

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

Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás
9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.
Nagy Károly
Társulás Elnöke részére

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

Iktatószám: NYÖTÖT.1-5/2023.

Tárgy: Lezárt ellenőrzési jelentés megküldése

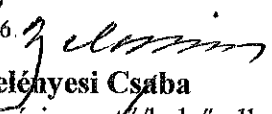
Tisztelt Elnök Úr! Tisztelt Jegyző Úr!

Tájékoztatom, hogy a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési tervnek és az ellenőrzési programnak megfelelően a **Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulásnál** elvégezte „**A 2021. évi normatív támogatások megalapozottságának ellenőrzése**” tárgyú ellenőrzést, amelyről a végleges jelentést ezúton megküldöm.

Kérem, hogy az intézkedési tervet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és kontrollrendszeréről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 45.§ figyelembevételével a belső ellenőrzés részére szíveskedjen megküldeni.

Tapolca, 2023. április 11.

BELÉNYESI CSABA
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám: 54057133-3-39
L.: 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6.
Telefon: (87) 510-108, 109


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

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

Iktatószám: NYÓTÖT.1-6/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A 2021. évi normatív támogatások megalapozottságának ellenőrzése a
Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulásnál**

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Belényesi Csaba egyéni vállalkozó belső ellenőr
Az ellenőrzés tárgya és célja:	A 2021. évi normatív támogatások megalapozottságának ellenőrzése annak megállapítása, hogy a normatív támogatások igénylését, elszámolását analitikus nyilvántartással alátámasztották-e?
Ellenőrzött szervezet(ek):	Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás 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, a Társulás 2023. évi belső ellenőrzési munkaterve, Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyve.
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű
Ellenőrzött időszak:	2021. 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 ellenőrzési vezető/ Belső ellenőr/ regisztrációs szám: 5113024
Megbízólevelének száma:	NYŐTÖT.1-3/2023.
Az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőr:	Molnár Erika belső ellenőr regisztrációs szám: 5113112
Jelentéstervezet elkészítésének határideje:	2023. április 6.
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2023. április 20.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezető:	Nagy Károly Társulás elnöke, Dr. Lendvai Róbert jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulásnál (a továbbiakban: Társulás) „A 2021. évi normatív támogatások megalapozottságának ellenőrzése” tárgyú belső ellenőrzés a 2023. évi belső ellenőrzési terven, a NYÖTÖT.1-2/2023. iktatószámú ellenőrzési programon alapult.

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

A Társulás önálló jogi személy, gazdálkodási feladatait - ezen belül az óvodai nevelés központi támogatásával kapcsolatos feladatokat - a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

A Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási megállapodással, Törzskönyvi kivonattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik.

A Társulás feladata - Mőtv. 13. § (1) bekezdés 6. pontja alapján - az óvodai nevelés biztosítása, intézmény közös fenntartásával Bejcgertyános, Meggyeskovácsi, Nyőgér, Sótorny települések közigazgatási területén. A közösen fenntartott Nyőgéri Csicsergő Óvoda székhelye 9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 65/A.

A belső ellenőrzés által feltárt hiányosság megszüntetése érdekében intézkedési terv készítése indokolt.


Összességében megállapítható, hogy a normatív támogatás felhasználásának elszámolása a jogszabályban előírtak szerint, az előírt határidőben, a szükséges dokumentumok alátámasztásával történt meg.

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területén a megállapítások nem jeleznek hiányosságot a belső ellenőrzési pontok rendszerében, irányelveiben, eljárásaiban. Az ilyen területen gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szerv vezetőjével, a közös hivatal munkatársaival az együttműködés megfelelő volt, az ellenőrzött témában megalapozott véleményt lehetett kialakítani, mivel az ellenőrzés lefolytatását biztosító, a megállapításokat alátámasztó dokumentumokat rendelkezésre bocsátották, az ellenőrzéskor felmerülő kérdések tisztázásra kerültek.

Nyőgér, 2023. április 11.

BELÉNYESI CSABA
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám: 54057133-3-39
L. 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6.
Telefon: (87) 510-108, 109


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

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulásnál (a továbbiakban: Társulás) a NYÖTÖT.1-2/2023. iktatószámú ellenőrzési program vizsgálati szempontjaira, a hatályos jogszabályi előírásokra, az ellenőrzési program 1. sz. melléklete alapján rendelkezésre bocsátott dokumentumok felülvizsgálata alapján elvégzett helyszíni ellenőrzésre alapozva az ellenőrzés a következő megállapításokat tette:

Magyarország helyi önkormányzati feladatairól szóló 2011. évi CLXXXIV. törvény 87. § alapján létrehozott Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás 2013. május 29. napjától hatályos **Társulási megállapodást** a tagönkormányzatok polgármesterei aláírták. A Társulás az Mőtv. 88. § (1) bekezdése szerint járt el: „A társulást a helyi önkormányzatok képviselő-testületei írásbeli megállapodással hozzák létre. A megállapodást a polgármester írja alá.” A Társulási megállapodás tartalma az Mőtv. 93. § alapján került kialakításra. A 2. módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Társulási megállapodás 2017. szeptember 1-től lépett hatályba. A Társulás alaptevékenysége: általános közigazgatás. Alaptevékenységének államháztartási szakágazata: Kormányzati és önkormányzati intézmények ellátó, kiegészítő szolgálatai.

A Társulási megállapodás 8. pont (9) bekezdése szerint: A Társulás tagjai általi befizetések kezelésével és felhasználásával összefüggő gazdálkodási feladatokat - ezen belül az óvodai nevelés központi támogatásával kapcsolatos feladatokat - a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

A Társulás feladata - Mőtv. 13. § (1) bekezdés 6. pontja alapján - az óvodai nevelés biztosítása, intézmény közös fenntartásával Bejczygyertyános, Meggyeskovácsi, Nyőgér, Sótorny települések közigazgatási területén. A közösen fenntartott Nyőgéri Csicsergő Óvoda székhelye 9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 65/A.

Az „óvodai nevelés biztosítása, intézmény közös fenntartása” elnevezésű feladatról Nyőgér Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Nyőgér Község Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 6/2007. (IV. 2.) önkormányzati rendelet 1. számú mellékletének III. pontjában rendelkeztek, a Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulásra átruházott jegyzői hatáskörként.

A Társulás Társulási Tanácsa 3/2013. (VI. 26.) határozatával jóváhagyta a **Szervezeti és Működési Szabályzatot (SZMSZ)**. Az SZMSZ-ben a Magyarország helyi önkormányzati feladatairól szóló 2011. évi CLXXXIV. törvény (Mőtv.) j) pontjában előírtakról: a Társulás szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírtakról: az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelöléséről *nem gondoskodtak. A belső ellenőrzés javasolja az SZMSZ-nek az ellátott feladatokkal történő kiegészítését.*

A 18-TNY-3940-2/2017-820729 iktatószámú **Törzskönyvi kivonat** tartalmazza a Társulás alaptevékenységi besorolását, kormányzati funkcióit.

1.) A normatív támogatás jogosultságának ellenőrzése

Az óvodai nevelési feladatok ellátásához a központi költségvetésből kapott feladatalapú támogatást Nyőgér Község Önkormányzata (gesztor), mint a Társulás székhely önkormányzata igényelte, a támogatással való elszámolás szintén az önkormányzat feladata. A támogatást a Magyar Államkincstár az önkormányzat részére folyósította, aki azt - az előírásoknak megfelelően a Társulás részére átutalta, majd a Társulás továbbutalta a Nyőgéri Csicsergő Óvoda részére. A Társulás, mint az intézmény fenntartója vett részt a támogatás önkormányzattól történő átvételében, illetve az óvoda részére történő továbbításában.

A Társulás Társulási megállapodása és Törzskönyvi kivonata egymással összhangban tartalmazta a „Kormányzati és önkormányzati intézmények ellátó, kisegítő szolgálatait” szakágazatot.

A támogatás felhasználását, elszámolását a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi főelőadója által vezetett részletező nyilvántartással támasztották alá. A nyilvántartás tartalmazta a jogosult nettó finanszírozás, illetve a bérrel kapcsolatos közterhek összegeit. Az önkormányzattól átvett, az óvodának átadott támogatás egyezőségét ezen nyilvántartás, valamint az átvett/átadott támogatások főkönyvi számláinak folyamatos egyeztetésével teremtették meg. Az egyezőséget a havonta elkészített pénzforgalmi jelentés megfelelő soraiban (főkönyvi számlák egyenlegeivel) is biztosították.

2.) A normatív támogatás felhasználásának ellenőrzése

2021. évben az óvodai nevelés, ellátás támogatásának igénylését és elszámolását a Nyőgéri Csicsergő Óvoda adatszolgáltatása alapján - a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény (2021. évi Kvtv.) 2. melléklet 1.2.1. pontjának szabályainak figyelembevételével - az előírtaknak megfelelően Nyőgér Község Önkormányzata küldte meg a Magyar Államkincstár részére. Az igényléssel, elszámolással kapcsolatos dokumentumok, iratok a gesztor önkormányzatnál voltak megtalálhatóak.

2021. évben az óvodai ellátást a Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás által fenntartott intézmény biztosította a Nyőgér, Petőfi S. u. 65/A. feladatellátási helyen. A 2021. évi köznevelési támogatásokat Nyőgér Község Önkormányzata volt jogosult igénybe venni.

A 2021. évi elszámolás megalapozottságát, a felhasználás jogszerűségét - a támogatást igénylő önkormányzatnál - a VAS-ÁHI/1806-1/2022. iktatószámú végzés alapján a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatósága (továbbiakban: Igazgatóság) 2022. 07. 29.- 2022. 08. 09. között ellenőrizte.

A felülvizsgálat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 59. §-a, és az általános közgazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény alapján történt.

Az ellenőrzés részletes megállapításait a VAS-ÁHI/1806-8/2022. iktatószámú "Jegyzőkönyv a helyszíni ellenőrzésről" tartalmazta. A felülvizsgálat során az Igazgatóság a Társulásra és az általa fenntartott intézményre vonatkozó hiányosságot, javaslatot nem állapított meg.

A belső ellenőrzés által feltárt hiányosság megszüntetése érdekében intézkedési terv készítése indokolt.

Összességében megállapítható, hogy a normatív támogatás felhasználásának elszámolása a jogszabályban előírtak szerint, az előírt határidőben, a szükséges dokumentumok alátámasztásával történt meg.

IV. JAVASLATOK

A belső ellenőrzés a megállapítások alapján a jegyző részére az alábbiakat javasolja:


- 1) a Szervezeti és Működési Szabályzatnak a jelentésben foglalt megállapítással történő kiegészítését (ellátott kormányzati funkcióval történő kiegészítés),**
- 2) a jelentésben tett megállapítás alapján készítsenek Intézkedési tervet.**

Nyőgér, 2023. április 11.

BELÉNYESI CSABA
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám: 54057133-3-39
L: 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6
Telefon: (87) 510-108, 109
Belényesi Csaba
belső ellenőrzési vezető/belső ellenőr
regisztrációs szám: 5113024

A végleges jelentést átvettem:

Nyőgér, 2023. április 12.


Dr. Lendvai Róbert
jegyző

Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás
9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.

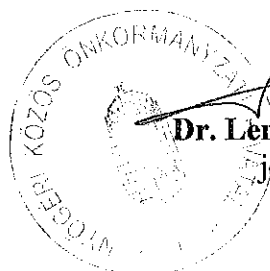
Iktatószám: NYÓTÖT.1-7/2023.

TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Igazolom, hogy **Belényesi Csaba egyéni vállalkozó belső ellenőr**, a Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás által kötött feladat-ellátási szerződés alapján, a Társulás 2023. évi belső ellenőrzési terve szerint a belső ellenőrzési feladatot a **Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulásnál „A 2021. évi normatív támogatások megalapozottságának ellenőrzése”** tárgyban elvégezte.

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

Nyőgér, 2023. április 12.


Dr. Lendvai Róbert
jegyző