

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező



Békés Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: BÉK-ÁHI/239-6/2019.

Ügyintéző: Kovács József

Telefonszám: 66/524-103

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

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

Önkormányzat neve, székhelye:

Dombegyház Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)

5836 Dombegyház, Tavaszi utca 5.

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

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2019.09.25. és 2019.11.20. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Kovács József

felülvizsgálati referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2018. évi költségvetési beszámolója,
- a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (a továbbiakban: 2018. évi Kvtv.) alapján számított támogatások az Ebr42 rendszerben teljesített 2018. évi elszámolás felmérés (a továbbiakban: 2018. évi elszámolási adatlap),
- az Önkormányzat intézményeinek alapító okirata,
- a törzskönyvi nyilvántartás adatai,
- az Önkormányzat által a Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről szóló rendszerben rögzített adatai.

Az Önkormányzat által – kiegészítő információkérésre, a BÉK-ÁHI/239-3/2019. számú végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához 2019. október 9-én beküldött dokumentumok:

- Az Önkormányzat Ált/348-2/2019. iktatószámú levele és annak mellékletei,
- A pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő munkavállalók kinevezései, kinevezés módosításai, munkaköri leírásai.

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 ellenőrzését kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat keretében végezte el.

u

A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata az Önkormányzat 2018. évi elszámolása esetében a 11/A-11/K űrlapokon elszámolt támogatások teljes körére megvalósult.

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálatot a rendelkezésére álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatásai és kiegészítő információi következtében rendelkezésre álló dokumentumok alapján végezte el.

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálatának számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása (2018. évi Kvtv. 2. melléklet II. 1.)

A központi költségvetés a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.), a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Nkt.), valamint a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: köznevelési Kjtvr.), 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 segítők (a továbbiakban: segítők) béréhez és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz.

A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézmény(ek)ben foglalkoztatott, az Nkt. 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 – az Nkt. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén – a felvételüktől 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 – az Nkt. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén – a felvételüktől 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 az Nkt. 45. § (2) bekezdése alapján a gyermekek óvodai nevelése meghosszabbítható.

Az óvodai nevelésben részesülő integráltan nevelt sajátos nevelési igényű gyermekek számát az Nkt. 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.

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 átlaglétszám 20 fő,

Feh1; Feh2 = foglalkozási együtttható az 50 órában egységesen meghatározott, óvodai foglalkoztatási időkeret, az Nkt. 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 = az Nkt. 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 segítők is – az Nkt. 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 az Nkt. 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, az Nkt. 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:

$$Tp1 = Psz1 * \dot{A}Bp * 8/12$$

$$Ts1 = S1 * \dot{A}Bs * 8/12 + PS1 * \dot{A}Bp * 8/12$$

2018/2019. nevelési évre:

$$Tp2 = Psz2 * \dot{A}Bp * 4/12$$

$$Ts2 = S2 * \dot{A}Bs * 4/12 + PS2 * \dot{A}Bp * 4/12$$

ahol:

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

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

$\dot{A}Bp$ = óvodapedagógus átlagbér elismert összege,

$\dot{A}Bs$ = óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbérének elismert összege.

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

A II.1., 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.

Óvodaműködtetési támogatás (2018. évi Kvtv. 2. melléklet II. 2.)

a) Óvodaműködtetési alaptámogatás

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.

4

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 előirányzathiból 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 II.2. 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.

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

1. **2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. (1) 1 Óvoda – Óvodapedagógusok elismert létszáma -gyermek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja (8 óra):**
 - Az Önkormányzat által a 2018. évi elszámolási adatlapon elszámolt mutató 5,6 fő,
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló dokumentumok alapján – megállapított mutató 5,6 fő.
2. **2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. L1 (1) Óvoda – gyermek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja (8 óra):**
 - Az Önkormányzat által a 2018. évi elszámolási adatlapon elszámolt mutató 61 fő,
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló dokumentumok alapján – megállapított mutató 61 fő.
3. **2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. V1 1 (1) Óvoda – Vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet a 2. melléklet Kiegészítő szabályok 4. a) pontja szerint (8 óra):**
 - Az Önkormányzat által a 2018. évi elszámolási adatlapon elszámolt mutató 0,69 fő,
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló dokumentumok alapján – megállapított mutató 0,69 fő.
4. **2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. V 1 (1) Óvoda – a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetői létszám (vezetők, vezetőh.) (8 óra):**
 - Az Önkormányzat által a 2018. évi elszámolási adatlapon elszámolt mutató 1 fő,
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló dokumentumok alapján – megállapított mutató 1 fő.
5. **2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. Vi 1 (1) Óvoda – a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege (8 óra):**
 - Az Önkormányzat által a 2018. évi elszámolási adatlapon elszámolt mutató 10 óraszám,
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló és a beküldött dokumentumok alapján – megállapított mutató 10 óraszám.
6. **2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. (2) 1 Óvoda – Óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma a Köznev. tv. 2. melléklet szerint (8 óra):**
 - Az Önkormányzat által a 2018. évi elszámolási adatlapon elszámolt mutató 4,5 fő,
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló dokumentumok alapján – megállapított mutató 4,5 fő.
7. **2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. (1) 2 Óvoda – Óvodapedagógusok elismert létszáma -gyermek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja (4 óra):**

4

- Az Önkormányzat által a 2018. évi elszámolási adatlapon elszámolt mutató **5 fő**,
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló dokumentumok alapján – megállapított mutató **5 fő**.
- 8. 2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. L2 (1) Óvoda – gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja (4 óra):**
- Az Önkormányzat által a 2018. évi elszámolási adatlapon elszámolt mutató **53 fő**,
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló dokumentumok alapján – megállapított mutató **53 fő**.
- 9. 2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. V2 (1) Óvoda – Vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet a 2. melléklet Kiegészítő szabályok 4. a) pontja szerint (4 óra):**
- Az Önkormányzat által a 2018. évi elszámolási adatlapon elszámolt mutató **0,69 fő**,
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló dokumentumok alapján – megállapított mutató **0,69 fő**.
- 10. 2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. V 2 (1) Óvoda – a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetői létszám (vezetők, vezetőh.) (4 óra):**
- Az Önkormányzat által a 2018. évi elszámolási adatlapon elszámolt mutató **1 fő**,
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló dokumentumok alapján – megállapított mutató **1 fő**.
- 11. 2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. Vi 2 (1) Óvoda – a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege (4 óra):**
- Az Önkormányzat által a 2018. évi elszámolási adatlapon elszámolt mutató **10 óraszám**,
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló és a beküldött dokumentumok alapján – megállapított mutató **10 óraszám**.
- 12. 2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. (2) 2 Óvoda – Óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma a Köznev. tv. 2. melléklet szerint (4 óra):**
- Az Önkormányzat által a 2018. évi elszámolási adatlapon elszámolt mutató **4 fő**,
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló dokumentumok alapján – megállapított mutató **3,5 fő**.

Az Önkormányzat által 2019. 10. 9-én hivatali kapun keresztül beküldött kinevezések, kinevezés módosítások, munkaszerződések hitelesített másolati példányai alapján az Önkormányzatnál a vizsgált időszakban 2 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott dajka (K. B. I., H. I., heti 40-40 óra), 1 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott pedagógiai asszisztens (V.S., heti 40 óra), 1 fő részmunkaidőben foglalkoztatott dajka (D. I., heti 20 óra), és 1 fő részmunkaidőben foglalkoztatott takarítónő (M. P., heti 20 óra) került alkalmazásra. Tekintettel a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 2. számú mellékletében foglaltakra a csak takarítónő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló a mutató megállapításánál nem vehető figyelembe, így az Igazgatóság által megállapított mutató **3,5 fő**.

Az eltérés $0,5 \text{ fő} * 2\,205\,000,- \text{ Ft/számított létszám/év} = 367\,500,- \text{ Ft}$, amely az Önkormányzat részéről ezen a jogcímen visszafizetendő.

- 13. 2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.2. (1) 1 Óvodaműködtetési támogatás – gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja (8 óra):**
- Az Önkormányzat által a 2018. évi elszámolási adatlapon elszámolt mutató **56 fő**,
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló dokumentumok alapján – megállapított mutató **56 fő**.

14. 2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.2. (2) 1 Óvodaműködtetési támogatás – gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja – nem sajátos nevelési igényű gyermekek száma (8 óra):
- Az Önkormányzat által a 2018. évi elszámolási adatlapon elszámolt mutató 51 fő,
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló dokumentumok alapján – megállapított mutató 51 fő.
15. 2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.2. (6) 1 Óvodaműködtetési támogatás – gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja – bölcsődés korú, második életévüket 2017.12.31-ig betöltő gyermekek száma, akiknek gondozását egységes óvoda-bölcsőde intézmény keretei között biztosítják, és a gyermek 2017. szeptember 1-je és december 31-e között igénybe veszi az ellátást (8 óra):
- Az Önkormányzat által a 2018. évi elszámolási adatlapon elszámolt mutató 5 fő,
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló dokumentumok alapján – megállapított mutató 5 fő.
16. 2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.2. (1) 2 Óvodaműködtetési támogatás – gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja (4 óra):
- Az Önkormányzat által a 2018. évi elszámolási adatlapon elszámolt mutató 52 fő,
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló és a beküldött dokumentumok alapján – megállapított mutató 52 fő.
17. 2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.2. (2) 2 Óvodaműködtetési támogatás – gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja – nem sajátos nevelési igényű gyermekek száma (4 óra):
- Az Önkormányzat által a 2018. évi elszámolási adatlapon elszámolt mutató 51 fő,
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló és a beküldött dokumentumok alapján – megállapított mutató 51 fő.
18. 2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.2. (4) 2 Óvodaműködtetési támogatás – gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja – a Köznevel. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma (4 óra):
- Az Önkormányzat által a 2018. évi elszámolási adatlapon elszámolt mutató 1 fő,
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló és a beküldött dokumentumok alapján – megállapított mutató 1 fő.
19. 2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.4.b (1) Alapfokozatú végzettségű óvodapedagógusok – Pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása (2018):
- Az Önkormányzat által a 2018. évi elszámolási adatlapon elszámolt mutató 1 fő,
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló dokumentumok alapján – megállapított mutató 1 fő.
20. 2018. évi Kvtv. 2. melléklet II. Köznevelési feladatok összesen (kivéve II.4.) (12 óra):
- Az önkormányzat által a beszámoló I1/C úrlapján elszámolt
 - tényleges támogatás 38 251 450,- Ft,
 - tényleges felhasználás 38 251 450,- Ft.
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló és a beküldött dokumentumok alapján – megállapított
 - tényleges támogatás 37 883 950,- Ft,
 - tényleges felhasználás 37 883 950,- Ft.

Az eltérés az 12. pontban leírtak alapján megállapított mutatószámbeli eltérésekből adódik.

Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett, az Önkormányzat 2018. évi elszámolásában szerepelő jogcímeket érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2018. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest az előzőekben részletezett eltéréseket állapította 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 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 ezáltal a vizsgált 2018. évi elszámolás tekintetében az Önkormányzat eredeti elszámolása kerül elfogadásra, azaz egyetlen jogcím esetében sem kerül sor eltérés megállapítására, akkor az Igazgatóság módosított jegyzőkönyv kibocsátásával zárja a felülvizsgálatot. A módosított jegyzőkönyv kibocsátásának határideje az önkormányzati észrevételek igazgatósági felülvizsgálatának befejezésétől számított 8. nap.

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját nem, vagy csak részben módosítja, és ezáltal a vizsgált 2018. évi elszámolás tekintetében a felülvizsgálat 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 legkésőbb 8. napon 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 megindítása napját is figyelembe véve számított) 60 napon belül határozatban rendelkezik az Önkormányzatot megillető pótlólagos támogatás és / vagy az általa visszafizetendő támogatás összegéről, a fizetendő és / 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 az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy a 2018. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímei esetében adatszolgáltatása és az azok alapjául szolgáló különböző önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2018. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (1)-(4) bekezdéseiben, valamint az 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 egy eredeti példányban készült.

kmf

Igazgatóság részéről:

.....
Kovács József
felülvizsgálati referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:



.....
Benkovics Ilona
államháztartási irodavezető

Melléklet: 2 db (1. sz. melléklet, Nyilatkozat)

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton
Irattár, nyomtatásban

2018. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- sz.	Jogcím (Ktvv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			Az Igazgatóság megállapításait elfogadom. (Igen/Nem*)
	Ktvv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	
1	2018	2.m.I.1.a - V.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása - beszámlítás után	0	28 808 200		0	28 808 200		0	0	
2	2018	2.m.I.1.b - V.	Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás tám. - beszámlítás után	0	4 698 303		0	4 698 303		0	0	
3	2018	2.m.I.1. - V.	I.1. - V. - Önkormányzatok működésének támogatása (beszámlítás után)		33 506 503	33 506 503		33 506 503	33 506 503		0	
4	2018	2.m.II.1. (1) 1	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	5,6	16 497 600		5,6	16 497 600		0	0	
5	2018	2.m.II.1. L1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma	61	0		61	0		0	0	
6	2018	2.m.II.1. V1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői órakeret, adódó létszámbővítés (2.m.Kieg.sz.4. a)	0,69	0		0,69	0		0	0	
7	2018	2.m.II.1. V1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznevelési elismert vezetői létszám (vezetők, vezetői)	1	0		1	0		0	0	
8	2018	2.m.II.1. V1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznevelési elismert vezetői létszám (2.m. órakeret)	10	0		10	0		0	0	
9	2018	2.m.II.1. (2) 1	Napi 8 óra, 8 hó Nevelési munkát köznevelési segítői száma Köznevelési, 2.m. szerinti	4,5	6 615 000		4,5	6 615 000		0	0	
10	2018	2.m.II.1. (1) 2	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Óvodapedagógusok elismert	5	7 365 000		5	7 365 000		0	0	

✓

24	2018	2.m.III.3.a	Család- és gyermekjóléti szolgálat	0	3 400 000		0	3 400 000		0	0	
25	2018	2.m.III.3.c (1)	szociális étkeztetés	59	3 266 240		59	3 266 240		0	0	
26	2018	2.m.III.3.da	házi segítségnyújtás- szociális segítés	20	500 000		20	500 000		0	0	
27	2018	2.m.III.3.db (1)	házi segítségnyújtás- személyi gondozás	54	17 820 000		54	17 820 000		0	0	
28	2018	2.m.III.3.	III.3. Egyes szociális, gyermekjóléti feladatok tám.		24 986 240			24 986 240		0	0	
29	2018	2.m.III.4. a	A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása	7	19 936 000		7	19 936 000		0	0	
30	2018	2.m.III.4. L (1)	Időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátása nem demens személyek	27	0		27	0		0	0	
31	2018	2.m.III.4.b	Intézmény-üzemeltetési támogatás	0	7 894 000		0	7 894 000		0	0	
32	2018	2.m.III.4.	III.4. Egyes szociális szakosított ellát., gyerm. átm.gond.kapcs.felát.tám.		27 830 000			27 830 000		0	0	
33	2018	2.m.III.5.a)	Gyermek élt. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	4,85	9 215 000		4,85	9 215 000		0	0	
34	2018	2.m.III.5.a)	Óvoda	48	0		48	0		0	0	
35	2018	2.m.III.5.a)	Általános iskola	103	0		103	0		0	0	
36	2018	2.m.III.5.a)	Étkeztetettek száma összesen	151	0		151	0		0	0	
37	2018	2.m.III.5.a)	Étkeztetettek száma kollégisták nélkül	151	0		151	0		0	0	
38	2018	2.m.III.5.a)	Feladatellátási helyek száma	1	0		1	0		0	0	
39	2018	2.m.III.5.b	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	0	7 731 112		0	7 731 112		0	0	
40	2018	2.m.III.5. a), b)	III.5. a) és b) intézményi gyermekétkeztetés támogatása		16 946 112			16 946 112		0	0	
41	2018	2.m.III.6.	III.6. Rászoruló gyermekek szüneti étkeztetésének támogatása	2 639	1 052 961		2 639	1 052 961		0	0	
42	2018	3.m.I.9.	A települési önkormányzatok szociális célú tűzeloanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása		5 405 120			5 405 120		0	0	

43	2018 2.m. IV.1.d)	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása	2 597 870				2 597 870			0	0
44	2018 2.m. I.5.	A 2017. évről áthúzódó bérlőkompenzáció támogatása	154 818				154 818			0	0
45	2018 2.m. III.1.	Szociális ágazati összevont pótlék	6 283 423				6 283 423			0	0
46	2018 2.m. III.2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	6 675 000				6 675 000			0	0
47	2018 2.m. I.6.	Polgármesteri illetmény támogatása	260 300				260 300			0	0
48	2018 2.m. IV.3	Kulturális illetménypótlék	160 369				160 369			0	0
49	2018 1.m.IX.	29. cím Az önkormányzati ASP rendszer működésének támogatása	251 200				251 200			0	0
50	2018 1.m.IX.	47. cím A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2018. évi bérlőkompenzációja	1 347 847				1 347 847			0	0
51	2018 1.m.IX.	64. cím A települési önkormányzatok 2017. évi szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcs. kieg. tám.	1 617 980				1 617 980			0	0
52	2018 1.m.IX.	81.cím Téli rezsiútlókban kor. nem rész. a vez. gáz- v. távfűtésről elt. fűtőanyagot haszn. házt. egysz. tám.	1 308 000				1 308 000			0	0

* Amennyiben az Önkormányzat a 7., 8., 9. oszlopban szereplő adatok valamelyikével nem ért egyet, a 13. oszlop megfelelő sorában NEM választ kell szerepeltetni.

Az Önkormányzat nyilatkozata: (a nem kívánt részt áthúzással érvényteleníteni kell)

Az Önkormányzat valamennyi jogcímre vonatkozóan elfogadja az Igazgatóság által megállapított mutatókat és támogatás összegeket.

Az Önkormányzat nem fogadja el/részen fogadja el az Igazgatóság által megállapított mutatókat, ill. elszámolható támogatás összegeket. A fenti táblázatban jogcímenként részletezettefent kimutatott, általa elismert adatok indoklását részletesen, dokumentumokkal alátámasztva indokolja. Az indoklását ezen adatlappal együtt az Igazgatóságnak a jegyzőkönyvben megjelölt határidőig megküldi.

Dátum:

Jegyző

Polgármester

67

NYILATKOZAT

Alulírottak büntetőjogi felelősségünk teljes tudatában kijelentjük, hogy a Magyar Államkincstár Békés Megyei Igazgatóság által Dombegyház Önkormányzat (5836 Dombegyház, Tavasz utca 5) központi költségvetésből származó támogatásai 2018. évi elszámolásának hatósági ellenőrzése keretében, a 2019.09.25. és 2019.11.20. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálatról készült, BÉK-ÁHI/239-6/2019. számú, 9 számozott oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben és mellékleteiben foglaltakat megismertem, melyre 8 napon belül van lehetőségünk észrevételt tenni.

Tudomásul vesszük, hogy a jelen jegyzőkönyvben tett megállapítások – az esetleges önkormányzati észrevételek figyelembe vételével – beépülnek a hatósági ellenőrzésről készülő módosított jegyzőkönyvbe vagy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 60. § (1) bekezdése szerinti határozatba.

Jelen jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban:

észrevételt nem kívánok tenni /

észrevételeinket mellékelten megküldöm /

észrevételeinket a jelen jegyzőkönyv véleményezésére rendelkezésre álló határidőn belül megküldöm*

az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdése alapján elektronikus úton a Magyar Államkincstár MAKPER Hivatali Kapuján (KRID: 434024334) keresztül.

**: A megfelelő aláhúzásával.*

....., 201.. év hónap nap

P.H.

.....
Liker János
Jegyző

.....
Dr. Varga Lajos
Polgármester