárgyban

Kővágóörs, 2024. december

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kövágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal szabályszerűségi ellenőrzése tárgyú, a 2024. éves ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A szabályszerűségi ellenőrzés típusú ellenőrzés lefolytatására Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatalnál (8254 Kővágóörs, Petőfi utca 2.) került sor **jelen helyzetre vonatkozóan.**

Az ellenőrzött időszakban az alábbi vezetők voltak hivatalban:
 dr Szabó Tímea Címzetes főjegyző

Ellenőrzés tárgya: munkamegosztási megállapodás ellenőrzése

Vizsgálat célja: Annak vizsgálata, hogy a munkamegosztási megállapodások teljes körűen szabályozottak-e, minden munkafolyamatot és együttműködési pontot tartalmaz-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:
Szabályzatok átnézése, Szűrőpróba szerűen a könyvvitelben megjelenő bizonylatok ellenőrzése

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

1. Bevezetés

Magyarország helyi Önkormányzataitól szóló 2011 évi CLXXXIX törvény 85. §. (1) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló 2011 évi CXCV. törvény 8.§. (1) bekezdés b) pontja és (4) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 5.§. a alapján Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal néven költségvetési szervet alapítottak 2013 január 01-én az alábbi önkormányzatok képviselő testületei:

- Ábrahámhegy Község Önkormányzata
- Balatonhely Község Önkormányzata
- Balatonrendes Község Önkormányzata
- Kékkút Község Önkormányzata
- Kővágóörs Község Önkormányzata
- Köveskál Község Önkormányzata
- Mindszentkál Község Önkormányzata
- Révfülöp Nagyközség Önkormányzata
- Salföld Község Önkormányzata
- Szentbékáll Község Önkormányzata

2015 január 01 hatállyal ki vált Ábrahámhegy Község Önkormányzata, Balatonrendes Község Önkormányzata.

2, Feladatellátási megállapodás

Ávr. (4) Ha az önkormányzati hivatalnál, illetve a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szervnél az (1) bekezdés szerinti feladatok ellátására önálló szervezeti egység kialakítására nincs lehetőség, az önkormányzati hivatal, illetve a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv egészében kell biztosítani az (1) bekezdés szerinti feladatok ellátását. Az ilyen önkormányzati hivatal, illetve társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv gazdasági szervezet hiányában is ellátja az Áht. 6/C. § (2) bekezdés b) és c) pontjában meghatározott feladatokat.

(5) Az Áht. 10. § (4a)–(4d) bekezdése és a (4) bekezdés szerinti költségvetési szerv (a továbbiakban együtt: gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv) (1) bekezdés szerinti feladatait a) az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése szerinti esetben az irányító szerv vagy az irányító szerv irányítása alá tartozó más költségvetési szerv az állományába tartozó alkalmazottakkal, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban (a továbbiakban: munkamegosztási megállapodás) meghatározott helyen és módon,

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az intézmények közötti munkamegosztási megállapodásban foglaltak időszerűek-e, az időközben bekövetkező változások átvezetése

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

megtörtént-e, a megállapodásban foglaltak maradéktalanul teljesültek-e, a megállapodás tartalmazza-e valamennyi munkafolyamatot?

Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal az alábbi szervezetekkel kötött feladatellátási megállapodást:

Költségvetési szerv	megállapodás dátuma	Testületi jóváhagyás
Káli-medence Idősek Otthona	2013.01.02	96/2023 (IX.26)
Révfülpő és Térsége Napközi Otthonos Óvoda	2023.12.13	22/2023 (XI.28)
Révfülpő és Térsége Óvodai Intézményfenntartó Társulás	2023.november 10	22/2023 (XI.28)
Kővágóörsi Óvoda fenntartói Társulás	2023 november 10	
Kővágóörsi Napközi Otthonos Óvoda	2013.01.02	
Köveskál és Térsége Szennyvíz Társulás	2023 november 10	22/2023. (XI. 27.)
Köveskál és Térsége Óvodai Társulás	2023.november 10	36/2023 (XI.27)
Köveskáli Közös Fenntartású Óvoda	2013.01.02	36/2023 (XI.27)
Szentbékállai és Mindszentkálai Szennyvíz Társulás	2023.november 10	18/2023 (XI.27)

- Megállapodások tartalmazzák a költségvetés tervezésének, előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtását, a finanszírozási, adatszolgáltatási beszámolási és pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait.
- A Megállapodások tartalmazzák a költségvetési szerv és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetésével, a használatban lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat az Ávr. 9.5 (1) bekezdés b) pont, 9-S (2) bekezdés és 9.9 (5)-(5a) bekezdésekben leírtaknak megfelelően.

II. Összegzés, következtetés:

Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően megállapodást kötött a társulás Önkormányzatainak irányítása alatt lévő költségvetési szervekkel gazdálkodási feladataik ellátására. A megállapodások rendelkeznek a költségvetés tervezésének, előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtását, a finanszírozási, adatszolgáltatási beszámolási és pénzügyi, számviteli rend

betartásának feladatairól, a használatban lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokról.

III. Következtetések, javaslatok

Az ellenőrzés során javaslat megfogalmazása nem szükséges.

16.11

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



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

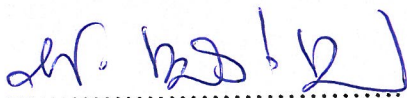
Záradék

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, 2024 december hó 16 nap



dr Szabó Tímea
Címzetes főjegyző

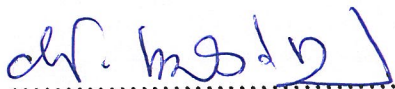


Teljességi nyilatkozat

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal szabályszerűségi ellenőrzéséhez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé 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, 2024 december hó 16 nap



dr Szabó Tímea
Címzetes főjegyző



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