

Baranya Megyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda

Iktatószám: BAR-AHI/3097-8/2021.  
Ügyintéző: dr. Csapó Levente  
Telefonszám: 72/502-882

## JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSRŐL

**Készült:** a Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2021. október 26. napján.

**Önkormányzat neve, székhelye:**

Hosszúhetény Községi Önkormányzat (7694 Hosszúhetény, Fő utca 166.) (a továbbiakban: Önkormányzat)

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

Zengő Óvoda és Konyha (7694 Hosszúhetény, Fő utca 173.) (a továbbiakban: Óvoda)

**Tárgy:** Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2020. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

**A jegyzőkönyv készítésének indoka:** Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2021. október 18-án, a BAR-ÁHI/3097-4/2021. számú Ellenőrzési terv alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

**A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:**

*Az Igazgatóság részéről:*

dr. Csapó Levente, ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető

Kománovics Rita, ellenőrzési referens

Megbízólevél száma: BAR-ÁHI/3097-3/2021.

*Az Intézmény részéről:*

Czentner Györgyné, intézményvezető

*Az Önkormányzat részéről:*

Czehmann Ágota, pénzügyi ügyintéző

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

**2020. évben igénybe vett támogatások:**

A Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvényben (a továbbiakban: 2020. évi Kvtv.) 2. melléklet

- II.1. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása
- II.2. Óvodaműködtetési támogatás (2020/2021. nevelési év – 4 hónap)
- II.4. Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz
- II.5. Nemzetiségi pótlék



**Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:**

*Valamennyi ellenőrzött jogcímre vonatkozóan:*

- az Önkormányzat 2020. évi beszámolója,
- az Önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített „2020. évi elszámolás felmérés” adatszolgáltatása (a továbbiakban: elszámolás felmérés),
- az Óvoda (ellenőrzött időszakban) érvényes, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata, nevelési programja, házirendje, szervezeti és működési szabályzata,
- a támogatás felhasználása ellenőrzéséhez:
  - a könyvelési programból kinyomtatott főkönyvi kivonat, amely kormányzati funkcióként tartalmazza a kiadásokat és bevételeket,
  - a könyvelés alapját képező bizonylatok (szerződések, számlamásolatok, megállapodások, bérjegyzékek, kifizetési bizonylatok, intézményi és önkormányzati szintű analitikus nyilvántartások).

*Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek tényleges és számított számának meghatározásához:*

- a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet [a továbbiakban: 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet] 88. §-a szerinti alábbi tanügyi dokumentumok:
  - felvételi előjegyzési napló,
  - felvételi és mulasztási napló,
  - óvodai csoportnapló,
  - óvodai törzskönyv,
- az óvodai ellátásban részesülő gyermekek oktatási azonosító számait tartalmazó, a közoktatási információs rendszerből (a továbbiakban: KIR) előállított listák a 2020/2021. nevelési évre, a 2020. október 1-jei és 2020. december 31-ei állapotra vonatkozóan.

*A vezetők, valamint a pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítőik létszámának, valamint a nemzeti pólékban részesült pedagógusok meghatározásához:*

- a foglalkoztatást alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások az óvodavezető, valamint a pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő munkakörökre vonatkozóan:
  - kinevezés, munkaköri leírás,
  - átsorolás,
  - pedagógus szakképzettséget igazoló dokumentumok,
- az óvodai ellátásra vonatkozóan az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítőik esetében az oktatási azonosítószámokról a KIR adatbázisból a 2020/2021. nevelési évben a 2020. október 1-jei és december 31-ei állapotokra lekérdezett listák [a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet 48. § (4), 49. §].

**Az Önkormányzat által a helyszíni ellenőrzés előkészítéséhez a BAR-ÁHI/3097-2/2021. számú, 2021. október 11-én átvett végzés alapján, 2021. október 14-én beküldött dokumentumok:**

- Nyilatkozat a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. jogcímen elszámolt létszám adatok (vezetők, minősített és nem minősített óvodapedagógusok, segítőik) felülvizsgálatához.

**Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2020. 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 a helyszíni ellenőrzés és a dokumentum alapú felülvizsgálat megállapításairól külön-jegyzőkönyvet bocsát ki, ezért a jelen jegyzőkönyv kizárólag a helyszíni ellenőrzéssel érintett, az előzőekben részletezett jogcímekre vonatkozó megállapításokat tartalmazza.



## AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI

### ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Zengő Óvoda és Konyha fenntartója – az 1/A/2016. okirat számú, 2016. december 12-én kelt, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat tanúsága alapján – Hosszúhetény Községi Önkormányzat.

Az Óvoda a törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzett költségvetési szerv, OM azonosítója: 027021.

Az Óvoda a 2020. évet érintő mindkét nevelési évben 6-6 csoporttal működött.

Az Óvoda – vizsgált időszakban hatályos – alapító okiratának (kelt: 2016.12.12-én) – a helyszínen vizsgált jogcímek esetében – maradéktalanul megfelelt a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogszerű igénylése és elszámolása jogszabályi feltételeinek.

Az Óvoda rendelkezett pedagógiai programmal, házirenddel, szervezeti és működési szabályzattal, mely tartalmazta a nyitvatartási időt is, amely szerint a vizsgált időszakban napi 8 órát meghaladóan tartott nyitva.

Az Óvoda minden alkalmazottja, illetve az óvodai ellátásban részesülő valamennyi gyermek rendelkezett oktatási azonosítószámmal.

A támogatás megállapítása az Önkormányzat által közölt, a 2020/2021. nevelési évi tényleges nyitó köznevelési statisztikai létszámokból és a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II.1.a) pontja alapján figyelembe vehető létszámadatokból számított mutató alapján történt, a Kiegészítő szabályok 4. pontjában foglaltak, valamint a kerekítési szabályok figyelembe vételével.

### RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Sor-sz.	Jogcím (2020. évi Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)	Önk. által elszámolt		Igazgatóság által elfogadott	
		létszám (fő)	támogatás (Ft)	létszám (fő)	támogatás (Ft)
1.	2.m.II.1. (1) Pedagógusok elismert létszáma	10,8	47 212 200	10,8	47 212 200
2.	2.m.L2 (1) Óvoda 4 hó Gyermekek nevelése a 8 órát eléri vagy meghaladja gyermeklétszáma	129		129	
3.	2.m.V2 Óvoda 4 hó Köznev.tv. elismerhető vezető létszám (vezetők, vezető-helyettesek együttesen)	2		2	
4.	2.m.Vi 2 Óvoda 4 hó Köznev <sup>1</sup> .tv. elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámainak összege	34		34	
5.	2.m.Vk 2 Óvoda 4 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a) pontja	0,9		0,9	
6.	2.m.II.1. (2) pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező nev.munkát közvetlenül segítők száma a Köznev.tv. 2. mell. szerint	9	21 600 000	9	21 600 000
7.	2.m.II.2. (1) Óvodaműködési támogatás– Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a 8 órát (gyermeklétszám)	121,7	11 853 580	121,7	11 853 580
8.	2.m.II.2. (2) 2 Óvodaműk. tám. 4 hó - nem SNI-s óvodás gyermekek száma	129		129	
9.	2.m.II.2. (4) 2 Óvodaműk. tám. 4 hó - Köznev. tv. 47. §.(7) bek. alap-ján két főként figyelembe vehető SNI-s gyermekek száma	0		0	
10.	2.m.II.4.a. Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz, Pedagógus II kategóriába sorolt	3	1 190 100	3	1 190 100
11.	2.m. II.5. Nemzetiségi pótlék	3,3	2 678 280	3,3	2 678 280

<sup>1</sup> Köznev. tv.: A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény



1. sorszám:*II.1. Óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek támogatása az elismert létszám (Psz) alapján*

A helyszíni ellenőrzés során figyelembe vett vizsgálati feltételek szerint, az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek támogatása alapját jelentő létszám az Igazgatóság megállapítása szerint 10,8 fő, amely megegyezik az Önkormányzat 2020. évi elszámolásában szereplő létszámmal, az alábbi feltételek teljesülése alapján.

$$Psz = ((L1/Cs)*Feh1+Vk1+Op)*8/12 + ((L2/Cs)*Feh2+Vk2+Op)*4/12$$

$$Psz=((119/20)*1,62+0,9+0)*8/12+ ((129/20)*1,62+0,9+0)*4/12= 10,8$$

Az L1 értékét az Igazgatóság az Önkormányzat 2019. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálatát lezárásaként kibocsátott BAR-ÁHI/1179-9/2020. sz. határozatban foglaltakkal egyezően határozta meg.

ahol:

Psz = a 2020. évre számított pedagógusok létszáma, egy tizedesre kerekítve,

L1; L2 = a 2019/2020., illetve a 2020/2021. nevelési évben szervezett csoport(ok)ban az a) pont szerinti összes gyermeklétszám,

Cs = csoport átlagléttség 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 2019/2020., illetve a 2020/2021. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve),

Op1; Op2 = az Nkt. 61. § (3) bekezdése alapján az intézmény alapító okirata szerint 500 fő férőhelyet elérő vagy azt meghaladó intézménynél kötelezően alkalmazandó óvodapszichológusok létszáma a 2019/2020., illetve a 2020/2021. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve).

2. sorszám:*Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek létszámának meghatározása (L2)*

2020. évi Kvtv. 2. melléklet II.1.

a) Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása a 2019/2020. és a 2020/2021. nevelési évek köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszám adatai alapján történik.

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása a 2019/2020. és a 2020/2021. nevelési évek köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszám adatai alapján történik.

(...)

- akik 2020. 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 2020/2021. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést, valamint

- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2020/2021. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe, valamint

Nem igényelhető támogatás

(...),

- a 2020/2021. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2020. augusztus 31-éig betöltik,

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

A tanügyi nyilvántartások megléte, naprakész, előírászerű vezetése – a 2020/2021. nevelési évben – megfelelt a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 87-93/A. §-ában foglaltaknak.

A 2020/2021. nevelési év tanügyi nyilvántartásaiban (felvételi és mulasztási napló, csoportnapló) mindösszesen 132 fő szerepelt. A 132 főből 1 fő, Sz.T. óvodai nevelése a Baranya Megyei Kormányhivatal határozata alapján szünetelt, 2 fő (N.K. 2020.11.16-án, illetve Sz.A. 2020.11.05-én) a vizsgált nevelési évben nem első alkalommal kezdte meg óvodai nevelését, így az óvodai nevelésben





részesülő gyermekek létszámának meghatározása során nevezett gyermekeket nem lehetett figyelembe venni.

Sajátos nevelési igényű gyermek a vizsgált időszakban nem volt.

Az Önkormányzat a gyermekek számát a 2020/2021. nevelési év közoktatási statisztikai tényleges nyitó létszám adatai alapján 129 főben határozta meg.

Igazgatóság megállapítása: Tényleges gyermeklétszám: 129 fő.

### 3. sorszám:

*A vezetők kötelező létszámának meghatározása (V2) a Köznev. tv. 1. melléklete szerint*

A Köznev. tv. 1. melléklete szerint a vizsgált intézmény esetében az „óvodában alkalmazott vezetők kötelező létszáma” 1 fő intézményvezető és 1 fő intézményvezető helyettes, amely megegyezett az Önkormányzat a 2020/2021. nevelési év közoktatási statisztikájában és az elszámolásában szereplő létszámmal.

Az intézményvezető és az intézményvezető helyettes érvényes pedagógus azonosító számmal rendelkeztek, kinevezési okmányaik a vizsgált időszakban érvényesek voltak.

### 4. sorszám:

*Az intézményvezetők heti óvodai foglalkozásai számának meghatározása (Vi2) a Köznev. tv. 5. melléklete szerint*

A Köznev. tv. 5. melléklete szerint az intézmény vezetőjének és intézményvezető helyettesének heti óvodai foglalkozásainak óraszám a vizsgált időszakra megállapított 129 fő gyermeklétszám alapján 34 órában határozható meg, amely megegyezett az Önkormányzat elszámolásában szereplő óraszámával.

### 5. sorszám:

*A vezetői órakedvezmény alapján a pedagógus többletlétszám meghatározása (Vk2)*

A 2020. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 4.a) pontjába foglalt 2020/2021. nevelési évre alkalmazott képlet alapján számított (a megállapított vezetői létszám és vezetői óvodai foglalkozások száma figyelembe vételével) vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet 0,9 fő, amely megegyezett az Önkormányzat elszámolásában szereplő mutatószámmal.

### 6. sorszám:

*Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása*

A számított segítői létszám meghatározása a 2020. évi Kvtv. vonatkozó előírásai szerint:

*2. m. II.1. bb) A támogatás igénylése szempontjából a segítői létszám - beleértve a pedagógus szakképzettséggel, szakképesítéssel rendelkező segítőket is - az Nkt. 2. melléklete szerint elismerhető és a Kjt. alapján foglalkoztatott - létszám, de legfeljebb a 2020. évben a ténylegesen foglalkoztatott segítő - teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma, egy tizedesre kerekítve.*

A Köznev. tv. 2. melléklete szerint a vizsgált intézmény esetében elismerhető segítői létszám 6 fő dajka vagy helyette gondozónő és takarítónő együtt, 1 fő óvodatitkár és 2 fő pedagógiai asszisztens.

A fentiekben szereplő jogszabályi hivatkozás és a helyszíni ellenőrzés során megvizsgált kinevezési okiratok és végzettséget igazoló bizonyítványok alapján, pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező, a nevelő munkát közvetlen segítő alkalmazottak számát az Igazgatóság 9 főben határozta meg, amely megegyezik az Önkormányzat elszámolásában szereplő mutatószámmal.



7. sorszám:*II.2. Óvodaműködtetési támogatás*

A helyszíni ellenőrzés során figyelembe vett vizsgálati feltételek szerint, amely jelen esetben azonos az óvodapedagógusok elismert létszámának alapjául szolgáló gyermeklétszám vizsgálati szempontjaival, az Önkormányzat óvodaműködtetési támogatásának elszámolás alapját képező, az Igazgatóság által megállapított gyermeklétszám  $118 \cdot 8/12 + 129 \cdot 4/12 = 103,3$  fő, amely megegyezik az Önkormányzat 2020. évi elszámolásában szereplő 121,7 fő létszámmal.

A vizsgált jogcímen jogszerűen elszámolható mutató az Igazgatóság szerint: 121,7 fő.

10. sorszám:*II.4. Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz –**II.4.a – (1) Alapfokozatú végzettségű – pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása - akik a minősítést 2019. január 1-jéig történő átsorolással szerezték meg*

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy T-né P.Cs.T. 2017.01.01-jén kelt TKHF/21-7/2017., illetve N.R.I-né és C.Gy-né 2019.01.04-én kelt, TKHF/1-3295/2019. dokumentum alapján alapfokozatú végzettségű pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógus, akik a támogatással érintett időszak egészében foglalkoztatva voltak.

A vizsgált jogcímen elszámolható létszám 3 fő, amely megegyezik az Önkormányzat elszámolásában szereplő létszámmal.

11. sorszám:*II.5. Nemzetiségi pótlék*

A 2020. évi Kvtv. 2. m. vonatkozó előírásai szerint:

*A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít a települési önkormányzatok által fenntartott óvodában foglalkoztatott, a köznevelési Kjtvr. 16. § (6) bekezdése alapján nemzetiségi pótlékra jogosult pedagógusok nemzetiségi pótlékához és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz. A támogatás az önkormányzatot az óvodában 2020. évben ténylegesen foglalkoztatott és nemzetiségi pótlékban részesülő pedagógusok átlagos száma alapján illeti meg.*

*A támogatás igénybevételének további feltétele, hogy az óvoda*

*- alapító okiratában szerepel a nemzetiségi óvodai nevelés és*

*- a nemzetiségi óvodai nevelést a nemzetiség óvodai nevelésének irányelve és a nemzetiség iskolai oktatásának irányelve kiadásáról szóló 17/2013. (III. 1.) EMMI rendelet figyelembevételével elkészített pedagógiai program alapján szervezi meg.*

Az Óvoda alapító okiratában szerepel a nemzetiségi nevelés.

A vizsgált tanügyi dokumentumok alapján a támogatás alapjául szolgáló létszámmal figyelembe vett pedagógusok a neveléssel lekötött munkaidejük legalább ötven százalékában nemzetiségi anyanyelven végeztek nevelő munkát.

A jogcímen elszámolható létszám 3,3 fő, amely megegyezik az Önkormányzat elszámolásában szereplő létszámmal.



A 2020. évi Kvtv. által a vizsgált jogcímekre meghatározott fajlagos összeg figyelembe vételével az Önkormányzat által maximálisan elszámolható, a feladatmutató alapján megillető támogatás összege a vizsgált jogcímen a következő:

2020. évi Kvtv. 2. melléklet	Önkormányzat által elszámolt (Ft)	Igazgatóság számítása	Igazgatóság által elfogadott (Ft)	Eltérés az elszámoláshoz képest (Ft)
II.1. (1)	47 212 200	10,8 fő x 4 371 500,- Ft/fő/év	47 212 200	0
II.1. (2)	21 600 000	9 fő x 2 400 000,- Ft/fő/év	21 600 000	0
II.2. (1) 2	11 853 580	121,7 fő x 97 400,- Ft/fő/év	11 853 580	0
II.4.	1 190 100	3 fő x 396 700,-Ft/fő/év	1 190 100	0
II.5.	2 678 280	3,3 fő x 811 000,-Ft/fő/év	2 678 280	0

**Az Igazgatóság megállapításai a 2020. évben igénybevett támogatás felhasználására vonatkozóan**  
Az Önkormányzat elszámolása alapján a vizsgált jogcímen 2020. évre vonatkozóan 84 534 160 Ft támogatásra volt jogosult.

A vizsgált támogatások pénzügyi elszámolása az Ebr42 rendszerben teljesített 2020. évi elszámolás felmérésben, valamint a 2020. évi beszámoló 11/C. űrlap 5. során megtörtént.

A vizsgált támogatások felhasználását az Önkormányzat a 2020. évi beszámoló 11/I. űrlapján:

- a 091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai elnevezésű kormányzati funkción 94 924 422 Ft összegben,
- a 091130 Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai elnevezésű kormányzati funkción 1 856 196 Ft összegben,
- a 091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai kormányzati funkción 6 212 208 Ft összegben,
- mindösszesen 102 992 826 Ft összegben rögzítette.

Az Igazgatóság által a helyszíni ellenőrzéssel megállapított, az Önkormányzatot a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II.1., II.2., II.4., II.5. jogcímein mutatószám alapján megillető támogatás maximális összege, továbbá jogszerű felhasználás összege az Igazgatóságon végzendő dokumentum alapú felülvizsgálat megállapításai eredményeként még változhat.

**Összefoglalva:** Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 3-6. oldalain részletezett jogcímekeket érintően az Aht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzés részét képező helyszíni ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2020. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Az előzőekre tekintettel az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzése keretében vizsgált jogcímek vonatkozásában az Önkormányzat elszámolását az alábbiak szerint fogadja el:

**Az Önkormányzat 2020. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímei tekintetében az Igazgatóság az Önkormányzat elszámolását javítás nélkül elfogadja.**

Jelen elfogadás nem mentesíti az Önkormányzatot attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy a 2020. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímei esetében az 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.

A jelen jegyzőkönyv fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot nem keletkeztet, azonban a még folyamatban lévő dokumentum alapú felülvizsgálat fizetési kötelezettséget



vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot keletkeztető eltérés megállapításával is zárulhat, amelyről az Igazgatóság külön jegyzőkönyvet bocsát ki. Ilyen esetben az Önkormányzatot terhelő fizetési kötelezettség, illetve a számára kiutalandó támogatás összegét a dokumentum alapú felülvizsgálat jegyzőkönyvében foglaltak alapozzák meg.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2020. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését és annak keretében a kijelölt jogcímek 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.

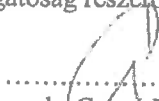
Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a, az Ákr. 76. §-a, 78. § (1)-(3) bekezdései és 101. § (1) bekezdése alapján, az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.

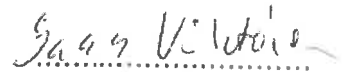
Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

Az Ákr. 5. §-a és 78. § (2) bekezdése alapján tájékoztatom, hogy a BAR-ÁHI/3097-2/2021. számú végzésben – az Ákr. 104. § (4) bekezdés b) pontjának megfelelően – megtörtént az Önkormányzat és az érintett költségvetési szerv(ek) részéről jelenlévők tájékoztatása az ellenőrzés során őket megillető jogokról és kötelezettségekről.

kmf

Igazgatóság részéről:

  
.....  
dr. Csapó Levente  
ellenőrzési referens,  
vizsgálatvezető

  
.....  
Sass Viktória  
osztályvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

  
  
.....  
Móricz Anikó  
irodavezető

Melléklet: 1 db (Nyilatkozat)

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton, hivatali kapun keresztül  
Iráttár (nyomtatásban)



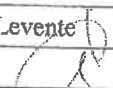


## HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK

### Az eredeti papíralapú dokumentumra vonatkozó információk:

Iktatószám	BAR-ÁHI/3097-8/2021.
Papíralapú dokumentum megnevezése	Jegyzőkönyv
Oldalak száma	8
Mellékletek száma	0

### A másolatra vonatkozó információk:

Másolat képi vagy tartalmi egyezéséért felelős személy neve	Sass Viktória osztályvezető
A másolatkészítő szervezeti egységének elnevezése	MÁK/BAR IG ÁHI/FEO I.
A másolat készítés időpontja	2021.10.26.
Másolatkészítő neve	dr. Csapó Levente
A másolatkészítő aláírása	

**Az eredeti papíralapú dokumentummal mindenben megegyező!**

