

Baranya Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: BAR-ÁHI/1570-4/2022.

Ügyintéző: Madurka Eszter

Telefonszám: 72/502-880

FELÜLVIZSGÁLATRÓL KÉSZÍTETT JEGYZŐKÖNYV

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2022. augusztus 24. napján

Önkormányzat neve, székhelye:

Komló Város Önkormányzat (7300 Komló, Városház tér 3.) (a továbbiakban: Önkormányzat)

A vizsgált költségvetési szerv neve, székhelye:

Komló Városi Óvoda (7300 Komló, Tompa M. u. 2/1.) (a továbbiakban: Óvoda)

Tárgy: a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2022. évi Kvtv.) 2. melléklet

– I. 1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás,

– I. 1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása

jogcímein elszámolható mutatószámokat megalapozó, 2022. évben 8 hónapra vonatkozó részjogcímeiken [1.2.1.1.1.1., 1.2.1.1.2.1., 1.2.1.1.3.1., 1.2.1.1.4.1.] és egyéb mutatók [L1(1), Vkl(1), V1(1), V11(1)] igényelt, a 2022. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatásai 2022. évi igénylése évközi, a májusi felmérés szerinti módosításának megalapozottságára irányuló felülvizsgálat.

A jegyzőkönyv készítésének indoka:

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. évi igénylése évközi, a májusi felmérés szerinti módosításának az előzőekben részletezett jogcímein szerepeltetett mutatószámokat felülvizsgálta és azokat megalapozottnak találta.

A felülvizsgálat időtartama: 2022. július 13. – 2022. augusztus 24.

A felülvizsgálatban részt vettek:

Az Igazgatóság részéről:

Madurka Eszter ellenőrzési referens, vizsgálatvezető,

Taszler Réka ellenőrzési referens.

A felülvizsgálat során pótlólagos adatbekérésére is sor került.

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok az érintett jogcímekre vonatkozóan:

- az Önkormányzat Ebr42 Önkormányzati információs rendszerben (a továbbiakban Ebr42 rendszer) benyújtott 2022. évi májusi felmérés adatszolgáltatása (a továbbiakban: májusi felmérés),
- az Ebr42 rendszerben benyújtott 2021. évi elszámolás felmérés adatszolgáltatása,
- az Önkormányzat 2020. évi elszámolásának kincstári felülvizsgálatát lezáró dokumentum,
- az Óvoda vizsgált időszakra vonatkozó, a Magyar Államkincstár által vezetett közhiteles nyilvántartásban szereplő alapító okirata,

- a Köznevelési Információs Rendszerből (a továbbiakban: KIR) lekérdezett 2021. október 1-jei és 2021. december 31-ei létszámadatok,
- az Óvoda 2021. október 1-jei köznevelési statisztikai jelentése,
- az Önkormányzat által – a BAR-ÁHI/1570-2/2022. számú, 2022. július 13-án kelt végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához 2022. augusztus 17-ei beérkezéssel, elektronikus úton, hivatali kapun keresztül megküldött dokumentumok:
 - 1. számú melléklet: Nyilatkozat az óvodai létszámadatok alakulásáról (2021/2022. nevelési év),
 - 2. számú melléklet: Nyilatkozat a sajátos nevelési igényű gyermekek létszámának alakulásáról (2021/2022. nevelési év).

A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. évi igénylése évközi, májusi felmérés szerinti módosítása megalapozottságának felülvizsgálatát kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat keretében végezte el a rendelkezésére álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatásai és kiegészítő információi alapján.

A felülvizsgálat kizárólag a jelen jegyzőkönyv 1. oldalán felsorolt jogcímekre terjedt ki.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Sor-szám	Jogcímek a 2022. évi Kvtv. szerint (Jogcímkódok a 2022. évi igénylés évközi, májusi felmérés szerinti módosítás EBR42 adatlapja szerint)	Önkormányzat igénylése a 2022. évi májusi felmérésben	Az Igazgatóság döntése szerint	Eltérés (+/-)
	1.2. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA			
	Info 2022. 8 hónapra			
1.	Info (1) a fenntartott intézmények, továbbá az intézményekhez tartozó tagintézmények száma összesen (darab)	8	8	0
2.	Info (2) a fenntartott intézményekben az óvodai csoportok száma összesen (darab)	20	20	0
	1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás			
	1.2.1.1. Óvodaműködtetési támogatás - óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát			
	2022. évben 8 hónapra			
3.	1.2.1.1.1. Nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma (fő)	429	429	0
4.	1.2.1.1.3.1. a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma (fő)	35	35	0
5.	1.2.1.1.4.1. a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma (fő)	2	2	0
	1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása			
	Napi nyolc órát elérő nyitvatartási idővel rendelkező óvodában foglalkoztatott			
	1.2.2.1. pedagógusok átlagbéralapú támogatása			
	2022. évre 8 hónapra			

Sor-szám	Jogcímek a 2022. évi Kvtv. szerint (Jogcímkódok a 2022. évi igénylés évközi, májusi felmérés szerinti módosítás EBR42 adatlapja szerint)	Önkormányzat igénylése a 2022. évi májusi felmérésben	Az Igazgatóság döntése szerint	Eltérés (+/-)
6.	L1 (1) gyermekek száma (fő)	505	505	0
7.	Vk 1 (1) vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet a 2. melléklet 15.3.2. pontja szerint (fő)	3,1	3,1	0
8.	V I (1) a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetői létszám (vezetők és vezető-helyettesek együttesen) (fő)	10	10	0
9.	Vi 1 (1) a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege (óraszám)	222	222	0

2022. évi Kvtv. 2. melléklet

1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás

1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása

jogcímein elszámolható mutatószámokat megalapozó, 2022. évben 8 hónapra vonatkozó részjogcímek [1.2.1.1.1.1., 1.2.1.1.2.1., 1.2.1.1.3.1., 1.2.1.1.4.1.] és egyéb mutatók [L1(1), Vk1(1), VI(1), VII(1)]

A vizsgált jogcímek és időszak tekintetében az Óvoda (OM azonosítója: 201650) rendelkezett a támogatás igénybevitelét megalapozó, a jelen jegyzőkönyv 1. oldalán hivatkozott alapító okirattal, melynek adattartalma maradéktalanul megfelelt a vizsgált jogcímek jogszerű igénylése jogszabályi feltételeinek.

Az Óvoda fenntartója az Önkormányzat. A KIR-ből lekérdezett, az Óvodában foglalkoztatott vezetők, illetve a nevelésben részesülő gyermekekre vonatkozó 2021. október 1-jei és 2021. december 31-ei adatok, illetve az Önkormányzat által megküldött, a jelen jegyzőkönyv 1-2. oldalán felsorolt nyilatkozatok, valamint az Óvoda 2021. október 1-jei köznevelési statisztikai jelentése rendelkezésre álló adatai alátámasztották az Önkormányzat által a májusi felmérésben érvényesített vonatkozó adatokat.

Összefoglalva:

A fentiek alapján az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. évi, a májusi felmérés szerinti igénylését a vizsgált jogcímek vonatkozásában megalapozottnak találta, ezért a felmérésben szereplő mutatószámokkal egyezően határozza meg a jogcímeken érvényesíthető mutatószámok értékét.

Az Igazgatóság az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 57. §-a szerinti felülvizsgálatot a 2022. évi Kvtv. előzőekben részletezett jogcímein elvégezte, melynek során a 2022. évi igénylés évközi, a májusi felmérés szerinti módosításában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg, ezért eljárás megindítására nem kerül sor.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 57. §-a szerinti felülvizsgálata eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. évi igénylése évközi, a májusi felmérés szerinti módosítását az érintett jogcímekre vonatkozóan az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja, és a felülvizsgálatot lezárja.

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

Az Igazgatóság a felülvizsgálatot az Áht. 57. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 57. § (2)-(7) bekezdéseiben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Ávr.) foglalt előírások szerint végezte el.

A jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése, illetve az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 76. §-ában, 78. § (1)-(2) bekezdéseiben, 98-99. §-aiban és a 100. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült, egy eredeti példányban.

kmf

Igazgatóság részéről:

.....
Madurka Eszter
ellenőrzési referens,
vizsgálatvezető

.....
Taszler Réka
ellenőrzési referens

.....
Sass Viktória
osztályvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:



.....
Kozma Krisztina
osztályvezető

Melléklet: nincs

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton Hivatali Kapun keresztül;
Irattár, nyomtatásban

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Felülvizsgálatról készített jegyzőkönyv
A papíralapú dokumentum kelte	2022. augusztus 24.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	MÁK/BAR IG ÁHI / FEO I.
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	BAR-AHI-1570-4-2022-Komló_jkv
A másolatkészítő szervezet megnevezése	MÁK/BAR IG ÁHI / FEO I.
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Madurka Eszter
Másolat képi vagy tartalmi egyezéséért felelős személy neve	Madurka Eszter
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)	http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/a-kincstar/elektronikus-ugyintezessel-kapcsolatos-informaciok/3931/

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező