

1-2023.

Hosszúhetény Község Önkormányzata

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

*A 2022. évi költségvetési törvény 2. sz. melléklete alapján igényelt állami hozzájárulások  
elszámolását szolgáló adatszolgáltatások megalapozottságának ellenőrzése  
Hosszúhetény Községi Önkormányzatnál*

Komló, 2023. január-február

1-2023. A 2022. évi költségvetési törvény 2. sz. melléklete alapján igényelt állami hozzájárulások elszámolását szolgáló adatszolgáltatások megalapozottságának ellenőrzése Hosszúhetény Községi Önkormányzatnál

Hosszúhetény Község Önkormányzat

Iktatószám: 1-2023  
F/593-4/2023

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

amennyiben 15 munkanapon belül észrevétel nem érkezik,  
ez a jelentéstervezet minősül végleges ellenőrzési jelentésnek.

### 1-2023. számú vizsgálat

*A 2022. évi költségvetési törvény 2. sz. melléklete alapján igényelt állami hozzájárulások elszámolását szolgáló adatszolgáltatások megalapozottságának ellenőrzése Hosszúhetény Községi Önkormányzatnál*

*Az ellenőrzést végző szervezet:* Komló Város Önkormányzat  
belső ellenőrzési egysége

*Az ellenőrzés lefolytatására az 1-2023 számú ellenőrzési program alapján került sor.*

*Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Hosszúhetény Község Önkormányzat 2022. évi költségvetési törvény szerinti hozzájárulások elszámolásához nyújtott intézményi adatszolgáltatások a tényleges adatoknak megfelelően történtek-e, megfelelően alátámasztottak és szabályszerűek-e.*

*Az ellenőrzés tárgya: a 2022. évi költségvetési törvény egyes jogcímein járó támogatások megalapozó dokumentumai, elszámolást alátámasztó nyilvántartások, kimutatók, beszámolók.*

*Az ellenőrizendő szervezet:* Hosszúhetény Község Önkormányzat  
Hosszúhetényi Polgármesteri Hivatal  
Zengő Óvoda és Konyha (Zengő Óvoda)  
(valamint kapcsolódóan valamennyi állami támogatást igénybe vevő intézmény)

*Az ellenőrzés típusa:* pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

*Jogsabályi vagy egyéb felhatalmazás:*

*Az ellenőrzést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, valamint a "BELSŐ ELLENŐRZÉSI KÉZIKÖNYV" szerint kell végezni. Az ellenőrzés végrehajtására Hosszúhetény Község Önkormányzat Képviselő-testülete által 2023. évre elfogadott éves ellenőrzési terve alapján kerül sor.*

*Ellenőrzött időszak:* 2022. év

*Helyszíni ellenőrzés időtartama:* 2023. január 16. – 2023. január 17.

*Az ellenőrzést végezte:*

Kaprényi Róbert      vizsgálatvezető/ mb. belső ellenőrzési vezető

*Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezetők neve, beosztása:*

Dr. Csörnyei László	polgármester
Dr. Orbán László	jegyző
Czentner Györgyné	óvodavezető

### **Az ellenőrzés részletes feladatai**

- *a költségvetési törvény szerinti (korábbi normatív) hozzájárulások elszámolásához kapcsolódó (az intézmények által történő) adatszolgáltatások összecszerúsége megfelelt-e a jogszabályi követelményeknek, megalapozott-e, valamint tény adatokon alapult-e,*
- *az adatszolgáltatás adatai megfelelően dokumentáltak-e, a szükséges nyilvántartásokat folyamatosan, megfelelő adattartalommal vezeték-e, az intézményi adatszolgáltatás a nyilvántartások és a köznevelési statisztikák által alátámasztottak-e,*
- *a hozzájárulások elszámolása, nyilvántartása, könyvelése a jogszabályi helyek által előírtaknak megfelelően történt-e.*

### **Az ellenőrzés részletes megállapításai**

Az 1-2023. számú ellenőrzés során az ellenőrzés tárgyát a Költségvetési tv. 2. mellékletében szereplő egyes támogatási jogcímek (továbbiakban: Költségvetési tv. szerinti támogatások) megalapozottságának vizsgálata képezte

Az ellenőrzés során alkalmazott egyes ellenőrzési módszereket jelen ellenőrzési jelentés nem tartalmazza teljes körűen, azokat az ellenőrzéshez készült ellenőrzési program részletezi.

A Költségvetési tv. szerinti támogatások elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások, nyilvántartások egy része a korábbi évek gyakorlatának megfelelően az intézményeknél helyszíni ellenőrzés keretein belül került vizsgálatra. Bizonyos jogcímek vizsgálatára a bekért dokumentáció alapján került sor.

A Költségvetési tv. szerinti támogatások elszámolását alátámasztó intézményi adatszolgáltatások megalapozottságának, helytállóságának megállapításához a Költségvetési tv. előírásait, továbbá az adott jogcímhez kapcsolódó ágazati jogszabályokban rögzítetteket szükséges figyelembe venni és alkalmazni. A jogértelmezést elősegítendő a Magyar Államkincstár (továbbiakban: MÁK) az év során több alkalommal is jogszabályértelmezést segítő anyagokat tett közzé. Az egyes ágazati jogszabályok értelemezését elősegítendő a minisztériumok, szakmai szervezetek is adtak ki állásfoglalásokat, tájékoztatókat. Ajánlottnak tartjuk, hogy a jogszabálykövetés mellett az egyes tájékoztatók figyelemmel kísérése is épüljön be a napi munkavégzésbe, elősegítve a szabályos feladatellátást, az egyes mutatók megalapozottságának helyes megállapítását.

A költségvetési szervekre vonatkozó számviteli szabályok szerint a bevételeket és kiadásokat azokon a kormányzati funkciókon (COFOG) kell elszámolni, melyek érdekében azok felmerültek. Az intézményi megalapozó adatok, mutatók mellett a kapott támogatások felhasználását, elszámolását jelen ellenőrzés során nem vizsgáltuk, mert az ehhez szükséges dokumentumok adattartalma az ellenőrzés idején még nem volt végleges, a vonatkozó határidők nem zárultak le.

A jelentésben az egyes jogcímek esetén kapott támogatások felhasználására, elszámolására tett megállapításaink során az Önkormányzat alatt minden támogatásban részesülő intézményt is értünk, csak abban az esetben nevesítjük külön az érintett intézményt, amennyiben az a jogcím sajátossága miatt feltétlenül szükséges.

## **A Költségvetési tv. szerinti támogatások jogcímenként:**

A Költségvetési tv. szerinti támogatások tárgyév december 31-ig használhatók fel és elsősorban működési célokra fordíthatók, néhány jogcím esetében a támogatás terhére lehetőség van felhalmozási kiadások elszámolására is. Lényegesnek tartjuk kiemelni, hogy a Költségvetési tv. szerinti támogatások igénylési feltételei az elmúlt év során több jogcím esetében is módosultak, így az igénylés, elszámolás során kiemelt figyelemmel volt szükséges eljárni. Az évközi változások az Önkormányzat által igényelt támogatási jogcímeket részben érintették. Kiemelendő az is, hogy a támogatások alaptámogatásként, illetve kiegészítő támogatásként jelentek meg a finanszírozásban. A kiegészítő támogatás az egy lakosra jutó iparüzési adóerőképesség függvényében volt meghatározható, az Önkormányzat esetében mintegy 45,11%-os kiegészítés volt számszerűsíthető.

### **I. A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása**

#### **1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása**

##### **1.1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása**

FAJLAGOS ÖSSZEG:

5 495 500 forint/fő

*A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzati hivatal működési kiadásaihoz a Mötv. szerint 2020. november 1-jén működő, illetve a Mötv. 85. § (3a) bekezdése alapján történő kijelölés szerinti hivatali struktúrájának megfelelően. Amennyiben év közben változik a közös hivatali struktúra, vagy 2021. január 1-jéhez képest megváltozik a közös hivatal székhelye, azt az érintett önkormányzatok egymás között pénzeszköztáradással rendezik.*

*A támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik. Közös önkormányzati hivatal esetében a támogatásra a székhely önkormányzat jogosult*

*A közös hivatal esetében a közös hivatalt alkotó hetedik és minden további település után az elismert hivatali létszám településenként 1 fővel nő. A járási székhely önkormányzat, illetve az 5 000 fő lakosságszám feletti község, nagyközség önkormányzata esetében az elismert hivatali létszám 2 fővel emelkedik függetlenül attól, hogy önállóan vagy közös hivatal útján gondoskodik a hivatali feladatok ellátásáról.*

A Költségvetési tv. e jogcímen járó támogatás számításához meghatározott képlete alapján a Hosszúhetényi Polgármesteri Hivatalra 9,5-ös mutató került meghatározásra. Ezek alapján 52 207 500 Ft-os támogatás tekinthető megalapozottnak. Kiegészítő támogatásként az alkalmazandó képlet alapján az Önkormányzatnak további 23 549 141 Ft járt, így összességében 75 756 641 Ft támogatás tekinthető megalapozottnak ezen a jogcímen.



### **1.1.1.2. Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása**

FAJLAGOS ÖSSZEG:

25 200 forint/hektár

*A támogatás az önkormányzatokat a zöldterületek, és az azokhoz kapcsolódó építmények kialakításához, fenntartásához kapcsolódóan a belterület nagysága alapján illeti meg. A belterületre vonatkozóan a Budapest Főváros Kormányhivatala által az ingatlan-nyilvántartási adatbázisból ingyenesen rendelkezésre bocsátott 2020. december 31-én hatályos területi összesítőben szereplő adatokat kell figyelembe venni.*

A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásához az Önkormányzat összességében 11 277 291 Ft támogatásra volt jogosult, ebből alaptámogatásként 7 771 680 Ft, kiegészítésként 3 505 611 Ft járt.

### **1.1.1.3. Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása**

*A támogatás az önkormányzatokat a településen történő közvilágítás biztosításához kapcsolódóan illeti meg. A támogatás meghatározása a településen kiépített kiefeszültségű hálózat kilométerben meghatározott hossza alapján történik, a 2020. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Közvilágítás” kormányzati funkció alapján településkategóriánként számított átlagos, egy kilométerre jutó nettó működési kiadások figyelembevételével.*

*A támogatás fajlagos összege*

- a) Főváros, megyei jogú város, 40 000 fő lakosságszám feletti város esetében: 415 000 forint/km,*
- b) 10 001 - 40 000 fő lakosságszám közötti település esetében: 400 000 forint/km,*
- c) 10 001 fő lakosságszám alatti település esetében: 320 000 forint/km.*

*A településen kiépített kiefeszültségű hálózat hossza tekintetében a Központi Statisztikai Hivatal 2020. december 31-ei állapotnak megfelelően elkészített Országos Statisztikai Adatfelvételi Program (a továbbiakban: OSAP-jelentés) „Jelentés a települések villamosenergia-ellátásáról” adatgyűjtés szerinti adatokat kell figyelembe venni azzal, hogy Budapest Főváros Önkormányzata tekintetében a kiépített kiefeszültségű hálózat hossza megegyezik a budapesti kerületeknél rögzített adatok összegével.*

A jogcímhez kapcsolódó támogatás összege 2022. évben 21 081 219 Ft volt, az Önkormányzat maximálisan ennyi kiadással számolhat el ezen a jogcímen.

### **1.1.1.4. Településüzemeltetés - köztemető támogatása**

*A támogatás az önkormányzatot a köztemető fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2020. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Köztemető-fenntartás, és -működtetés” kormányzati funkció településkategóriánként számított egy négyzetméterre eső nettó működési kiadások figyelembevételével.*

*100 000 forint támogatás illeti meg azon önkormányzatokat, amelyeknek a 6.1. pont szerinti kormányzati funkción mutatkozó nettó kiadása nem haladja meg a 100 000 forintot, illetve az*

1-2023. A 2022. évi költségvetési törvény 2. sz. melléklete alapján igényelt állami hozzájárulások elszámolását szolgáló adatszolgáltatások megalapozottságának ellenőrzése Hosszúhetény Községi Önkormányzatnál

*OSAP-jelentés alapján természetes mutatóval rendelkeznek, de a 6.1. pont szerinti kormányzati funkción nettó kiadásuk nem mutatkozott. Nem részesülnek támogatásban azon önkormányzatok, amelyek az OSAP-jelentésben nem szerepeltettek temetőt. Azon önkormányzatok, amelyek temetővel nem rendelkeznek, de megállapodás alapján köztemető fenntartásához hozzájárulnak vagy a feladatot ellátják, és a fenti kormányzati funkción nettó működési kiadásuk a Kincstár által ellenőrzött és igazolt módon meghaladja a 100 000 forintot, a nettó kiadásuk 90 %-ának megfelelő összegű támogatásra, de legalább 100 000 forintot jogsúltak.*

*A támogatás fajlagos összege*

*a) megyei jogú város, 40 000 fő lakosságszám feletti település esetében: 70 forint/m<sup>2</sup>,*

*b) 10 001 - 40 000 fő lakosságszám közötti település esetében: 104 forint/m<sup>2</sup>,*

*c) 10 001 fő lakosságszám alatti település esetében: 69 forint/m<sup>2</sup>.*

*A településen lévő köztemető nagyságát az OSAP-jelentés „Jelentés az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyonról „T” adatlap 01-04. sorok” adatai alapján kell figyelembe venni.*

Ezen a jogcímen az Önkormányzatot alaptámogatásként 2 278 173 Ft, valamint további 1 027 627 Ft kiegészítő támogatás, összességében 3 305 800 Ft támogatás illette meg 2022. évben.

#### **1.1.1.5. Településüzemeltetés - közutak támogatása**

*A támogatás az önkormányzatot a közutak fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2020. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása” és „Parkoló, garázs üzemeltetése, fenntartása” kormányzati funkciók alapján településkategóriánként számított nettó működési kiadások figyelembevételével.*

*A támogatás fajlagos összege*

*a) Főváros, fővárosi kerületek, megyei jogú város, 40 000 fő lakosságszám feletti város esetében: 480 000 forint/km,*

*b) 10 001–40 000 fő lakosságszám közötti település esetében: 304 000 forint/km,*

*c) 10 001 fő lakosságszám alatti település esetében: 235 000 forint/km.*

*A településen lévő belterületi út hosszát az OSAP-jelentés „Helyi közutak és hidak adatai” alapján kell figyelembe venni.*

A közutak fenntartásához az Önkormányzat összességében 24 772 351 Ft támogatásban részesült 2022-ben.

1-2023. A 2022. évi költségvetési törvény 2. sz. melléklete alapján igényelt állami hozzájárulások elszámolását szolgáló adatszolgáltatások megalapozottságának ellenőrzése Hosszúhetény Községi Önkormányzatnál

#### **1.1.1.6. Egyéb önkormányzati feladatok támogatása**

FAJLAGOS ÖSSZEG:

2 700 forint/fő

*A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzatok számára a Möt. 13. §-ában meghatározott egyes kötelező feladatok ellátásához és a polgármesteri illetmény, tiszteletdíj kifizetéséhez.*

*A támogatás minimális összege*

*a) az 1 000 fő lakosságszámot meg nem haladó azon települések esetében, ahol az egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képesség nem haladja meg a 32 000 forintot: 6,0 millió forint,*

*b) az 1 000 fő lakosságszám feletti azon települések esetében, ahol az egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képesség nem haladja meg a 32 000 forintot: 8,0 millió forint,*

*c) az egyéb települések esetében: 4,5 millió forint.*

E jogcímen az Önkormányzat 9 452 700 Ft alaptámogatásban részesült 2022-ben, kiegészítő támogatásként további 4 263 878 Ft-ot kapott, így összességében az Önkormányzat 13 716 578 Ft támogatásra volt jogosult.

#### **1.1.1.7. Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása**

FAJLAGOS ÖSSZEG:

2 550 forint/külterületi lakos

*A központi költségvetés támogatást biztosít a lakott külterülettel rendelkező önkormányzatoknak a 2021. január 1-jei külterületi lakosok száma alapján.*

Az Önkormányzatot e jogcímen 566 100 Ft támogatás illette meg 222 fő lakos után. Valamint kiegészítésként további 255 354 Ft, így összességében 824 454 Ft-os támogatásra volt jogosult az Önkormányzat.

## **II. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELÉSI FELADATAI-NAK TÁMOGATÁSA**

A Költségvetési tv. rögzíti az egyes jogcímek számítása során alkalmazandó képletet, melynek segítségével meghatározható a normatív támogatás alapjául szolgáló mutatószám. Az pedagógusok számának meghatározása során a gyermeklétszámból szükséges kiindulni, figyelembe véve a csoportok maximális átlagléttségét, illetve az óvodapedagógusok óraszámait, időkeretét, további módosító tényező a vezetők száma, az esetlegesen alkalmazott óvodapszichológus számát. A képlet egyes tényezőinek számszerűsítése során természetesen a köznevelési területre vonatkozó egyes ágazati jogszabályok tartalmát is figyelembe kell venni.

Az ellenőrzés számára átadott anyagok alapján az Önkormányzat a jogcím számításához szükséges információk, adatok MÁK felé történő adatszolgáltatása során figyelembe vette a köznevelési jogszabályok előírásait, külön figyelmet fordítva a Köznevelési törvényben meghatározott létszámokra vonatkozó előírásokra.

A gyermeklétszám megállapításához az ellenőrzés vizsgálta a Zengő Óvoda felvételi és mulasztási naplóját. A naplók tartalma megfelel a jogszabályi helyek által előírtaknak, a kötelezően szerepeltetendő adatok jellemzően megtalálhatók voltak, szük-



séges esetén pótlásra kerültek. A naplók vezetése folyamatos, a létszám szempontjából, a normatívához kapcsolódó mutatószám megállapításhoz szükséges adatok minden esetben feltüntetésre kerültek. A létszámok meghatározása során természetesen további dokumentáció, nyilvántartások megléte is szükséges, hisz azok kiegészítő információt szolgáltatnak a nevelést igénybe vevők kapcsán, mely adatok elsősorban a Köznevelési törvényben foglaltaknak való megfelelést támasztják alá. Különös indokolt annak nyilvántartása, illetve a szülő lenyilatkoztatása, hogy a gyermek mennyi időt tölt az intézményben. Ezt alapvetően az óvoda nyitvatartási ideje is meghatározza már. A fenntartó számára a Költségvetési tv. szerinti támogatás maximális fajlagos támogatási összege akkor jár az adott gyermek után, ha a gyermek legalább napi nyolc óra időtartamban igénybe veszi a nevelést. Csökkentett mértékű támogatás jár a legalább hat órában nyitva tartó, vagyis legalább ennyi időben nevelt gyermekek után. Indokoltnak tartjuk, hogy a Zengő Óvoda minden beíratott gyermek szülőjét lenyilatkoztassa az napi nevelési igény kapcsán, illetőleg javasolt lehet ilyen jellegű dokumentáció („napi jelenléti ív”) vezetése, noha ezt a hatályos jogszabályok nem írják elő. Az ellenőrzés tapasztalatai alapján a külső ellenőrző szervek ellenőrzések során ilyen tartamú nyilatkozatokat, dokumentációt kérnek be, így azok már eleve rendelkezésre állnának. A Zengő Óvoda esetében a dokumentáció biztosított, ezek alapján a gyermekek átlagos nevelési ideje eléri a nyolc órát, vagyis az Önkormányzat jogosult a teljes fajlagos összeg alapján számolt támogatás igénybe vételére.

Az október elsejére vonatkozó (2022/2023 nevelési év) létszámadatok, a korcsoport szerinti megbontás és más adatok a KIR statisztikában helyesen lettek feltüntetve. A becsatlakozó gyermekek esetében figyelembe vették a jogszabályi előírásokat, így a létszámok 2022. december 31-re vonatkozóan is számszerűsítve lettek. A létszámok meghatározása során minden esetben az október 1-jei gyermeklétszámból kell kiindulni és a december 31-ig újonnan becsatlakozó gyermekekkel kell számolni. A Zengő Óvoda esetében a vonatkozó előírásokat figyelembe vették, a gyermeklétszámot ennek megfelelően állapították meg, az Önkormányzat általi jelentésben szerepeltettek mindenkit, így megalapozott gyereklétszámmal számoltak az év végén. 145 fő gyermek ellátását biztosították, az októberi statisztika alapján 141 gyermek és további 4 fő belépő volt december 31-ig. Ez a megelőző nevelési évhez képest 3 fővel magasabb gyermeklétszámot jelent, ennek következményeként a jogcímen járó támogatás is nőtt a megelőző évhez képest.

A Zengő Óvodában összesen 6 speciális nevelési igényű (SNI) gyermek nevelése történt a 2022/2023-as nevelési év ellenőrzés által érintett időszakában. A létszámokban az SNI okán több főként figyelembe vehető gyermekek száma is helyesen lett megállapítva, jelentve. Az SNI-s gyermekek létszáma nem változott a megelőző nevelési évhez képest.

### 1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás jogcím

FAJLAGOS ÖSSZEG:

110 000 forint/fő/év

1-2023. A 2022. évi költségvetési törvény 2. sz. melléklete alapján igényelt állami hozzájárulások elszámolását szolgáló adatszolgáltatások megalapozottságának ellenőrzése Hosszúhetény Községi Önkormányzatnál

*A támogatás az önkormányzatot az óvoda működésével és feladatellátásával összefüggő kiadásaihoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt gyermeklétszám után, azzal, hogy minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.*

Az Önkormányzat számára ezen a jogcímen az ellenőrzés által megállapított létszámokból számított mutatószám (143) alapján 15 730 000 Ft tekinthető megalapozottnak, ezzel egyezően került elszámolásra az Önkormányzat által jelentett mutatók alapján járó éves támogatása is.

### **1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása jogcím**

FAJLAGOS ÖSSZEG:

4 861 500 forint/fő/év

*A központi költségvetés a Kjt., az 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 Kjtvrh.), továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéralapú támogatást biztosít az óvodát fenntartó önkormányzat részére az általa fenntartott óvodában foglalkoztatott pedagógusok béréhez és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz.*

*A támogatás az önkormányzatot az általa fenntartott óvodákban foglalkoztatott, az Nkt. nevelés-szervezési paraméterei szerint számított pedagógus létszám után illeti meg. Egy intézménynek kell tekinteni az egy OM azonosítóval és alapító okirattal rendelkező óvodát, 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.*

Ezen a jogcímen az Önkormányzat számára 63 199 500 Ft támogatás tekinthető megalapozottnak 2022 vonatkozásában. A jogcím számítása során a foglalkoztatottak létszámát helyesen jelentették, miként gyermeklétszámot is az előző jogcímnél részletezett módon vették figyelembe, így a megalapozó mutató 13-as (12,969) volt.

### **1.2.3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz jogcím**

*A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít az Nkt. 64. §-a szerinti előmeneteli rendszer keretén belül lebonyolított minősítési eljárás során 2022. január 1-jén Pedagógus II., Mesterpedagógus vagy Kutatótanár fokozatú besorolással rendelkező pedagógusok, a bölcsődében és mini bölcsődében foglalkoztatott felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők (a továbbiakban: felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők), valamint Pedagógus II. fokozatba átsorolt, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők béréhez. A támogatás az önkormányzatot az általa fenntartott óvodai, bölcsődei és mini bölcsődei intézményben 2022. évben ténylegesen foglalkoztatott pedagógusok, felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők és pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők teljes munkaidőre átszámított, időarányosan figyelembe vett, egy tizedesre kerekített száma alapján illeti meg. A támogatás felhasználható a 2021. december havi bérek 2022. januárban történő kifizetésére is.*

*A minősítést elnyert pedagógusok, felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők és pedagógus szakképzettséggel rendelkező 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 pedagógusok, felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők és pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők számával nem egyeznek meg, azok önkormányzat általi módosítására az Ávr. szerinti értesítőben meghatározott módon és határnapig kerülhet sor.*

Az ellenőrzés számára nyújtott információk szerint a Pedagógus II. kategóriába tartozók alapján 4,7 fő után járt az egész éves támogatás, a 11. hónapra járó támogatásra nem volt jogosult az Önkormányzat, ebbe a kategóriába tartozó pedagógusa nem volt a Zengő Óvodának. A mutatók alapján az Önkormányzat számára 2 030 400 Ft került kiutalásra, mely összeget az ellenőrzés megalapozottnak tart.

#### **1.2.4. Nemzetiségi pótlék jogcím**

*A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít az önkormányzatok által fenntartott óvodában foglalkoztatott, a köznevelési Kjtvr. 16. § (6) bekezdése alapján nemzetiségi pótlékre jogosult pedagógusok nemzetiségi pótlékához és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz. A támogatás az önkormányzatot az óvodában 2022. évben ténylegesen foglalkoztatott és nemzetiségi pótlékban részesülő pedagógusok átlagos száma alapján illeti meg.*

*A támogatás igénybevételének további feltétele, hogy az óvoda*

*a) alapító okiratában szerepel a nemzetiségi óvodai nevelés és*

*b) a nemzetiségi óvodai nevelést a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendeletben leírtakra figyelemmel szervezi meg.*

*A támogatás felhasználható a 2021. december havi nemzetiségi pótlék 2022. januárban történő kifizetésére is.*

A pedagógusok létszáma alapján az Önkormányzat 3,3 fő után volt jogosult e támogatási jogcímet igénybe venni, így összességében 2 678 280 Ft támogatást tart megalapozottnak az ellenőrzés, ezzel egyező összeg került kiutalásra az év során.

#### **1.2.5. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbáralapú támogatása jogcím**

*A támogatás igénylése szempontjából a segítői létszám - beleértve a pedagógus szakképzettséggel, szakképesítéssel rendelkező segítők is - az Nkt. 2. melléklete szerint elismerhető és pedagógusok nevelőmunkáját segítő munkakörben foglalkoztatotti létszám, de legfeljebb a 2022. évben a ténylegesen foglalkoztatott segítők, teljes munkaidőre átszámított átlagos száma, egy tizedesre kerekítve. A segítői létszám meghatározásakor az Nkt. 2. melléklete szerinti pedagógiai asszisztens csak azon intézménynél vehető figyelembe, ahol legalább 3 csoport működik. Az év végi elszámolás a havonta, az Nkt. 2. melléklete szerint elismerhető és a Kjt. alapján ténylegesen foglalkoztatott segítők - teljes munkaidőre átszámított - egy tizedesre kerekített átlagos száma alapján történik. A pszichopedagógus a segítői létszámban nem vehető*



1-2023. A 2022. évi költségvetési törvény 2. sz. melléklete alapján igényelt állami hozzájárulások elszámolását szolgáló adatszolgáltatások megalapozottságának ellenőrzése Hosszúhetény Községi Önkormányzatnál

*figyelembe. A támogatás felhasználható a 2021. december havi bérek 2022. januárban történő kifizetésére is.*

Az ellenőrzés számára nyújtott információk szerint 9 fő után járt támogatás az Önkormányzatnak. A mutató alapján az Önkormányzat számára 30 051 000 Ft került kiutalásra, mely összeget az ellenőrzés megalapozottnak tart.

### **1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása jogcím**

*A támogatás a 35 000 forint egy lakosra jutó adóerő-képességet meg nem haladó települési önkormányzatok egyes szociális jellegű feladataihoz járul hozzá.*

*A támogatás számított összegét a*

*– 30%-a a Gyvt. 20/A. §-ának (1) bekezdése szerinti természetbeni támogatásban részesülők 2020. augusztus és 2020. november havi együttes létszámadataiból számított átlaga,*

*– 30%-a a Szocvtv. 33.§-ának (1) bekezdés szerinti aktív korúak ellátásában részesülők 2020. évi átlagos száma,*

*– 10%-a a 18–59 éves korcsoportba tartozó, személyi jövedelemadót nem fizetők számának a 2020. évi adóbevallások összesítése alapján számított 18-59 éves korcsoporton belüli lakosságszámon belüli részaránya,*

*– 30%-a a településen élő 60 év feletti lakosoknak az állandó lakosokon belüli részaránya elismert mértéke szerint kell meghatározni.*

*A támogatás számított összege esetében a támogatási mérték számításakor alkalmazandó paramétertábla:*

No.	Kategóriák a települési önkormányzat egy lakosra jutó adóerő-képessége szerint (forint)		Támogatási mérték (%)	
	alsó határ	felső határ	maximuma	minimuma
	a	b	c	d
1.	1	18 000	100	95
2.	18 001	24 000	95	60
3.	24 001	32 000	60	30
4.	32 001	35 000	30	10

Az elszámolás adatai alapján ezen a jogcímen az Önkormányzat összességében 38 445 691 Ft támogatásban részesült 2022-ben.

### **1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím**

*Az 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 (a továbbiakban: külső szolgáltató) vásárolt szolgáltatással biztosítsa az étkeztetést.

#### 1.4.1.1. Intézményi gyermekétkeztetés - bértámogatás jogcím

Fajlagos összeg

2 442 000 forint/számított létszám

*A központi költségvetés a Kjt., a köznevelési Kjtvrh., a Kjtvrh., továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéalapú támogatást biztosít a gyermekétkeztetést biztosító 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, amelyek a feladatot vásárolt szolgáltatás útján látják el, ekkor e támogatás a szerződés szerinti szolgáltatási díj ellentételezése, továbbá a gyermekétkeztetéssel összefüggő valamennyi kiadás fedezetéül szolgál. Az önkormányzat az általa étkeztetett, bölcsődében, mini bölcsődében, óvodában, iskolában, továbbá a kollégiumi ellátásban részesülő gyermekek, tanulók, fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek esetén az ellátottak számának meghatározása*

*Az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi étkeztetést igénybe vevő gyermekek, tanulók 2022. évi becsült átlagléttszáma és az étkezési napok száma alapján tervezhető, illetve igényelhető a támogatás. Az intézményi étkeztetésben részt vevők számának megállapításánál egy fő - függetlenül attól, hogy többszöri étkezésben is részt vesz - csak egy létszámként szerepelhet. Ugyanazon gyermek, tanuló csak egy feladatellátási helyen biztosított étkeztetésnél vehető figyelembe. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak az a gyermek, tanuló számít, akinek naponta legalább a déli, többfogásos, meleg főétkezés biztosított. Az elszámolás dokumentuma az élelmezési nyilvántartás, illetve térítési díj-kedvezményre való jogosultság esetén az azt alátámasztó irat is.*

*Az étkezésben részt vevők 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 szünidőben szervezett napközi ellátás (ideértve az üdültetés, táboroztatás, egyéb szabadidős program, illetve egyéb szünidei étkeztetéseket is) résztvevőinek létszáma az előbbi számításokban nem vehető figyelembe. A Gyvt. alapján szervezett, az 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. Az 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 nyitvatartással működő intézmények a 6, illetve 7 nap alapulvételével - osztva 249-cel. Nem vehetők figyelembe a kizárólag étkeztetésben részesülők.*

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

Az Önkormányzat vonatkozó rendeletei tartalmazták a gyermekétkeztetést, mint az Önkormányzat által biztosított gyermekjóléti alapellátás egyik formáját.



Amennyiben a gyermekétkeztetést a települési önkormányzat biztosítja, akkor jogosult az intézményi térítési díj megállapítására, az intézményi térítési díj alapja az ételmezés nyersanyag költségének egy ellátottra jutó napi összege. A gyermekétkeztetés személyi térítési díját az intézményvezető a napi intézményi térítési díj általános forgalmi adóval növelt összegének és az igénybe vett étkezések számának, valamint a normatív kedvezményeknek a figyelembevételével állapítja meg.

Az elszámolás dokumentuma az ételmezési nyilvántartás és a térítési díj-kedvezményre való jogosultságot alátámasztó irat (határozat). Az étkezésben részt vevők naptári évre naponként összesített éves létszámát el kell osztani iskolai étkeztetés esetén 185, az óvodai étkeztetés esetén 220 és a kollégiumi étkeztetés esetén 200 nappal. Bölcsődei étkeztetés esetén 230 nap az osztószám. (2022-ben érvényes szabályok alapján).

A belső ellenőrzés részéről 2022-ben is több esetben tájékoztató anyag került kiküldésre, ezzel segítve a jogszabályi változások értelmezését, gyakorlatba való átültetését. A tájékoztató anyagok részletesen tartalmazták a kedvezményekre vonatkozó feltételeket (jogosultság, igénylés, dokumentáció).

Az intézményekben folyamatosan vezették 2022. évben az Igazolási Kormr. 4. sz. melléklete által előírt nyilvántartást az étkezést igénybevevőkről (továbbiakban: nyilvántartás). A vezetett nyilvántartásokon elkülönítették az étkező gyerekeket annak függvényében, hogy milyen térítési díj-kedvezményben részesültek, a térítési díj-kedvezmény jogosultság esetében külön került kimutatásra a tartósan beteg vagy fogyatékos gyermek, illetve a családban tartósan beteg vagy fogyatékos okán kedvezményezett gyermek, a rendszeres gyermekvédelmi támogatásban részesülő, a jövedelmi helyzete alapján támogatásban részesülő, illetőleg a három és több gyermekes családban élő gyermek, tanuló.

A térítési díj-kedvezményre jogosító okmányok (többek között: határozat, nyilatkozat) tételesen, gyermekenként vizsgálatra kerültek. A nyilvántartás és a jogosultságot igazoló okmányok között minden esetben biztosították az összhangot, adagszám átcsoportosításra – a kedvezményes étkezésre jogosultság fenn nem állása miatt – nem volt szükség. A 2022-ben hatályos Igazolási Kormr. továbbra is minden étkeztetési formára vonatkozóan előírja a használandó nyilatkozatformát, ennek megléte biztosítva volt.

A nyilatkozatok kapcsán továbbra is az alábbiakra hívjuk fel a figyelmet:

- a nyilatkozatokat teljes körűen szükséges kitölteni, a kitöltés dátuma és az aláírás sem hiányozhat, miként az igénybevétel jogcíme sem.
- a nyilatkozatokat nevelési évenként, tanévenként, illetve az étkezés igénybevételekor szükséges kitölteni, változás esetén új nyilatkozatot kell kitölteni.
- bölcsőde, óvoda esetében csak a nyilatkozat kérhető be, az alátámasztó dokumentáció nem.
- bölcsőde és óvoda esetében jövedelemnyilatkozatot, azt igazoló dokumentumot egyetlen nyilatkozathoz sem szabad csatolni.
- minden intézmény vonatkozásában: a három vagy több gyermekes jogcím esetében csak a nyilatkozat kérhető be, alátámasztó dokumentum nem.

1-2023. A 2022. évi költségvetési törvény 2. sz. melléklete alapján igényelt állami hozzájárulások elszámolását szolgáló adatszolgáltatások megalapozottságának ellenőrzése Hosszúhetény Községi Önkormányzatnál

- a rendszeres gyermekvédelemi támogatásban részesülők és e határozat alapján ingyenesen, kedvezményesen étkezők nyilatkozatán a GYVT határozatban szereplő jogosultsági idő kezdő időpontját a nyilatkozaton fel kell tüntetni. Amennyiben a nevelési év, tanév során új GYVT határozat kerül kiadásra, új nyilatkozatot kell kitölteni.
- a nevelésbe vettek, utógondozói ellátásban részesülők esetén a vonatkozó határozatot minden esetben csatolni kell a nyilatkozatokhoz.
- a jogszabály ugyan nem írja elő, de ajánlottnak tartjuk, hogy a nem kedvezményes étkezők esetében is kerüljön kitöltésre nyilatkozat, vagyis, hogy milyen formában igényelik az étkeztetést.

Az itt felsoroltak általános problémának, hibának nem nevezhetők, de eseti jelleggel továbbra is előfordultak az ellenőrzött dokumentációban.

Általánosságban elmondható, hogy az intézmények a gyermekétkeztetés változó szabályaihoz alkalmazkodtak, a változásokat átültették a gyakorlatba, évről-évre csökkenő a hibák, nem helyesen alkalmazott gyakorlat száma.

A korábbiakhoz képest az étkeztetés finanszírozása nem változott, így továbbra is több tényezőt figyelembe véve kerül meghatározásra a támogatás. A jelenlegi támogatási rendszer az étkeztést igénybe vevő gyermekek száma mellett továbbra is figyelembe veszi a feladatellátási helyek számát, az ellátáshoz kapcsolódó dolgozók létszámát, illetve az étkeztetéshez kapcsolódó költségeket (nyersanyag, rezsi, személyi kiadások, stb.) A kedvezményre jogosultak száma mellett a teljes térítési díjat fizetők adagszámai továbbra is befolyásolják az Önkormányzat számára kifizetett támogatás mértékét.

A mutatószámokhoz kapcsolódóan kiemelnénk a következőket: a mutatószámok meghatározásakor minden esetben az adagszámokból szükséges kiindulni, azokat az intézményi osztószámok figyelembe vételével kell osztani. A kapott mutatószámok nem azonosak az intézményben az adott jogcímen étkezésben részesülő gyermekek, tanulók számával. Erre különösen ajánlott figyelmet fordítani az Önkormányzat felé történő felmérő adatszolgáltatások esetében. Kiemelnénk, hogy az intézmények a nyilvántartásokat pontosan vezetik, az ellenőrzés során a kedvezményre jogosultak esetében nem volt szükség adagszám levonásra jogosulatlan igénybevétel miatt.

Étkezők száma kollégisták nélkül (fő)	365
Étkező kollégisták száma (fő)	0
Étkezők száma összesen (fő)	365
Feladatellátási helyek száma	2
Feladatellátási helytől függő tényező	1,1
Számított dolgozói létszám	9,26

A számított dolgozói létszám szerint a 9,26 mutató alapján az Önkormányzat az intézmények után összességében 22 612 920 Ft támogatásra volt jogosult ezen a jogcímen. Ezzel szemben az év során 22 710 600 Ft került kiutalásra, a megalapozottnál magasabb mutató jelentése okán.

Az eltérés oka, hogy az év során (május és október hónapokban) felmért adagszámok alapján tervezett és jelentett étkezők számánál végül alacsonyabban teljesült,

vagyis az év során alulbecslésre került sor, az elszámolás során az Önkormányzat végül már az alacsonyabb mutatóval számolt.

#### **1.4.1.2. Intézményi gyermekétkeztetés - üzemeltetési támogatás jogcím**

*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 aa) 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 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 iparűzési adóerő-képességét is figyelembe véve - az államháztartásért felelős miniszter 2021. december 15-éig dönt. Az önkormányzatok által az 1.6. pont szerinti tájékoztató és értesítő alapján kezdeményezett évközi előirányzatomódosítások alapján az államháztartásért felelős miniszter a döntését módosíthatja.*

Az Önkormányzat ezen a jogcímen 37 380 361 Ft támogatásban részesült, a miniszteri döntés alapján 2022-ben.

#### **1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím**

*A támogatás a rászoruló gyermekek Gyvt. 21/C. § (1) bekezdés a) pontjában szereplő gyermekek szünidei étkeztetését biztosító önkormányzatokat illeti meg, az étkezési adagok száma alapján. Az étkezési adagok számába beleértendő a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 13/A. § (1)-(2) bekezdése szerint biztosított szünidei étkeztetés is.*

*A támogatás összege az egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képességtől függő fajlagos összegek figyelembevételével kerül meghatározásra az alábbiak szerint.*



Egy lakosra jutó adóerő-képesség (forint)	Fajlagos összeg korrigált értéke az egy lakosra jutó adóerő-képesség alapján (forint/étkezési adag)
0-18 000	570
18 001-21 000	542
21 001-24 000	513
24 001-27 000	485
27 001-30 000	456
30 001-35 000	399
35 001-40 000	342
40 001-	285

E jogcím a Költségvetési tv. 2. mellékletében a 2016-os költségvetési évben jelent meg, a korábbiakban ez a típusú támogatás más formában járt az önkormányzatoknak. A jogcímhez tartozó igénylés részletes feltételeit a GYVT és kapcsolódó jogszabályai határozták meg, továbbá a minisztérium által kiadott útmutató. Az egyes igénylési és felhasználási feltételek nem változtak a korábbi évhez képest. A jogcím esetében különösen lényegi elem, hogy a helyi önkormányzatnak lehetősége van az ellátásra jogosultak körének kiterjesztésére a helyi szabályozás megalkotása révén. Ugyanakkor lényegi elem, hogy a nem jogszabályi előírás, hanem helyi szabályozás alapján ellátottak köre után a központi támogatás nem igényelhető, azt az önkormányzatnak szükséges megfinanszíroznia.

Az Önkormányzat több intézményének bevonásával biztosította a jogosultak számára a szünidei gyermekétkeztetést. A lebonyolításért alapvetően a Zengő Óvoda felelt, míg a Hivatal révén történt a jogosultak listájának, nyilatkozatainak összesítése. Az év során minden szünidőt megelőzően megtörtént az érintettek tájékoztatása és nyilatkozataik bekérése. Az Önkormányzat a jogszabály által előírt jogosult kör számára biztosította a szünidei étkeztetést, további jogosultsági feltételeket nem határozott meg, a jogosultak körét nem bővítette. Mindez azt is jelenti, hogy a teljes, elismert adagszám (létszám) után igénybe vehető volt a Költségvetési tv. szerinti támogatás.

Az ellenőrzés során bekértük az étkezési naplókat, a jogosultságot megalapozó hátrányos helyzetet, halmozottan hátrányos helyzetet alátámasztó jogosultsági adatokat (a Hivatal vonatkozó adatbázisa alapján készült kimutatást), illetve a jogosultak által kitöltött igénybevételi nyilatkozatokat. Ezek alapján az ellenőrzés a lenti táblázatban szereplő étkezések számát (adagok), illetve étkeztetetti létszámokat (fő) tartja megalapozottnak az egyes szünetek, intézménytípusok és jogcímek vonatkozásában.

Adagszámok	TAVASZ		NYÁR		ŐSZ		TÉL		Összesen
	2H	3H	2H	3H	2H	3H	2H	3H	
Bölcsőde	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Óvoda	0	0	10	20	0	0	0	0	30
Általános Iskola	14	10	327	495	0	0	24	48	918
Szakközépiskola	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Szakiskola	2	6	55	44	0	0	0	24	131
Gimnázium	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Összesen</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>392</b>	<b>559</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>72</b>	<b>1 079</b>

Az Önkormányzat az elszámolás során a fentiekkel egyező összesen adatokat, létszámokat jelentett. A támogatás elszámolásához 1 079 adagszám került jelentésre a szünetidőben biztosított étkezések számaként, ezt az adagszámot tartja megalapozottnak az ellenőrzés is. Az adóerő-képesség alapján számított fajlagos összeg 570 Ft, vagyis az Önkormányzatot ezen a jogcímen 615 030 Ft támogatás illette meg.

Átlagos létszám	TAVASZ		NYÁR		ŐSZ		TÉL	
	2H	3H	2H	3H	2H	3H	2H	3H
Bölcsőde	0	0	0	0	0	0	0	0
Óvoda	0	0	1	2	0	0	0	0
Általános Iskola	7	5	6	9	0	0	4	8
Szakközép	0	0	0	0	0	0	0	0
Szakiskola	1	3	1	1	0	0	0	4
Gimnázium	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Összesen</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>12</b>

A kiutalt összeg elszámolása az Intézményen kívüli gyermekétkeztetés kormányzati funkción történhet. A Költségvetési tv. előírásai alapján e jogcím esetében nincs átcsoportosítási lehetőség, a költségek feletti „támogatási maradvány” más jogcímen nem használható fel.

A pontos és megalapozott mutatószámítás jelentése érdekében az alábbiakat javasoljuk, emeljük ki:

- A Hivatalban minden szünetet megelőzően készüljön el a jogosultakat tartalmazó kimutatás.
- A jogosultakat tartalmazó kimutatás minden esetben tartalmazza a jogosultsági formát (hátrányos helyzet, halmozottan hátrányos helyzet) is, illetve annak idejét (a jogosultság kezdetét és végét).
- A jogosultság feltétele a hátrányos helyzetre vonatkozó határozat megléte, de szükséges, hogy a jogosult a jogszabály által előírt nyilatkozatot is leadja.
- A jogosultak számára minden szünet előtt ajánlott a nyilatkozat kiküldése, a szünetben jogosulttá válók számára pedig a vonatkozó határozattal egyidejűleg ajánlott a nyilatkozat megküldése is.
- A jogszabályi előírások alapján a szüneti étkeztetés (Költségvetési tv. szerinti támogatásból finanszírozva) csak az öt hónapot betöltött, de tizennyolcadik életévüket be nem töltött, arra jogosult gyermekek számára jár.
- Étkezési adagszám a jogosultak után is csak a tényleges igénybevétel után számolható el.
- Az elszámolás során biztosítani szükséges az egyes jogcímek, intézménytípusok szerinti helyes megbontást.
- A mutatók számszerűsítése során, az átlagos ellátotti létszám meghatározásakor az egyes intézmények zárva tartását pontosan szükséges megadni, az elszámolásban feltüntetni.



## **1.5. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása jogcím**

*A támogatások a kulturális alapellátás biztosításához, a muzeális intézmények fenntartásához, a nyilvános könyvtári feladatok ellátásához és a közművelődési alapszolgáltatások biztosításához, valamint a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvény alapján tett továbbfoglalkoztatási ajánlatot elfogadók számára biztosított differenciált béremeléshez járulnak hozzá. A támogatások szolgálnak a kulturális tevékenységet végző közalkalmazottak kulturális illetménypótléka, és az arra tekintettel fizetendő szociális hozzájárulási adó kifizetésére is.*

### **1.5.2. Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és a közművelődési feladatainak támogatása jogcím**

FAJLAGOS ÖSSZEG:

2 206 forint/fő

*A támogatás az önkormányzatokat lakosságszám alapján illeti meg a Möt.v.-ben, valamint a Kult. tv.-ben meghatározott nyilvános könyvtári feladatainak ellátásához és a közművelődési alapszolgáltatások biztosításához. A támogatás felhasználásáról az önkormányzat 2023. március 31-éig adatszolgáltatást köteles teljesíteni, amelynek formáját, tartalmát és rendjét a kultúráért felelős miniszter által kiadott Útmutató rögzíti.*

*A támogatás szempontjából kizárólag*

- a) a „Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása”,*
  - b) a „Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme”,*
  - c) a „Könyvtári szolgáltatások”,*
  - d) a „Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése”,*
  - e) a „Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása”,*
  - f) a „Közművelődés - egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek”, valamint*
  - g) a „Közművelődés - kulturális alapú gazdaságfejlesztés”*
- kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.*

*Amennyiben az önkormányzat a támogatás legalább 10 %-át nem a Kult. tv. 76. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt közművelődési alapszolgáltatáshoz kapcsolódó kiadásokra fordítja, úgy a támogatás 20 %-ának megfelelő összegre nem jogosult. Amennyiben a Kult. tv. 64. § (2) bekezdés a) pontja alapján a nyilvános könyvtárat fenntartó önkormányzat a támogatás legalább 10 %-át nem könyvtári dokumentum vásárlására fordítja, úgy a támogatás 20 %-ának megfelelő összegre nem jogosult. A Kult. tv. 64. § (2) bekezdés b) pontja alapján az illetékes megyei hatókörű városi könyvtárral szolgáltatási szerződést kötött önkormányzatnak a támogatás legalább 25 %-át a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer működéséről szóló 39/2013. (V. 31.) EMMI rendeletben előírt könyvtári szolgáltatások infrastrukturális feltételeit biztosító tevékenységekre és a Kult. tv. 76. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt közművelődési alapszolgáltatáshoz kapcsolódó kiadásokra kell felhasználnia.*

Az Önkormányzat számára e jogcímen 7 747 713 Ft került kiutalásra az év során.

## **A. A kapott támogatások felhasználásának, elszámolásának könyvelése**

A Költségvetési tv. 2. melléklete szerinti támogatások mindegyike a korábbi évekhez hasonlóan feladathoz kötötten volt felhasználható. A Költségvetési tv. továbbra is meghatározta a kiadások tekintetében alkalmazandó kormányzati funkciót is, vagyis azt, hogy a támogatás felhasználásának ellenőrzése során, mely funkciókon szereplő kiadások vehetők figyelembe. Az egyes jogcímek közötti átcsoportosítási lehetőségeket szintén meghatározta a Költségvetési tv. Mindezek mellett természetesen figyelembe kell venni az PM rendelet 3. §-át is, melynek értelmében a támogatási célok tekintetében a kiadásokat és bevételeket azon a kormányzati funkción kell elszámolni, melynek értelmében azok felmerültek.

A felhasználás, elszámolás során azt is vizsgálni szükséges, hogy az ellátott feladat COFOG-ja szerepel-e a feladatot ellátó törzskönyvében, hisz elszámolás csak a törzskönyvben szereplő COFOG-okon lehetséges. Amennyiben egy adott COFOG-on csak pénzeszköz átadás történik, vagyis a feladatot nem az Önkormányzat, hanem valamely intézménye, társulása útján látja el, akkor az Önkormányzat törzskönyvében nem kell szerepelnie az adott feladatellátáshoz kapcsolódó COFOG-nak.

A fentiek Önkormányzatnál, illetve intézményeinél történő gyakorlati megvalósítását jelen ellenőrzés során nem vizsgálta az ellenőrzés. Ennek oka, hogy az ellenőrzés idején a beszámoló még nem készült el, annak adatai nem voltak véglegesek, így a könyvelési információk, az elszámolás adatai is változhattak még. Mindezekről függetlenül az alábbiakban általános jellegű ellenőrzési pontokat fogalmazunk meg az elszámolások vonatkozásában, mely ajánlások figyelembe vételével a helyes elszámolás biztosítható az Önkormányzat által kapott egyes támogatási jogcímek kapcsán.

### A használt rovatok és COFOG-ok

Mivel a jogszabályok meghatározzák, hogy a kapott támogatásokat az Önkormányzat, melyik bevételi rovaton és COFOG-on köteles könyvelni, először az erre vonatkozó információkat szükséges áttekinteni. Az Önkormányzat a Költségvetési tv. egyes jogcímein kapott támogatásokat a jogszabályoknak megfelelően a 018010 COFOG-on számolja el bevételként.

Következő lépésként a kiadási rovatokra, COFOG-okra vonatkozó információit szükséges áttekinteni. Az Önkormányzatnak az intézmények felé történő átadás során a 018030 COFOG-ot kell használnia, amennyiben államháztartáson kívülre adja át az összeget az adott tevékenység kormányzati funkcióján kell kiadásként könyvelni. Ez a saját hatáskörében ellátott feladatokhoz kapcsolódó támogatások felhasználása, elszámolása esetében is igaz.

Kiemelnénk, hogy amennyiben a feladatellátás társulási formában működik az önkormányzatok közti pénzeszközátadások könyvelését az egyes önkormányzatok között egyeztetni ajánlott könyvelési szempontból is, hogy az egyes transzferek egyértelműen beazonosíthatók, könyvelhetők legyenek.

Javasoljuk, hogy az Önkormányzat számára utalt támogatások bevételi és kiadási rovatokon, COFOG-okon történő könyvelését a Hivatal részéről a tárgyév során többször is egyeztessék az érintett intézménnyel. A kapott támogatások intézmé-

nyeknek történő leutalása során egyértelműen rögzítsék az utalás jogcímét, míg annak felhasználást, elszámolását COFOG és rovat szintjén is ellenőrizzék. Mindemellett szükségesnek tartjuk, hogy a jogszabályi előírásokat, azok változásait folyamatosan nyomonkövessék és az operatív feladatok végrehajtása során tartsák be azokat.

### Törzskönyvek tartalma és a könyvelés során használt COFOG-ok

A Költségvetési tv. alapján kapott támogatásból részesülők, az egyes jogcímekhez kapcsolódóan kiadást elszámoló szervezetek esetében vizsgálni szükséges, hogy az érintett szervezet törzskönyvében a felhasználás, elszámolás során használt COFOG szerep-e.

Szükségesnek tartjuk, hogy a könyvelés során használt COFOG-ok és a törzskönyvben szereplő COFOG-ok rendszeresen összevetésre kerüljenek, így az eltérések kiküszöbölhetőek, a jogszabályoknak nem megfelelő felhasználás elkerülhető.

### A támogatások felhasználása

Az év végi elszámolás során vizsgálni szükséges, hogy a kiutalt támogatást az Önkormányzat teljes mértékben felhasználta-e. Amennyiben a Költségvetési tv. alapján kiutalt támogatások teljes összege nem kerül felhasználásra, elszámolásra az Önkormányzatnak visszafizetési kötelezettsége keletkezik. Az ellenőrzés során szükséges összevetni, hogy a MÁK által az év során ténylegesen kiutalt támogatást az Önkormányzat a célnak megfelelően használta-e fel, esetleg a jogszabály által lehetővé tett átcsoportosítási szabályoknak megfelelően. Ez alapján az is megállapítható, hogy a kapott támogatásokat az Önkormányzat a feladatot ellátó intézmények számára átadta-e és az intézmények maradéktalanul felhasználták-e azt. Ennek során ajánlott az is vizsgálni, hogy az intézmények a kapott támogatást a vonatkozó jogcímenek használták-e fel és minden általuk ellátott tevékenységhez tartozó kormányzati funkcióknak mutattak-e ki kiadást.

Az ellenőrzés lezárásáig az érintett költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóit nem kerültek még leadásra, így azok tartalmát, illetve a vonatkozó adatokkal való egyezőségét az ellenőrzés vizsgálni nem tudta.

## **Összegzés, következtetések (vezetői összefoglaló)**

Az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Hosszúhetény Község Önkormányzat számára a 2022 évi költségvetési törvény szerinti járó egyes hozzájárulások elszámolásához nyújtott adatszolgáltatások a tényleges adatoknak megfelelően történtek, megfelelően alátámasztottak és szabályszerűek voltak-e. A kapott támogatások felhasználása, elszámolása során a jogszabályok által előírtak érvényesítését a kormányzati funkciók vonatkozásában vizsgálni nem tudtuk, a beszámoló az ellenőrzés idején még nem állt rendelkezésre.

A lefolytatott intézményi ellenőrzések, illetve bekért dokumentációk alapján az ellenőrzés Hosszúhetény Község Önkormányzat 2022. évi költségvetési törvény egyes jogcímein történt év végi támogatás-igénylését megalapozottnak tartja.

Az egyes jogcímeiken járó támogatásokat megalapozó mutatók az intézményi adatszolgáltatáson alapulnak, ezek az év során többször is módosításra kerültek. Az év végi elszámoláskor Hosszúhetény Község Önkormányzat minden esetben a belső ellenőrzés által megalapozottnak tartott mutatók alapján számolt el.

Az ellenőrzés által érintett szervek éves költségvetési beszámolóit az ellenőrzési jelentés lezárásáig nem készülték el, azok tartalmát vizsgálni nem tudtuk.

**A területet érintő egyes kontrollok működését alapvetően megfelelőnek értékeljük, érdemi hiányosságok nem tapasztalhatók.**

**Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedési terv készítési kötelezettség nem áll fenn, de a jelentésben szereplő javaslatok alapján ajánlott az egyes tevékenységek végrehajtásának, kapcsolódó kontrollok működésének jelenlegi szinten tartása.**

### **Főbb megállapítások**

Az ellenőrzések, bekért dokumentációk alapján megállapítható, hogy az intézményeknél az adatszolgáltatások köre, az adatok alátámasztását szolgáló dokumentumok, nyilvántartások, statisztikák minden esetben rendelkezésre álltak, azok tartalma jellemzően megfelelő.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a vizsgált nyilvántartások és kapott támogatások elszámolást alátámasztó dokumentumok az év során az egyes intézményeknél folyamatosan vezetésre kerültek.

A Költségvetési tv. egyes jogcímein elszámolt összegek minden esetben megalapozottnak tekinthetők. Az ellenőrzés által megállapított mutatók, adatok alapján egyetlen jogcím esetében sem mutatkozik eltérés az elszámolás során igényelt összegek és a ténylegesen járó támogatás között.

Az Önkormányzat a MÁK felé benyújtott év végi elszámolásban minden jogcím esetében a megalapozottnak tekintett mutató alapján számolt el.



A Zengő Óvodát érintő támogatási jogcímek mutatóinak számszerűsítése során az Önkormányzat figyelembe vette a köznevelési jogszabályok előírásait, külön figyelmet fordítva a Köznevelési törvényben meghatározott létszámokra vonatkozó előírásokra, az elszámolás során minden gyermek után igényelt támogatást.

Összességében elmondható, hogy a Zengő Óvodánál a nyilvántartások vezetése, illetve a dokumentációk kezelése precízen és naprakészen történik, ami hozzájárul az Önkormányzat felé történő pontos és gyors adatszolgáltatáshoz, illetve az ellenőrzések során támogatják az ellenőri munkát.

Az intézményi gyermekétkeztetés támogatást megalapozó mutatója a megalapozottnak tekinthető adatok alapján került elszámolásra. A szünidei étkeztetés esetében ez szintén elmondható, az ellenőrzés az igényléshez használt mutatóval egyezőt tart megalapozottnak.

### **Javaslatok**

Minden támogatási jogcím igénylésénél, illetve elszámolásánál kiemelt figyelmet kell fordítani a tényleges adatok ellenőrzésére, az aktuális költségvetési törvény, illetve az ún. ágazati jogszabályok feltételeinek, követelményeinek való megfelelés felülvizsgálatára, folyamatos nyomonkövetésére, mind Önkormányzati, mind pedig intézményi szinten.

Javasolt, hogy az Önkormányzat részéről az egyes jogcímek esetében év közben is történjen adatbekérés az intézményektől. Különösen ajánlott ez abban az esetben, ha a Költségvetési tv. jogcímei vagy az ágazati jogszabályok változása miatt az igénylés feltételei módosulnak. Javasolt közös értekezletek tartása, tájékoztató anyagok készítése.

A könyvelés során használt, illetve a törzskönyvekben szereplő COFOG-ok összevetésének gyakorlata épüljön be az érintett intézmények, szervek ellenőrzési nyomvonalába. A támogatások felhasználásának, elszámolásának alakulását, megfelelő könyvelését az év során többször is ellenőrizzék, így biztosítva azok helyességét.

A támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok a FEUVE rendszer kiemelt elemét képezik.

Ajánlottnak tartjuk, hogy a jogszabálykövetés mellett az egyes tájékoztatók figyelemmel kísérése is épüljön be a napi munkavégzésbe, elősegítve a szabályos feladatellátást, az egyes mutatók megalapozottságának helyes megállapítását.



1-2023. A 2022. évi költségvetési törvény 2. sz. melléklete alapján igényelt állami hozzájárulások elszámolását szolgáló adatszolgáltatások megalapozottságának ellenőrzése Hosszúhetény Községi Önkormányzatnál

A 370/2011. Korm. rendelet 42. §. (3) bekezdése alapján az érintettek észrevételeiket az ellenőrzési jelentés(tervezet) kézhezvételétől számított 15 napon belül kötelesek megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

**A jelentésben alkalmazott jogszabályi rövidítések:**

- **Költségvetési tv:** a mindenkori hatályos Költségvetési törvény (2021. év vonatkozásában a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény)
- **Nktv.:** 2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről
- **Gyvt.:** 1997. évi XXX. tv. a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról
- **Szocvt. :** 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról
- **PM rendelet:** a kormányzati funkciók és államháztartási és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet
- **Köznevelési tv.** a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény
- **Igazolási Kormr.** a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet

Készült, 2023. február 10.

Kaprényi Róbert  
vizsgálatvezető/mb. belső ellenőrzési vezető



## „Kísérőlevél”

Az ellenőrzési jelentés(tervezet) tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42. § (3) bekezdése alapján a jelentés(tervezet) kézhezvételétől számított 15 napon belül tehetek észrevételt, melyet a Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési vezetője részére kell megküldeni. A határidő elmulasztása egyetértésnek minősül. A nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül, valamint lehetőség van az észrevételek megküldésével egy időben egyeztető megbeszélés kezdeményezésére. Amennyiben észrevétel a fenti határidőn belül nem érkezik, ezen jelentés(tervezet) tekintendő végleges ellenőrzési jelentésnek.

## Záradék

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm rendelet 42. § (5) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy jelen ellenőrzési jelentés kapcsán

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 napon belül megküldöm Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egysége vezetőjének.
- észrevételt nem kívánok tenni.

(A nyilatkozatnak megfelelő sor aláhúzendó!)

2023. ....

.....  
aláírás\*

