

Győr-Moson-Sopron Megyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda  
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

HK/1529-3/2019

Iktatószám: GYŐR-ÁHI/459-6/2019.  
Ügyintéző: Botló Bálint  
Telefonszám: 96/501-882

**Igazgatósági záradék**  
**a GYŐR-ÁHI/459-5/2019. iktatószámú helyszíni jegyzőkönyvhöz**

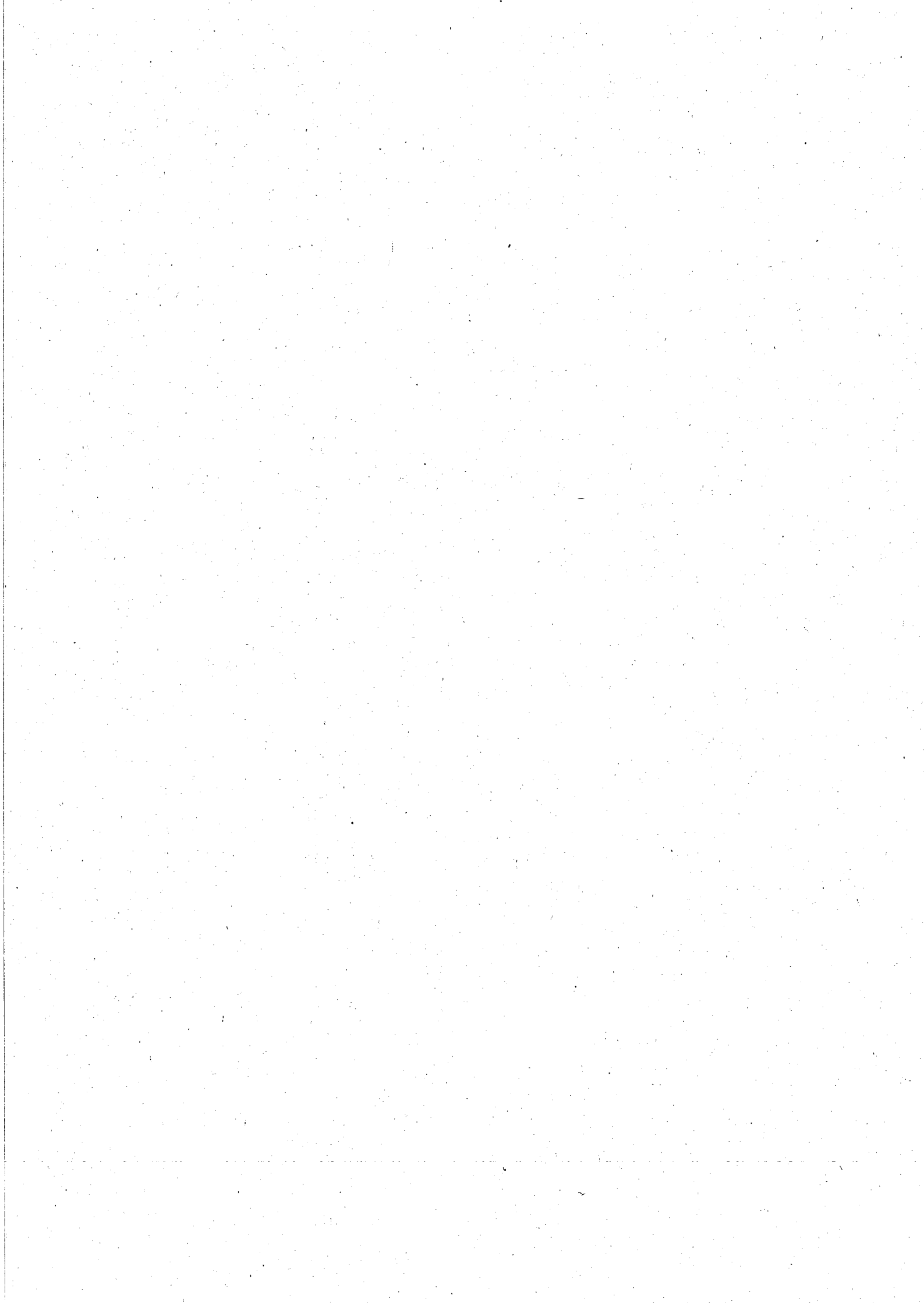
Hegykő Község Önkormányzatánál (9437 Hegykő, Iskola u. 1.) 2019. augusztus 27. és 2019. augusztus 29. között, valamint 2019. szeptember 27-én a Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Megyei Igazgatóság által, a GYŐR-ÁHI/459-1/2019. számú végzésben foglaltak alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzésről készült GYŐR-ÁHI/459-5/2019. számú, 30 számozott oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben foglaltakat jóváhagyom.

Győr, az elektronikus időbélyegző szerinti napon

.....  
Marics Nikolett  
osztályvezető

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton, hivatali kapun keresztül (KRID: 745549160)  
Irattár, nyomtatásban



Győr-Moson-Sopron Megyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda  
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: GYŐR-ÁHI/459-5/2019.  
Ügyintéző: Botló Bálint  
Telefonszám: 96/501-882

### JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSÉRŐL

**Készült:** Hegykő Község Önkormányzata (9437 Hegykő, Iskola u. 1.) hivatali helyiségében, 2019. szeptember 27. napján.

**Önkormányzat neve, székhelye:**

Hegykő Község Önkormányzata (9437 Hegykő, Iskola u. 1.) *(a továbbiakban: Önkormányzat)*

**Az ellenőrzött költségvetési szerv neve, székhelye:**

- **Hegykői Tündérrózsa Óvoda** (9437 Hegykő, Kossuth L. u. 89.) *(a továbbiakban: székhely)*

Telephelyei:

- Hegykői Tündérrózsa Óvoda Fertőhomoki Tagintézménye (9492 Fertőhomok, Akác u. 72.) *(a továbbiakban: tagintézmény)*
  - 9437 Hegykő, Szent Mihály u. 26. *(a továbbiakban: konyha)*
- (a továbbiakban együtt: Óvoda)*

**Tárgy:** Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2018. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

**A jegyzőkönyv készítésének indoka:** Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2019. augusztus 27. és 2019. augusztus 29. között, valamint 2019. szeptember 27-én a GYŐR-ÁHI/459-2/2019. számú Ellenőrzési terv alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

**A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:**

*Az Igazgatóság részéről:*

Botló Bálint ellenőrzési referens

Németh Rozália Dorina ellenőrzési referens

Megbízólevél száma: GYŐR-ÁHI/459-3/2019.

*Az Önkormányzat részéről:*

Dr. Jakab Zsolt jegyző

Horváth Róbert gazdálkodási referens

**Ellenőrzési terv száma:** GYŐR-ÁHI/459-2/2019.

*J*  
*168*

**Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:**

**Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (a továbbiakban: 2018. évi Kvtv.) 2. melléklet II. 1. – Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása,**

**2018. évi Kvtv. 2. melléklet II. 2. – Óvodaműködtetési támogatás,**

**2018. évi Kvtv. II. 4. – Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz jogcímek esetén**

- az Óvodában foglalkoztatottak esetében alkalmazási okiratok, bérkartonok,
- az Óvoda elszámolt működési és felhalmozási kiadásait alátámasztó szerződések, számlák, bankszámlakivonatok, pénztári kifizetési bizonylatok, intézményi és önkormányzati szintű analitikus nyilvántartások, költségfelosztási és egyéb számviteli szabályzatok,
- az önkormányzati elszámolást alátámasztó analitikus nyilvántartások és dokumentumok:
  - könyvelési programból kinyomtatott pénzforgalmi info kormányzati funkcióként,
  - könyvelés alapját képező bizonylatok (dokumentumok, számlák, megállapodások),
- az Óvoda pedagógiai programja,
- az Óvoda szervezeti és működési szabályzata.

#### **Jogcímenkénti ellenőrzési dokumentumok**

**2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. – Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása**

*Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározásához*

- tanügyi dokumentumok (a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet (a továbbiakban: 20/2012. EMMI rendelet) 88. §-a szerint):
  - felvételi előjegyzési napló,
  - felvételi és mulasztási napló,
  - óvodai csoportnapló,
  - óvodai törzskönyv,
  - tankötelezettség megállapításához szükséges szakvélemény,
  - a gyermek fejlődését nyomon követő dokumentáció,
- házirend,
- szülői nyilatkozat azon gyermekek esetében, akik az adott óvodában a 2017/2018. nevelési évben 2017. október 1. és 2017. december 31. között, a 2018/2019. nevelési évben 2018. október 1. és 2018. december 31. között kezdték meg óvodai nevelésüket,

- az óvodai ellátásban részesülő gyermekekre vonatkozóan az oktatási azonosítószámokról a KIR adatbázisból nyomtatott, a 2017/2018. nevelési évben a 2017. október 1-jei és december 31-ei, a 2018/2019. nevelési évben a 2018. október 1-jei és december 31-ei állapotokra vonatkozó listák (továbbá a 2017. december 31-én és 2018. december 31-én jogviszonyban álló gyermekek azonosító számát tartalmazó lista). [A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Köznev. tv.) 44. § (3) a) pont, a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 229/2012. Korm. rendelet) 48. § (4) bekezdés],
- sajátos nevelési igényű gyermekekre vonatkozóan:
  - szakértői bizottsági szakvélemények,
  - egyéni fejlesztési tervek, értékelési lapok, a fejlesztés megvalósulását igazoló dokumentumok,
  - a gyógypedagógus szakember alkalmazására, végzettségére és szakképzettségére vonatkozó dokumentumok,
  - a következő nevelési évben esedékessé váló felülvizsgálatot kezdeményező dokumentum [20/2012. EMMI rendelet 90. § (4) bekezdés],

*A számított óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítőik létszámának meghatározása*

- az óvodai ellátásra vonatkozóan az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítőik esetében az oktatási azonosítószámokról a KIR adatbázisból a 2017/2018. nevelési évben a 2017. október 1-jei és december 31-ei, a 2018/2019. nevelési évben a 2018. október 1-jei és december 31-ei állapotokra nyomtatott listák [Köznev. tv. 44. § (3) c), d), e), f) pontok, 229/2012. Korm. rendelet 48. § (4) bekezdés, 49. §],
- a foglalkoztatást alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások az óvodavezető, óvodavezető-helyettes, tagintézmény-vezető, intézményegység-vezető, tagozatvezető, tagintézményvezető-helyettes, intézményegységvezető-helyettes, valamint a pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő munkakörökre vonatkozóan:
  - kinevezés, munkaszerződés,
  - átsorolás, munkaszerződés módosítás,
  - jogviszony megszüntetésével kapcsolatos dokumentumok,
  - munkaköri leírás,
  - pedagógus szakképzettséget igazoló dokumentumok.

**2018. évi Kvtv. 2. melléklet II. 2. – Óvodaműködtetési támogatás**

- 2018. évi Kvtv. 2. melléklet II. 1. jogcím esetében részletezett helyszíni ellenőrzési dokumentumok.

**2018. évi Kvtv. 2. melléklet II. 4. – Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítőik minősítéséből adódó többletkiadásokhoz**

- pedagógusok és pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítőik esetében a minősítést megalapozó dokumentáció,
- pedagógusok és pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítőik esetében a pedagógus szakképzettséget igazoló dokumentumok,
- munkaügyi iratok,
- kifizetések teljesítését igazoló bizonylatok,

*[Handwritten signatures and initials]*

- az Oktatási Hivatal tájékoztatása a 2015. és 2016. évi pedagógus minősítésen részt vett pedagógusok átszólásáról.

### **2018. évi Kvtv. 2. m. III. 2. - A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása**

- pénzforgalmi info az érintett kormányzati funkciókra vonatkozóan,
- kimutatások, melyek alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat mely célra használta fel a támogatást.

### **Lakásfenntartási támogatás esetén:** A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai - Önkormányzati elszámolások/ Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése/Lakásfenntartási támogatás

- pénzbeli szociális ellátások kiegészítése pontnál található dokumentumok,
- lakcímnnyilvántartó adataival történő összevetés bizonylatai,
- az egyes pénzbeli szociális ellátások elszámolásának szabályairól szóló 62/2006. (III. 27.) Korm. rendelet 2015. február 28-ig hatályos *(a továbbiakban: 62/2006. Korm. rendelet)* 3. melléklete szerinti „Adatlap a lakásfenntartási támogatás címén igénybe vehető támogatás igényléséhez”.

### **További feladatokra történő felhasználás esetén:**

- az Önkormányzat pénzbeli és természetbeni szociális ellátásokról szóló rendelete, az esetleges módosításokkal, mely tartalmazza a szociális ellátásokkal kapcsolatos döntésre jogosultak körét,
- önkormányzati határozat a gyermekek napközbeni ellátása keretében nyújtott étkeztetés térítési díjának szociális alapon történő egyedi mérsékléséről vagy elengedéséről,
- közfoglalkoztatás esetében a támogatóval kötött szerződés(ek), a szerződés(ek) alapján benyújtott elszámolás,
- önkormányzati határozat az állampolgárok lakáshoz jutásának települési önkormányzatok általi támogatásáról,
- az önkormányzati szociális támogatás módosításáról, megszüntetéséről hozott határozatok,
- a támogatások kifizetésének bizonylatai (bankszámlakivonatok, pénztárbizonylatok és azok alapszámjegyzékei).

### **2018. évi Kvtv. 2. melléklet III. 3. c) – Szociális étkeztetés**

- az Önkormányzat a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő díjakról alkotott rendelete [a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény *(a továbbiakban: Szocvtv.)* 92. § (1) bekezdés],
- szociális rászorultságot igazoló dokumentumok (amennyiben az önkormányzati rendelet előírja),
- a Szocvtv. 20. § szerinti személyi nyilvántartás,
- a támogatás felhasználását alátámasztó dokumentumok (számviteli nyilvántartások, bércartok, fizetési jegyzékek, járulékbemutatók, bankszámlakivonatok, pénztári bizonylatok),
- analitikus nyilvántartás az egyes bérelemekről, a bérnövekményről és a támogatás tényleges felhasználásáról,
- a Szocvtv. 94/C. § (1) bekezdés a) pontja szerinti írásbeli megállapodás a szolgáltató vezetője és az ellátást igénylő, illetve törvényes képviselője között,

- foglalkoztatottak munkaügyi dokumentumai, melyek az adott feladaton való foglalkoztatás tényét alátámasztják, (közcéli foglalkoztatott esetén, amennyiben a személyi juttatásai más szakfeladaton jelennek meg, az önkormányzat nyilatkozata),
- a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I. 7.) SZCSM rendelet (a továbbiakban: 1/2000 SZCSM rendelet) 4. számú melléklete szerinti az „Étkeztetésre vonatkozó igénybevételi napló”,
- étkeztetési feladatokhoz kapcsolódó költségmegoszlási számítások,
- feladat-ellátási szerződés Hidegség és Fertőhomok községek önkormányzatával.

#### **2018. évi Kvtv. 2. melléklet III.5. – Gyermekétkeztetés támogatása**

- a gyermekétkeztetésben foglalkoztatottak esetében: munkaügyi dokumentumok (alkalmazási okiratok, szerződések, munkaköri leírások), bérkartonok,
- a gyermekétkeztetés vonatkozásában elszámolt működési és felhalmozási kiadásokat, bevételeket alátámasztó szerződések, számlák, bankszámlakivonatok, pénztári kifizetési bizonylatok, intézményi és önkormányzati szintű analitikus nyilvántartások, költségfelosztási és a számviteli szabályzatok,
- az önkormányzati elszámolást alátámasztó analitikus nyilvántartások és dokumentumok:
  - könyvelési programból kinyomtatott pénzforgalmi info kormányzati funkcióra leválogatva,
  - könyvelés alapját képező bizonylatok (dokumentumok, számlák, megállapodások stb.),
  - a feladatellátás módját (vásárolt szolgáltatás) alátámasztó dokumentumok (szolgáltatóval kötött szerződések, számlák),
  - az Önkormányzat rendelete a gyermekétkeztetés igénybevételéről és a fizetendő térítési díjakról,
  - az Önkormányzat számviteli, önköltség-számítási, költségfelosztási szabályzata,
  - a támogatással érintett nevelési évek, tanévek vonatkozásában a térítési díj mértékének megállapítására szolgáló önkormányzati számítások, és az azokat alátámasztó bizonylatok,
  - az Önkormányzat 2018. évi főkönyvi kivonata,
- étkeztetési feladatokhoz kapcsolódó költségmegoszlási számítások,
- kimutatás a 2018. évi térítési díj befizetésekről,
- az ellátottak számának meghatározásához:
  - a térítési díjkedvezményre való jogosultságot igazoló – a vizsgálattal érintett időszakra vonatkozóan érvényes – iratok, határozatok, szakvélemények, orvosi igazolások,
  - óvodai, iskolai étkeztetés esetén: a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 328/2011. Korm. rendelet) 4. melléklete szerinti nyilvántartás az étkeztetést igénybevevőkről, vagy azzal egyenértékű nyilvántartás a 2018. évre vonatkozóan,
- az elszámolásban a gyermekétkeztetés vonatkozásában érvényesített foglalkoztatotti létszámot alátámasztó önkormányzati számítások,
- feladat-ellátási szerződés Hidegség és Fertőhomok községek önkormányzatával.

*(Handwritten signatures and initials)*

**2018. évi Kvtv. 2. melléklet IV. d) – Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása**

- a könyvelési programból kinyomtatott pénzforgalmi info kormányzati funkciókra leválogatva,
- a könyvelés alapját képező bizonylatok,
- az Önkormányzat rendelete a közművelődési tevékenységről,
- az Önkormányzat által kötött, a közművelődési feladatok megvalósításáról szóló közművelődési megállapodás,
- a nyilvános könyvtári ellátási és a közművelődési feladatokhoz nyújtott támogatás szakmai beszámoló adatlapja.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2018. évi elszámolásának – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti – hatósági ellenőrzése során helyszíni ellenőrzést és dokumentum alapú felülvizsgálatot is végez.

**Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése az alábbi jogcímekre terjedt ki:**

Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (a továbbiakban: 2018. évi Kvtv.):

**2. melléklet**

- II.1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása
- II. 2. Óvodaműködtetési támogatás
- II. 4. Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz
- III. 2. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása
- III. 3. c) Szociális étkeztetés
- III. 5. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása
- IV. 1. d) Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása.

Jelen jegyzőkönyv az Önkormányzat 2018. évi elszámolásainak a helyszíni ellenőrzés során vizsgált, az előzőekben részletezett jogcímeire terjed ki, a még folyamatban lévő dokumentum alapú felülvizsgálatról, amely kizárólag az Önkormányzat 2018. évi elszámolásának azon jogcímeire irányul, amelyeket az Igazgatóság és az Állami Számvevőszék helyszíni ellenőrzése nem érintett, annak befejezésekor az Igazgatóság külön jegyzőkönyvet bocsát ki.



## AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI

### RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Önkormányzat által ellátott egyes köznevelési feladatokra vonatkozóan

2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. - Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítőik bértámogatása

ELŐIRÁNYZAT:	157 878,2 millió forint
ÓVODAPEDAGÓGUSOK ÁTLAGBÉRÉNEK ÉS KÖZTERHEINEK ELISMERT ÖSSZEGE:	4 419 000 forint/számított létszám/év
ÓVODAPEDAGÓGUSOK NEVELŐMUNKÁJÁT KÖZVETLENÜL SEGÍTŐK ÁTLAGBÉRÉNEK ÉS KÖZTERHEINEK ELISMERT ÖSSZEGE:	2 205 000 forint/létszám/év

A központi költségvetés a Kjt., a Köznev.tv., valamint a Kjtvrh., továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéralapú támogatást biztosít az óvodát fenntartó települési önkormányzat részére az általa foglalkoztatott óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítőik (a továbbiakban: segítő) béréhez és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz.

A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézmény(ek)ben foglalkoztatott, az Köznev. tv. nevelés-szervezési paramétereinek szerint számított pedagógus-, valamint segítői létszám után illeti meg. Egy óvodaintézménynek kell tekinteni az egy OM azonosítóval és alapító okirattal rendelkező intézményt, beleértve az óvoda valamennyi feladatellátási helyét (székhely, tagintézmény, telephely) akkor is, ha az alapító okiratban a tagintézményként vagy telephelyként nevesített feladatellátási hely a fenntartótól eltérő településen van.

a) Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is)

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása a 2017/2018. és a 2018/2019. nevelési évek köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszám adatai alapján történik.

Számításba kell venni továbbá mindazon gyermekeket, beleértve a krízisközpontban vagy a titkos menedékházban elhelyezett ellátásra tekintettel ideiglenes óvodai jogviszonyt létesített gyermekeket is,

– akik 2017. december 31-éig, vagy – a Köznev. tv. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén – a felvételiüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2017/2018. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést,

– akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2017/2018. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe,

– akik 2018. december 31-éig, vagy – a Köznev. tv. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén – a felvételiüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2018/2019. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést, valamint

– akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2018/2019. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe.

## Nem igényelhető támogatás

– a 2017/2018. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2017. augusztus 31-éig betöltötték,

– a 2018/2019. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2018. augusztus 31-éig betöltik,

kivéve, ha a Köznev. tv. 45. § (2) bekezdése alapján a gyermekek óvodai nevelése meghosszabbítható.

Az óvodai nevelésben részesülő integráltan nevelt sajátos nevelési igényű gyermekek számát a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdésében meghatározottak szerint kell figyelembe venni.

Nem igényelhető támogatás továbbá azon gyermekek után, akik esetében az intézmény óvodai neveléshez kapcsolódó tandíjat állapít meg, továbbá akinek a jegyző vagy a fenntartó felmentést adott a kötelező óvodai nevelésben való részvétel alól.

A 2017/2018. nevelési évben az első nevelési évet kezdő óvodások között két gyermekként kell figyelembe venni azokat a bölcsődés korú, második életévüket 2017. december 31-éig betöltő gyermekeket, akiknek a gondozását a Köznev. tv. 20. § (10) bekezdése szerint egységes óvoda-bölcsőde intézmény keretei között, a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendeletben meghatározott feltételek szerint biztosítják, és a gyermek 2017. szeptember 1-je és december 31-e között igénybe veszi az ellátást.

b) A számított óvodapedagógus és az óvodapedagógus nevelőmunkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározása

Az óvodapedagógus létszám meghatározása a következő képlettel történik:

2017/2018. nevelési évre:

$$Psz1 = (L1 / Cs) * Feh1 + Vk1 + Op1$$

2018/2019. nevelési évre:

$$Psz2 = (L2 / Cs) * Feh2 + Vk2 + Op2$$

ahol:

$Psz1$ ;  $Psz2$  = a 2017/2018., illetve a 2018/2019. nevelési évre számított óvodapedagógusok létszáma, egy tizedesre kerekítve,

$L1$ ;  $L2$  = a 2017/2018., illetve a 2018/2019. nevelési évben szervezett csoport(ok)ban az a) pont szerinti összes gyermeklétszám,

$Cs$  = csoport átlagléttség 20 fő,

$Feh1$ ;  $Feh2$  = foglalkozási együttható az 50 órában egységesen meghatározott, óvodai foglalkoztatási időkeret, a Köznev. tv. szerinti pedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő figyelembevételével: 1,62.

$Vk1$ ;  $Vk2$  = vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám a 2017/2018., illetve a 2018/2019. nevelési évben (két tizedesre kerekítve).

$Op1$ ;  $Op2$  = a Köznev. tv. 61. § (3) bekezdése alapján az intézmény alapító okirata szerint 500 fő férőhelyet elérő vagy azt meghaladó intézményeknél kötelezően alkalmazandó óvodapszichológusok létszáma a 2017/2018., illetve a 2018/2019. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve).

A támogatás igénylése szempontjából az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők száma – beleértve a pedagógus szakképzettséggel, szakképesítéssel rendelkező segítőköt is – a Köznev. tv. 2. melléklete szerint elismerhető és a Kjt. alapján foglalkoztatott – létszám, de legfeljebb

– 2018. év első 8 hónapjában a ténylegesen foglalkoztatott segítők – teljes munkaidőre átszámított – átlagos száma,

– 2018. év utolsó 4 hónapjában az erre az időszakra becsült segítők – teljes munkaidőre átszámított – átlagos száma,

egy tizedesre kerekítve.

Az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározásakor a Köznev. tv. 2. melléklete szerinti pedagógiai asszisztens csak azon intézményeknél vehető figyelembe, ahol legalább 3 csoport működik.

Az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a havonta, a Köznev. tv. 2. melléklete szerint elismerhető és a Kjt. alapján ténylegesen foglalkoztatott segítők – teljes munkaidőre átszámított – egy tizedesre kerekített átlagos létszáma alapján történik.

A pszichopedagógus a segítők létszámában nem vehető figyelembe.

c) Az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatásának összege

A bértámogatás az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

2017/2018. nevelési évre:

$$Tp1 = P_{sz1} * \overline{ABp} * 8/12$$

$$Ts1 = S1 * \overline{ABs} * 8/12 + PS1 * \overline{ABp} * 8/12$$

2018/2019. nevelési évre:

$$Tp2 = P_{sz2} * \overline{ABp} * 4/12$$

$$Ts2 = S2 * \overline{ABs} * 4/12 + PS2 * \overline{ABp} * 4/12$$

ahol:

$Tp1$ ;  $Tp2$  = a 2017/2018., illetve a 2018/2019. nevelési évben az óvodapedagógusok átlagbáralapú támogatása,

$Ts1$ ,  $Ts2$  = a 2017/2018., illetve a 2018/2019. nevelési évben az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbáralapú támogatása,

$S1$ ;  $S2$  = a 2017/2018., illetve a 2018/2019. nevelési évben az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők b) pont szerinti száma, levonva a  $PS1$ , illetve a  $PS2$  értékét,

$PS1$ ;  $PS2$  = a 2017/2018., illetve a 2018/2019. nevelési évben a pedagógus szakképzettséggel, szakképesítéssel rendelkező, az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők száma,

$\overline{ABp}$  = óvodapedagógus átlagbér elismert összege,

$\overline{ABs}$  = óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbérének elismert összege.

A támogatás felhasználható a 2017. december havi bérek 2018. januárban történő kifizetésére is.

A 2017/2018. nevelési év átlagbáralapú támogatási összege 4%-ának folyósítása január első munkanapján, 12%-ának folyósítása január végén, ezt követően havonta egyenlő részletekben, az Ávr.-ben meghatározott időpontokban történik. A 2018/2019. nevelési év átlagbáralapú támogatásának folyósítása négy egyenlő részletben, szeptember hónaptól havonta, az Ávr.-ben meghatározott időpontokban történik.

## **Kiegészítő szabályok (II.1.-II.4.)**

### **4. A II. jogcím szerinti támogatásokra vonatkozó speciális kiegészítő szabályok**

a) Az óvodapedagógusok, és óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása az alábbiak figyelembevételével történik.

Vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám számítása

2017/2018. nevelési évre:

$$V_{k1} = V_1 * \left(1 - \frac{V_{i1}}{V_1 * 32}\right)$$

2018/2019. nevelési évre:

$$V_{k2} = V_2 * \left(1 - \frac{V_{i2}}{V_2 * 32}\right)$$

ahol:

$V_{k1}$ ;  $V_{k2}$  = a 2017/2018., illetve a 2018/2019. nevelési évben a vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet,

$V_1$ ;  $V_2$  = a Köznev. tv. 1. melléklete szerinti vezetők kötelező létszáma, de legfeljebb

– 2018. év első 8 hónapjában a 2017/2018. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) köznevelési statisztika szerint ténylegesen foglalkoztatott,

– 2018. év utolsó 4 hónapjában a 2018/2019. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) köznevelési statisztikai állapotra becsült

vezetői létszám.

Az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a köznevelési statisztikában szerepeltetett vezetői létszám alapján történik.

$V_{i1}$ ;  $V_{i2}$  = a  $V_1$  és  $V_2$  vezetői létszámra – a Köznev. tv. 5. mellékletében – megállapított kötelező nevelési óraszámának, óvodai foglalkozásai számának összege.

b) A Köznev. tv. szerint létrehozott óvoda-bölcsőde többcélú intézmény esetében a II.1-II.4. jogcímek szerinti támogatásokat kizárólag az óvoda intézményegységre vonatkozó létszámadatok alapján kell megállapítani.

c) A II. jogcím szerinti támogatásokra vonatkozó felhasználási szabályok

A II.1.-II.4. jogcímek szerinti támogatások kizárólag a támogatással érintett óvodaintézmények működési és felhalmozási kiadásaira, valamint az óvodai nevelésben részt vevő gyermekek étkeztetési kiadásaira használhatók fel. A támogatás szempontjából kizárólag a „Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai”, a „Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai”, a „Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai”, az „Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai”, valamint a „Gyermekekétkeztetés köznevelési intézményben” kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

Az ellenőrzött Önkormányzat fenntartásában működő Óvoda 5 csoporttal működik, melyből 3 csoport a székhelyen, 2 csoport a tagintézményben található.

Mind a székhely, mind pedig a telephely vonatkozásában rendelkezésre álltak a tanügyi dokumentumok, melyeket a 20/2012. EMMI rendelet 87-93/A. §-ában foglaltaknak megfelelően vezettek. A helyszíni ellenőrzés során megállapítható volt, hogy az Önkormányzat az elszámolásban csak azon gyermekek és alkalmazottak vonatkozásában vett igénybe támogatást, akik rendelkeztek oktatási azonosítószámmal.

A helyszíni ellenőrzésen rendelkezésre állt az Óvoda házirendje, melyből megállapítható volt, hogy a nyitvatartási idő meghaladja a 8 órát.

Az Óvoda SZMSZ-ét az Áht. 9. §-ának megfelelően az Önkormányzat hagyta jóvá.

Az elszámolás szempontjából figyelembe vett sajátos nevelési igényű gyermekek esetében rendelkezésre állt a vizsgált időszakban érvényes szakvélemény, vagy a korábbi szakvélemény felülvizsgálatára vonatkozó kérelem, valamint a gyermekek gyógypedagógiai fejlesztését alátámasztó dokumentumok. Rendelkezésre állt továbbá a gyermekek fejlesztésével foglalkozó saját alkalmazottak és megbízott egyéni vállalkozó alkalmazási dokumentációja.

Igazgatóságunk felhívja az Önkormányzat és az Óvoda figyelmét arra, hogy a felvételi és mulasztási naplóban minden esetben fel kell tüntetni a szakvéleményt kiállító szakértői bizottság nevét, címét, a szakvélemény számát és kiállításának keltét, az elvégzett felülvizsgálatok, továbbá a következő kötelező felülvizsgálat időpontját.

Az Óvodában a vizsgált időszakban nem láttak el nem magyar állampolgárságú gyermeket, továbbá nem volt olyan gyermek, akinek szünetelt az óvodai jogviszonya, vagy akinek a jegyző felmentést adott a kötelező óvodai nevelésben való részvétel alól.

*A gyermeklétszám megállapítására vonatkozóan:*

A gyermeklétszám megállapításánál figyelembe vették a 2018. évi Kvtv. 2. melléklet II. 1. a) pontjában leírtakat, továbbá azt, hogy a sajátos nevelési igényű gyermekeket a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdésének megfelelően a csoportszervezésnél figyelembe veendő létszám szerint vették figyelembe.

A gyermeklétszámot az elszámolásban a Köznev. tv. 8. § (6) bekezdésével összhangban tüntették fel.

Figyelembe vehető gyermeklétszám a 2017/2018-as nevelési évben, 8 hónapra:

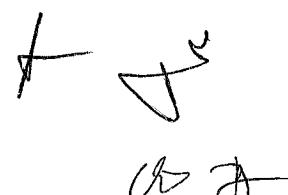
- összes gyermeklétszám: 118 fő
- ebből nem sajátos nevelési igényű gyermek, akinek a nevelési ideje a 8 órát eléri vagy meghaladja: 116 fő
- 2 főként figyelembe vehető, sajátos nevelési igényű gyermek, akinek a nevelési ideje a 8 órát eléri, vagy meghaladja: 2 fő
- összesen:  $116 + 2 \cdot 2 = 120$  fő

Figyelembe vehető gyermeklétszám a 2018/2019-es nevelési évben, 4 hónapra:

- összes gyermeklétszám: 111 fő
- ebből nem sajátos nevelési igényű gyermek, akinek a nevelési ideje a 8 órát eléri vagy meghaladja: 106 fő
- 2 főként figyelembe vehető, sajátos nevelési igényű gyermek, akinek a nevelési ideje a 8 órát eléri, vagy meghaladja: 5 fő
- összesen:  $106 + 5 \cdot 2 = 116$  fő

Az Igazgatóságunk által a helyszíni ellenőrzés során megállapított létszám megegyezik az Önkormányzat elszámolásában közölt létszámmal, Igazgatóságunk nem állapít meg eltérést.

Igazgatóságunk az elfogadott létszámokról – beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekek létszámát – kimutatásokat készített, melyek jelen jegyzőkönyv 4-7. számú mellékleteit képezik.



*Az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő létszámának meghatározása:*

A rendelkezésre álló munkaügyi dokumentumok alapján megállapítható volt, hogy az Óvodában 1 fő intézményvezetőt, 1 fő intézményvezető helyettest és 1 fő tagintézmény vezetőt alkalmaznak teljes munkaidős foglalkoztatottként, összhangban a Köznev. tv. 1. mellékletével.

Vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet mindkét vizsgált nevelési évre (a Köznev. tv. 1. és 5. melléklete alapján):

$$V_k = 3 * (1 - (60 / (3 * 32))) = 1,125 \sim 1,13$$

Számított óvodapedagógusi létszám 2017/2018-as nevelési évre, 8 hónapra:

- $120/20 * 1,62 + 1,13 = 10,85 \sim 10,9$

Számított óvodapedagógusi létszám 2018/2019-es nevelési évre, 4 hónapra:

- $116/20 * 1,62 + 1,13 = 10,53 \sim 10,5$

Igazgatóságunk az Önkormányzat elszámolásában szereplő óvodapedagógus létszámot elfogadja, azzal összefüggésben eltérést nem állapít meg.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján az Óvodában alkalmaztak 1 fő óvodatitkárt teljes munkaidőben, 1 fő pedagógiai asszisztentst a 2017/2018-as nevelési évben heti 30 órás, a 2018/2019-es nevelési évben heti 40 órás munkaviszonyban, valamint a Köznev. tv. 2. mellékletének megfelelően, csoportonként 1 fő dajkát teljes munkaidőben.

A nevelő munkát segítő alkalmazottak nem rendelkeztek pedagógiai szakképzettséggel.

Az alkalmazási okiratok alapján megállapítható, elszámolható segítői létszám:

- 2017/2018-as nevelési éven 5 fő dajka + 1 fő óvodatitkár + 0,75 fő pedagógiai asszisztens, összesen: 6,75 ~ **6,8 fő**
- 2018/2019-es nevelési éven 5 fő dajka + 1 fő óvodatitkár + 1 fő pedagógiai asszisztens, összesen: **7 fő**

Igazgatóságunk elfogadja az Önkormányzat elszámolásában közölt adatokat a 2017/2018-as nevelési évben.

A 2018/2019-es nevelési év vonatkozásában Igazgatóságunk + **0,2 fő eltérést** állapít meg, tekintettel arra, hogy az Önkormányzat tévesen 0,75 főként vette figyelembe a pedagógiai asszisztentst ebben az időszakban is, így az elszámolásában a tényleges 7 fő helyett 6,8 főt szerepeltetett.

Igazgatóságunk a nevelő munkát segítő létszámáról kimutatásokat készített, melyek jelen jegyzőkönyv 8-9. számú mellékleteit képezik.

Óvodapedagógusok és a nevelő munkát segítő létszáma alapján megállapítható bértámogatás:

- 2017/2018-as nevelési évre:
  - $10,9 * 4.419.000 * 8/12 = 32.111.400$  Ft
  - $6,8 * 2.205.000 * 8/12 = 9.996.000$  Ft

**Igazgatóságunk a 2017/2018-as nevelési évre vonatkozóan nem állapít meg eltérést az elszámoláshoz képest.**

- 2018/2019-es nevelési évre:
  - $10,9 * 4.419.000 * 4/12 = 15.466.500$  Ft
  - $7 * 2.205.000 * 4/12 = 5.145.000$  Ft

Az Önkormányzat elszámolásában a nevelő munkát segítők létszámának téves meghatározásából kifolyólag 4.998.000 Ft támogatás szerepel a ténylegesen járó 5.145.000 Ft támogatással szemben. A megállapított eltérés: + 147.000 Ft

## 2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.2. - Óvodaműködtetési támogatás

ELŐIRÁNYZAT: 22 893,2 millió forint

a) Óvodaműködtetési alaptámogatás

FAJLAGOS ÖSSZEG: 81 700 forint/fő/év

A támogatás a települési önkormányzatot az óvoda működésével és feladatellátásával összefüggő kiadásaihoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt – az 1.a) pontban figyelembe vett – gyermeklétszám után.

A létszám meghatározásakor minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.

b) Kiegészítő támogatás az óvodaműködtetési feladatokhoz

Amennyiben a Kiegészítő szabályok 2.a) pontja szerinti igénylést követően az előirányzat az a) pont szerinti jogcímre nem kerül teljes egészében felhasználásra, úgy az önkormányzatokat az óvodaműködtetési feladatokhoz – az előirányzatból fennmaradó összeg erejéig – kiegészítő támogatás illeti meg. A kiegészítő támogatás fajlagos összegeit az államháztartásért felelős miniszter és a helyi önkormányzatokért felelős miniszter 2017. december 22-éig közösen állapítja meg.

A 2017/2018. nevelési évre jutó támogatási összeg 4%-ának folyósítása január első munkanapján, 12%-ának folyósítása január végén, ezt követően havonta egyenlő részletekben, az Ávr.-ben meghatározott időpontokban történik. A 2018/2019. nevelési évre jutó támogatás folyósítása négy egyenlő részletben, szeptember hónaptól havonta, az Ávr.-ben meghatározott időpontokban történik.

A gyermeklétszámra vonatkozó megállapítások:

A figyelembe vehető gyermeklétszám megállapítása a 2018. évi Kvtv. 2. melléklet II. 2. pontjának megfelelően történt, minden gyermeket egy főként vettek számításba.

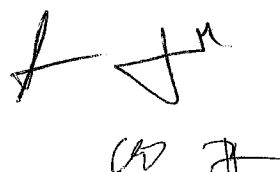
A figyelembe vehető létszám a jelen jegyzőkönyv 11. oldalán bemutatottak szerint:

- 2017/2018-as nevelési évre: 118 fő
- 2018/2019-es nevelési évre 111 fő

A ténylegesen járó támogatás összegére vonatkozó megállapítások:

A jogcímen Igazgatóságunk nem állapított meg eltérést a támogatás alapját képező gyermeklétszámhoz az Önkormányzat elszámolásához képest, ebből kifolyólag a támogatás összegét az elszámolással összhangban, az alábbiak szerint fogadja el:

- 2017/2018-as nevelési évre:  $118 * 81.700 * 8/12 = 6.427.067$  Ft
- 2018/2019-es nevelési évre:  $111 * 81.700 * 4/12 = 3.022.900$  Ft



**2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.4. - Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz**

**ELŐIRÁNYZAT:**

11 360,4 millió forint

ALAPFOKOZATÚ VÉGZETTSÉGŰ  
ÓVODAPEDAGÓGUSOK, PEDAGÓGUS  
SZAKKÉPZETTSÉGGEL RENDELKEZŐ SEGÍTŐK

– PEDAGÓGUS II. KATEGÓRIÁBA SOROLT  
ÓVODAPEDAGÓGUSOK, PEDAGÓGUS  
SZAKKÉPZETTSÉGGEL RENDELKEZŐ SEGÍTŐK  
KIEGÉSZÍTŐ TÁMOGATÁSA:

401 000 forint/fő/év

A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít az Köznev. tv. 64. §-a szerinti előmeneteli rendszer keretén belül lebonyolított minősítési eljárás során 2018. január 1-jén Pedagógus II., Mesterpedagógus vagy Kutatótanár fokozatú besorolással rendelkező óvodapedagógusok, valamint Pedagógus II. fokozatba átsorolt, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők (a továbbiakban: segítők) béréhez. A támogatás az önkormányzatot az általa fenntartott intézményben 2018. január 1-je és 2018. december 31-e között ténylegesen foglalkoztatott óvodapedagógusok és segítők időarányosan figyelembe vett, egy tizedesre kerekített száma alapján illeti meg a következők szerint:

– a támogatás teljes összege megilleti a fenntartót azon óvodapedagógusok és segítők után, akik a minősítést 2016. december 31-éig szerezték meg,

– a támogatás 11 havi időarányos része illeti meg a fenntartót azon óvodapedagógusok és segítők után, akik a minősítést 2018. január 1-jei átsorolással szerezték meg.

A támogatás felhasználható a 2017. december havi bérek 2018. januárban történő kifizetésére is.

A minősítést elnyert óvodapedagógusok és segítők fenntartónkénti adatait a köznevelési információs rendszer adatkezelőjének adatszolgáltatása alapozza meg. Ha a támogatást megalapozó adatok az önkormányzat által fenntartott intézményben ténylegesen foglalkoztatott, minősítést elnyert és átsorolt óvodapedagógusok és segítők számával nem egyeznek meg, azok önkormányzat általi módosítására az Ávr. szerinti értesítőben meghatározott módon és határnapig kerülhet sor.

A támogatás folyósítása január hónaptól havonta egyenlő részletekben, az Ávr.-ben meghatározott időpontokban történik.

A II.1., II.2. és II.4. pont szerinti támogatás 50%-ára jogosult az önkormányzat, ha az óvoda napi nyitvatartási ideje nem éri el a nyolc órát, de eléri a hat órát.

A helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre állt a minősítéssel rendelkező pedagógusokra vonatkozóan a minősítés megszerzését alátámasztó dokumentum, valamint a kinevezés módosítása és az értesítés a bérnövekmény érvényesítéséről.

A rendelkezésre álló bizonylatok alapján megállapítható volt, hogy a pedagógusok bérébe a minősítés elnyerésével járó bérnövekmény beépítésre került.

A minősítést szerzett pedagógusok:

- H. A. (sz.: 1968 április 7.) Pedagógus II. fokozatba lépett 2015. január 1-jén
- V.H.B. (sz.: 1958. október 4.) Pedagógus II. fokozatba lépett 2016. január 1-jén

Mindkét munkavállaló teljes munkaidős alkalmazott.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján Igazgatóságunk elfogadja az Önkormányzat elszámolásában rögzített létszámokat, mely szerint:



- alapközvetítő végzettségű, pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok száma (minősítésüket 2016. december 31-ig szerezték meg): **2,0 fő**

Az elszámolt létszám alapján járó bértámogatás:

- $2,0 * 401.000 = 802.000$  Ft

Igazgatóságunk az Önkormányzat elszámolását eltérés megállapítása nélkül elfogadja.

**Az Önkormányzat által ellátott szociális és gyermekjóléti feladatokra vonatkozóan**

**2018. évi Kvtv. 2. melléklet III. 2.- A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása**

*ELŐIRÁNYZAT: 35 012,5 millió forint*

*A támogatás a 32 000 forint egy lakosra jutó adóerő-képességet meg nem haladó települési önkormányzatok egyes szociális jellegű feladataihoz járul hozzá.*

*A támogatás*

- 30%-a az önkormányzat által foglalkoztatott közfoglalkoztatottak 2017. január, április és július havi létszáma,
- 30%-a a településen élő 60 év feletti lakosok száma,
- 40%-a a települések lakosság száma

*elismert százalékos arányában illeti meg a települési önkormányzatokat.*

*A települési önkormányzatok egy lakosra jutó adóerő-képessége alapján elismert százalékos arányok:*

No.	Kategoriák a települési önkormányzat egy lakosra jutó adóerő-képessége szerint (forint)		Elismert százalék
	alsó határ	felső határ	
1.	0	18 000	100
2.	18 001	24 000	50
3.	24 001	32 000	25

*Az adóerő-képesség figyelembevételére vonatkozó szabályokat a Kiegészítő szabályok 1.c) pontja tartalmazza.*

*2018. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok*

*5. nb) a III.2. jogcím szerinti támogatás a 3. melléklet I. pont 11. alpont f) pont szerinti ellátások önrésze, a III.3., III.5., III.6. és III.7. jogcímei szerinti, az önkormányzat vagy társulása által ellátott és támogatott feladatokra, a közfoglalkoztatási feladatok egyéb állami támogatással nem fedezett részére, az önkormányzati helyi hatáskörű pénzügyi és természetbeni ellátások nyújtására, valamint az állampolgárok lakáshoz jutásának települési önkormányzatok általi, szociális alapon történő támogatására használható.*

A támogatás szempontjából kizárólag az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” megfelelő rovatain, illetve a „Rövid időtartamú közfoglalkoztatás”, a „Start-munka program - Téli közfoglalkoztatás”, a „Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás”, a „Közfoglalkoztatás mobilitását szolgáló támogatás (közhasznú kölcsönző részére)”, az „Országos közfoglalkoztatási program”, a „Közfoglalkoztatási mintaprogram”, a „Lakáshoz jutást segítő támogatások”, a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése”, a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások”, az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások” kormányzati funkciókon, valamint az nc), ne) és nf) alpontokban szereplő kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe. Amennyiben az önkormányzat a III.3., III.5., III.6. és III.7. pont szerinti feladatokra támogatásban nem részesül, de e feladatok ellátásához társulás vagy másik önkormányzat felé „Támogatási célú finanszírozási műveletek” kormányzati funkción teljesített kiadással hozzájárul, úgy ennek összege a támogatás elszámolása szempontjából figyelembe vehető,

nc) a III.3.a)-n) pontok között átcsoportosítás hajtható végre. A támogatás szempontjából kizárólag a „Család- és gyermekjóléti szolgáltatás”, „Család- és gyermekjóléti központ”, a „Szociális étkeztetés”, a „Házi segítségnyújtás”, a „Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás”, az „Időskorúak nappali ellátása”, a „Demens betegek nappali ellátása”, a „Fogyatékosokkal élő nappali ellátása”, a „Pszichiátriai betegek nappali ellátása”, a „Szenvedélybetegek nappali ellátása”, a „Hajléktalanok nappali ellátása”, a „Gyermekek egyéb napközbeni ellátása”, a „Hajléktalanok átmeneti ellátása”, a „Támogató szolgáltatás fogyatékos személyek részére”, a „Pszichiátriai betegek közösségi alapellátása” és a „Szenvedélybetegek közösségi alapellátása (kivéve: alacsonyküszöbű ellátás)” kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe,

ne) a III.5. jogcím szerinti támogatás kizárólag az étkeztetés teljes önköltségére (annak megszervezésével összefüggő valamennyi költségre, ideértve a felhalmozási jellegű kiadásokat is) számolható el, azzal, hogy a III.5.a)-b) pontok szerinti támogatások egymás között átcsoportosíthatók. A III.5.a)-b) pontok szerinti támogatás szempontjából kizárólag a „Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben”, valamint a „Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében” kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe,

nf) a III.6. pont szerinti támogatás szempontjából kizárólag az „Intézményen kívüli gyermekétkeztetés” kormányzati funkción elszámolt kiadások vehetők figyelembe,”

ng) a III.7. jogcím szerinti támogatás kizárólag a támogatással érintett intézmények működési és felhalmozási kiadására fordítható, azzal, hogy a III.7.a)-b) pontok szerinti támogatások egymás között átcsoportosíthatók. A támogatás szempontjából kizárólag a „Bölcsődei ellátás” kormányzati funkción elszámolt kiadás vehető figyelembe.

o) A III. pont szerinti támogatások

oa) a Szocvt., illetve a Szocvt. 132. § (1) és (2) bekezdései szerinti felhatalmazások alapján kiadott jogszabályokban, továbbá

ob) a Gyvt., illetve a Gyvt. 162. § (1) és (2) bekezdései szerinti felhatalmazások alapján kiadott jogszabályokban

foglalt szakmai feltételeknek megfelelően biztosított ellátás esetén vehetők igénybe.

A helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre álltak az Önkormányzat által biztosított szociális ellátások vonatkozásában meghozott rendeletek az alábbiak szerint:

- A helyi szociális ellátásokról szóló 3/2015. (II. 27.) önkormányzati rendelet, mely alapján az Önkormányzat által biztosított pénzbeli szociális ellátások az alábbiak:
  - rendkívüli települési támogatás,
  - gyógyszervásárlási, gyógyászati segédeszköz vásárlására fordítható, vagy orvosi rehabilitáció céljából igénybe vett gyógyászati ellátás finanszírozására fordítható támogatás,
  - gyermekszületési támogatás,
  - temetési támogatás,
  - tanulmányi támogatás első diploma megszerzésére irányuló, nappali tagozatos tanulmányok esetén,
  - tüzelővásárláshoz nyújtott kiegészítő támogatás.

A rendelet módosításai a vizsgált időszakra vonatkozóan:

- 18/2017. (XII. 21.),
- 14/2018. (X. 30.).

Az Önkormányzat képviselő-testületének rendelete a lakáscélú támogatásról:

- 7/2007. (V. 6.) HKÖ rendelet,
- 8/2013. (VI. 26.) számú módosítás.

A hivatkozott rendeletek mellett a helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre álltak a biztosított támogatásokhoz kapcsolódó kérelmek, adatlapok és önkormányzati döntések, valamint a kifizetéseket alátámasztó bizonylatok, átvételi elismervények.

### **2018. évi Kvtv. 2. melléklet III. 3. c) – Szociális étkeztetés**

*FAJLAGOS ÖSSZEG:*

*55 360 forint/fő*

*A támogatás a települési önkormányzatoknak a Szocvtv. 62. §-a alapján és a Kiegészítő szabályok 5.o) pontja szerinti szakmai szabályoknak megfelelően nyújtott szociális étkeztetés feladataihoz kapcsolódik.*

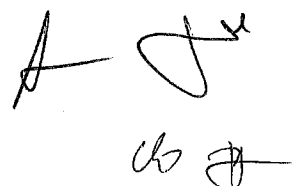
*A támogatás a települési önkormányzatot a szociális étkeztetésben ellátottak száma szerint illeti meg. Ezen a jogcímen igényelhető támogatás a népkonyhai étkeztetésben részesülők után is.*

*A támogatás nem vehető igénybe a III.5. pont szerinti jogcímenen gyermekétkeztetésben részesülők után.*

*Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor – a heti 6, illetve 7 napon nyújtott szolgáltatásoknál a 6, illetve 7 nap alapulvételével – az ellátottak éves becsült száma, elszámoláskor az étkeztetésben részesülők étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplója alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 251-gyel. Egy ellátott naponta csak egyszer vehető figyelembe.*

*Amennyiben a szociális étkeztetés feladatának ellátásáról – a Kiegészítő szabályok 5.d)-e) pontoknak megfelelő – társulás gondoskodik, úgy az ellátottak után a fajlagos összeg 110%-a igényelhető.*

A településen a szociális étkeztetés feladatát az Önkormányzat saját konyha üzemeltetése útján látja el.



A feladatellátásra vonatkozó szolgáltatói nyilvántartásban történő bejegyzésről szóló határozat adatai:

- száma: GYC-01/1042-2/2014.
- kelte: 2014. június 16.
- jogerős: 2014. június 30.
- ellátási terület: Hegykő, Fertőhomok és Hidegség Községek közigazgatási területe

Az Önkormányzat feladat-ellátási megállapodást kötött Fertőhomok és Hidegség községek önkormányzatával arra vonatkozóan, hogy a három érintett település szociális étkeztetését az ellenőrzött Önkormányzat látja el. A megállapodás tényét mindhárom önkormányzat belefoglalta szociális ellátásokról szóló rendeletébe.

A konyhán nem kizárólag szociális étkeztetés ellátása történik, az Önkormányzat a költségeket a különböző ellátott szakfeladatok arányában megosztja.

A helyszíni ellenőrzésen rendelkezésre állt a konyhai alkalmazottak munkaügyi dokumentációja.

Az Önkormányzat rendeletben szabályozta a szociális étkeztetés igénybevételét és a fizetendő térítési díjat. Az Önkormányzati rendeletek száma:

- a helyi szociális ellátásokról szóló 3/2015. (II. 27.) önkormányzati rendelet,
- 4/2016. (II. 26.) önkormányzati rendelet a szociális étkeztetés intézményi térítési díjáról,
- 3/2018. (II. 28.) önkormányzati rendelet a szociális étkeztetés intézményi térítési díjáról.

Az ellátottak a meghatározott térítési díjat befizették az Önkormányzat részére.

A helyszíni ellenőrzés során megállapítható volt, hogy az Önkormányzat minden ellátottal megkötötte a Szocvtv. 94/C. § (1) bekezdés a) pontja szerinti írásbeli megállapodást, a jogszabályban meghatározott előírásoknak megfelelően. Az ellátottakról vezették a Szocvtv. 20. § szerinti személyi nyilvántartást.

Az ellátottak ellátási napjait a nyilvántartásba vétel napjától az ellátás tényleges megszűnéséig vették figyelembe.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítható volt, hogy az Önkormányzat az ellátással összefüggésben naprakészen teljesítette a KENYSZI rendszerben való jelentési kötelezettségét. A KENYSZI rendszerben rögzített ellátási napok megegyeztek az 1/2000 SZCSM rendelet 4. számú mellékletén vezetett nyilvántartás adattartalmával.

Az elszámolt létszám meghatározásakor a Szocvtv. 62. § (1) bekezdésének megfelelően kizárólag azon ellátottak étkezési napjait vették figyelembe, akik legalább a napi egyszeri meleg étkezést igénybe vették. Minden ellátottat csak egyszer vettek figyelembe. A figyelembe vett ellátottak az Önkormányzat rendelete szerint jogosultak voltak az ellátásra.

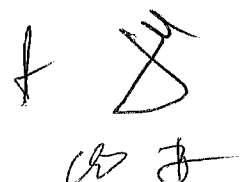
Az elszámolás során figyelembe vették a 2018. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5. id) pontját, valamint nem számolták el olyan ellátott napjait, akivel összefüggésben a 2018. évi Kvtv. 2. melléklet III. 5. pontja szerinti támogatás igényelhető.

#### *Ellátotti létszám meghatározása*

Tekintettel arra, hogy az Önkormányzat nyilvántartásai alapján az elszámolt létszám megegyezik az Igazgatóságunk által a helyszíni ellenőrzés során megállapított létszámmal, Igazgatóságunk az Önkormányzat elszámolását az alábbiak szerint elfogadja:

Étkezési adagszám: 14.062

Ellátotti létszám:  $14.062/251 = 56,02 \sim 56$  fő



Igazgatóságunk a figyelembe vehető adagszámokról kimutatást készített, mely jelen jegyzőkönyv 10. számú mellékletét képezi.

#### *Támogatási összeg megállapítása*

Az Igazgatóságunk által megállapított létszám szerint számított támogatás összege az Önkormányzat elszámolásával összhangban:

$$56 * 55.360 = 3.100.160 \text{ Ft}$$

#### **2018. évi Kvtv. 2. melléklet III.5. – Intézményi gyermekétkeztetés**

*ELŐIRÁNYZAT:*

72 634,3 millió forint

*A települési önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk a bölcsődében, mini bölcsődében, a fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek számára biztosított, továbbá az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi gyermekétkeztetés (a továbbiakban intézményi gyermekétkeztetés) egyes kiadásaihoz. A támogatás igénylésének feltétele, hogy az önkormányzat saját fenntartásában lévő költségvetési szerv útján, társult feladatellátás esetén a társulás által fenntartott költségvetési szerv útján, vagy gazdasági társaságtól, egyéni vállalkozótól, központi költségvetési szervtől vagy nemzetiségi önkormányzattól vásárolt szolgáltatással biztosítsa az étkeztetést. Társult feladatellátás esetén a társulási megállapodás szerinti székhely önkormányzat igényelhet támogatást.*

*A támogatás igénylésének további feltétele vásárolt szolgáltatás esetén, hogy*

- az étkeztetés térítési díj megállapítása úgy történjen, hogy az étkeztetést biztosító intézmény vagy az önkormányzat bevétele legyen,*
- a szolgáltatási díjban a szolgáltatónak ki kell mutatnia az étkeztetés nyersanyagköltségét (ez megállapodás szerint arányosan is történhet).*

*a) Az intézményi gyermekétkeztetés kapcsán az étkeztetési feladatot ellátók után járó bértámogatás*

**DOLGOZÓK ÁTLAGBÉRÉNEK ÉS KÖZTERHEINEK** 1 900 000 forint/számított  
**ELISMERT ÖSSZEGE:** létszám/év

*A központi költségvetés a Kjt., a köznevelési Kjtvr., a Kjtvr., továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéralapú támogatást biztosít a gyermekétkeztetést biztosító települési önkormányzatok részére, az önkormányzat által foglalkoztatottak béréhez és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz.*

*A számított dolgozói létszám alapján megállapított bértámogatás megilleti azon önkormányzatokat is, melyek a feladatot vásárolt szolgáltatás útján látják el, ekkor e támogatás a szerződés szerinti szolgáltatási díj ellentételezésére, továbbá a gyermekétkeztetéssel összefüggő valamennyi kiadásra fordítható.*

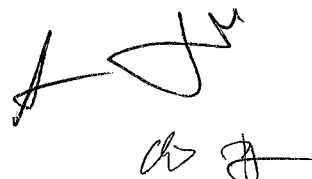
*aa) Az ellátottak számának meghatározása*

*A települési önkormányzat az általa étkeztetett, bölcsődében, mini bölcsődében, óvodában, nappali rendszerű köznevelésben, továbbá a kollégiumi ellátásban részesülő gyermekek, tanulók, fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek esetén az ellátottak számának meghatározása a Kiegészítő szabályok 5.1) pontja figyelembevételével történik. Ugyanazon gyermek, tanuló csak egy feladatellátási helyen biztosított étkeztetésnél vehető figyelembe.*

*ab) A számított dolgozói létszám meghatározása*

*A számított dolgozói létszám – a kollégiumi, externátusi étkeztetettek számán kívüli – az ellátottak számától függően az alábbi ellátotti kategóriák szerint a következő*

*ha L értéke 1-100 közötti:*



$$Dsz = (L/25 + Lk/25) * F$$

ha L értéke 101-500 közötti:

$$Dsz = (100/25 + (L-100)/60 + Lk/25) * F$$

ha L értéke 501-1 000 közötti:

$$Dsz = (100/25 + (500-100)/60 + (L-500)/70 + Lk/25) * F$$

ha L értéke 1 001-1 500 közötti:

$$Dsz = (100/25 + (500-100)/60 + (1 000-500)/70 + (L-1 000)/75 + Lk/25) * F$$

ha L értéke 1 500 feletti:

$$Dsz = (100/25 + (500-100)/60 + (1 000-500)/70 + (1 500-1 000)/75 + (L-1 500)/80 + Lk/25) * F$$

ahol:

Dsz = adott évre számított dolgozók létszáma, két tizedesre kerekítve,

L = adott évre elismert – kollégiumi, externátusi étkeztettek kivételével – aa) alpont szerinti összes ellátotti létszám,

Lk = az adott évre elismert kollégiumi, externátusi létszám,

F = a gyermekétkeztetési feladatellátási helyek számától függő tényező, melynek értéke

1 feladatellátási hely esetén: 1,0

2-3 feladatellátási hely esetén: 1,1

4-6 feladatellátási hely esetén: 1,2

6 feladatellátási hely felett: 1,3

ac) A dolgozók bértámogatásának meghatározása

$$Tsz = Dsz * \acute{A}Bd$$

ahol:

Tsz = a finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók átlagbéalapú támogatása,

$\acute{A}Bd$  = a finanszírozás szempontjából elismert dolgozók átlagbérének elismert összege.

A támogatás felhasználható a 2017. december havi bérek 2018. januárban történő kifizetésére is.

b) Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása

A központi költségvetés támogatást biztosít a települési önkormányzatoknak az általuk biztosított intézményi gyermekétkeztetési feladattal összefüggésben felmerülő nyersanyag- és dologi kiadásokhoz a személyi térítési díjból származó elvárt bevételek figyelembevételével.

A támogatás összege (a továbbiakban: T) – a Kincstár által ellenőrzött helyi önkormányzati adatszolgáltatás alapján – legfeljebb az alábbiak szerint meghatározott mérték lehet:

$$T \leq Kgy - Szt$$

ahol:

Kgy = az intézményi gyermekétkeztetés várható éves nyersanyag- és dologi kiadása (vásárolt szolgáltatás esetében a vásárolt szolgáltatás útján ellátottakra számított ac) alpont szerinti támogatással csökkentett éves nyersanyag- és dologi kiadás összege),

Szt = személyi térítési díjából származó bevétel elvárt éves összege.

Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásának összege nem haladhatja meg az önkormányzat által jelzett nettó kiadások bértámogatással csökkentett összegét.

Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásának megállapításához szükséges adatszolgáltatás rendjét a Kiegészítő szabályok 2.a) pontja, tartalmát az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató rögzíti, amelyet az elszámolás során is figyelembe kell venni.

Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásának önkormányzatonkénti meghatározásáról és annak összegéről – az önkormányzatok által nyújtott adatszolgáltatás alapján, a települések típusát és az egy lakosra jutó adóerő-képességét is figyelembe véve – a miniszterek 2017. december 22-éig döntenek. A Kiegészítő szabályok 2.b) pontja szerinti májusi és októberi adatszolgáltatás alapján a miniszterek döntésüket módosíthatják.

### **Kiegészítő szabályok (III.5 és III. 6.)**

#### **5. A III. jogcím szerinti támogatásokra vonatkozó speciális kiegészítő szabályok**

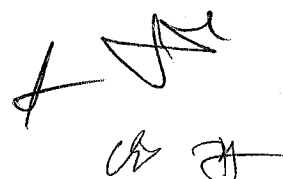
l) A III.5. jogcím szempontjából az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi étkeztetést igénybe vevő gyermekek, tanulók 2018. évi becsült átlagléttszáma és az étkezési napok száma alapján tervezhető, illetve igényelhető a támogatás. Az intézményi étkeztetésben résztvevők számának megállapításánál egy fő – függetlenül attól, hogy többszöri étkezésben is részt vesz – csak egy létszámként és egy intézménynél szerepelhet. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak az a gyermek, tanuló számít, akinek naponta legalább a déli, többfogásos, meleg főétkezés biztosított. Az elszámolás dokumentuma az ételmezési nyilvántartás illetve térítési díj-kedvezményre való jogosultság esetén az azt alátámasztó irat is.

Az étkezésben résztvevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát el kell osztani óvodai étkeztetés esetén 220 nappal, kollégiumi, externátusi étkeztetés esetén 200 nappal, iskolai étkeztetés esetén 185 nappal. A szünetekben szervezett napközi ellátás (ideértve az üdültetés, táboroztatás, egyéb szabadidős program, illetve egyéb szüneti étkeztetéseket is) résztvevőinek létszáma az előbbi számításokban nem vehető figyelembe.

A Gyvt. alapján szervezett, a települési önkormányzat által fenntartott bölcsődében, mini bölcsődében elhelyezett gyermekek esetében az intézményi gyermekétkeztetésben ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült számának figyelembevételével meghatározott gondozási napok száma osztva 230-cal, elszámolásnál a havi jelentőlapok szerinti, naponta ténylegesen ellátásban részesülő gyermekek száma alapján összesített éves gondozási napok száma osztva 230-cal.

A települési önkormányzat által fenntartott fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek intézményi étkeztetése esetén az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült száma, elszámolásnál a nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója alapján naponta összesített ellátottak száma – a heti 6, illetve heti 7 napos nyitva tartással működő intézmények a 6, illetve 7 nap alapul vételével – osztva 251-gyel. Nem vehető figyelembe a kizárólag étkezésben részesülők.

n) A III. jogcím szerinti támogatásokra vonatkozó felhasználási szabályok



A támogatások kizárólag a támogatás céljaként meghatározott feladatokra használhatók fel; a következők mellett:

nb) a III.2. jogcím szerinti támogatás a 3. melléklet I. pont 11. alpont f) pont szerinti ellátások önrésze, a III.3., III.5., III.6. és III.7. jogcímei szerinti, az önkormányzat vagy társulása által ellátott és támogatott feladatokra, a közfoglalkoztatási feladatok egyéb állami támogatással nem fedezett részére, az önkormányzati helyi hatáskörű pénzügyi és természetbeni ellátások nyújtására, valamint az állampolgárok lakáshoz jutásának települési önkormányzatok általi, szociális alapon történő támogatására használható. A támogatás szempontjából kizárólag az „Ellátottak pénzügyi juttatásai” megfelelő rovatain, illetve a „Rövid időtartamú közfoglalkoztatás”, a „Start-munka program - Téli közfoglalkoztatás”, a „Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás”, a „Közfoglalkoztatás mobilitását szolgáló támogatás (közhasznú kölcsönző részére)”, az „Országos közfoglalkoztatási program”, a „Közfoglalkoztatási mintaprogram”, a „Lakáshoz jutást segítő támogatások”, a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése”, a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások”, az „Egyéb szociális pénzügyi és természetbeni ellátások, támogatások” kormányzati funkciókon, valamint az nc), ne) és nf) alpontokban szereplő kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe. Amennyiben az önkormányzat a III.3., III.5., III.6. és III.7. pont szerinti feladatokra támogatásban nem részesül, de e feladatok ellátásához társulás vagy másik önkormányzat felé „Támogatási célú finanszírozási műveletek” kormányzati funkcióon teljesített kiadással hozzájárul, úgy ennek összege a támogatás elszámolása szempontjából figyelembe vehető,

ne) a III.5. jogcím szerinti támogatás kizárólag az étkeztetés teljes önköltségére (annak megszervezésével összefüggő valamennyi költségre, ideértve a felhalmozási jellegű kiadásokat is) számolható el, azzal, hogy a III.5.a)-b) pontok szerinti támogatások egymás között átcsoportosíthatók. A III.5.a)-b) pontok szerinti támogatás szempontjából kizárólag a „Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben”, valamint a „Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében” kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe,

nf) a III.6. pont szerinti támogatás szempontjából kizárólag az „Intézményen kívüli gyermekétkeztetés” kormányzati funkcióon elszámolt kiadások vehetők figyelembe,

Az Önkormányzat a gyermekétkeztetés feladatát saját konyha fenntartásával látja el.

A feladatellátási helyek számát helyesen határozta meg, csak a tényleges étkeztetést folytató ellátási helyeket vette figyelembe. A feladatellátási helyek száma 3, ezek az Óvoda székhelye és tagintézménye, valamint a településen működő iskola.

A helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre álltak a konyhai alkalmazottak munkaügyi dokumentumai.

A konyha nem csak gyermekétkeztetési feladatot lát el, az ellátott feladatok vonatkozásában rendelkezésre állt költségmegosztás.

Az Önkormányzat feladat-ellátási megállapodást kötött Fertőhomok és Hidegség községek önkormányzatával arra vonatkozóan, hogy a három érintett település intézményi gyermekétkeztetési feladatát az ellenőrzött Önkormányzat látja el. A megállapodás tényét mindhárom önkormányzat belefoglalta szociális ellátásokról szóló rendeletébe.

A gyermekétkeztetés térítési díjáról hozott önkormányzati rendelet száma:

- 8/2014. (VI. 28.)

A szolgáltatás igénybevevői a térítési díjat befizették.



### A gyermeklétszám meghatározására vonatkozó megállapítások

Az Önkormányzat az elszámolásában csak azt a gyermeket vette figyelembe, akinek legalább naponta a déli, többfogásos, meleg főétkezést biztosította. Egy gyermeket csak egy ellátási helyen vettek figyelembe az étkezés tényleges igénybevétele alapján.

A térítési díjkezdvezményben részesülők számának meghatározása a Gyvt. 21/B. §-ban foglaltak figyelembevételével történt.

A díjkezdvezményben részesülők vonatkozásában rendelkezésre álltak a kedvezményre való jogosultságot alátámasztó dokumentumok.

Az élelmezési nyilvántartásban a díjkezdvezményben részesülőket elkülönítetten tartották nyilván.

A napi étkezőket a 328/2011. Korm. rendelet 4. számú melléklete szerinti adatlapon rögzítették.

A létszám meghatározásakor figyelmen kívül hagyták a szünidei étkeztetés adagszámait.

Az ellátotti létszám meghatározásakor az iskolai étkezők adagszámát 185-tel, az óvodai étkezők adagszámát 220-szal osztották a 2018 évi Kvtv. 2. melléklet III. Kiegészítő szabályok 5. 1) pontjának megfelelően.

Igazgatóságunk a figyelembe vehető étkezési adagszámokról kimutatásokat készített, melyek jelen jegyzőkönyv 11-15. számú mellékleteit képezik.

Igazgatóságunk az Önkormányzat elszámolásához képest az alábbi eltérést állapította meg a helyszíni ellenőrzés során:

Kategória	Önkormányzat elszámolásában szereplő létszám	Igazgatóságunk által elfogadott létszám	Eltérés
100 %-os kedvezményben részesülő			
Összesen	54	56	+2
Óvoda, háromszori	53	54	+1
Óvoda, kétszeri	0	1	+1
Iskola, egyszeri	1	1	0
50 %-os kedvezményben részesülő			
Összesen	40	40	0
Iskola, egyszeri	40	40	0
Nem részesül kedvezményben			
Összesen	129	129	0
Óvoda, háromszori	45	45	0
Óvoda, kétszeri	1	0	0
Iskola, egyszeri	83	83	0
Összesen	223	225	+2

Igazgatóságunk a figyelembe vehető gyermeklétszámban kimutatott különbséget kerekítésből adódó adminisztratív hibának tekinti.

### A számított dolgozói létszám meghatározása

A figyelembe vehető gyermeklétszám alapján az Önkormányzat által számított dolgozói létszám:

$$(100/25+123/60)*1,1 = 6,655 \sim 6,66$$

Az Igazgatóságunk által megállapított számított dolgozói létszám:

$$(100/25+125/60)*1,1 = 6,692 \sim 6,69$$

$$\text{Eltérés: } 6,69 - 6,66 = + 0,03 \text{ fő}$$

### *A dolgozók bértámogatása*

Az Önkormányzat elszámolása alapján számított bértámogatás összege:

$$6,66 * 1.900.000 = 12.654.000 \text{ Ft}$$

Az Igazgatóságunk által megállapított bértámogatás összege:

$$6,69 * 1.900.000 = 12.711.000 \text{ Ft}$$

Eltérés:

$$12.711.000 - 12.654.000 = + 57.000 \text{ Ft}$$

### **2018. évi Kvtv. 2. melléklet IV. 1. d) - Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása**

*ELŐIRÁNYZAT:* 10 261,2 millió forint

*FAJLAGOS ÖSSZEG:* 1 210 forint/fő, de településenként legalább 1 800 000 forint

*A támogatás a települési önkormányzatokat lakosságszám alapján illeti meg a Möt.v.-ben, valamint a Kult. tv.-ben meghatározott nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak ellátásához.*

*A támogatásból a megyeszékhely megyei jogú városok önkormányzata, Szentendre Város Önkormányzata, Budapest Főváros Önkormányzata, és a fővárosi kerületek önkormányzatai nem részesülhetnek.*

Az Önkormányzat a 2/2009. (IV. 8.) HKÖ rendeletben szabályozta a közművelődési feladatait.

A helyszíni ellenőrzés során Igazgatóságunk az alábbi megállapításokat tette:

A településen 2018. november 1-jéig működött a Hegykő Községi Könyvtár (9437 Hegykő, Iskola u. 1.), melyet az Emberi Erőforrások Minisztériuma a 48845-2/2018/KONYVLEV számú határozatával törölt a nyilvános könyvtárak jegyzékéről.

Az Önkormányzat 2018. szeptember 18-án kötött megállapodást a Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Térrel (9023 Győr, Hermann Ottó u. 22.) könyvtárellátási szolgáltató rendszer működtetéséről. A megállapodás a nyilvános könyvtárak jegyzékéről való törléssel lép hatályba.

Az Önkormányzat 2019. február 25-én nyújtotta be az adatszolgáltatását az igénybe vett támogatások elszámolásáról.

### **A támogatások felhasználására vonatkozó megállapítások:**

*Az Önkormányzat köznevelési feladataival összefüggésben:*

Az Önkormányzat összesen 72.823.867 Ft támogatást vett igénybe a köznevelési feladatait ellátásra. Ezzel szemben az Igazgatóságunk által megállapított támogatás összege 72.970.867 Ft.

Az ellenőrzött Óvoda költségvetési beszámolójának 05 A űrlapján a feladatellátással összefüggésben az alábbi kiadásokat rögzítették:

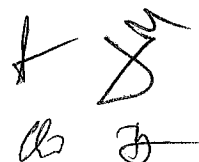
091110 kormányzati funkció: 75.901.213 Ft

091140 kormányzati funkció: 7.438.167 Ft

Összesen: 83.339.380 Ft, melyből bérkompenzációval összefüggő kiadás: 61.423 Ft

Igazgatóságunk felhívja az Önkormányzat figyelmét a 091120 kormányzati funkció használatára.

Az igénybe vett támogatásokkal összefüggésben összesen felmerülő, elszámolható kiadás: 83.277.957 Ft, melyet az Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott számviteli nyilvántartások alátámasztottak.



A helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre álltak a kiadásokat alátámasztó bankszámlakivonatok, pénztárbizonylatok.

Igazgatóságunk a támogatás felhasználását elfogadja, továbbá megállapítja, hogy a támogatás szempontjából elszámolható kiadások meghaladják az Igazgatóságunk által a helyszíni ellenőrzés során megállapított támogatás összegét, így a Fenntartó az Igazgatóságunk által megállapított 147.000 Ft többlettámogatásra is jogosult.

*Az Önkormányzat szociális és gyermekjóléti feladataira vonatkozóan:*

*Szociális étkeztetés vonatkozásában:*

Az Önkormányzat a feladat ellátására 3.100.160 Ft támogatást vett igénybe, amely megegyezik az Igazgatóságunk által meghatározott támogatás összegével.

Az ellenőrzött Óvoda költségvetési beszámolójának 05 A űrlapján, a feladatellátással összefüggésben, a 107051 kormányzati funkción 10.858.420 Ft kiadást rögzítettek, amely megegyezett a helyszíni ellenőrzésen rendelkezésre bocsátott számviteli nyilvántartások adataival.

*Intézményi gyermekétkeztetés vonatkozásában:*

Az Önkormányzat az étkeztetésben foglalkoztatott munkavállalók bértámogatására 12.654.000 Ft-ot, üzemeltetési támogatásra 5.076.878 Ft-ot, összességében a feladatellátásra 17.730.878 Ft-ot vett igénybe.

Az Igazgatóságunk által megállapított, ténylegesen járó támogatás összege 17.787.878 Ft.

A feladatot ellátó Óvoda költségvetési beszámolójának 05 A űrlapján, a feladatellátással összefüggésben, a 096015 kormányzati funkción 28.925.778 Ft kiadást rögzítettek, amely megegyezett a helyszíni ellenőrzésen rendelkezésre bocsátott számviteli nyilvántartások adataival. A feladatellátásra beszédett térítési díjak összege a számviteli nyilvántartások, bizonylatok és a beszámoló 06 A űrlapján rögzítettek értelmében 9.484.982 Ft.

Az Önkormányzat térítési díj bevételekkel csökkentett, elszámolható kiadása 19.440.796 Ft

A beszámoló 11 E űrlapján kimutatottak szerint az Önkormányzat az elszámolható kiadásaiból 17.730.878 Ft-ot az intézményi gyermekétkeztetés feladatellátás támogatásának felhasználására kívánt fordítani, a fennmaradó 1.655.482 Ft-ot pedig a 2018. évi Kvtv. 2. melléklet III. 2. jogcímen igénybe vett támogatás felhasználására fordítja.

Igazgatóságunk megállapítja, hogy a helyszíni ellenőrzés során kimutatott 17.787.878 Ft támogatást az Önkormányzat felhasználta, ugyanakkor a 11 E űrlapon kimutatott összeggel szemben a 2018. évi Kvtv. 2. melléklet III. 2. jogcímenre csak a fennmaradó, 1.652.918 Ft összegű kiadást számolhatja el a felhasználás szempontjából.

Igazgatóságunk megállapítja továbbá, hogy az Önkormányzat a jelen jegyzőkönyvben kimutatott 57.000 Ft többlettámogatásra jogosult.

*Szociális feladatok egyéb támogatása vonatkozásában:*

Az Önkormányzat a 11 K űrlap szerint az alábbi kiadásokra használta fel a jogcímen kapott 9.163.000 Ft támogatást:

- 02 sor - 6.723.089 Ft a szociális és gyermekjóléti feladatokra fordított kiadásokból más jogcímen kapott támogatás felhasználására el nem számolt összeg, csökkentve a szociális ágazati összevont pótlék összegével,
- 09 sor - 1.457.579 Ft a támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción kimutatott összegekből a jogcímmel szemben felhasználható kiadásokból,
- 11 sor - 5.353.000 Ft az ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton elszámolt kiadásokból,

- 13 sor - 3.043.456 Ft közfoglalkoztatási és lakáscélú támogatásokhoz kapcsolódó kormányzati funkciókon elszámolt kiadásokból,
- 15 sor - továbbá 1.320.000 Ft az egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások kormányzati funkcióról,
- 16 sor - összesen: 16.510.284 Ft (az előbbiek összege, csökkentve a 11 B űrlap 10. során kimutatott 1.386.840 Ft kiadással).

Igazgatóságunk az alábbiak szerint fogadja el a támogatás felhasználását:

- 02 sor – az Igazgatóságunk által elfogadott összeg 6.666.089 Ft, szemben az Önkormányzat beszámolójában kimutatott 6.723.089 Ft-tal. A különbség 57.000 Ft, amely abból adódik, hogy az Önkormányzat az Intézményi gyermekétkeztetés jogcímén igénybe vett támogatás vonatkozásában többlettámogatásra jogosult, így a gyermekétkeztetés feladatára a többlettámogatással megegyező összegű kiadást kell elszámolnia, amely csökkenti a 2018. évi Kvtv. 2. melléklet III. 2. jogcímmel szemben elszámolható, fel nem használt kiadások összegét,
- 09 sor - 1.457.579 Ft a támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkciók kimutatott összegekből a jogcímmel szemben felhasználható kiadásokból.

Az Önkormányzat a beszámolóban kimutatott összeg házi segítségnyújtással és családsegítéssel kapcsolatban felmerülő kiadás, melyet az Önkormányzat Fertőd Város Önkormányzatának adott át, a Fertőd Mikro-térségi Szociális Intézményi Társulás által elvégzett feladatokkal összefüggésben.

A társulási megállapodást 2016. április 4-én kötötték, az Önkormányzat emellett a 3/2015. (II. 27.) számú önkormányzati rendeletében rögzítette, hogy a házi segítségnyújtás és a családsegítés feladatát a megjelölt társulás látja el.

- 11 sor - 5.353.000 Ft az ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton elszámolt kiadásokból.  
Az Önkormányzat által feltüntetett összeg a 107060 kormányzati funkcióra könyvelt kiadásokból áll össze az alábbiak szerint:
  - 2.365.000 Ft iskolakezdési támogatás és települési támogatás,
  - 2.988.000 Ft települési támogatás.

Igazgatóságunk felhívja az Önkormányzat figyelmét a megfelelő rovatok használatára!

- 13 sor - 3.043.456 Ft közfoglalkoztatási és lakáscélú támogatásokhoz kapcsolódó kormányzati funkciókon elszámolt kiadásokból.  
Az Önkormányzat által feltüntetett összeg az alábbiak szerint adódik össze:
  - 061030 kormányzati funkciók feltüntetett 1.300.000 Ft első lakáshoz jutást segítő támogatás,
  - 106020 kormányzati funkciók elszámolt 1.743.456 Ft kiadás.
- 15 sor - továbbá 1.320.000 Ft az egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások kormányzati funkcióról.

Az Önkormányzat által feltüntetett összeg a 107060 kormányzati funkcióra könyvelt kiadásokból áll össze az alábbiak szerint:

- 780.000 Ft Bursa támogatás,
- 540.000 Ft feladat-ellátási megállapodás alapján Tamás Julianna egyéni vállalkozónak nyújtott támogatás bölcsődei feladatok ellátásával összefüggésben.

A feladat-ellátási megállapodást 2017. december 15-én kötötték.

- 16 sor - összesen: 16.453.284 Ft (az előbbiek összege, csökkentve a 11 B űrlap 10. során kimutatott 1.386.840 Ft kiadással).

Az eltérés az Önkormányzat beszámolójában feltüntetethez képest az elszámolható kiadások tekintetében – 57.000 Ft, amely az intézményi gyermekétkeztetés jogcímen megállapított többlettámogatással összefüggésben keletkezett.

Igazgatóságunk megállapítja, hogy az Önkormányzat a támogatást – a 2018. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5. nb) és ne) pontjainak figyelembevételével mellett – a jogszabályi előírásoknak megfelelően felhasználta.

*Az Önkormányzat könyvtári és közművelődési feladataira vonatkozóan:*

Az Önkormányzat a feladatellátással összefüggésben 1.815.000 Ft támogatásban részesült.

A helyszíni ellenőrzésen rendelkezésre álltak a támogatás felhasználását alátámasztó számviteli nyilvántartások és bizonylatok.

Igazgatóságunk a támogatás felhasználását az alábbiak szerint fogadja el az Önkormányzat beszámolójának 05 A és 11 A űrlapján kimutatottakkal összhangban:

- 082042 kormányzati funkción elszámolt kiadások: 234.662 Ft
- 082044 kormányzati funkción elszámolt kiadások: 1.306.257 Ft
- 082091 kormányzati funkción elszámolt kiadások: 1.414.049 Ft

A kiadások a könyvtárnak helyet adó épület üzemeltetésével, könyvtári állománygyarapítással és helyi közösségi rendezvény szervezésével összefüggésben merültek fel.

Az Önkormányzat által kimutatott 2.954.968 Ft kiadás meghaladja az igénybe vett támogatás mértékét.

Igazgatóságunk megállapítja, hogy a támogatás felhasználása megfelelt a 2018. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 6. cdb) és cdc) pontjában foglaltaknak.

Igazgatóságunk a támogatások felhasználásával kapcsolatban megállapítja továbbá, hogy az Önkormányzat Hidegség és Fertőhomok községek önkormányzatától a feladat-ellátási megállapodás alapján, a 2017 évi feladatellátás vonatkozásában az alábbi támogatást adta át:

Hidegség Község Önkormányzatától származó támogatás:

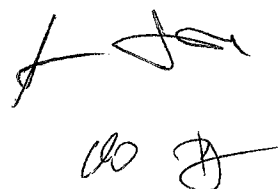
- óvodai nevelés vonatkozásában: 90.148 Ft
- szociális étkeztetés vonatkozásában: 24.235 Ft
- gyermekétkeztetés vonatkozásában: 85.457 Ft

Fertőhomok Község Önkormányzatától származó támogatás:

- óvodai nevelés vonatkozásában: 284.313 Ft
- szociális étkeztetés vonatkozásában: 52.409 Ft
- gyermekétkeztetés vonatkozásában: 165.002 Ft

Igazgatóságunk a támogatások felhasználásáról kimutatásokat készített, melyek jelen jegyzőkönyv 16-18. számú mellékleteit képezik.

**Összefoglalva:** Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett jogcímekeket érintően az Aht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2018. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést állapított meg.



A jelen jegyzőkönyvben foglaltakra az Önkormányzat a jegyzőkönyv átvételét követő 8 napon belül észrevételt tehet, mely észrevételt jogcímenként részletezett indoklással, dokumentumokkal alátámasztva kell benyújtania a <http://szuf.magyarorszag.hu> weboldalon elérhető Személyreszabott Ügyintézési Felületen (a KÖZIGAZGATÁS, JOG/ ügyfélbeadványok megindult eljárásban menüpontban) megtalálható ÖTF elnevezésű űrlap igénybevételével a Magyar Államkincstár MAKPER Hivatali Kapuján (KRID: 434024334) keresztül.

Amennyiben az **Önkormányzat** a jelen jegyzőkönyv mellékletét képező Nyilatkozatban úgy nyilatkozik, hogy a **jegyzőkönyvben foglaltakra**:

- **észrevételt nem kíván tenni**, azaz az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben részletezett megállapításait elfogadja, **az Igazgatóság** az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: *Ákr.*) 101. § (1) bekezdése, valamint 104. § (1) bekezdés e) pontja és (3) bekezdése szerint **eljárást indít**.
- **észrevételt kíván tenni**, azaz **az Igazgatóság** jelen jegyzőkönyvben részletezett megállapításait nem, vagy csak részben fogadja el. Az Igazgatóság az Önkormányzat határidőben érkezett észrevételében foglaltakat felülvizsgálja, majd azt követően **módosított jegyzőkönyvet bocsát ki** vagy az *Ákr.* előzőekben hivatkozott előírásai alapján **eljárást indít**.

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy a jelen helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímek közül egyetlen jogcím esetében sem kerül sor eltérés megállapítására, és az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata is eltérés megállapítása nélkül zárul, akkor az Igazgatóság módosított jegyzőkönyv kibocsátásával zárja a felülvizsgálat ezen részét. A módosított helyszíni jegyzőkönyv kibocsátásának határideje az Önkormányzat Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése befejezésétől számított 8. nap.

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy a jelen helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímek közül egyetlen jogcím esetében sem kerül sor eltérés megállapítására, azonban az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata eltérés megállapításával zárul, akkor az Önkormányzat Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését lezáró határozatnak a jelen jegyzőkönyv megállapításaira tett önkormányzati észrevételek igazgatósági felülvizsgálatának megállapításait is tartalmaznia kell.

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját nem, vagy csak részben módosítja, azaz a helyszíni ellenőrzés eltérés megállapításával zárul, az Igazgatóság az Áht. 60. § (1) bekezdése szerinti eljárást lefolytatja. Az Igazgatóság az eljárást az Önkormányzat Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése befejezésétől számított 8 napon belül megindítja, melyről az Önkormányzatot (az *Ákr.* 104. § (3) bekezdése alapján) értesítenie kell, kivéve, ha az *Ákr.* 104. § (3) bekezdés a) pontja alapján az Igazgatóság az eljárás megindítását követő nyolc napon belül érdemben dönt vagy az eljárást megszünteti. Az Igazgatóság az eljárás megindítását követő (az eljárás kezdő napját is figyelembe véve számított) 60 napon belül határozatban rendelkezik az Önkormányzatot megillető pótlólagos támogatás és/vagy az általa visszafizetendő támogatás összegéről, a fizetendő vagy visszatérítendő kamatokról, a rendezés módjáról.

**Amennyiben az Önkormányzatnak a felülvizsgálat alapján fizetési kötelezettsége keletkezik**, azt a határozat véglegessé válását követő 15 napon belül kell teljesítenie. Az Önkormányzat ezen időpontot megelőzően is teljesíthet befizetést, melyet a kamatszámításnál figyelembe kell venni. Visszafizetési kötelezettség esetén a kamatfizetésre vonatkozóan a határozatban foglaltak szerint kell eljárni.

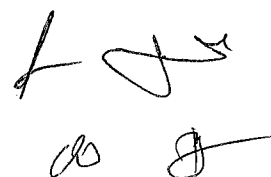
Az Igazgatóság felülvizsgálata – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azok alapjául szolgáló különböző önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn.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

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2018. évi elszámolásának hatósági ellenőrzése keretében az Önkormányzat 2018. évi elszámolása kijelölt jogcímeinek helyszíni 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 Ákr. 98-99. §-aiban és 100. § (1) bekezdésében foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a, valamint az Ákr. 76. §-a, 78. § (1)-(3) bekezdése, 98-99. §-a, 100. § (1) bekezdése és 101. § (1) bekezdése alapján, az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv mellékletét képezik az Önkormányzat és a fenntartásában lévő, ellenőrzéssel érintett intézmény ellenőrzésével kapcsolatban készített kimutatók:

- 1. számú melléklet – 2018. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai
- 2. számú melléklet – Teljességi nyilatkozat (Önkormányzat)
- 3. számú melléklet – Teljességi nyilatkozat (Óvoda)
- 4. számú melléklet – Kimutató a 2017/2018. nevelési évben óvodai nevelésben részesülő gyermekekről (5 csoport)
- 5. számú melléklet – Kimutató a 2018/2019. nevelési évben óvodai nevelésben részesülő gyermekekről (5 csoport)
- 6. számú melléklet – Kimutató a 2017/2018. nevelési évben óvodai nevelésben részesülő sajátos nevelési igényű gyermekekről (székhely és tagintézmény)
- 7. számú melléklet – Kimutató a 2018/2019. nevelési évben óvodai nevelésben részesülő sajátos nevelési igényű gyermekekről (székhely és tagintézmény)
- 8. számú melléklet – Kimutató a 2018. január 1-je és 2018. augusztus 31-e között ténylegesen foglalkoztatott, az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámáról (székhely és tagintézmény)
- 9. számú melléklet – Kimutató a 2018. szeptember 1-je és 2018. december 31-e között ténylegesen foglalkoztatott, az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámáról (székhely és tagintézmény)
- 10. számú melléklet – Kimutató az igénybevevők számáról a napi jelentések alapján - szociális étkeztetés
- 11. számú melléklet – Kimutató a 2018. évben óvodai gyermekétkeztetésben részt vevőkről - 100%-os normatív kedvezményben részesülők (székhely és tagintézmény)
- 12. számú melléklet – Kimutató a 2018. évben óvodai gyermekétkeztetésben részt vevőkről - normatív kedvezményben nem részesülők (székhely és tagintézmény)
- 13. számú melléklet – Kimutató a 2018. évben iskolai gyermekétkeztetésben részt vevőkről - 100%-os normatív kedvezményben részesülők



- 14. számú melléklet – Kimutatása 2018. évben iskolai gyermekétkeztetésben részt vevőkről - 50%-os normatív kedvezményben részesülők
- 15. számú melléklet – Kimutatás a 2018. évben iskolai gyermekétkeztetésben részt vevőkről - normatív kedvezményben nem részesülők
- 16. számú melléklet – Kimutatás a 2018. évi óvodai jogcímek felhasználásáról
- 17. számú melléklet – Kimutatás a 2018. évi szociális étkeztetés jogcím felhasználásáról
- 18. számú melléklet - Kimutatás a 2018. évi Intézményi gyermekétkeztetés felhasználásáról
- 19. számú melléklet – Nyilatkozat

Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

Az Ákr. 5. § (2) bekezdés b) pontja és 78. § (2) bekezdése alapján – a GYŐR-ÁHI/459-1/2019. iktatószámú végzésben – megtörtént az Önkormányzat és az érintett költségvetési szerv(ek) részéről jelenlévők tájékoztatása az ellenőrzés során őket megillető jogokról és kötelezettségekről.

A helyszíni jegyzőkönyvben foglaltakhoz jogkövetkezmények azon időponttól kezdődően fűződnek, amikor az Önkormányzat átvette a helyszíni jegyzőkönyvben szereplő megállapításokat jóváhagyó záradékot, melyet az Ávr. 106. § (2) bekezdése alapján az Igazgatóság illetékes vezetője ír alá.

Igazgatóság részéről:

.....  
 Botló Bálint  
 ellenőrzési referens

kmf



.....  
 Németh Rozália Dorina  
 ellenőrzési referens,  
 ellenőrzés vezető

Vizsgált Önkormányzat részéről:

.....  
 dr. Jakab Zsolt  
 jegyző



.....  
 Szigethi István  
 polgármester

A jegyzőkönyv egy eredeti példányát az Önkormányzat részéről átvettem:

Hégykő....., 2019. 09. 27. ....

.....  
 dr. Jakab Zsolt  
 jegyző



.....  
 Szigethi István  
 polgármester

Melléklet: 19 db  
 Készült: 2 példányban  
 Kapják: Önkormányzat, helyszínen átadva  
 Irattár, nyomtatásban