

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

**Nyőgéri Csicsergő Óvoda**  
**9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 65/A.**  
**Kaczeus Henrietta**  
**Megbízott óvodavezető részére**

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

Iktatószám: NYÖÖTOVI.1-1/2023.

**Tárgy: Lezárt ellenőrzési jelentés megküldése**

***Tisztelt Intézményvezető Asszony! Tisztelt Jegyző Úr!***

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

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: NYŐÖTOVI.1-6/2023.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**A 2021. évi normatív támogatások megalapozottságának ellenőrzése  
a Nyőgéri Csicsergő Óvodánál**

**I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Belényesi Csaba egyéni vállalkozó belső ellenőr
<b>Az ellenőrzés tárgya és célja:</b>	<b>A 2021. évi normatív támogatások megalapozottságának ellenőrzése</b> annak megállapítása, hogy a normatív támogatások igénylését, elszámolását analitikus nyilvántartással alátámasztották-e?
<b>Ellenőrzött szervezet(ek):</b>	<b>Nyőgéri Csicsergő Óvoda</b> 9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 65/A.
<b>Az ellenőrzés helyszíne:</b>	<b>Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal</b> 9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	szabályszerűségi
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	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.
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	Dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2021. év
<b>Ellenőrzés terv időtartama:</b>	2023. március 13. – 2023. március 22. között
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	5 belső ellenőri nap
<b>Az ellenőrzést végző belső ellenőr/vizsgálatvezető:</b>	Belényesi Csaba belső ellenőrzési vezető/ Belső ellenőr/ regisztrációs szám: 5113024
<b>Megbízólevelének száma:</b>	NYŐÖTOVI.1-3/2023.
<b>Az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőr:</b>	Molnár Erika belső ellenőr regisztrációs szám: 5113112
<b>Jelentéstervezet elkészítésének határideje:</b>	2023. április 6.
<b>Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:</b>	2023. április 20.
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezető:</b>	Nagy Károly Társulás elnöke, Dr. Lendvai Róbert jegyző, Kaczeus Henrietta mb. óvodavezető

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Nyőgéri Csicsergő Óvodánál (a továbbiakban: Óvoda) „A 2021. évi normatív támogatások megalapozottságának ellenőrzése” tárgyú belső ellenőrzés a 2023. évi belső ellenőrzési terven, a NYŐÖTOVI.1-2/2023. iktatószámú ellenőrzési programon alapult.

### **Az ellenőrzés során kialakított véleményem a vizsgált területről összességében:**

Az óvodai nevelést Bejczyertyános, Meggyeskovácsi, Nyőgér, Sótorny települések közigazgatási területén intézmény közös fenntartásával biztosítják. Fenntartó szervezet a Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás), székhely intézménye a 2013. július 1-től közösen fenntartott Nyőgéri Csicsergő Óvoda (Nyőgér, Petőfi S. u. 65/A).

Az óvodai nevelési feladatok ellátásához a központi költségvetésből kapott feladatalapú támogatást Nyőgér Község Önkormányzata (gesztor), mint a Társulás székhely önkormányzata jogosult igényelni és elszámolni.

A köznevelési feladatok támogatásának felülvizsgálata az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 59. §-a, és az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény alapján történt.

A gesztor önkormányzat az általa megigényelt és elszámolt 2 532 400 Ft összegű támogatásra jogosult volt, a rendelkezésre bocsátott nyilvántartásokban és az elszámolás dokumentumaiban lévő adatok egymással megegyeztek, eltérés nem mutatkozott.

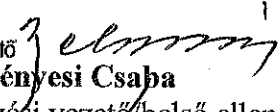
*A belső ellenőrzés a vizsgálat során hiányosságot nem tárt fel, célszerűségi javaslatokat tett, intézkedési terv készítése nem indokolt.*

**Összességében megállapítható, hogy** az óvodai neveléshez a központi költségvetésből kapott támogatások igénybevétele, elszámolása megalapozott volt, megfelelt Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény 2. melléklet 1.2. pont előírásainak. A rendelkezésre bocsátott nyilvántartások és az elszámolás adataiban az ellenőrzés eltérést nem állapított meg, az elszámolás határidőben megtörtént.

*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 54057133-3-3  
i. 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6.  
Telefon 18709180  
  
Belső ellenőrzési vezető/belső ellenőr  
regisztrációs szám: 5113024

### III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Nyőgéri Csicsergő Óvodánál (a továbbiakban: Társulás) elvégzett helyszíni ellenőrzésre, a hatályos jogszabályi előírásokra, a NYÖÖTOVI.1-2/2023. iktatószámú ellenőrzési program vizsgálati szempontjaira alapozva, az ellenőrzési program 1. sz. melléklete alapján rendelkezésre bocsátott dokumentumok felülvizsgálata alapján az ellenőrzés a következő megállapításokat tette:

Az óvodai nevelést Bejcgertyános, Meggyeskovácsi, Nyőgér, Sótorny települések közigazgatási területén intézmény közös fenntartásával biztosítják. Fenntartó szervezet a Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás), székhely intézménye a 2013. július 1-től közösen fenntartott Nyőgéri Csicsergő Óvoda (9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 65/A). Az óvodában ellátják az általános feltételek szerinti nevelést-oktatást, valamint a többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók nevelését-oktatását. A Bejcgertyánosi telephely 2021. október 15.-ével megszűnt.

A köznevelési feladatok ellátásához a központi költségvetésből kapott feladatalapú támogatás felülvizsgálata az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 59. §-a, és az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény alapján történt. A felülvizsgálat kiterjedt a gesztor önkormányzat éves költségvetési beszámolójának és az óvoda adatszolgáltatásának ellenőrzésére is.

#### 1.) A normatív támogatás jogosultságának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az óvodai neveléshez - Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény (2021. évi Kvtv.) 2. melléklet 1.2.1. pont szabályainak figyelembevételével - a központi költségvetésből származó támogatások 2021. évi elszámolása megalapozott-e, megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzött 2020/2021. és 2021/2022. nevelési években 1 óvodai csoport működött.

Az óvodai nevelési feladatok ellátásához a központi költségvetésből kapott feladatalapú támogatást Nyőgér Község Önkormányzata (gesztor), mint a Társulás székhely önkormányzata jogosult igényelni, 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 támogatást megalapozó dokumentumok ellenőrzésének megállapításai az alábbiak:

Az intézményt fenntartó Társulás 2013. május 29. napjától hatályos, legutóbb 2017. szeptember 1-től kezdődő hatállyal módosított **Társulási megállapodással** rendelkezett. A Társulás alaptevékenysége: általános közigazgatás. Alaptevékenységének államháztartási szakágazata: Kormányzati és önkormányzati intézmények ellátó, kisegítő szolgálatai.

A Társulás feladata - Mötv. 13. § (1) bekezdés 6. pontja alapján - az óvodai nevelés biztosítása, intézmény közös fenntartásával Bejcgertyános, Meggyeskovácsi, Nyőgér, Sótorny települések közigazgatási területén. A Társulás gazdálkodási feladatait - ezen belül az óvodai nevelés központi támogatásával kapcsolatos feladatokat - a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

Az óvoda rendelkezett hatályos **Alapító okirattal**, melyet a Társulás Társulási Tanácsának 6/2020. (II. 10.) határozata alapján 2020. február 28. hatállyal módosítottak (módosított Alapító okirat iktatószáma 2/2020.). A Módosító okiratban foglaltak szerint a módosítás oka az óvoda alapfeladatának jogszabály szerinti változása és a bejcgertyánosi telephely megszűnése.

Az Alapító okirat, a **Törzskönyvi nyilvántartás**, valamint a 2021. október 26-ával módosított **Szervezeti és Működési Szabályzat** tartalmazta azokat a köznevelési feladatokat, melyekre a központi támogatásokat igényelték (091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladat, 091120 Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai, 091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai).

Az intézmény 2021. október 26-tól hatályos **Házirenddel** rendelkezett, az abban szereplő nyitvatartási idő alapján megállapítható volt, hogy az óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát. Az Ebr42 rendszer igénylő- és elszámoló adatlapjain a mutatószámokat a Házirendben szereplő nyitva tartásnak megfelelő soron tüntették fel.

A 2020/2021. nevelési évre vonatkozó **felvételi előjegyzési naplót** nem tudták az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani. A 2022. évben dolgozó intézményvezető és a Társulás elnöke írásban nyilatkoztak arról, hogy a naplónak „feltehetően az óvoda felújítása, költözése során nyoma veszett.” *A belső ellenőrzés felhívja az önkormányzat, az intézményvezető és az elnök figyelmét a kötelezően használandó nyomtatványok biztonságos tárolására, a vezetői ellenőrzés, a belső kontrollok működtetésének fontosságára, betartására.*

A **felvételi és mulasztási naplókban** a gyermekek jelenlétét, az igazolt- és igazolatlan napok számát vezették. A vizsgált nevelési években nem volt igazolatlan hiányzás. A naplók alapján minden gyermek rendelkezett OM azonosítóval.

A 2020/2021. nevelési év naplójában számatírások találhatók, mely a hiteles adatszolgáltatás érdekében nem megengedhető. Mindkét nevelési év naplójának borítólapjáról hiányzik a nyilvántartást vezető személy olvasható neve. *A belső ellenőrzés felhívja a figyelmet arra, hogy a nyilvántartások számadatainak javítását minden esetben szabályszerűen - áthúzással, a jó adat egyértelmű feltüntetésével, a javítást szignóval ellátva - végezzék el. A naplók borító lapján a kitöltő személy nevét olvasható formában tüntessék fel.*

## **2) A normatív támogatás felhasználásának ellenőrzése**

A rendelkezésre bocsátott tanügyi dokumentumok alapján a 2020/2021. nevelési év 8 hónapjára, valamint 2021/2022. nevelési év 4 hónapjára vonatkozó gyermeklétszám egyértelműen megállapítható volt.

A vizsgált nevelési évekre vonatkozóan elszámolt létszámok nem haladták meg az alapító okiratban meghatározott maximális 30 fő gyermeklétszámot.

2021. évben a köznevelési támogatások 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.

A költségvetési beszámolóban és azt megalapozó Ebr42 rendszerben **az óvodaműködtetési támogatás elszámoló lapjának adatai:**

- 2021. évben 8 hónapra **27 fő** gyermek (ebből 1 fő sajátos nevelési igényű gyermek)
- 2021. évben 4 hónapra **24 fő** gyermek (ebből 1 fő sajátos nevelési igényű gyermek)
- **2021. évben átlagos gyermeklétszám 26 fő** (ebből 1 fő sajátos nevelési igényű gyermek), a támogatás összege 2 532 400 Ft volt.

A rendelkezésre álló köznevelési statisztika **2020/2021. nevelési évre** vonatkozó, 2020. október 1-jei nyitó létszáma **27 fő** volt (ebből 1 fő sajátos nevelési igényű gyermek), mely a felvételi és mulasztási naplóban szereplő létszámmal megegyezett. **Ezen nevelési év 8 hónapjára az ellenőrzés az elszámoláshoz képest eltérést nem tapasztalt.**

A rendelkezésre álló köznevelési statisztika **2021/2022. nevelési évre** vonatkozó, 2021. október 1-jei nyitó létszáma **24 fő** volt (ebből 1 fő sajátos nevelési igényű gyermek), mely a felvételi és mulasztási naplóban szereplő létszámmal megegyezett. **Ezen nevelési év 4 hónapjára az ellenőrzés az elszámoláshoz képest eltérést nem tapasztalt.**

**Az ellenőrzés az Óvodaműködtetés támogatás jogcímen a 2021. évre figyelembe vehető gyermeklétszámot az alábbiak szerint határozta meg:**

- 2021. évben 8 hónapra 27 fő gyermek (ebből 1 fő sajátos nevelési igényű gyermek)
- 2021. évben 4 hónapra **24 fő** gyermek (ebből 1 fő sajátos nevelési igényű gyermek)
- 2021. évre összevontan  $(27 \text{ fő}/12 \text{ hó} \times 8 \text{ hó}) + (24 \text{ fő}/12 \text{ hó} \times 4 \text{ hó}) = 18 \text{ fő} + 8 \text{ fő} = 26 \text{ fő}$ , **az elszámolással megegyően.**

**A rendelkezésre bocsátott dokumentumokban lévő adatok alapján a gesztor önkormányzat az általa megigényelt és elszámolt 2 532 400 Ft összegű támogatásra jogosult, eltérés nem mutatkozott.**

A támogatás felhasználásának 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.

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 a vizsgálat során hiányosságot nem tárt fel, célszerűségi javaslatokat tett, intézkedési terv készítése nem indokolt.***

**Összességében megállapítható, hogy az óvodai neveléshez a központi költségvetésből kapott támogatások igénybevétele, elszámolása megalapozott volt, megfelelt a 2021. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2. pont előírásainak, a rendelkezésre bocsátott nyilvántartások és az elszámolás adataiban az ellenőrzés eltérést nem állapított meg, az elszámolás határidőben megtörtént.**

#### IV. JAVASLATOK

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

- 1) az óvodában a kötelezően használandó nyomtatványok biztonságos tárolásának kontrollját,***
- 2) a nyilvántartások számadatainak javítását minden esetben szabályszerűen végezzék el,***
- 3) a felvételi és mulasztási naplók borító lapján a kitöltő személy nevét olvasható formában tüntessék fel.***


Nyőgér, 2023. április 11.

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

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

A végleges jelentést átvettem:

Nyőgér, 2023. április 12.

  
**Dr. Lendvai Róbert**  
Jegyző



**Nyőgéri Csicsergő Óvoda**  
9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 65/A.


Iktatószám: NYŐÖTOVI.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 **Nyőgéri Csicsergő Óvodánál „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