

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSRŐL

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2025.10.09. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

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

Az ellenőrzött költségvetési szervek neve, székhelye:

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

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2024. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2025.10.01. napján, a BAR-ÁHI/3109-3/2025. számú Ellenőrzési terv alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:

Az Igazgatóság részéről:

dr. Csapó Levente, felülvizsgálati és ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető
Kománovics Rita, felülvizsgálati és ellenőrzési referens,

Megbízólevél száma: BAR-ÁHI/3109-2/2025.

Az Óvoda részéről:

Czentner Erika, igazgató

Az Önkormányzat részéről:

dr. Orbán László, jegyző
Martonné Sztázics Nóra, pénzügyi ügyintéző

Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése az alábbi jogcímekre terjedt ki:

A Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (a továbbiakban: 2024. évi Kvtv.) 2. melléklet

- 1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás
- 1.2.2. Óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása
- 1.2.3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz
- 1.2.5. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása

jogcím.

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2024. évi beszámolója,
- az Önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített „2024. évi elszámolás felmérés” adatszolgáltatása,
- az Önkormányzat 2023. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálatának lezárásaként kibocsátott BAR-ÁHI/494-1/2025. számú határozat (a továbbiakban: 2023. évi elszámolás felülvizsgálat lezáró határozat).

A támogatás felhasználása ellenőrzésének dokumentumai:

- az önkormányzati elszámolást alátámasztó analitikus nyilvántartások és dokumentumok az ellenőrzéssel érintett jogcímekhez kapcsolódóan:
 - az óvoda intézmény 2024. évi elfogadott költségvetése,
 - könyvelési programból kinyomtatott főkönyvi kivonat, amely kormányzati funkcióként tartalmazza a kiadásokat és bevételeket,
 - könyvelés alapját képező bizonylatok (szerződések, megállapodások, számlák, bankszámlakivonatok, pénztári kifizetési bizonylatok, bérjegyzékek, költségfelosztási és egyéb számviteli szabályzatok, intézményi és önkormányzati szintű analitikus nyilvántartások, költségfelosztási és egyéb számviteli szabályzatok stb.),
- a vizsgált köznevelési intézmény ellenőrzött időszakban (2024/2025. nevelési év) hatályos:
 - alapító okirata,
 - nevelési programja,
 - szervezeti és működési szabályzata,
 - házirendje,
 - köznevelési statisztikai jelentése.

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek tényleges és számított számának meghatározásához (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is) (2024/2025. nevelési év):

- tanügyi dokumentumok [a 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet¹ 88. §-a alapján]:
 - felvételi előjegyzési napló,
 - felvételi és mulasztási napló,
 - óvodai csoportnapló,
 - óvodai törzskönyv,
 - a gyermek fejlődését nyomon követő dokumentáció²,
- a 2024/2025. nevelési évben a 6. életévüket 2024. augusztus 31-éig betöltött, óvodai nevelésüket meghosszabbított gyermekek esetében a felmentést engedélyező szerv és/vagy a szakértői bizottság által kiadott szakvélemény.
- sajátos nevelési igényű gyermekekre vonatkozóan:
 - szakértői bizottsági szakvélemények.

A vezetők, valamint a pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározásához:

- a foglalkoztatást alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások a vezetők és helyetteseik, valamint a pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő munkakörökre vonatkozóan:
 - kinevezések, átsorolások, munkaszerződések, munkaszerződés módosítások,

¹ 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet: 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)

² A gyermek fejlődését nyomon követő dokumentáció tartalmi elemeit a 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 93/A. §-a szabályozza.

- jogviszony megszüntetésével kapcsolatos dokumentumok,
- munkaköri leírások,
- bérkartonok,
- pedagógus szakképzettséget igazoló dokumentumok,
- az intézményvezető felsőfokú végzettségét, pedagógus szakképzettségét alátámasztó dokumentumok.

Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz jogcím felülvizsgálatához:

- a támogatással érintettek foglalkoztatását alátámasztó dokumentumok (az előző bekezdésben felsoroltak szerint),
- az iskolai végzettséget igazoló dokumentumok,
- az átsorolást megalapozó dokumentáció,
- az Oktatási Hivatal tájékoztatása a pedagógus minősítésen részt vett pedagógusok átsorolásáról,
- fizetési jegyzékek, 2024. évi bérkartonok.

Az Önkormányzat által a helyszíni ellenőrzés előkészítéséhez beküldött dokumentumok:

A helyszíni ellenőrzés előkészítéséhez – az Igazgatóság BAR-ÁHI/3109-1/2025. számú, 2025.09.25. napján kelt végzésében meghatározottaknak megfelelően – az Önkormányzat által kitöltött és 2025.09.29. napján határidőben, Hivatali Kapun keresztül megküldött dokumentumok:

- Tanúsítvány Óvodai nevelés (gyermeklétszám meghatározásához) 2024/2025. nevelési év
- Tanúsítvány 2024. évi Kvtv. 2. m. 1.2.1.-1.2.5. jogcímen elszámolt támogatások felülvizsgálatához óvodában foglalkoztatottak (2024.)

Jelen jegyzőkönyv a 2024. év 8 hónapjára (a 2023/2024. nevelési évre) vonatkozóan olyan adatokat is tartalmaz, amelyek nem képezték a helyszíni ellenőrzés tárgyát. Ezen adatok a 2024. év egészére vonatkozó megállapítások megalapozása miatt szükségesek, mely adatokat az Igazgatóság az Önkormányzat 2023. évi elszámolás felülvizsgálat lezáró határozatban foglaltakkal egyezően határozta meg.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetéséből származó támogatásai 2024. 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-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

Az Óvoda a vizsgált időszakra érvényes, 2024.01.01. napjától hatályos, 1/A/2023. számú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában rendelkezésre állt. Az alapító okirat adattartalma megfelelt a vizsgált jogcím szerinti támogatások jogszerű igénylése és elszámolása jogszabályi feltételeinek, és tartalmazta az Óvoda alaptevékenységeinek kormányzati funkciók szerinti besorolását is.

Az Óvoda OM azonosítója 027021. Az Óvoda fenntartója az Önkormányzat.

A 2024/2025. nevelési évben az Óvoda a székhelyén, hat csoporttal biztosította az óvodai nevelést.

Az Óvoda rendelkezett nevelési programmal, házirenddel, valamint szervezeti és működési szabállyal.

Az Óvoda napi nyitvatartási ideje (H-P: 6:00 – 17:30) szerepelt az óvodai törzskönyvben és a házirendben, mely dokumentumok alapján a nyitvatartási idő a vizsgált időszakban meghaladta a napi 8 órát.

A fentiek alapján az Önkormányzat a támogatást a megfelelő jogcímen „Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát” számolta el, és az óvodai csoportok számát is helyesen határozta meg.

Az Óvoda a 2024/2025. nevelési évre vonatkozó közoktatási statisztikai jelentését az adattartalmát megalapozó tanügyi nyilvántartásokkal összhangban készítette el.

A 2024. évben igénybe vett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés alapján tett számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

2024. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

2024. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás jogcím (2024. évben 4 hónapra)

A tanügyi nyilvántartások megléte, naprakész, előírászerű vezetése megfelelt a 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 87-93/A. §-ában foglaltaknak. A tanügyi nyilvántartások ellenőrzése teljes körűen megtörtént.

Az ellenőrzés során a vonatkozó KIR listák összevetésre kerültek a tanügyi dokumentumokkal, melynek során megállapítottuk, hogy az Óvoda a KIR rendszerben azokat a gyermekeket jelentette, akik a tanügyi dokumentumokban is szerepeltek.

A vizsgált időszakra vonatkozó igazgatósági megállapítások:

- A felvételi és mulasztási naplóban valamennyi gyermek születési dátuma szerepelt, a felvett gyermekek életkora a Köznev. tv.² 8. § (1) bekezdésében előírt határok között volt.
- Oktatási azonosítószámmal valamennyi gyermek rendelkezett.
- Az Óvoda 2024.10.01-jei létszáma 148 fő volt.
- 2024.10.02. és 2024.12.31. között egyetlen gyermek sem létesített új jogviszonyt.
- A nevelésben 19 olyan gyermek vett részt, akik a hatodik életévüket 2024.08.31-éig betöltötték. Az érintett gyermekek rendelkeztek a jogviszony hosszabbításához szükséges szakvéleménnyel, így a támogatás szempontjából figyelembe vehetők voltak.
- A 2024.12.31-ig ténylegesen jogviszonyt létesített 3 év alatti gyermekek (11 fő) a felvételtől számított 6 hónapon belül betöltötték a 3. életévüket, így a támogatás szempontjából figyelembe vehetők voltak.
- A beszámolási időpontra vonatkozóan 4 fő, a csoportszervezésnél két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermek vett részt az óvodai nevelésben. Esetükben a vizsgált időszakra érvényes szakértői vélemények rendelkezésre álltak.

A helyszíni ellenőrzés számszerűsített megállapításai:

Gyermeklétszámok meghatározása (2024. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.)		A számított létszám meghatározásánál figyelembe vehető	Összesen (fő)
2024. évben 4 hónapra - Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát			
Tanügyi dokumentumok szerinti létszám			148
A fenti létszámból a támogatás szempontjából figyelembe vehető			148
Előzőből	nem SNI-s létszám	1 főként	144
	SNI „2 fős”*	2 főként	4
	SNI „3 fős”*	3 főként	0

² Köznev. tv.: A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC törvény (a továbbiakban: Köznev. tv.)

Gyermeklétszámok meghatározása (2024. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.)		A számított létszám meghatározásánál figyelembe vehető	Összesen (fő)
2024. évben 4 hónapra - Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát			
Támogatás alapját képező	tényleges létszám		148
	számított létszám		152

*: A Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján csoportszervezésnél két, illetve három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermek

Az Igazgatóság összefoglaló megállapításai:

Megnevezés	Ebr42-ben elszámolt	Igazgatóság által megállapított	Eltérés
1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás			
1.2.1.1. Óvodaműködtetési támogatás - Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát	147,3	147,3	0
2024. évben 8 hónapra*			
1.2.1.1.1. nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	142	142	0
1.2.1.1.2.1. a Köznev. tv. 47. §-a szerinti azon sajátos nevelési igényű gyermekek száma, akiknek nevelése nem a többi gyermekkel együtt történik	0	0	0
1.2.1.1.3.1. a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	5	5	0
1.2.1.1.4.1. a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	0	0	0
2024. évben 4 hónapra			
1.2.1.1.1.2. nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	144	144	0
1.2.1.1.2.2. a Köznev. tv. 47. §-a szerinti azon sajátos nevelési igényű gyermekek száma, akiknek nevelése nem a többi gyermekkel együtt történik	0	0	0
1.2.1.1.3.2. a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	4	4	0
1.2.1.1.4.2. a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	0	0	0

*A 2023. évi elszámolás felülvizsgálatot lezáró határozat vonatkozó adataival egyezően.

2024. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.2. Óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása

Vezetők

A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet) 1. melléklete:

Az óvodában alkalmazott vezetők kötelező létszáma

1	Magasabb vezetői, vezetői megbízás	Feltétel	Létszám
2	igazgató vagy főigazgató	intézményenként	1
3	igazgatóhelyettes vagy főigazgató-helyettes	50–200 gyermekeklétszám esetén	1

A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény 2. melléklet A) és B) pontja alapján

*Az igazgató és az igazgató helyettes heti tanóráinak száma
(óvodapedagógus esetén óvodai foglalkozásainak száma)*

1		legalább 450 fő gyermek-, tanulólétszám	200-449 fő közötti gyermek-, tanulólétszám	50-199 fő közötti gyermek-, tanulólétszám	50 fő alatti gyermek-, tanulólétszám
2	igazgató	6	8	10	12
3	igazgató-helyettes	20	22	24	26

A helyszíni ellenőrzés során bemutatásra kerültek az igazgató és igazgatóhelyettes foglalkoztatását és végzettségét alátámasztó dokumentumok, melyek alapján foglalkoztatásuk a teljes 2024. évben, heti 40 órában történt.

Az Igazgatóság az elszámolási időpontokra vonatkozó KIR listák és az alkalmazási okmányok megfeleltetése során megállapította, hogy az Óvoda a vezetőket az alkalmazási okmányoknak megfelelően jelentette le a KIR-be.

A vizsgálattal érintett nevelési évek köznevelési statisztikai adatszolgáltatásában szerepeltetett vezetői létszám megegyezett az Igazgatóság által megállapított, 2024. évben ténylegesen foglalkoztatott vezetői létszámmal, amely mindkét nevelési évben 2-2 fő volt.

A 2024. év beszámítási időpontjaira vonatkozóan meghatározott gyermeklétszámokra tekintettel, a fenti jogszabályok alapján:

- a támogatás szempontjából figyelembe vehető vezetői létszám 2024. év 8, illetve 4 hónapjára vonatkozóan 2-2 fő, amely megegyezett a ténylegesen foglalkoztatott vezetői létszámmal.
- a támogatás szempontjából figyelembe vehető heti vezetői foglalkozási óraszám mindkét időszakban 34 óra volt.

A pedagógusok számított létszámának meghatározása

A számított pedagógus létszám meghatározása a 2024. évi Kvtv. 2. melléklet II. 15.3. pontjában leírtak szerint, az ott meghatározott képletek alapján történik.

Az Igazgatóság az előzőekben hivatkozott képletben figyelembe vett tényezők esetében eltérést nem állapított meg.

Az Igazgatóság összefoglaló megállapításai:

Megnevezés	Ebr42-ben elszámolt	Igazgatóság által megállapított	Eltérés
1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbáralapú támogatása			
Napi nyolc órát elérő nyitvatartási idővel rendelkező óvodában foglalkoztatott			
1.2.2.1. Pedagógusok átlagbáralapú támogatása	13,2	13,2	0
2024. évre 8 hónapra*			
L1 (1) gyermekek száma	152	152	0
Vk 1 (1) Vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet a 2. m.15.3.2. pontja szerint	0,9	0,9	0
V 1 (1) a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetői létszám (vezetők és vezető-helyettesek együttesen)	2	2	0
Vi 1 (1) a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege	34	34	0
2024. évre 4 hónapra			
L2 (1) gyermekek száma	152	152	0
Vk 2 (1) Vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet a 2. m. 15.3.2. pontja szerint	0,9	0,9	0
V 2 (1) a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetői létszám (vezetők és vezető-helyettesek együttesen)	2	2	0
Vi 2 (1) a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege	34	34	0

*A 2023. évi elszámolás felülvizsgálatot lezáró határozat vonatkozó adataival egyezően.

2024. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz

Az Önkormányzat a **1.2.3.1.1.1. Napi nyolc órát elérő nyitvatartási idővel rendelkező óvodában foglalkoztatott / Alapfokozatú végzettségű) Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása** aljogcímen 6,3 mutató után számolt el támogatást.

A helyszínen ellenőrzésre kerültek a támogatás szempontjából figyelembe vett pedagógusok munkaügyi dokumentumai, az Oktatási Hivatal tájékoztatása és az érintett pedagógusok tanúsítványa az átsorolhatóságról, valamint a többletbér kifizetését igazoló bizonylatok.

Az Igazgatóság az alkalmazási okmányok megfeleltetése során megállapította, hogy az Óvoda a támogatással érintett óvodapedagógusokat az alkalmazási okmányoknak megfelelően jelentette le a KIR-be.

- 6 fő, egész évben, heti 40 órában foglalkoztatott pedagógus, minősítési besorolása kezdete: 2023.01.01. napja, vagy ezt megelőző időszak (6 fő),
- 1 fő, egész évben, heti 40 órában foglalkoztatott pedagógus, minősítési besorolása kezdete: 2024.09.01. napja.

A fenti létszám létszámból képzett mutatószám (számított létszám): 6 fő + 0,3 fő = 6,3 fő.

Az Igazgatóság összefoglaló megállapításai:

1.2.3. Kiegészítő támogatás az pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz	Ebr42-ben elszámolt	Igazgatóság által megállapított	Eltérés
	fő		
1.2.3.1. Napi nyolc órát elérő nyitvatartási idővel rendelkező óvodában foglalkoztatott			
1.2.3.1.1. Alapfokozatú végzettségű			
1.2.3.1.1.1. Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása	6,3	6,3	0

2024. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.5. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása

A 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet 1 melléklete szerint:

A nevelő munkát segítő alkalmazottak finanszírozott létszáma az óvodában

1	Munkakör	Feltétel	Létszám
3	dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt	csoportonként	1
4	Óvodatitkár	intézményenként, ahol a gyermekek/tanulók létszáma eléri a 100 főt	1
5	Pedagógiai asszisztens	óvodában 3 óvodai csoportonként	1

A 2023. évi elszámolás felülvizsgálatot lezáró határozat, illetve a helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján az óvodai csoportok száma a felülvizsgálattal érintett mindkét nevelési évben 6 volt.

A fentiek alapján a támogatással érintett, elszámolható segítői létszám maximuma 2024-ben 9 fő (6 fő dajka, 2 fő pedagógiai asszisztens, 1 fő óvodatitkár) lehetett volna.

A helyszíni ellenőrzés során bemutatott dokumentumok vizsgálata alapján az Igazgatóság megállapította, hogy 2024. évben az Óvoda:

- 6 fő, pedagógus végzettséggel nem rendelkező dajkát, egész évben, heti 40 órában,
- 2 fő, pedagógus végzettséggel nem rendelkező pedagógiai asszisztent, egész évben, heti 40 órában,

– 1 fő, pedagógus végzettséggel nem rendelkező óvodatitkárt, 2024.07.01. napjától, heti 40 órában foglalkoztatott.

A fenti létszám létszámból képzett mutatószám (számított létszám): $6 \text{ fő} + 2 \text{ fő} + 0,5 \text{ fő} = 8,5 \text{ fő}$.

Az Igazgatóság az elszámolási időpontokra vonatkozó KIR listák és az alkalmazási okmányok megfeleltetése során megállapította, hogy az Óvoda a segítő az alkalmazási okmányoknak megfelelően jelentette le a KIR-be.

A fentiek alapján a támogatás elszámolása a megfelelő aljogcímen történt, és az elszámolás alapját képező mutatószámot (8,5 fő) is helyesen állapította meg az Önkormányzat.

Az Igazgatóság összefoglaló megállapításai:

Megnevezés	Ebr42-ben elszámolt	Igazgatóság által megállapított	Eltérés
	fő		
1.2.5. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása			
1.2.5.1. Napi nyolc órát elérő nyitvatartási idővel rendelkező óvodában foglalkoztatott			
1.2.5.1.1. pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	8,5	8,5	0

A köznevelési jogcímenek elszámolható támogatás felhasználásának vizsgálata

Az Önkormányzat a **2024. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása** jogcímen 2024. évben mindösszesen **190 932 190 Ft** összegű támogatásban részesült.

Az Önkormányzat a 2024. évi beszámolója 11/C. űrlap 06. sor „Az 05. űrlap alapján a támogatási jogcímhez kapcsolódó kormányzati funkció szerinti kiadások összege” oszlopában **192 530 350 Ft**-ot érvényesített az elismerhető felhasználás maximális összegeként.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján az Igazgatóság a 2024. évi Kvtv. 2. m. 13.3.1. pontjában meghatározott kormányzati funkciókon elszámolható kiadások összegét az alábbiakban maximalizálta:

091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	173 398 373 Ft
091130 Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	6 591 598 Ft
091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai	12 540 379 Ft
Összesen:	192 530 350 Ft

Az Igazgatóság a fenti kormányzati funkciókon elszámolt kiadások jogszerűségének vizsgálata során megállapította, hogy azokon az alábbi típusú kiadások kerültek elszámolásra:

- az Óvodában alkalmazott pedagógusok és segítők részére kifizetett bérek és járulékaik,
- az Óvoda működtetésével kapcsolatos kiadások.

A fentiekben kimutatott, 2024. december 31-ig teljesült kiadások tekintetében a vizsgált támogatás jogszerű felhasználása megvalósult, így a **felsorolt kormányzati funkciókon maximálisan érvényesíthető kiadások összege 192 530 350 Ft.**

Mivel az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése a köznevelési jogcímeknek csak egy részére terjedt ki, így azt, hogy az ellenőrzés során megállapított mutatószámok alapján számított, az Önkormányzatot megillető támogatási összeg jogszerű felhasználással alátámasztott-e, csak a dokumentum alapú felülvizsgálat fogja megállapítani.

Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett jogcímeket érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2024. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Az előzőek alapján az Igazgatóság az Önkormányzat 2024. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímei tekintetében az Önkormányzat elszámolását javítás nélkül elfogadja.

Jelen elfogadás nem mentesíti az Önkormányzatot attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy a 2024. 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.

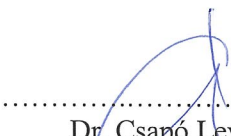
A jelen jegyzőkönyv fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot nem keletkeztet, azonban a még folyamatban lévő dokumentum alapú felülvizsgálat fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot keletkeztető eltérés megállapításával is zárulhat, amelyről 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.

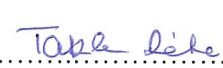
Az Igazgatóság az Önkormányzat 2024. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését, és annak keretében az Önkormányzat 2024. évi elszámolása kijelölt jogcímeinek helyszíni ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (1)-(4) bekezdéseiben, valamint az általános közgazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: 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, a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény 19. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készült.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

Az Ákr. 5. §-a és 78. § (2) bekezdése alapján tájékoztatom, hogy a BAR-ÁHI/3102-1/2025. számú végzésben – az Ákr. 104. § (4) bekezdés b) pontjának megfelelően – megtörtént az Önkormányzat és az érintett költségvetési szervek részéről jelenlévők tájékoztatása az ellenőrzés során őket megillető jogokról és kötelezettségekről.

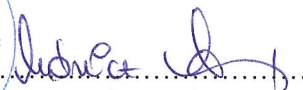

.....
Dr. Csapó Levente
felülvizsgálati és ellenőrzési
referens, ellenőrzésvezető

kmf

.....
Kománovics Rita
felülvizsgálati és ellenőrzési referens


.....
Sass Viktória
osztályvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:




.....
Móricz Anikó
irodavezető

Melléklet: 1 db (a jelen jegyzőkönyv 4. oldalán részletezettek szerint)
Készült: 1 példányban
Kapják: Önkormányzat elektronikus úton hivatali kapun keresztül
Iráttár, nyomtatásban

2024. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának helyszíni ellenőrzéséhez kapcsolódó, számszerűsített megállapítások

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés			mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5
1	2024	2.m.1.2.1.1.1.2.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sni-s gyermekek száma	144	0		144	0		0	0
2	2024	2.m.1.2.1.1.3.2.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47§) SNi-s 2 fő gyermekek száma	4	0		4	0		0	0
3	2024	2.m.L2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	152	0		152	0		0	0
4	2024	2.m.Vk 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői órák edv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)	0,9	0		0,9	0		0	0
5	2024	2.m.V 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznevel. tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	2	0		2	0		0	0
6	2024	2.m.Vi 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznevel. tv. elismer. vezetőlétszám kötv. nev. óraszám össz.	34	0		34	0		0	0
7	2024	2.m.1.2.3.1.1.1.	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.	6,3	4 517 100		6,3	4 517 100		0	0
8	2024	2.m.1.2.5.1.1.	Napi 8 óra, Nevelői munkát közvetlenül segítőK Köznevel. tv. 2.m. szerint	8,5	44 778 000		8,5	44 778 000		0	0

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Felülvizsgálatról készített jegyzőkönyv
A papíralapú dokumentum kelte	2025.10.09.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	MÁK / BAR IG ÁHI / ÁFO II.
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	BAR_ÁHI_3109_6_2025_Hosszúhetény jegyzokonyv
A másolatkészítő szervezet megnevezése	MÁK / BAR IG ÁHI / ÁFO II.
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Dr. Csapó Levente
Másolat képi vagy tartalmi egyezőségért felelős személy neve	Dr. Csapó Levente
Másolatkészítő rendszer megnevezése	szkenner gyári száma: IRMA 3.3. verzió
Másolatkészítési szabályzat megnevezése és verziószáma	A Magyar Államkincstár egyes tevékenységi köreiben keletkezett papír alapú dokumentumok másolatkészítési Szabályzata verziószáma: V.1.0
Másolatkészítés időpontja	időbélyegző szerint
Irányadó másolatkészítési rend elérhetősége (honlap hivatkozás)	https://www.allamkincstar.gov.hu/footer-tartalmak/jogi-informaciok/Jogszabalyok_szabalyzatok/masolatkeszitesi-szabalyzat

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező