A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:
Magyar_Államkincstár_IRMA_DHSZ_helyeg

Magyar Államkincstár
Baranya Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: BAR-ÁHI/2471-4/2024.
Ügyintéző: Kománovics Rita
Telefonszám: 72/502-876

FELÜLVIZSGÁLATRÓL KÉSZÍTETT JEGYZŐKÖNYV

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2024.09.05. 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 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (a továbbiakban: **2024. évi Kvtv.) 2. melléklet**

- **1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás,**
- **1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása**

jogcímein elszámolható mutatószámokat megalapozó, 2024. évben 8 hónapra vonatkozó részjogcímeken [1.2.1.1.1.1., 1.2.1.1.3.1., 1.2.1.1.4.1.] és egyéb mutatók [L1(1), Vk1(1), V1(1), Vi1(1)] alapján igényelt, a 2024. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatásai **2024. évi igénylése évközi, a májusi felmérés szerinti módosításának** megalapozottságára irányuló felülvizsgálat.

A jegyzőkönyv készítésének indoka:
Az Igazgatóság az Önkormányzat 2024. évi igénylése évközi, a májusi felmérés szerinti módosításának az előzőekben részletezett jogcímein szerepeltetett mutatószámokat felülvizsgálta és azokat megalapozottnak találta.

A felülvizsgálat időtartama: 2024.07.08. – 2024.09.05.

A felülvizsgálatban részt vettek:
Az Igazgatóság részéről:

Kománovics Rita	ellenőrzési referens, vizsgálatvezető
Bedecs Marianna	ellenőrzési referens

A felülvizsgálat során pótlólagos adatbekérésére is sor került.

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat Ebr42 Önkormányzati információs rendszerben (a továbbiakban: Ebr42 rendszer) benyújtott 2024. évi májusi felmérés adatszolgáltatása (a továbbiakban: 2024. májusi felmérés),
- az Ebr42 rendszerben benyújtott 2023. évi elszámolás felmérés adatszolgáltatás,
- az Óvoda vizsgált időszakra vonatkozó, a Magyar Államkincstár által vezetett közhiteles nyilvántartásban szereplő alapító okirata,
- a Köznevelési Információs Rendszerből (a továbbiakban: KIR) lekérdezett 2023. október 1-jei és 2023. december 31-ei létszámadatok,
- az Óvoda 2023. október 1-jei köznevelési statisztikai jelentéséből rendelkezésre álló adatok,

- az Önkormányzat által – a BAR-ÁHI/2471-1/2024. számú, 2024.07.08.-napján kelt végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához 2024.08.12-ei beérkezéssel elektronikus úton, hivatali kapun keresztül megküldött dokumentumok:
  - 1. számú melléklet: Nyilatkozat az óvodai létszámadatok alakulásáról (2023/2024. nevelési év),
  - 2. számú melléklet: Nyilatkozat a sajátos nevelési igényű gyermekek létszámának alakulásáról (2023/2024. nevelési év).

A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2024. évi igénylése évközi, májusi felmérés szerinti módosítása megalapozottságának felülvizsgálatát kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat keretében végezte el az előzőekben felsorolt dokumentumok és a rendelkezésére álló adatbázisok adatai alapján.

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

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Sor-szám	Jogcímek a 2024. évi Kvtv. szerint (Jogcímkódok a 2024. évi igénylés évközi, májusi felmérés szerinti módosítás EBR42 adatlapja szerint)	Önkormányzat igénylése a 2024. évi májusi felmérésben	Az Igazgatóság döntése szerint	Eltérés (+/-)
	1.2. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA			
	Info 2024. 8 hónapra			
1.	Info (1) a fenntartott intézmények, továbbá az intézményekhez tartozó tagintézmények száma összesen (darab)	7	7	0
2.	Info (2) a fenntartott intézményekben az óvodai csoportok száma összesen (darab)	19	19	0
	1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás			
	1.2.1.1. Óvodaműködtetési támogatás - óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát			
	2024. évben 8 hónapra			
3.	**1.2.1.1.1.1. Nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma (fő)**	**421**	**421**	**0**
4.	1.2.1.1.3.1. a Köznev. tv.[1] 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma (fő)	45	45	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)	0	0	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			
	2024. évre 8 hónapra			
6.	**L1 (1) gyermekek száma (fő)**	**511**	**511**	0
7.	Vk 1 (1) vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet a 2. melléklet 15.3.2. pontja szerint (fő)	2,9	2,9	0

[1] Köznev. tv.: a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény

Sor-szám	Jogcímek a 2024. évi Kvtv. szerint (Jogcímkódok a 2024. évi igénylés évközi, májusi felmérés szerinti módosítás EBR42 adatlapja szerint)	Önkormányzat igénylése a 2024. évi májusi felmérésben	Az Igazgatóság döntése szerint	Eltérés (+/-)
8.	V 1 (1) a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetői létszám (vezetők és vezető-helyettesek együttesen) (fő)	9	9	0
9.	Vi 1 (1) a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege (óraszám)	196	196	0

2024. évi Kvtv. 2. melléklet

1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás

1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása

jogcímein elszámolható mutatószámokat megalapozó, 2024. évben 8 hónapra vonatkozó részjogcímek [1.2.1.1.1.1., 1.2.1.1.3.1., 1.2.1.1.4.1.] és egyéb mutatók [L1(1), Vk1(1), V1(1), Vi1(1)]

A vizsgált jogcímek és időszak tekintetében az Óvoda (OM azonosítója: 201 650) rendelkezett a támogatás igénybevételét megalapozó, a jelen jegyzőkönyv 2. oldalán hivatkozott alapító okirattal, melynek adattartalma maradéktalanul megfelelt a vizsgált jogcímek jogszerű igénylése jogszabályi feltételeinek.

Az Óvoda fenntartója az Önkormányzat.

Az Óvoda a vizsgált időszakban 7 telephelyen, összesen 19 csoporttal működött, nyitvatartási ideje elérte a napi nyolc órát. Az előzőek alapján az Önkormányzat a támogatást a megfelelő jogcímen *„Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát"* igényelte, és az óvodai csoportok számát is helyesen határozta meg.

A KIR-ből lekérdezett, az Óvodában foglalkoztatott vezetőkre, illetve a nevelésben részesülő gyermekekre vonatkozó 2023. október 1-jei és 2023. december 31-ei adatok, illetve az Önkormányzat által megküldött, a jelen jegyzőkönyv 2. oldalán felsorolt nyilatkozatok, valamint az Óvoda 2023. 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 2024. 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 2024. évi Kvtv. előzőekben részletezett jogcímein elvégezte, melynek során az igénylés évközi, a májusi felmérés szerinti módosításában foglalt adathoz 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 **2024. 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. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 105/A. §-ában és a 106. §-ában foglalt előírások szerint végezte el.

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

kmf

Igazgatóság részéről:

Kománovics Rita ellenőrzési referens vizsgálatvezető	Bedecs Marianna ellenőrzési referens	Sass Viktória osztályvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Móricz Anikó
irodavezető

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	2024.09.05.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	MÁK/ BAR IG ÁHI/FEO I
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	BAR_AHI_2471_4_2024_Komló évközi jegyzőkönyv
A másolatkészítő szervezet megnevezése	MÁK/ BAR IG ÁHI/FEO I
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Kománovics Rita
Másolat képi vagy tartalmi egyezéséért 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)	Másolatkészítési Szabályzat - Magyar Államkincstár (gov.hu)

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező