

NY/224-3/2023.
NY

Belényesi Csaba Egyéni vállalkozó
8300 Tapolca, Fő tér 1. 2/6.

Nyőgér Község Önkormányzata
9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.
Nagy Károly Polgármester Úr
részére

Nyőgéri Községi Önkormányzati Hivatal
9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.
Dr. Lendvai Róbert Jegyző Úr
részére

Iktatószám: NYÖÖNK.1-4/2023.


Tárgy: Lezárt ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Jegyző Úr!

Tájékoztatom, hogy az éves ellenőrzési terv és az előzetes egyeztetés szerint, az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés Nyőgér Község Önkormányzatánál „A helyi adók megállapítására vonatkozó szabályozás, az adóbevételek tervezésének, teljesítésének ellenőrzése” tárgyú ellenőrzést elvégezte, amelyről az egyeztetett, lezárt ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

Tapolca, 2023. április 26.

BELÉNYESI CSABA
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám 54057133-3-39
L.: 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6
Telefon 871 510-108, 109


Belényesi Csaba
belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5113024

Belényesi Csaba Egyéni vállalkozó
8300 Tapolca, Fő tér 1. 2/6.

Iktatószám: NYÖÖNK.1-5/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A helyi adók megállapítására vonatkozó szabályozás,
az adóbevételek tervezésének, teljesítésének ellenőrzése
Nyőger Község Önkormányzatánál**

**I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

Az ellenőrzést végző szervezet:	Belényesi Csaba egyéni vállalkozó belső ellenőr
Az ellenőrzés tárgya és célja:	A helyi adók megállapítására vonatkozó szabályozás, az adóbevételek tervezésének, teljesítésének ellenőrzése annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a helyi adókkal kapcsolatos tevékenység megfelelően szabályozott-e?
Ellenőrzött szervezet(ek):	Nyőgér Község Önkormányzata 9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.
Az ellenőrzés helyszíne:	Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal 9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, az önkormányzat 2023. évi Belső ellenőrzési munkaterve.
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű
Ellenőrzött időszak:	2022. év
Ellenőrzés terv időtartama:	2023. március 13. – 2023. március 22. között
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	5 belső ellenőri nap
Az ellenőrzést végző belső ellenőr/vizsgálatvezető:	Belényesi Csaba Belső ellenőr/ belső ellenőrzési vezető Reg.szám: 5113024
Megbízólevelének száma:	NYÖÖNK.1-3/2023.
Az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőr:	Molnár Erika belső ellenőr Reg.szám: 5113112
Jelentéstervezet elkészítésének határideje:	2023. április 6.
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2023. április 20.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezető:	Nagy Károly polgármester, Dr. Lendvai Róbert jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Nyőgér Község Önkormányzatánál „A helyi adók megállapítására vonatkozó szabályozás, adóbevételek tervezésének, teljesítésének ellenőrzése tárgyú ellenőrzés a 2023. évi belső ellenőrzési terven, a NYÖÖNK.1-2/2023. iktatószámú ellenőrzési programon alapult.

Nyőgér Község Önkormányzatának pénzügyi-, számviteli-, gazdálkodási, helyi adókkal kapcsolatos feladatait a Nyőgéri Községi Önkormányzati Hivatal látja el.

Az ellenőrzés során kialakított véleményem a vizsgált területről, folyamatokról összességében a következő:

A települési önkormányzatok saját bevételei között meghatározó szerepe van a gazdasági önállósulás egyik eszközének, a helyi adók rendszerének. A helyi adók befizetéséből származó bevételeket, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Hatv.) felhatalmazása alapján 1991. január 1-jétől volt lehetőség bevezetni. Az önkormányzat autonóm módon dönt arról, hogy gazdálkodási feladatainak teljesítése és az ehhez szükséges forrásképzés érdekében él-e, és milyen mértékben - a törvény keretei között - a helyi adóztatás eszközével. A helyi adópolitika meghatározása a gazdasági program része, végrehajtása magában foglalja az egyes adónemek bevezetését, módosítását, az adómérték, kedvezmények, mentességek, valamint a helyi adóztatás részletes eljárási szabályainak rendelettel történő megállapítását.

Nyőgér Község Önkormányzatának képviselő-testülete megalkotta önkormányzati rendeletét a helyi adókról, mellyel az önkormányzatnál a magánszemély kommunális adója és a helyi iparüzési adó kerültek bevezetésre.

Az adóigazgatásban a folyamatba épített vezetői ellenőrzés, a belső kontrollrendszer - a jelentésben tett megállapítások szerint - jól működött, de a kontrollrendszer folyamatos továbbfejlesztésére, a korrekciós intézkedések megtételére továbbra is szükség van.

Az adóhátralékok behajtására, csökkentésére tett intézkedések hatékonysága 2022. évben nőtt.

Az ellenőrzés során tett megállapítás alacsony jelentőségű, mely alacsony kockázattal jár, intézkedési terv készítését nem igényli.

Összefoglalásként megállapítható, hogy az önkormányzatnál a helyi adókkal kapcsolatos tevékenység megfelelően szabályozott.

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeztek, és minőségi teljesítményt mutattak.

A megállapítások nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerében, a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben, eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Összefoglalásként megállapítható, hogy az ellenőrzés során az önkormányzat vezetőivel és munkatársaival az együttműködés megfelelő volt. Megalapozott véleményt lehetett kialakítani, mivel valamennyi, az ellenőrzés lefolytatását biztosító, a megállapításokat alátámasztó dokumentumot rendelkezésre bocsátottak, az ellenőrzés során felmerülő kérdések az érintettekkel egyeztetésre kerültek.

Nyőger, 2023. április 28.
BELÉNYESI CSABA
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám: 54057133-3-39
L., 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6
Telefon: 1871 510-108, 109

Belényesi Csaba
Belényesi Csaba
belső ellenőrzési vezető/belső ellenőr
regisztrációs szám: 5113024

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

Nyőgér Község Önkormányzatánál elvégzett helyszíni ellenőrzésre, a hatályos jogszabályi előírásokra, a NYÖÖNK.1-2/2023. iktatószámú ellenőrzési program vizsgálati szempontjaira alapozva, az ellenőrzési program 1. sz. mellékletében foglalt dokumentumok felülvizsgálata alapján a belső ellenőrzés a következő megállapításokat tette:

1. A helyi adópolitika kialakítására, a helyi adóztatás eredményességére tett intézkedések értékelése

A települési önkormányzat saját bevételei között meghatározó szerepe van a helyi adó bevételeknek. Az önkormányzat a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban Hatv.) felhatalmazása alapján, autonóm módon dönt arról, hogy gazdálkodási feladatainak teljesítése és az ehhez szükséges forrásképzés érdekében él-e, és milyen mértékben a helyi adóztatás eszközével. A helyi adópolitika meghatározása a gazdasági program része, végrehajtása magában foglalja az egyes adónemek bevezetését, módosítását, az adómérték, kedvezmények, mentességek, valamint a helyi adóztatás részletes eljárési szabályainak rendelettel történő megállapítását.

1.1. Az önkormányzat gazdálkodásának egyensúlyban tartásához szükség van a helyi adóbevételek növelésére, de figyelembe kell venni az adóalanyok teherbíró képességét. Olyan adópolitikát kell kialakítani, amely az állandó lakosok terheit nem növeli, sőt, a letelepedésre ösztönöz.

1.2. Nyőgér Község Önkormányzatának képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1. §-ának (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) és b) pontjában, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdésének 13. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva alkotta meg 8/2015. (IX. 15.) önkormányzati rendeletét a helyi adókról. Fentiek figyelembevételével az önkormányzatnál a helyi iparűzési adó került bevezetésre.

A helyi adókról szóló rendeletben megállapították az adók típusát, mértékét. A mentességeket a helyi viszonyoknak megfelelően határozták meg.

1.3. A helyi adózási folyamatok kezelése, a bevallások feldolgozása, az ASP rendszer önkormányzati adórendszer elnevezésű szakrendszerével történik.

A helyi adókkal kapcsolatos gazdasági eseményeket, zárási feladatokat az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szabályozza, melyet a Számlarend 6. pontjában meghivatkoztak. A könyvelés során fenti jogszabály szerint jártak el.

1.4. Az önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évi költségvetésbe betervezett helyi adóbevételeket jóváhagyta, azok felhasználását a működési-és fejlesztési kiadások fedezeteként határozta meg.

A jegyző a helyi adókból származó bevételekről, annak felhasználásáról, a helyi adókkal kapcsolatos tapasztalatokról minden évben a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás előterjesztésekor számol be. 2022. évben az előterjesztett beszámolót a képviselő-testület elfogadta.

2. Az önkormányzati adóigazgatás, végrehajtás hatékonyságának, eredményességének értékelése

2.1. Az önkormányzat adóügyi ügyintézője az adózók részére 2022. évben március és szeptember hónapban küldte ki az Értesítőket folyószámlájuk egyenlegéről. Azoknak az adófizetőknek, akik adófizetési kötelezettségüknek határidőben nem tettek eleget, 2022. november hónapban fizetési felszólításokat küldött ki (74 adózó részére). A hátralékosok ily módon felszólításra kerültek annak érdekében, hogy a költségvetésben betervezett adóbevételek teljesüljenek, mivel a bevételi elmaradás veszélyeztetheti a költségvetés egyensúlyát. A jegyző megtette azokat az intézkedéseket, mellyel az önkormányzat tervezett adóbevételeinek teljesítését biztosíthatták.

A képviselő-testület a vizsgált időszakban nem élt – az Air. 89. § (1) bekezdésének d) pontjában szabályozott – az adóellenőrzés elrendelés jogával, az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adók esetében adóellenőrzés lefolytatását elrendelő határozatot nem hozott. A vizsgált időszakban meghozott határozatokkal szemben az adóalanyok részéről jogorvoslati kérelemmel nem éltek, a határozatok saját hatáskörében történő módosítására nem került sor.

2.2. A végrehajtási cselekményre átadás előtt az Art. 150. § (1) bekezdése alapján az ügyfeleket felszólították. A megvalósított végrehajtási cselekmények hatására a hátralék állománya kis mértékben csökkent.

Az ellenőrzés javasolja, hogy a hátralékokat folyamatosan vizsgálják felül, abból a behajthatatlannak minősíthető tartozások/követelések összegét vezessék ki a hátralékok állományából. Ez a könyvviteli mérlegben kimutatott hátralék összegének valódisága, a mérleg hitelessége szempontjából fontos értékelési elv. A kimutatások 2022. évben nem tartalmaztak behajthatatlan követelést.

Az Áhsz. előírásai alapján az államháztartás szervezetei a könyveikben és a könyvviteli mérlegükben nem szerepeltethetnek olyan követeléseket, amelyek pénzügyi teljesülésére már nincs esély, a követelés értékét a számviteli nyilvántartásból ki kell vezetni. A behajthatatlan követelés leírását az államháztartási szervezet a jogszabályi rendelkezés alapján - Számlarendben szabályozottak szerint - saját hatáskörben köteles végrehajtani (az irányító szerv külön engedélyére vagy önkormányzati rendeletre nincs szükség).

Az önkormányzat az ellenőrzött időszakban törekedett az adóhátralékok behajtásának, a végrehajtások intézésének hatékonyságára, eredményességére. Mindezek mellett a feladatok ellátása megfelelő színvonalon történt.

2.3. Az adóigazgatásban dolgozó köztisztviselő részére teljesítményértékelési rendszert nem dolgoztak ki, illetve ehhez kapcsolódó ösztönzési rendszert nem működtettek. Az adóigazgatási feladatok ellátásába külső erőforrásokat nem vontak be.

2.4. Az önkormányzatnál fizetési könnyítést nem engedélyeztek, méltányossági jogkör gyakorlására az Art. nem nyújt lehetőséget.

3. A helyi adók tervezésének, pénzügyi teljesítésének ellenőrzése

3.1 Nyőgér Község Önkormányzatának 2022. évi helyi adóbevételei

Közhatalmi bevételek megnevezése	Eredeti előirányzat Ft-ban	Módosított előirányzat Ft-ban	Teljesítés Ft-ban	Teljesítés %-ban
Helyi iparűzési adó	3 000 000	7 451 434	6 877 090	92,3
Egyéb közhatalmi bevétel	10 000	99 458	69 511	69,9
Közhatalmi bevételek összesen:	3 010 000	7 550 892	6 946 601	92,0

Az ellenőrzött időszakban befolyt helyi adóbevételek az önkormányzatok költségvetésének eredeti előirányzataihoz viszonyítva átlagosan 92,0 %-ra teljesültek.

Az önkormányzat 2022. évi könyvviteli mérlegében - a könyvelő program által előállított zárási összesítő alapján - a kötelezettségek között kimutatták a helyi adók befizetéseiből keletkezett túlfizetést, illetve követelésként a befizetések elmaradásából származó hátralékokot.

A helyi adók értékvesztését a 3581. Követelések közhatalmi bevételek értékvesztése és annak visszairása főkönyvi számlán elszámolták.

3.2. A 2022. évre előírt helyi adók hátralékállományát az adóalanyok fizetési morálja, jövedelmi helyzetük határozta meg.

A hátralékok behajtását a fizetési felszólítások mielőbbi kiküldésével segítették, szigorították.

Az ellenőrzés javasolja, hogy a könyvvezetés év végi zárásakor a behajthatatlannak minősített követeléseket a könyvvitelből, a költségvetési mérlegből vezessék ki.

A helyi adók hátralékainak, túlfizetésének, értékvesztésének összegét az ASP szoftver ADÓ szakrendszerében előállított nyilvántartásokkal, főkönyvi kivonattal egyezően szerepeltették a 2022. évi könyvviteli mérlegben.

Kimutatás adónemenként hátralék és túlfizetés 2022. december 31-i összegéről (Ft-ban)

Adónem megnevezése	Hátralék	Túlfizetés
Helyi iparűzési adó*	3 815 365	1 672 038
Gépjárműadó	63 041	63 789
Pótlék	53 490	23 280
Összesen:	3 931 896	1 759 107

*** A helyi iparűzési adónál kimutatott hátralék a 2022. évi és a 2023. évre előlegként előírt, 2023. márciusban fizetendő adó összegét tartalmazza.**

3.3. A helyi adóhátralék állományának csökkentése érdekében a számlaegyenlegeknek, fizetési felszólításoknak az adózók részére történő rendszeres kiküldésével intézkedtek. *A felszólító levelek kiküldésén túl személyes interjúk, az adózó telefonon történő megkeresése is hatással lehetnek az elmaradt közhatalmi bevételek befizetéseire.*

4. A helyi adók nyilvántartásának, a belső kontrollok kialakításának ellenőrzése

4.1. A Számviteli politika főbb irányainak meghatározásáért, elkészítéséért és jóváhagyásáért, annak végrehajtásáért a szervezet vezetője a felelős.

Az önkormányzat Számviteli politikájában - jogszabályi előírásnak megfelelően - a következő, helyi adókkal összefüggő tartalmi elemeket rögzítették:

A megbízható valós összkép kialakítása tekintetében a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából mi tekintendő lényeges-nem lényeges összegnek, jelentős-nem jelentős összegnek (Vhr. 8. § (5) bek.). Megjelölték a számviteli törvényben megfogalmazott alapelveket és azok érvényesülését.

Meghatározták az értékvesztés elszámolásának, illetve visszafizetésének szabályait, a könyvvezetés módját. A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtható kis összegű követelések értékelése során az értékvesztés összege a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, azok csoportos értékelésével az ASP szakrendszer által előállított adatok alapján határozták meg.

Az ASP szakrendszerben rögzítették az analitikus nyilvántartások formáját, tartalmát és vezetésének módját, a főkönyvi és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a könyvviteli zárlati feladatokat és időpontjait, mely rendelkezések a számvitel zárt rendszerét biztosítja.

Az önkormányzatoknál a helyi adók könyvelése az ASP szoftver ADÓ moduljában történt. A program alkalmas az Áhsz-ben előírt számviteli elszámolások végrehajtásához szükséges adatok előállítására.

Az adóprogram biztosította - a zárási összesítő, a hátralékosok és a túlfizetők listája segítségével - a legalább negyedévente szükséges főkönyvi egyeztetések megvalósíthatóságát.

A költségvetési bankszámla adóbeszedési alszámláinak forgalmáról és egyenlegéről küldött hitelintézeti értesítés alapján a jóváírásokat költségvetési bevételként, a terheléseket az Ámr. 103. §-ának (8) bekezdésében foglaltak figyelembevételével számolták el közvetlenül a megfelelő adóbeszedési számlával szemben. Az adóbevételek a főkönyvi kivonat megfelelő főkönyvi számláin megjelentek.

4.2. A helyi adók nyilvántartásának létrehozásáról, a nyilvántartások tartalmáról, vezetéséről és kezeléséről A települési önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásáról, kezeléséről és elszámolásáról a 44/2007. (XII. 29.) PM rendelet rendelkezik.

Az önkormányzatnál az ASP programmal tartják nyilván az adózók törzs adatait, az adó kivetések- és befizetések adatait. A hátralékokról, túlfizetésekről adózónkénti, illetve összesített kimutatást készítettek. A 2022. év zárási listáit, összesítő kimutatásait, a havi pénzforgalmi jelentéseket elkészítették, azokat a Magyar Államkincstár részére határidőben megküldték, ezzel az információszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek.

A pénzügyi és adóügyi előadó a Magyar Államkincstár által előírt egyeztetéseket (nyitó hátralék, nyitó túlfizetés, folyó évi terhelés) elvégezte, melynek során eltéréseket nem állapítottak meg, a kincstár az adózást befogadta. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások, kimutatások egyeztetéseit elvégezték.

Az ellenőrzés javasolja, hogy a kimutatásokon az egyeztetés elvégzését aláírással és dátummal igazolják.

Az adók befizetéséről szóló bizonylatokat, számlakivonatokat, a számítógépes programból kinyomtatott befizetések, utalások listáját adó fajtánként, időrendi sorrendben, rendezetten kezelték. A helyi adók bejelentéséhez, bevallásához - a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szerint - szükséges dokumentumokat/bevallásokat az adóalanyok ügyiratai tartalmazták. Az ASP rendszer az adóalanyokról egyedi nyilvántartás vezetésének lehetőségét biztosítja. Az adózók részére kiküldött dokumentációk (befizetés időpontjai, egyenlegközlés határidők, pótlékok) átvétele tértivevényen történt.

4.3. Az adóigazgatásban a belső kontrollok kialakításáról, működtetéséről, a helyszíni ellenőrzésekről az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- A jegyző a jegyzői intézkedésben és a munkaköri leírásokban szabályozta a kiadmányozás rendjét.
- Az adóigazgatásban foglalkoztatott köztisztviselő munkaköri leírása részletesen tartalmazta az adóügyekkel kapcsolatos feladatait, munkakapcsolatait.
- A vizsgált évben ügyintézési határidőn túl elintézett adóigazgatási ügy nem volt, határidő elmulasztása miatt eljárési illeték visszafizetésére nem került sor.

Az ellenőrzés során tett megállapítás alacsony jelentőségű, mely alacsony kockázattal jár, intézkedési terv készítését nem igényli.

Összefoglalásként megállapítható, hogy az önkormányzatnál a helyi adókkal kapcsolatos tevékenység megfelelően szabályozott.

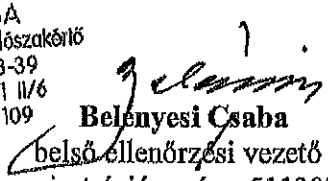
IV. JAVASLATOK

Az ellenőrzés megállapításaira alapozottan a jegyző részére az alábbiakat javaslom:

- 1) a kimutatásokon az egyeztetés elvégzését (zárási időpontban a főkönyv, analitika, mérleg és mellékletek) aláírással és dátummal igazolják,*

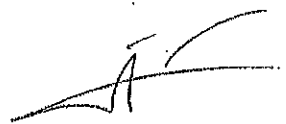
Nyőgér, 2023. április 26.

BELÉNYESI CSABA
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám: 54057133-3-39
8300 Tapolca, Fő tér 1 II/6
Telefon: 871 510-108, 109


Belényesi Csaba
belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5113024

A végleges jelentést átvettem:

Nyőgér, 2023. április 28.


Dr. Lendvai Róbert
Jegyző

Nyőgér Község Önkormányzata
9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.

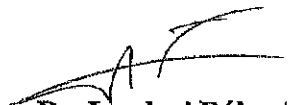
Iktatószám: NYÖÖNK.1-6/2023.

TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Igazolom, hogy **Belényesi Csaba** egyéni vállalkozó belső ellenőr, a Sárvári Kistérség Többcélú Kistérségi Társulás által kötött feladat-ellátási szerződés alapján, az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési terve szerint a belső ellenőrzési feladatot **Nyőgér Község Önkormányzatánál „A helyi adók megállapítására vonatkozó szabályozás, az adóbevételek tervezésének, teljesítésének ellenőrzése”** tárgyban elvégezte.

A belső ellenőr a véglegesített ellenőrzési jelentés egy példányát a **Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője** részére átadta.

Nyőgér, 2023. április 28.


Dr. Lendvai Róbert
Jegyző

2023. 07. 04.

10:22

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:**Magyar
Államkincstár**

Magyar Államkincstár

Vas Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda
Feltülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

ÉRKEZETT 2023 JÚL 04.

Nyőgér Község Önkormányzata

Nyőgér

Petőfi u. 15.

9682

Iktatószám: VAS-ÁHI/1759-3/2023.

Ügyintéző: Miltényiné Pusker Judit

Telefonszám: 94/520-524

Nagy Károly Úr részére
polgármester

Tárgy: Jegyzőkönyv megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

Nyőgéri Községi Önkormányzati Hivatal	
Erkezett:	Mell:
2023. 07. 04.	
Szám:	Ül:
Ny/325-2/2023	Bondoline

Mellékelten megküldöm Nyőgér Község Önkormányzat (9682 Nyőgér, Petőfi u. 15.) (a továbbiakban: Önkormányzat) 2023. évi igénylése évközi módosításának az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 57. §-a szerinti hatósági ellenőrzése során készült VAS-ÁHI/1759-2/2023. számú jegyzőkönyvet.

Tekintettel arra, hogy az Áht. 57. § (2) bekezdése szerinti hatósági ellenőrzés eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért a VAS-ÁHI/1759-2/2023. számú jegyzőkönyvvel az Önkormányzatnak további teendője nincs.

Szombathely, az elektronikus aláírás szerint.

Tisztelettel:

Szele Márta
osztályvezető

Melléklet: 1 db jegyzőkönyv dokumentum alapú feltülvizsgálatról
Készült: elektronikus dokumentumként
Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton, Hivatali Kapu igénybevételevel
Írattár

[illegible]



Vas Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: VAS-ÁH/1759-2/2023,
Ügyintéző: Miltényiné Pusker Judit
Telefonszám: 94/520 524

FELÜLVIZSGÁLATRÓL KÉSZÍTETT JEGYZŐKÖNYV

Készült: a Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság *(a továbbiakban: Igazgatóság)* hivatali helyiségében az elektronikus időbélyegző szerinti napon.

Önkormányzat neve, székhelye:

Nyőgér Község Önkormányzata *(9682 Nyőgér, Petőfi u. 15.)*
(a továbbiakban: Önkormányzat)

Tárgy: Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény *(a továbbiakban: 2023. évi Ktv.)* 2. melléklet 1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás jogcím *(2022/2023 nevelési év)* valamint az 1.2.5. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbérealapú támogatása jogcím alapján az Önkormányzat által igényelt, a 2023. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatása igénylése évközi módosításának megalapozottságára irányuló felülvizsgálat.

Felülvizsgálat időtartama: 2023. június 27-től 2023. július 4-ig.

A jegyzőkönyv készítésének indoka:

Az Igazgatóság az Önkormányzat igénylése évközi módosításában szerepeltetett mutatószámokat felülvizsgálta és azt megalapozottnak tartja.

A felülvizsgálatban részt vettek:

Miltényiné Pusker Judit	felülvizsgálati referens
Kapuiné Csídei Anita	ellenőrzési referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok az érintett jogcímekre vonatkozóan:

- Ebr42 számítógépes rendszerből az Önkormányzat
 - 2023. évi májusi felmérés adatlapja;
 - 2022. évi elszámolás felmérés adatlapja;
- törzskönyvi nyilvántartásban szereplő alapító okirat;
- a köznevelés információs rendszerének *(a továbbiakban: KIR)* Hivatali felhasználók részére kialakított személyi nyilvántartásából az Igazgatóság által lekérdezett, a KIR-be bejelentett gyermekek, tanulók jegyzéke;
- a KIR Hivatali felhasználók részére kialakított személyi nyilvántartásából az Igazgatóság által lekérdezett, a KIR-be bejelentett alkalmazottak jegyzéke.

170. m

Általános megállapítások:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 57. § (2) bekezdése alapján az Igazgatóság felülvizsgálta az Önkormányzat 2023. évi központi költségvetéséből származó, a IX. Helyi Önkormányzatok támogatásai fejezetben szereplő forrás igénylése évközi módosításának megalapozottságát.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2023. évi Kvtv. 2. számú melléklet 1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás (2022/2023 nevelési év) valamint az 1.2.5. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítőik átlagbéralapú támogatása jogcímeik igénylése évközi módosítása megalapozottságának felülvizsgálata során a rendelkezésre álló adatbázisok és dokumentumok alapján az Önkormányzat 2023. évi májusi felmérésben foglalt adatokhoz képest jelentős eltérést nem állapított meg.

Részletes megállapítások (az Ebr42 rendszerben szereplő táblázatnak megfelelően):

Sor-szám	Megnevezés (felmérés Ebr42 adatlap szerinti)	az Önkormányzat által a 2023. évre vonatkozó májusi felmérésben szerepeltetett adat	Igazgatóság által megalapozottnak tartott, 2023. évi adat	Eltérés (+/-)
1.	2023. évi Kvtv. 2. számú melléklet 1.2.1.1.2. Óvodaműködtetési támogatás óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát – 2023. évben 8 hónapra – nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	25 fő	25 fő	-
2.	2023. évi Kvtv. 2. számú melléklet 1.2.1.1.3.2. Óvodaműködtetési támogatás - óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát – 2023. évben 8 hónapra – a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	2 fő	2 fő	-
3.	2023. évi Kvtv. 2. számú melléklet 1.2.1.1.4.2. Óvodaműködtetési támogatás - óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát – 2023. évben 8 hónapra – a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	0 fő	0 fő	-
4.	2023. évi Kvtv. 2. számú melléklet 1.2.5.1.1. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítőik átlagbéralapú támogatása - Napi nyolc órát elérő nyitvatartási idővel rendelkező óvodában foglalkoztatott - pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítőik átlagbéralapú támogatása	1 fő	1 fő	-
5.	2023. évi Kvtv. 2. számú melléklet 1.2.5.1.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítőik átlagbéralapú támogatása - Napi nyolc órát elérő nyitvatartási idővel rendelkező óvodában foglalkoztatott - pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítőik átlagbéralapú támogatása	0 fő	0 fő	-

mf. An

Az Igazgatóság az Áht. 57. §-a szerinti felülvizsgálatot a 2023. évi Kvtv. előzőekben részletezett jogcímein olvégozte, melynek során az igénylésc évközi módosításában foglalt adatokhoz képest jelentős eltérést nem állapított meg, ezért eljárás megindítására nem kerül sor.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 57. §-a szerinti felülvizsgálata jelentős eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2023. évi igénylésc évközi módosítását az érintett jogcímekre vonatkozóan az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja és a felülvizsgálatot lezárja:

Jelen elfogadás – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, amely abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azt megalapozó önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés felárthatja.

Az Igazgatóság a felülvizsgálatot az Áht. 57. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 57. § (2)-(7) bekezdéseiben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 105/A. §-ában és a 106. §-ában foglalt előírások szerint végezte el.

A jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése, illetve az általános közigazgatási rendfátásról szóló 2016. évi CL. törvény 76. §-ában, 78. § (1)-(2) bekezdéseiben, 98-99. §-aiban és a 100. § (1) bekezdésében, valamint az Eüsziv. 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült, egy eredeti példányban.

kímf

Igazgatóság részéről:

Miltényiné Pusker Judit
Miltényiné Pusker Judit
felülvizsgálati referens

Kapuiné Csídei Anita
Kapuíné Csídei Anita
ellenőrzési referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Tarné Gagyi Viktória igazgató nevében és meghatalmazásból:



Szele Márta
Szele Márta
osztályvezető

Készült: elektronikusan hitelesített dokumentumként

Kapják: Önkormányzat elektronikus úton, Hivatali Kapu igénybevételel
Irattár

mp. m

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (a továbbiakban: 2023. évi Kvtv.) 2. melléklet 1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás jogolm (2022/2023 nevelési év) valamint az 1.2.5. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása jogolm alapján az Önkormányzat által igényelt, a 2023. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatása igénylése évközi módosításának megalapozottságára irányuló felülvizsgálat.
A papíralapú dokumentum kelte	2023.07.04.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	MAK Vas Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	Nyögér_óvoda_jegyzőkönyv
A másolatkészítő szervezet megnevezése	MAK Vas Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Szele Márta
Másolat képi vagy tartalmi egyezőségért felelős személy neve	Szele Márta
Másolatkészítő rendszer megnevezése	szkenner gyári száma: Xerox 133 3551702749 IRMA 3.3. verzió
Másolatkészítési szabályzat megnevezése és verziószáma	A Magyar Államkincstár egyes tevékenységi köreiben keletkezett papír alapú dokumentumok másolatkészítési Szabályzata verziószáma: V.1.0
Másolatkészítés időpontja	időbélyegző szerint
Irányadó másolatkészítési rend elérhetősége (honlap hivatkozás)	http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/a-kincstari/elektronikus-ugyintezessel-kapcsolatos-informaciok/3931/

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező

nyűgér öv.

2022. 06. 27. 13:13

ÉRKEZETT 2023 JÚN 27.
A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL.

Magyar Államkincstár

Nyűgéri Község Önkormányzati Hivatal

Érkezett: 2022. 06. 27. Mell: 1

Szám: Ny/325-1/2022. Ok: Budapest

Magyar Államkincstár

Vas Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: VAS-ÁHI/1759-1/2023.
Ügyintéző: Miltényiné Pusker Judit
Telefonszám: 94/520-524

Tárgy: Értesítés hatósági ellenőrzés megkezdéséről

A Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság), mint az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai igénylésének ellenőrzése tárgyában első fokon eljáró hatóság, Nyűgér Község Önkormányzat (9682 Nyűgér, Petőfi u. 15.) (a továbbiakban: Önkormányzat) esetében a központi költségvetés IX. fejezetéből származó 2023. évi támogatások igénylése évközi módosítása megalapozottságának hatósági ellenőrzése tárgyában meghozza az alábbi

VÉGZÉST.

Értesítem, hogy az Igazgatóság az Önkormányzat a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (a továbbiakban: 2023. évi Kvtv.) IX. fejezetéből származó támogatások igénylése évközi módosítása megalapozottságának hatósági ellenőrzését a rendelkezésre álló iratok és saját nyilvántartásai alapján 2023. június 27. napján megkezdte.

A hatósági ellenőrzés során az alábbi feladatmutatóhoz kapcsolódó támogatás felülvizsgálatára kerül sor:

- 2023. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás jogcím (2022/2023 nevelési évi)
- 2023. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.5. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítő átlagbéralapú támogatása jogcím

A hatósági ellenőrzés ügyintézési határideje 60 nap.

Az eljárás során költség nem merült fel.

E végzés ellen önálló fellebbezésnek nincs helye, az kizárólag az eljárást lezáró határozatban, vagy az eljárást megszüntető végzés elleni fellebbezésben támadható meg.

INDOKOLÁS

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 57. § (1) bekezdése értelmében az Önkormányzat az általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat (a továbbiakban: támogatás) a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) útján igényli, azok módosítását a Kincstár útján kezdeményezi, azokról a Kincstár

9700 SZOMBATHELY, HIRTELEM U. 3-5. POSTACÍM: 9700 SZOMBATHELY, PF. 55. TELEFON: (94) 520-500

e-mail: ahi.vas@allamkincstar.gov.hu

Hivatali kapu: MAKPER – KRID szám: 434024334

útján mond le, és az éves költségvetési beszámolót megalapozó végleges adatszolgáltatást a Kincstár útján teljesíti.

Az Áht. 57. § (2) bekezdése alapján a Kincstár a rendelkezésre álló adatok alapján ellenőrzi a támogatások igénylésének és módosításának megalapozottságát. Az ellenőrzést a Kincstár területileg illetékes vármegyei igazgatóságai folytatják le.

Az Igazgatóság az igénylésben és évközi módosításban szerepeltetett mutatószámok megalapozottságára irányuló vizsgálata során az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 106. § (2) bekezdés szerinti jegyzőkönyvet vesz fel.

Amennyiben a hatósági ellenőrzés eredményeként az Igazgatóság álláspontja szerint a mutatószámok megalapozatlanok, úgy az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 101. § (1) bekezdés a) pontja alapján hivatalból megindított eljárás keretében az Ávr. 106. § (4) bekezdése alapján legkésőbb az utolsó adatszolgáltatás-módosítási határidő leteltét megelőző ötödik napig az Áht. 57. § (3) bekezdése szerinti határozatban kötelezi az Önkormányzatot, hogy a mutatószámon az Igazgatóság által meghatározott változtatásokat a soron következő mutatószám módosításkor vezesse át.

A hatósági ellenőrzés ügyintézési határideje tekintetében az Ákr. 50. § (1) bekezdésében és (2) bekezdés c) pontjában, a 98. §-ában és 100. § (1) bekezdésében foglaltak az irányadók. Az ügyintézési határidő számításánál az Ákr. 50. § (1)-(6) bekezdéseiben, az 52. § (4) bekezdésében és a 103. § (3) bekezdésében foglaltakat kell alkalmazni.

Az Igazgatóság hatáskörét az Áht. 57. §-a, valamint a Magyar Államkincstárról szóló 310/2017. (X. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 7. § (2) bekezdése alapozza meg, illetékessége a Korm. rendelet 7. § (1) bekezdésén, 1. sz. mellékletén alapul.

E végzés a fent hivatkozott jogszabályi rendelkezéseken, valamint az Ákr. 80-81. §-án, 104. § (1) bekezdés e) pontján, 104. § (3) bekezdésén alapul.

Az önálló jogorvoslati jogot az Ákr. 112. §-a és a 116. §-a alapján zártam ki.

Az elektronikus ügyintézésről az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. §-a rendelkezik.

Szombathely, az elektronikus aláírás szerint

Tarné Gagyai Viktória igazgató nevében és megbízásából:

Szele Márta
osztályvezető

Készült: elektronikus dokumentumként

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton, Hivatali Kapu igénybevételével
Irattár

ÉRKEZETT 2023 OKT 16.



A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



Magyar Államkincstár IRMADÉSZ: 1

Vas Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda
Feltülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

Nyőgér Község Önkormányzata

Nyőgér

Petőfi u. 15.

9682.

Iktatószám: VAS-ÁHI/1955-3/2023.

Ügyintéző: Mártonné Bellovics Katalin

Telefonszám: 94/520-515

Nagy Károly Úr részére
polgármester

Tárgy: Jegyzőkönyv megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

Nyőgéri Község Önkormányzati Hivatal	
Érkezett:	Mell:
2023. 10. 16.	
Szám:	Dt:
ny/405-2/2023	Bellovics

Mellékelten megküldöm Nyőgér Község Önkormányzata (9682 Nyőgér Petőfi u. 15.) (a továbbiakban: Önkormányzat) központi költségvetésből származó támogatásai 2022. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti, a Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatósága (a továbbiakban: Igazgatóság) hatósági ellenőrzése során készült alábbi jegyzőkönyvet:

VAS-ÁHI/1955-2/2023. számú jegyzőkönyv dokumentumalapú feltülvizsgálatról.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése keretében elvégzett dokumentumalapú feltülvizsgálat eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért a fenti jegyzőkönyvvel az Önkormányzatnak további teendője nincs.

Szombathely, az elektronikus bélyegző szerinti időpontban

Tisztelettel:

Szele Márta
osztályvezető

Melléklet: 1db (Jegyzőkönyv dokumentumalapú feltülvizsgálatról)

Készült: elektronikus dokumentumként

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton hivatali kapun keresztül
Irattár



**Magyar
Államkincstár**

Magyar Államkincstár IRMA-CHSZ-1

**Vas Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály**

Iktatószám: VAS-ÁHI/1955-2/2023.

Ügyintéző: Mártonné Bellovics Katalin

Telefonszám: 94/520-515

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUM ALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében az elektronikus időbélyegző szerinti napon.

Önkormányzat neve, székhelye:

Nyőgér Község Önkormányzata (9682 Nyőgér Petőfi u. 15.) (a továbbiakban: Önkormányzat)

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2022. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2023. szeptember 7. és 2023. október 16. között lefolytatott dokumentumalapú felülvizsgálat

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Mártonné Bellovics Katalin felülvizsgálati referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójának 11/A-11/L. űrlapjai;
- A Közhiteles Törzskönyvi Nyilvántartásban szereplő adatok, bejegyzések;
- A felülvizsgálati tevékenységet támogató Fpartner-Felülvizsgálat program (továbbiakban: Fpartner) alapján a 2022. évi beszámoló 11. űrlapok; a szolgáltatói nyilvántartásban történt bejegyzések valamint az Fpartner programból előállított további adatlapok (előző évek zárszámadási adatai, összehasonlító táblázatok);
- Ebr42 Önkormányzati információs rendszerből az Önkormányzat 2022. évi elszámolás felmérés adatlapjai az esetlegesen csatolt szolgáltatói nyilvántartásokkal, szerződésekkel együtt;
- Országos Szociális Információs Rendszeren belül a Szolgáltatói nyilvántartási rendszer (MÜKENG) nyilvántartása alapján előállított riportok;
- az egyes támogatási jogcímeknél felmerülő jelentési kötelezettségből származó kimutatások, illetve esetleges külön elszámolások.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2022. évi elszámolásának -- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti -- hatósági ellenőrzését kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat (a továbbiakban: felülvizsgálat) keretében végezte el.

A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

A felülvizsgálat az Önkormányzat 2022. évi elszámolása esetében a 11/A-11/L. úrlapokon elszámolt támogatások teljes körére megvalósult és kiterjedt az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatára is.

Az Igazgatóság a dokumentumalapú felülvizsgálatot, amely magába foglalta az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatát is, a rendelkezésére álló adatbázisok adatai, dokumentumok alapján, a vonatkozó költségvetési törvény és ágazati jogszabályok figyelembevételével végezte el.

A felülvizsgálat számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Igazgatóság a rendelkezésre álló dokumentumok és adatok alapján elfogadta az Önkormányzat elszámolásában közölt adatokat, külön kiegészítő adat illetve információ bekérésére nem került sor.

Összefoglalva: Az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2022. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése eltérés megállapítása nélkül zárult, és az ellenőrzés az Önkormányzat 2022. évi elszámolása valamennyi jogcímét érintette, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. évi elszámolását az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja, és a felülvizsgálatot lezárja:

Jelen elfogadás – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azok alapjául szolgáló különböző önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (1)-(4) bekezdéseiben, valamint az az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 98-99. §-ában és 100. § (1) bekezdésében foglalt előírások szerint végezte el.

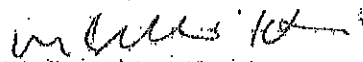
Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a alapján, az Ákr. 76. §-ában, 78. § (1)-(3) bekezdésében, valamint az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készült.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

A megállapítást alátámasztó bizonyítékok a jelen jegyzőkönyv 1. oldalán kerültek részletezésre.

kmf

Igazgatóság részéről:



Mártonné Bellovics Katalin
felülvizsgálati referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Tárné Gágyi Viktória Igazgató nevében és megbízásából:



Széle Márta
osztályvezető

Melléklet: 1 db (1. sz. melléklet a VAS-AHI/1955-2/2023. számú jegyzőkönyvhöz)

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat elektronikus úton hivatali kapun keresztül
Iráttár

Nyíregyi Községi Önkormányzat

2022. évi központi költségvetési évről szóló központi költségvetési előirányzatok teljesítésének megállapítása

Sor- szám	Körv. évi száma	Jogkör	Jogkör leírása	Beszámolóban előirányzott költség			Jogszabály által megállapított			Költség (Ft)		
				száma	összege	előirányzat	száma	összege	előirányzat	száma	összege	előirányzat
1	2022	1.1.1.1	Önkormányzatok által működő köznevelési intézmények támogatása	3	67 739 903		7	67 739 903		10-1-4	11-9-5	12-9-6
2	2022	1.1.1.2	Településszervezetek - köznevelési intézmények támogatása		1 408 080			1 408 080				
3	2022	1.1.1.3	Településszervezetek - köznevelési intézmények támogatása		1 376 000			1 376 000				
4	2022	1.1.1.4	Településszervezetek - köznevelési intézmények támogatása		100 000			100 000				
5	2022	1.1.1.5	Településszervezetek - köznevelési intézmények támogatása		692 780			692 780				
6	2022	1.1.1.6	Egyéb önkormányzatok által működő köznevelési intézmények támogatása		6 000 000			6 000 000				
7	2022	1.1.1.7	1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása		77 317 363		25	77 317 363		77 317 363		
8	2022	1.2.1.1	Önkormányzatok által működő köznevelési intézmények támogatása		2 750 000		25	2 750 000		2 750 000		
9	2022	1.2.1.1.1	Önkormányzatok által működő köznevelési intézmények támogatása		23		23					
10	2022	1.2.1.1.1.1	Önkormányzatok által működő köznevelési intézmények támogatása		1		1					
11	2022	1.2.1.1.1.2	Önkormányzatok által működő köznevelési intézmények támogatása		25		25					
12	2022	1.2.1.1.1.2.1	Önkormányzatok által működő köznevelési intézmények támogatása		2		2					
13	2022	1.2.1.1.1.2.2	Önkormányzatok által működő köznevelési intézmények támogatása		2,70		2,70					
14	2022	1.2.1.1.1.2.2.1	Önkormányzatok által működő köznevelési intézmények támogatása		25		25					
15	2022	1.2.1.1.1.2.2.2	Önkormányzatok által működő köznevelési intézmények támogatása		0,60		0,60					
16	2022	1.2.1.1.1.2.2.2.1	Önkormányzatok által működő köznevelési intézmények támogatása		1		1					
17	2022	1.2.1.1.1.2.2.2.2	Önkormányzatok által működő köznevelési intézmények támogatása		12		12					
18	2022	1.2.1.1.1.2.2.2.2.1	Önkormányzatok által működő köznevelési intézmények támogatása		20		20					
19	2022	1.2.1.1.1.2.2.2.2.2	Önkormányzatok által működő köznevelési intézmények támogatása		0,60		0,60					
20	2022	1.2.1.1.1.2.2.2.2.2.1	Önkormányzatok által működő köznevelési intézmények támogatása		1		1					
21	2022	1.2.1.1.1.2.2.2.2.2.2	Önkormányzatok által működő köznevelési intézmények támogatása		12		12					
22	2022	1.2.3.1.1.1.1	Napi 8 óra, Alapfok - Pedagógiai és szociális feladatok megvalósítása (mín. 2021. jan. 1-ig)		129 600		0,30	129 600				
23	2022	1.2.3.1.1.1.2	Napi 8 óra, Alapfok - Pedagógiai és szociális feladatok megvalósítása (mín. 2021. jan. 1-ig)		3 339 000		1	3 339 000				
24	2022	1.2.3.1.1.1.3	Napi 8 óra, Alapfok - Pedagógiai és szociális feladatok megvalósítása (mín. 2021. jan. 1-ig)		2 079 000		11	2 079 000				
25	2022	1.2.3.1.1.1.4	Napi 8 óra, Alapfok - Pedagógiai és szociális feladatok megvalósítása (mín. 2021. jan. 1-ig)		21 423 650		21 423 650	21 423 650				
26	2022	1.2.3.1.1.1.5	Napi 8 óra, Alapfok - Pedagógiai és szociális feladatok megvalósítása (mín. 2021. jan. 1-ig)		32 155 800			32 155 800				
27	2022	1.2.3.1.1.1.6	Napi 8 óra, Alapfok - Pedagógiai és szociális feladatok megvalósítása (mín. 2021. jan. 1-ig)									
28	2022	1.2.3.1.1.2.2.2	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok megvalósítása (mín. 2021. jan. 1-ig)		32 155 800			32 155 800				
29	2022	1.2.3.1.1.2.2.2.1	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok megvalósítása (mín. 2021. jan. 1-ig)		3		3	203 430				
30	2022	1.2.3.1.1.2.2.2.2	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok megvalósítása (mín. 2021. jan. 1-ig)		4 598 600		12	4 598 600				
31	2022	1.2.3.1.1.2.2.2.2.1	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok megvalósítása (mín. 2021. jan. 1-ig)				12					
32	2022	1.2.3.1.1.2.2.2.2.2	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok megvalósítása (mín. 2021. jan. 1-ig)		4 794 030			4 794 030				
33	2022	1.4.1.1.1	Gyermekek éle. - Finanszírozás szociális és gyermekjóléti feladatok megvalósítására		1 758 240		0,72	1 758 240				
34	2022	1.4.1.1.1.1	Gyermekek éle. - Finanszírozás szociális és gyermekjóléti feladatok megvalósítására				18					
35	2022	1.4.1.1.1.1.1	Gyermekek éle. - Finanszírozás szociális és gyermekjóléti feladatok megvalósítására				18					
36	2022	1.4.1.1.1.1.1.1	Gyermekek éle. - Finanszírozás szociális és gyermekjóléti feladatok megvalósítására				18					
37	2022	1.4.1.1.1.1.1.1.1	Gyermekek éle. - Finanszírozás szociális és gyermekjóléti feladatok megvalósítására				1					
38	2022	1.4.1.1.1.1.1.1.1.1	Gyermekek éle. - Finanszírozás szociális és gyermekjóléti feladatok megvalósítására				1					
39	2022	1.4.1.1.1.1.1.1.1.1.1	Gyermekek éle. - Finanszírozás szociális és gyermekjóléti feladatok megvalósítására		4 705 583			4 705 583				
40	2022	1.4.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1	Gyermekek éle. - Finanszírozás szociális és gyermekjóléti feladatok megvalósítására		6 463 823			6 463 823				
41	2022	1.4.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1	Gyermekek éle. - Finanszírozás szociális és gyermekjóléti feladatok megvalósítására		569 785			569 785				
42	2022	1.4.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1	Gyermekek éle. - Finanszírozás szociális és gyermekjóléti feladatok megvalósítására		9 108 383			9 108 383				
43	2022	1.4.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1	Gyermekek éle. - Finanszírozás szociális és gyermekjóléti feladatok megvalósítására		2 270 000			2 270 000				
44	2022	1.4.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1	Gyermekek éle. - Finanszírozás szociális és gyermekjóléti feladatok megvalósítására		2 880 000			2 880 000				
45	2022	1.4.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1	Gyermekek éle. - Finanszírozás szociális és gyermekjóléti feladatok megvalósítására		10 450 660			10 450 660				
46	2022	1.4.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1	Gyermekek éle. - Finanszírozás szociális és gyermekjóléti feladatok megvalósítására		1 721 578			1 721 578				
47	2022	1.4.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1	Gyermekek éle. - Finanszírozás szociális és gyermekjóléti feladatok megvalósítására		12 821 534			12 821 534				

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2022. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.
A papíralapú dokumentum kelte	2023. október 16.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	MÁK Vas Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Feltülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	Nyögér_jegyzőkönyv
A másolatkészítő szervezet megnevezése	MÁK Vas Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Feltülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Szele Márta
Másolat képi vagy tartalmi egyezőségért felelős személy neve	Szele Márta
Másolatkészítő rendszer megnevezése	szkenner gyári száma: Canon IR3245 RYT00001 IRMA 3.3. verzió
Másolatkészítési szabályzat megnevezése és verziószáma	A Magyar Államkincstár egyes tevékenységi köreiben keletkezett papír alapú dokumentumok másolatkészítési Szabályzata verziószáma: V.1.0
Másolatkészítés időpontja	időbélyegző szerint
Irányadó másolatkészítési rend elérhetősége (honlap hivatkozás)	https://www.allamkincstar.gov.hu/footer-tartalmak/jogi-informaciok/Jogszabalyok_szabalyzatok/masolatkészitési-szabalyzat

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező.

ÉRKEZETT 2023. SZEPTEMBER 07.



Magyar
Államkincstár

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:

Magyar Államkincstár



Vas Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

Nyőgér Község Önkormányzati Hivatal	
Erkezett:	Mell:
2023. 09. 07.	
Szám:	Ellenőrzés
94/455-1/2023	

Iktatószám: VAS-ÁHI/1955-1/2023.
Ügyintéző: Mártonné Bellovics Katalin
Telefonszám: 94/520-515

Tárgy: Értesítés hatósági ellenőrzés megkezdéséről

A Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság), mint az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai elszámolásának felülvizsgálata tárgyában első fokon eljáró hatóság, Nyőgér Község Önkormányzata (9682 Nyőgér Petőfi u. 15.) (a továbbiakban: Önkormányzat) tekintetében, az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2022. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése tárgyában meghozza az alábbi

V É G Z É S T.

Értesítem, hogy az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2022. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének megállapítására irányuló hatósági ellenőrzést a rendelkezésre álló iratok és saját nyilvántartásai alapján 2023. szeptember 7-én megkezdte.

A hatósági ellenőrzés ügyintézési határideje hatvan nap.

Az eljárás során költség nem merült fel.

Jelen végzés ellen önálló jogorvoslatnak nincs helye, az kizárólag az eljárást lezáró határozat, vagy az eljárást megszüntető végzés elleni jogorvoslatban támadható meg.

INDOKOLÁS

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a alapján a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolója alapján, az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) szerinti hatósági ellenőrzés keretében felülvizsgálja a támogatások elszámolását, felhasználását. A felülvizsgálatot a Kincstár területileg illetékes vármegyei igazgatóságai folytatják le.

A felülvizsgálat kiterjedhet az éves költségvetési beszámoló alapjául szolgáló dokumentumoknak a helyi önkormányzatnál, a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervnél, továbbá – szükség esetén – valamennyi érintett gazdálkodó szervezetnél és más jogi személynél történő ellenőrzésére is.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (3) bekezdése alapján, a felülvizsgálat során a Kincstár figyelembe veszi az Állami Számvevőszék ellenőrzése alapján készült jelentésben a tárgyévre és az azt megelőző, a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény szerinti általános

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: +36 94 520 500
E-mail: ahi.vas@allamkincstar.gov.hu

Cím: 9700 Szombathely, Hofele M. u. 3-5.
Postacím: 9700 Szombathely Pf. 55

elévülési időn belüli évekre megállapított, az ellenőrzöttet megillető pótlólagos támogatásokat, illetve az ellenőrzött által jogosulatlanul igénybe vett és az Állami Számvevőszék megállapítására vissza nem fizetett támogatásokat is.

Az Ávr. 109. § (2) bekezdése alapján a felülvizsgálatot a költségvetési évet követő év szeptember 30-ig kell megkezdeni.

Az Igazgatóság a hatósági ellenőrzés megállapításairól jegyzőkönyvet, amennyiben helyszíni ellenőrzésre is sor kerül, jegyzőkönyveket vesz fel, mely jegyzőkönyvet az ellenőrzés befejezésétől számított 8 napon belül, de legkésőbb a hatósági ellenőrzés megkezdése napjától (a megkezdés napját is figyelembe véve) számított 60. napon az Önkormányzat részére átadja vagy megküldi. A jegyzőkönyvben foglaltakra az Önkormányzat észrevételt tehet.

Amennyiben a hatósági ellenőrzés az Önkormányzat vizsgált elszámolásában foglaltakhoz képest eltérés megállapításával zárul, és az eltérés az esetleges önkormányzati észrevétel igazgatósági felülvizsgálatát követően is fennáll, az Igazgatóság az Áht. 60. § (1) bekezdése alapján hivatalbóli eljárásban állapítja meg az Önkormányzatot megillető vagy az általa visszafizetendő támogatás összegét.

A hatósági ellenőrzés ügyintézési határideje tekintetében az Ákr. 50. § (1) bekezdésében és (2) bekezdés c) pontjában, a 98. §-ában és 100. § (1) bekezdésében foglaltak az irányadók. Az ügyintézési határidő számításánál az Ákr. 50. § (1)-(6) bekezdéseiben, az 52. § (4) bekezdésében és a 103. § (3) bekezdésében foglaltakat kell alkalmazni.

Az Igazgatóság hatásköre az Áht. 59. §-án, valamint a Magyar Államkincstárról szóló 310/2017. (X. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 7. § (2) bekezdésén, illetékessége a Korm. rendelet 7. § (1) bekezdésén és 1. mellékletén alapul.

Jelen végzés az Áht. 59. §-án, az Ákr. 80-81. §-ain, az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdésén, valamint a fent hivatkozott jogszabályi rendelkezéseken alapul.

Az önálló jogorvoslat lehetőségét az Ákr. 112. §-a és 116. § (1) és (3) bekezdései zárják ki.

Szombathely, az elektronikus bélyegző szerinti időpontban

Tarné Gagyai Viktória igazgató nevében és meghízásiából:

Szele Márta
osztályvezető

Készült: elektronikus dokumentumként

Kapják: Önkormányzat elektronikus úton hivatali kapun keresztül
Irattár

