

Iktatószám: BAR-ÁHI/3109-7/2025.

Ügyintéző: Kománovics Rita

Telefonszám: 72/502-876

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUM ALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2025.11.18. 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.) (a továbbiakban: Intézmény)

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

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2025.09.25. és 2025.11.18. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Kománovics Rita, felülvizsgálati és ellenőrzési referens

Berkics Ivett, felülvizsgálati és ellenőrzési referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2024. évi beszámolója,
- az Önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített „2024. évi elszámolás felmérés” adatszolgáltatása,
- az Önkormányzat 2024. évi elszámolásának az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti felülvizsgálata részeként lefolytatott helyszíni ellenőrzésről készült BAR-ÁHI/3109-6/2025. sz. jegyzőkönyv (a továbbiakban: helyszíni jegyzőkönyv),
- az Óvoda (ellenőrzött időszakban) érvényes, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata,
- az Óvodát fenntartó Társulás társulási megállapodása,
- a köznevelési információs rendszerből (KIR) az Igazgatóság által lekérdezhető adatok,
- az ellátott szociális alapszolgáltatási feladat szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzéséről, a bejegyzett adatok módosításáról szóló határozatok (az Országos Szociális Információs Rendszer nyilvántartásából az Igazgatóság lekérdezése alapján),
- az Önkormányzat pótlólagos adatszolgáltatása keretében beküldött dokumentumok (részletezve a következő pontban).

Az Önkormányzat által – kiegészítő információkérésre, a BAR-ÁHI/3109-1/2025. iktatószámú, 2025.09.25. napján kelt végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához 2025.09.30. napján, határidőben, hivatali kapun keresztül beküldött dokumentumok:

- Tanúsítvány a 2024. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.2.-1.2.5. jogcímein elszámolt létszámadatok felülvizsgálatához- óvodában foglalkoztatottak (2024.)

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből 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 végzett.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés és a dokumentum alapú felülvizsgálat megállapításairól külön jegyzőkönyvet bocsát ki, ezért a jelen jegyzőkönyv csak az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálatának megállapításait tartalmazza.

A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Önkormányzat 2024. évi elszámolásának dokumentum alapú felülvizsgálata a 11/A-11/P űrlapokon elszámolt támogatások közül csak azokra terjedt ki, amelyeket az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés keretében nem vizsgált.

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálatot, amely magában foglalta az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatát is, a rendelkezésére álló adatbázisok adatai, az Önkormányzat adatszolgáltatása következtében rendelkezésre álló dokumentumok alapján, a vonatkozó költségvetési törvények és ágazati jogszabályok figyelembe vételével végezte el.

A dokumentum alapú felülvizsgálat mind a felülvizsgálattal érintett jogcímek, mind a vizsgált felhasználás tekintetében eltérés megállapítása nélkül zárult.

A felülvizsgálat számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

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 előzőekre tekintettel az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálat keretében vizsgált jogcímek vonatkozásában az Önkormányzat 2024. évi elszámolását az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja:

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

Tekintettel arra, hogy mind a jelen jegyzőkönyv, mind a helyszíni ellenőrzésről 2025.10.09-én, BAR-ÁHI/3109-6/2025. számon kibocsátott jegyzőkönyv fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot keletkeztető eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért **az Igazgatóság az Önkormányzat 2024. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálatát lezárja.**

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2024. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (1)-(4) bekezdéseiben, valamint az az általános közigazgatási 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, valamint 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.

Az Ákr. 5. §-a és 78. § (2) bekezdése alapján tájékoztatom, hogy BAR-ÁHI/3109-1/2025. számú végzésben – az Ákr. 104. § (4) bekezdés b) pontjának megfelelően – megtörtént az Önkormányzat tájékoztatása az ellenőrzés során őket megillető jogokról és kötelezettségekről.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

A megállapítást alátámasztó bizonyítékok a jelen jegyzőkönyv 1. oldalán kerültek részletezésre.

kmf

Igazgatóság részéről:

.....
Kománovics Rita
felülvizsgálati és ellenőrzési referens

.....
Sass Viktória
osztályvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

.....
Hegedűs Árpád
osztályvezető

Melléklet: 1 db (2024. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai)

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton hivatali kapun keresztül
Irattár nyomtatásban

2024. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- sz.	Jocím (Kvrtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges				Igazgatóság által megállapított				Különbség (+/-)			
	Kvrtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1	2			3			4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
1	2024	2.m.1.1.1.1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása	0	64 013 275		0	64 013 275		0	64 013 275		0	0	
2	2024	2.m.1.1.1.2.	Településszüemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása	0	8 023 600		0	8 023 600		0	8 023 600		0	0	
3	2024	2.m.1.1.1.3.	Településszüemeltetés - közvilágítás alapítamogatása	0	15 443 500		0	15 443 500		0	15 443 500		0	0	
4	2024	2.m.1.1.1.4.	Településszüemeltetés - köztemető támogatása	0	2 806 445		0	2 806 445		0	2 806 445		0	0	
5	2024	2.m.1.1.1.5.	Településszüemeltetés - közutak támogatása	0	17 762 255		0	17 762 255		0	17 762 255		0	0	
6	2024	2.m.1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	0	9 942 800		0	9 942 800		0	9 942 800		0	0	
7	2024	2.m.1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	0	657 900		0	657 900		0	657 900		0	0	
8	2024	2.m.1.1.1.	1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása (közvilágítás üzemeltetési támogatása kivételével)		118 649 775	118 649 775		118 649 775	118 649 775		118 649 775	118 649 775		0	0
9	2024	2.m.1.1.4.	1.1.4. Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás		3 610 011	3 610 011		3 610 011	3 610 011		3 610 011	3 610 011		0	0
10	2024	2.m.1.2.1.1.	Óvodaműködési támogatás, napi 8 óra nyitva tartás	147,3	25 390 690		147,3	25 390 690		147,3	25 390 690		0	0	
11	2024	2.m.1.2.1.1.1.1.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sni-s gyermekek száma	142	0		142	0		142	0		0	0	
12	2024	2.m.1.2.1.1.3.1.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma	5	0		5	0		5	0		0	0	
13	2024	2.m.1.2.2.1.	Óvoda, napi 8 óra, Pedagógusok átlagbéralapú támogatása	13,2	110 510 400		13,2	110 510 400		13,2	110 510 400		0	0	
14	2024	2.m.L1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma	152	0		152	0		152	0		0	0	
15	2024	2.m.Vk 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői órakedv. adóó létszámtöbblet 2.m.15.3.2.	0,9	0		0,9	0		0,9	0		0	0	
16	2024	2.m.V 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó az elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	2	0		2	0		2	0		0	0	
17	2024	2.m.Vi 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó az elismer. vezetőlétszám kötv. nev. óraszám össz.	34	0		34	0		34	0		0	0	
18	2024	2.m.1.2.4.1.1.	Nemzetiségi póttélekbán részeseülő pedagógus - pótték felső határa, napi 8 óra	4	5 736 000		4	5 736 000		4	5 736 000		0	0	
19	2024	2.m.1.2.	1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		190 932 190	190 932 190		190 932 190	190 932 190		190 932 190	190 932 190		0	0
20	2024	2.m.1.3.2.5.	falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen	12	6 047 200		12	6 047 200		12	6 047 200		0	0	
21	2024	2.m.1.3.2.5.2.	tanyagondnoki szolgáltatás	12	0		12			12			0		
22	2024	2.m.1.3.2.3-1.3.2.15.	1.3.2.3.-1.3.2.15. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp. kiv.		6 047 200	6 047 200		6 047 200	6 047 200		6 047 200	6 047 200		0	0

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	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	Felhasználás
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10-7-4	11-8-5	12			
23	2024	2.m.1.4.1.1.	Intézményi gyermekékeztetés - bértámogatás	9,31	33 702 200		9,31	33 702 200		0	0	0		
24	2024	2.m.1.4.1.1. info3	Óvoda	144	0		144			0				
25	2024	2.m.1.4.1.1. info4	Általános iskola	224	0		224			0				
26	2024	2.m.1.4.1.1. info1	Ékeztetettek száma összesen	368	0		368	0		0	0	0		
27	2024	2.m.1.4.1.1. info2	Ékeztetettek száma kollégisták nélkül	368	0		368	0		0	0	0		
28	2024	2.m.1.4.1.1. info14	Feladatellátási helyek száma	2	0		2	0		0	0	0		
29	2024	2.m.1.4.1.1. info15	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,1	0		1,1	0		0	0	0		
30	2024	2.m.1.4.1.2.	Intézményi gyermekékeztetés - üzemeltetési támogatás	0	56 238 910		0	56 238 910		0	0	0		
31	2024	2.m.1.4.1.	1.4.1. Intézményi gyermekékeztetés támogatása		89 941 110	89 940 110		89 941 110	89 940 110		0	0		0
32	2024	2.m.1.4.2.	1.4.2. Szűnidei ékeztetés támogatása	1 301	741 570	741 570	1 301	741 570	741 570	0	0	0		0
33	2024	3.m. 2.1.1.	Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása		7 159 000			7 159 000			0	0		0
34	2024	3.m. 2.1.5. a)	Önkormányzatok rendkívüli támogatása		3 335 298			3 335 298			0	0		0
35	2024	3.m. 2.2.1.	A települési önkormányzatok szociális célú tűzelőnyag vásárlásához kapcsolódó támogatása		2 827 020			2 827 020			0	0		0
36	2024	3.m. 2.2.2.	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék		555 962			555 962			0	0		0
37	2024	3.m. 2.3.3.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása		4 804 272			4 804 272			0	0		0
38	2024	2.m. 1.5.2.	Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása		7 858 363			7 858 363			0	0		0
39	2024	2.m. 1.3.1.	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása		19 101 460			19 101 460			0	0		0

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Felülvizsgálatról készített jegyzőkönyv
A papíralapú dokumentum kelte	2025.11.18.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	MÁK / BAR IG ÁHI / ÁFO II.
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	BAR_ÁHI_3109_7_2025_Hosszúhetény jegyzőkönyv
A másolatkészítő szervezet megnevezése	MÁK / BAR IG ÁHI / ÁFO II.
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Kománovics Rita
Másolat képi vagy tartalmi egyezőségért felelős személy neve	Kománovics Rita
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