A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:
KORMÁNYZATI AZONOSÍTÁSSAL HITELESÍTETT
Magyar_Allamkincstár_IRMA_DHSZ_bely

Magyar Államkincstár

Baranya Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: BAR-ÁHI/3081-11/2023.
Ügyintéző: Kománovics Rita
Telefonszám: 72/502-876

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2023. november 27. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

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

Az ellenőrzött költségvetési szervek neve, székhelye:

Komlói Közös Önkormányzati Hivatal (7300 Komló, Városház tér 3.)

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás (7300 Komló, Városház tér 3.) (a továbbiakban: Társulás)

Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (7300 Komló, Városház tér 3.)

Komló Város Önkormányzat Városgondnokság (7300 Komló, Kossuth L. utca 19.)

Komló Város Önkormányzat József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény (7300 Komló, Városház tér 1.)

Komló Város Önkormányzat Közösségek Háza és Színház Művelődési Központ (7300 Komló, 48-as tér 1.)

Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat (7300 Komló, Kossuth u. 103.)

Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ (7300 Komló, Kossuth u. 103.)

Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsőde (7300 Komló, Függetlenség u. 28.) (a továbbiakban: Bölcsőde)

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

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2022. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2023. szeptember 29. és 2023. november 27. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Kománovics Rita, ellenőrzési referens,

dr. Csapó Levente, ellenőrzési referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2022. évi beszámolója,
- az Önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített *„2022. évi elszámolás felmérés”* adatszolgáltatása,
- a kiegészítő támogatásokhoz kapcsolódó külön elszámolások dokumentumai,
- az Óvoda (ellenőrzött időszakban) érvényes, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata,
- a Társulás társulási megállapodása,

- az Önkormányzat Igazgatóság által felülvizsgált 2021. évi beszámolója, és a 2021. évi elszámolás felülvizsgálat lezárásaként kibocsátott BAR-ÁHI/3149-3/2022. sz. jegyzőkönyv,
- az Önkormányzat 2023. évi igénylésének az Igazgatóság – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 57. §-a szerinti – évközi felülvizsgálatához 2023. augusztus 8-ai beérkezéssel benyújtott *„Nyilatkozat az óvodai létszámadatok alakulásáról – 2022/2023. nevelési év"*,
- a köznevelési információs rendszerből (KIR) az Igazgatóság által lekérdezhető adatok,
- az ellátott szociális alapszolgáltatási feladatok szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzéséről, a bejegyzett adatok módosításáról szóló határozatok (az Országos Szociális Információs Rendszer nyilvántartásából az Igazgatóság lekérdezése alapján),
- a Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről Ellenőri Információs Rendszerből az Igazgatóság által lekérdezett adatok, kimutatások,
- az Önkormányzat pótlólagos adatszolgáltatása keretében beküldött dokumentumok (részletezve a következő pontban).

Az Önkormányzat által – kiegészítő információkérésre, a BAR-ÁHI/3081-9/2023. számú, 2023. október 19. napján kelt végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához 2023. október 26., és november 21. napján, határidőn túl, elektronikus úton beküldött dokumentumok:

- Nyilatkozat a Tanúsítványok adattartalmára vonatkozóan,
- Tanúsítvány a 2022. évi állami támogatások felhasználásáról,
- Tanúsítvány – A települési önkormányzatok 11/A, 11/B, 11/C, 11/H űrlapjain el nem számolt pályázatok kiadásai,
- Tanúsítvány – Más önkormányzat/társulás részére átadott támogatások 2022.,
- Tanúsítvány – Központi alrendszerbe tartozó költségvetési szerv részére átadott támogatások 2022.,
- Tanúsítvány – Államháztartáson kívülre átadott támogatások 2022.,
- Tanúsítvány – Más önkormányzattól/társulástól átvett támogatások 2022.,
- Tanúsítvány – A közfoglalkoztatási feladatok egyéb állami támogatással nem fedezett részének felülvizsgálatához 2022.,
- Tanúsítvány – Intézményi térítési díj és ellátási díj bevételekről 2022.,
- Nyilatkozat a 2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.2., 1.2.3. és 1.2.5. jogcímein elszámolt létszámadatok felülvizsgálatához,
- Nyilatkozat a 2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.4. jogcímén elszámolt létszámadatok felülvizsgálatához,
- Nyilatkozat a 2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.3. jogcímén elszámolt létszámadatok felülvizsgálatához,
- A könyvelési programból kinyert, a 2022. évben folyósított Pénzbeli támogatások (és Kiegészítő pénzbeli támogatások) kiadásainak könyvelését alátámasztó analitikus kimutatás.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2022. évi elszámolásának – az 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-külön jegyzőkönyvet bocsát ki, ezért a jelen jegyzőkönyv csak az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálatának megállapításait tartalmazza.

A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Önkormányzat 2022. évi elszámolásának dokumentum alapú felülvizsgálata a 11/A-11/L. 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 adatszolgáltatásai és kiegészítő információi következtében rendelkezésre álló dokumentumok, információk alapján, a vonatkozó költségvetési törvények és ágazati jogszabályok figyelembe vételével végezte el.

Az Igazgatóság felülvizsgálatának számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

2022. évi Kvtv.[1] 2. melléklet 1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcím

Az Óvoda vizsgált időszakra érvényes, 2021. szeptember 1-jétől hatályos KVÓ-1/2021. számú és 2022. szeptember 1-jétől hatályos KVÓ-1/2022. számú egységes szerkezetbe foglalt alapító okiratai a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában rendelkezésre álltak. Az alapító okiratok adattartalma maradéktalanul megfelelt a *2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása* jogszerű igénylése és elszámolása jogszabályi feltételeinek, és tartalmazta az Óvoda alaptevékenységeinek kormányzati funkciók szerinti besorolását is. Az alapító okiratokban szerepel a nemzetiségi óvodai nevelés feladat is.

Az Óvoda OM azonosítója: 201650.

A felülvizsgálattal érintett időszakban az Óvoda napi nyitvatartási ideje elérte a 8 órát. Az előzőek alapján az Önkormányzat a támogatást a megfelelő jogcímen *„Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát"* számolta el, valamint az óvodai csoportok (20 óvodai csoport) számát is helyesen határozta meg.

2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás

A 2022. évi Kvtv. 2. m. 1.2. vonatkozó előírásai szerint:

13.1. Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is)
13.1.1. Az óvoda 2021/2022. és 2022/2023. nevelési év október 1-jei köznevelési statisztikai adata, az óvodai ellátást 2022. október 2-a és december 31-e vagy 2023. október 2-a és december 31-e között első alkalommal ténylegesen igénybevevők száma és a létszámadatokat megalapozó nyomtatványok, nyilvántartások alapján történik.

14. 1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás jogcím
A támogatás az önkormányzatot az óvoda működésével és feladatellátásával összefüggő kiadásaihoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt, a 13.1. pontban figyelembe vett gyermeklétszám után, azzal, hogy minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.

Az Igazgatóság a **2022. évben 8 hónapra vonatkozó**, az elszámolás alapját képező **gyermeklétszám adatokat** (429 fő nem sajátos nevelési igényű gyermek, 35 fő a csoportszervezésnél két főként figyelembe vehető gyermek és 2 fő a csoportszervezésnél három főként figyelembe vehető gyermek) a 2021. évi elszámolás felülvizsgálat jegyzőkönyvében foglaltakkal egyezően határozta meg, eltérést nem állapított meg.

---

[1] 2022. évi Kvtv.: A Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény

Az Igazgatóság az elszámolás alapját képező létszámokat a 2022/2023. nevelési évet (**2022. évben 4 hónapra**) érintően az Önkormányzat 2023. évi igénylésének Áht. 57. §-a szerinti évközi felülvizsgálata során tett megállapításaival (a 2023. évi évközi felülvizsgálat határozatával) egyezően határozta meg.

Az Igazgatóság az elszámolt létszámokhoz képest a **2022. évi 4 hónapra** vonatkozó jogcímek mutatószámait érintően eltérést állapított meg.

A 2022/2023. nevelési évre (**2022. évben 4 hónapra**) vonatkozó igazgatósági megállapítások:

- Az Óvoda 2022. október 1-jei létszáma 454 fő volt, melyből a csoportszámításnál:
  - két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma: 41 fő,
  - három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma: 2 fő volt.
- 2022.10.02. és 2022.12.31. között 13 gyermek létesített óvodai jogviszonyt, közülük 6 fő nem sajátos nevelési igényű gyermek kezdte első alkalommal az óvodai nevelést, így a támogatás szempontjából a 13 főből csak 6 fő vehető figyelembe.
- Az Óvodában 40 fő 2-3 év közötti gyermek részesült nevelésben, akik a felvételüktől számított 6 hónapon belül betöltötték a 3. életévüket, így a támogatás szempontjából figyelembe vehetők voltak.
- Az Óvodában 54 fő olyan gyermek részesült nevelésben, akik 2022. augusztus 31-ig betöltötték a 6. életévüket. Ők a jogviszonyuk hosszabbítására vonatkozó szakvéleménnyel rendelkeztek, így a támogatás szempontjából figyelembe vehetők voltak.

Az Igazgatóság számszerűsített megállapításai:

Megnevezés	Ebr42-ben elszámolt	Igazgatóság által megállapított	Eltérés
1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás			
1.2.1.1. Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát	**464,0**	**464,0**	**0**
2022. évben 8 hónapra			
1.2.1.1.1.1. nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	429	429	0
1.2.1.1.2.1. a Köznev. tv.[2] 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	35	35	0
1.2.1.1.4.1. a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	2	2	0
L1 (1) Gyermekek száma[3]	505	505	0
2022. évben 4 hónapra			
1.2.1.1.1.2. nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	**414**	**417**	**+3**
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	**43**	**41**	**-2**
1.2.1.1.4.2. a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	**3**	**2**	**-1**
L2 (1) Gyermekek száma[4]	**509**	**505**	**-4**

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

[3] számított gyereklétszám 2022. év 8 hónapra

[4] számított gyereklétszám 2022. év 4 hónapra

Az Igazgatóság a fenti táblázatban részletezettek alapján, az Önkormányzat által az Ebr42 rendszerben teljesített „2022. évi elszámolás felmérés" „Felmérés összesítő" adatlapján elszámolt mutatószámhoz képest, a **2022. évi Kvtv. 2. m.**

- **1.2.1.1.1.2. nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma** jogcímen **+3 fő,**
- **1.2.1.1.3.2. a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyerekek száma** jogcímen **-2 fő,**
- **1.2.1.1.4.2. a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyerekek száma** jogcímen **-1 fő eltérést**

állapított meg, ami a **1.2.1.1.** (finanszírozott) jogcímén **mutatószám eltérést** nem okozott.

2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása

A 2022. évi Kvtv. 1.2.2 pontja vonatkozó előírásai szerint:

15.3. A számított pedagógus létszám meghatározása

15.3.1. A számított pedagóguslétszám meghatározása a következő képlettel történik:

$$Psz = [(L1 / Cs) * Feh1 + Vk1 + Op1]*8/12 + [(L2 /Cs) * Feh2 + Vk2 + Op2]*4/12$$

ahol:

Psz = a 2022. évre számított pedagógusok létszáma, egy tizedesre kerekítve,

L1; L2 = a 2021/2022., illetve a 2022/2023. nevelési évben szervezett csoport(ok)ban a 13.1. pont szerinti összes gyermeklétszám,

Cs = csoport átlaglétszám 20 fő,

Feh1; Feh2 = foglalkozási együttható az 50 órában egységesen meghatározott, óvodai foglalkoztatási időkeret, az Nkt. szerinti pedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő figyelembevételével: 1,62,

Vk1; Vk2 = a 15.3.2. pont szerint számított vezetői órakedvezmény miatti pedagógus-többletlétszám a 2021/2022., illetve a 2022/2023. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve),

Op1; Op2 = az Nkt. 61. § (3) bekezdése alapján az intézmény alapító okirata szerint 500 fő férőhelyet elérő vagy azt meghaladó intézménynél kötelezően alkalmazandó óvodapszichológusok létszáma a 2021/2022., illetve a 2022/2023. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve).

15.3.2. A vezetői órakedvezmény miatti pedagógus-többletlétszám számítása

2021/2022. nevelési évre:

$$V_{k1} = V_1 * \left(1 - \frac{V_{i1}}{V_1 * 32}\right)$$

2022/2023. nevelési évre:

$$V_{k2} = V_2 * \left(1 - \frac{V_{i2}}{V_2 * 32}\right)$$

ahol:

Vk1; Vk2 = a 2021/2022., illetve a 2022/2023. nevelési évben a vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet,

V1; V2 = az Nkt. 1. melléklete szerinti vezetők kötelező és a többcélú intézmény óvodai intézményegység-vezető létszáma, de legfeljebb

– 2022. év első 8 hónapjában a 2021/2022. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) köznevelési statisztika szerint ténylegesen foglalkoztatott,

– 2022. év utolsó 4 hónapjában a 2022/2023. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) köznevelési statisztikai állapotra becsült

vezetői létszám.

Az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a köznevelési statisztikában szerepeltetett vezetői létszám alapján történik.

Vi1; Vi2 = a V1 és V2 vezetői létszámra – az Nkt. 5. mellékletében – megállapított kötelező nevelési óraszámának, óvodai foglalkozásai számának összege.

A számított pedagógus létszám (Psz) meghatározása az előbbiek szerinti képlet alapján történik. A képletben szereplő (L2) változó előző pontban részletezett eltérése az óvodában foglalkoztatott pedagógusok számított (elismerhető) létszámát (Psz) is módosította.

Emellett az Op2 (Nkt. 61. § (3) bekezdése alapján az intézmény alapító okirata szerint 500 fő férőhelyet elérő vagy azt meghaladó intézménynél kötelezően alkalmazandó óvodapszichológusok

létszáma a 2022/2023. nevelési évben) változó is eltérést mutat az elszámoláshoz képest, mivel az Óvoda a beküldött adatszolgáltatás és a KIR listák alapján **2022. év 4 hónapra** óvodapszichológust ténylegesen nem foglalkoztatott.

Az Igazgatóság számszerűsített megállapításai:

Megnevezés	Ebr42-ben elszámolt	Igazgatóság által megállapított	Eltérés
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	**45,1**	**44,7**	**-0,4**
2022. évre 8 hónapra			
L1 (1) gyerekek száma (fő)	505	505	0
Vk 1 (1) vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet a 2. melléklet 15.3.2. pontja szerint (fő)	3,1	3,1	0
V 1 (1) a Köznev. tv-ben elismerhető vezetői létszám (vezetők és vezető-helyettesek együttesen) (fő)	10	10	0
Vi 1 (1) a Köznev. tv-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege (óraszám)	222	222	0
Op1 (1) óvodapszichológusok száma (fő)	1,0	1,0	0
2022. évre 4 hónapra			
L2 (1) gyerekek száma (fő)	**509**	**505**	**-4**
Vk 2 (1) vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet a 2. melléklet 15.3.2. pontja szerint (fő)	3,1	3,1	0
V 2 (1) a Köznev. tv-ben elismerhető vezetői létszám (vezetők és vezető-helyettesek együttesen) (fő)	10	10	0
Vi 2 (1) a Köznev. tv-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege (óraszám)	222	222	0
Op2 (1) óvodapszichológusok száma (fő)	**1,0**	**0**	**-1,0**

Az Igazgatóság a fentiekben részletezettek alapján – a számított gyermeklétszám és az óvodapszichológus változása miatt – az Önkormányzat által az Ebr42 rendszerben teljesített „2022. évi elszámolás felmérés" „Felmérés összesítő" adatlapján elszámolt mutatószámhoz képest, a **2022. évi Kvtv. 2. m. 1.2.2.1.** (finanszírozott) jogcímén **-0,4 fő eltérést** állapított meg.

2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz (2022. év)

A 2022. évi Kvtv. 2. m. 1.2.3. pontja vonatkozó előírásai szerint:

16.1. 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.

Az Igazgatóság vonatkozó megállapításainak alapja:

- az Önkormányzat nyilatkozata az Óvodában foglalkoztatott, minősítést nyert óvodapedagógusok létszámáról, valamint

– az Oktatási Hivatal tájékoztatásai a pedagógus-minősítésen részt vett pedagógusok átsorolhatóságáról.

Fenti dokumentumok alapján az Igazgatóság megállapította, hogy az Önkormányzat a vizsgált támogatás 1.2.3.1.1.1.1. aljogcímén 26,3 fő finanszírozott létszámra jogosult az alábbiak miatt:

Pedagógus monogramja	Foglalkoztatási jogviszony		Arányosított létszám (fő)
	kezdete	vége	
B.D.Sz.	2012.07.01.		1
C.C.	2012.07.01.		1
D.W.Á.	2019.09.01.		1
F.K.J.	2013.07.01		1
G.R.	2012.07.01.		1
G.H.I.	2013.07.01.	2022.12.30.	0,997260
Gy.G.	2013.09.02.		1
H.R.	2012.07.01		1
H-T.D.	2019.12.31.		1
K.A.	2013.07.01.		1
K.K.	2012.07.01.		1
L.R.Z.	2013.07.01.		1
M.T.I.	2012.07.01.		1
N.G.	2020.01.01.	2022.12.30.	0,997260
N.B.N.	2013.07.01.		1
N.E.	2012.07.01.		1
S-né.H.T.	2013.07.01.	2022.12.30.	0,997260
S-né.Gy.K.	2013.07.01.		1
Sz.F-né	2012.07.01.	2022.12.30.	0,997260
Sz.P-né	2013.07.01.	2022.12.30.	0,997260
T.A.	2019.09.01.		1
T.Zs.	2012.07.01.		1
V.T.A.	2013.07.01.		1
U.R.	2012.07.01.		1
M.U.T.	2012.07.01.		1
B.M.M.	2013.09.02.		1
Sz.T.	2022.09.01	2022.12.29.	0,333333
Összesen			26,3

Összesített igazgatósági megállapítások:

1.2.3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz	Ebr42-ben elszámolt	Igazgatóság által megállapított	Eltérés
	fő		
1.2.3.1. Minősítést 2021. január 1-jéig történő átsorolással megszerző			
1.2.3.1.1. Napi nyolc órát elérő nyitvatartási idővel rendelkező óvodában foglalkoztatott			
1.2.3.1.1.1. Alapfokozatú végzettségű			
1.2.3.1.1.1.1. Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása	26,4	26,3	**-0,1**

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. évi elszámolás felmérésének „Felmérés összesítő" adatlapján – **elszámolt mutatószámokhoz képest a *2022. évi Kvtv. 2. m. 1.2.3.1.1.1.1. részjogcímen* -0,1 fő eltérést** állapított meg.

2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.4. Nemzetiségi pótlék

A 2022. évi Kvtv. 2. m. 1.2.4. pontja vonatkozó előírásai szerint:

17.1. A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít az önkormányzatok által fenntartott óvodában foglalkoztatott, a köznevelési Kjtvhr. 16. § (6) bekezdése alapján nemzetiségi pótlékra 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.
17.2. 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 Kjtvhr[5]. szerint:

16. § (6) Nemzetiségi pótlékra az a pedagógus jogosult, aki
a) nemzetiségi nyelvű óvodában, iskolában, kollégiumban állandó jelleggel nemzetiségi anyanyelven nevelő, oktató munkát végez, ha e tevékenységet a neveléssel-oktatással, tanórával, foglalkozással lekötött munkaidejének – a neveléssel-oktatással lekötött munkaidő alsó határa figyelembevételével –(...)
ac) legalább ötven százalékában végzi, a pótlék felső határával megegyező mértékben, (...)

Az Önkormányzat jelen jegyzőkönyv 2. oldalán részletezett adatszolgáltatása alapján az Igazgatóság megállapította, hogy az Óvodában a vizsgált időszakban 10 fő pedagógus részesült nemzetiségi pótlékban, akik:

- rendelkeztek német nemzetiségi óvodapedagógus végzettséggel, illetve B2 komplex nyelvvizsgával,
- heti 40 órában kerültek foglalkoztatásra,
- a nemzetiségi anyanyelven végzett neveléssel lekötött munkaidejük meghaladta a neveléssel-oktatással, tanórával, foglalkozással lekötött munkaidejük 50-50%-át,

mely adatokat a KIR listák is alátámasztották.

Az Igazgatóság a nemzetiségi pótlék jogcímen finanszírozható létszámot 8 főben állapította meg, az alábbiak miatt:

Pedagógus monogramja	Foglalkoztatási jogviszony		Arányosított létszám (fő)
	kezdete	vége	
M.G.M.	2012.07.01.	2022.12.30.	0,997260
L.A.	2022.09.01.		0,333333
M.V.Á.	2013.10.03.		1
K.B.	2022.03.01.		0,833333
U.R.	2012.07.01.		1
N.E.	2012.07.01.		1
Gy.M.	2012.07.01.	2022.11.18.	0,882191
N.Zs.	2012.07.01.	2022.08.31.	0,666666
B-T.Sz.	2022.09.01.		0,333333
Sz.F-né	2012.07.01.	2022.12.30.	0,997260
Összesen			8,0

Összesített igazgatósági megállapítások:

Megnevezés	Ebr42-ben elszámolt	Igazgatóság által megállapított	Eltérés
	fő		
1.2.4. Nemzetiségi pótlék			
1.2.4.1. Napi nyolc órát elérő nyitvatartási idővel rendelkező óvodában foglalkoztatott			
1.2.4.1.1. A köznevelési Kjtvhr. 16. § (6) bekezdés a) pont ac) alpontja és b) pontja alapján nemzetiségi pótlékban részesülő pedagógus	7,0	**8,0**	**+1,0**

[5]Kjtvhr.: 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet - a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról

Az Igazgatóság a fent részletezett ***2022. évi Kvtv. 2. m. 1.2.4.*** jogcímen az Önkormányzat által – a „2022. évi elszámolás felmérés" „Felmérés összesítő" adatlapján – **elszámolt mutatószámhoz képest +1,0 fő eltérést állapított meg.**

A köznevelési jogcímeken elszámolható támogatás felhasználásának vizsgálata

A 2022. évi Kvtv. 2. m. vonatkozó előírásai szerint:

13.3. A támogatások felhasználásával kapcsolatos szabályok:
13.3.1. Az 1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcím szerinti támogatások kizárólag a támogatással érintett óvodaintézmények működési és felhalmozási kiadásaira, valamint az óvodai nevelésben részt vevő gyermekek étkeztetési kiadásaira használhatók fel. A támogatás szempontjából kizárólag
a) az „Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai",
b) a „Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai",
c) a „Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai",
d) az „Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai", valamint
e) a „Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben"
kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.
13.3.2. Az 1.2.3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz jogcím szerinti támogatás szempontjából a 13.3.1. pontban foglalt kormányzati funkciókon túl a „Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása" kormányzati funkción elszámolt kiadás is figyelembe vehető.
15. 1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása jogcím
15.4. A támogatás felhasználható a 2021. december havi bérek 2022. januárban történő kifizetésére is.
16. 1.2.3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz jogcím
16.2. A támogatás felhasználható a 2021. december havi bérek 2022. januárban történő kifizetésére is.
18. 1.2.5. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása jogcím
18.5. A támogatás felhasználható a 2021. december havi bérek 2022. januárban történő kifizetésére is.

Az Önkormányzat a 2022. évi beszámoló 11/C. űrlap 4. során az alábbiak szerint számolt el a vizsgált támogatással:

Tényleges támogatás (6. oszlop):	385 877 900 Ft
A 05. űrlap alapján a támogatási jogcímhez kapcsolódó kormányzati funkció szerinti kiadások összege (8. oszlop):	467 956 824 Ft

Az Igazgatóság a jelen felülvizsgálat során:

- a vizsgált jogcímen mutatószám eltérést állapított meg, mely alapján az **Önkormányzatot megillető tényleges támogatás összege 384 701 700 Ft** *(11/C. űrlap 04. sor 15. oszlop adata)*, amely 1 176 200 Ft-tal alacsonyabb, mint az Önkormányzat által elszámolt összeg. (Részletezve lásd az 1. sz. mellékletben)
- **a vizsgált jogcímmel szemben** – a 2022. évi Kvtv. 2. m. 13.3.1. pontjában meghatározott kormányzati funkciókon – **elszámolható kiadások összegét 467 956 824 Ft-ban** *(11/C. űrlap 04. sor 16. oszlop adata)* **maximalizálta.**

Az Igazgatóság kormányzati funkciónként az alábbi összegeket fogadta el a vizsgált jogcímmel szemben elszámolható kiadásként:

091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	231 481 802 Ft
091120	Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai	12 161 612 Ft
091130	Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	112 388 756 Ft
091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai	29 845 730 Ft
Mindösszesen:		**385 877 900 Ft**

Az Igazgatóság rendelkezésére álló dokumentumok a támogatás felhasználását az alábbiak szerint alátámasztották:

- Az Önkormányzat által a 2022. évi beszámoló 11/C. űrlapján a vizsgált jogcím vonatkozásában kimutatott felhasználást a 11/I. űrlap megfelelő kormányzati funkcióin érvényesített kiadások és a 11/E. űrlap adatai alátámasztották.
- A 2022. évi Kvtv. 2. m. 13.3.1. pontja szerinti kormányzati funkciókon kimutatott kiadások alapján a vizsgált támogatás teljes összege felhasználásra került 2022. december 31-éig.
- A mutatószám eltérésből adódó többlettámogatásra való jogosultság 2022. december 31-éig teljesített kiadással fedezett.

Az Igazgatóság számszerűsített megállapításai:

2022. évi Kvtv. 2. melléklet	Elszámolt támogatás		Igazgatóság által megállapított		Eltérés	
	mutatószám alapján járó	ténylegesen felhasznált	mutatószám alapján járó	ténylegesen felhasznált	mutatószám alapján	tényleges felhasználás alapján
	Ft-ban					
1.2. A települési önk. egyes köznevelési feladatainak támogatása	385 877 900	385 877 900	384 701 700	384 701 700	**-1 176 200**	**-1 176 200**

Az Igazgatóság megállapítása szerinti, jogszerűen igénybe vehető támogatás mindösszesen 384 701 700 Ft, mely összeg jogszerű felhasználással fedezett, így az Önkormányzat **visszafizetési kötelezettsége -1 176 200 Ft**, ami a 3-8. oldalakon részletezett mutatószám eltérésekből adódik. Az Önkormányzatot a támogatás felhasználása miatt további visszafizetési kötelezettség nem terheli.

2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.2.3-1.3.2.15. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat / központ kivételével

A vizsgált jogcímcsoportot érintően az Igazgatóság a helyszíni jegyzőkönyvben az ***1.3.2.3.1. Szociális étkeztetés - önálló feladatellátás*** jogcímen -1 mutatószám eltérést állapított meg. A vizsgált jogcímcsoport további jogcímeit illetően a dokumentum alapú felülvizsgálat mutatószám eltérést nem állapított meg. A fenti jogcímcsoporton mutatószám alapján járó, maximálisan elszámolható támogatás összege 160 031 920 Ft, amely (a helyszíni ellenőrzés során megállapított 67 810 Ft eltéréssel) eltér az Önkormányzat által (2022. évi beszámoló 11/C űrlap 06. sor 6. oszlop) elszámolt 160 099 730 Ft-tól.

A támogatás felhasználásának vizsgálata

A 2022. évi Kvtv. 2. m. vonatkozó előírásai alapján *„Az e melléklet szerinti jogcímeken nyújtott támogatások 2022. december 31-ig használhatók fel és elsősorban működési célokat szolgálnak."*

A 2022. évi Kvtv. 2. m. 23.2. pontja alapján *„Az 1.3.2.3. Szociális étkeztetés jogcímtől az 1.3.2.15. Közösségi ellátások jogcímig a támogatások között átcsoportosítás hajtható végre."* Ez a pont rendelkezik arról is, hogy a támogatás szempontjából kizárólag mely kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe jogszerű kiadásként.

A vizsgált jogcímcsoporton belül elszámolt támogatások felhasználása jogszerűségének felülvizsgálata két lépésben történt:

- a ***2022. évi Kvtv. 2. m. 1.3.2.3.1. Szociális étkeztetés - önálló feladatellátás*** jogcímen elszámolt támogatás felhasználása jogszerűségét az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta, melyre vonatkozó megállapításait a helyszíni jegyzőkönyv tartalmazza.
- a ***jogcímcsoport egészére vonatkozó***, a támogatások felhasználásának előzőekben hivatkozott előírásoknak való megfelelését az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálat keretében vizsgálta, amelynek során megállapította, hogy:

- az Önkormányzat által a 2022. évi beszámoló 11/C űrlap 06. sor 8. oszlopában kimutatott felhasználást (A 05. űrlap alapján a támogatási jogcímhez kapcsolódó kormányzati funkció szerinti kiadások összege) a 11/I űrlap megfelelő kormányzati funkcióin érvényesített kiadások adatai alátámasztották.
- a 2022. évi Kvtv. 2. m. 23.2. pontja szerinti kormányzati funkciókon kimutatott kiadások alapján a vizsgált támogatások teljes összege felhasználásra került 2022. december 31-éig.

Összefoglalva: Az Önkormányzat a 2022. évi beszámoló 11/C űrlap 6. sorában 397 521 074 Ft összegű kiadást szerepeltetett, mely összeg megegyezik az Igazgatóság által elfogadott jogszerű felhasználás összegével. Tekintettel arra, hogy ez az összeg meghaladja a helyszíni ellenőrzés során megállapított mutatószám figyelembevételével az Önkormányzatot a jogcímcsoporton megillető támogatás összegét (160 031 920 Ft), ezért az Önkormányzatot a támogatás jogszerűtlen felhasználása miatt – a helyszínen megállapított mutatószám eltérésből adódó **67 810 Ft összegű visszafizetésen túl – további visszafizetési kötelezettség nem terheli.**

Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett jogcímeket érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2022. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest **az előzőekben részletezett eltéréseket állapította meg.**

A jelen jegyzőkönyvben foglaltakra az Önkormányzat a jegyzőkönyv átvételét követő 8 napon belül észrevételt tehet, melyet jogcímenként részletezett indoklással, dokumentumokkal alátámasztva – az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.) 9. § (1) bekezdésében foglaltak alapján – a polgármester és a jegyző elektronikus aláírásával vagy elektronikus hitelesítésével ellátva a https://szuf.magyarorszag.hu weboldalon elérhető Személyre Szabott Ügyintézési Felületen (KÖZIGAZGATÁS, JOG / Ügyfélbeadványok megindult eljárásban menüpontban) megtalálható *„ÖTF - A helyi önkormányzatok az Áht. 57-60. §-ai alapján végzett felülvizsgálatához és az önkormányzatokat megillető költségvetési pályázatos támogatások igényléséhez/elszámolásához kapcsolódó ügyek"* elnevezésű űrlap igénybevételével, a Magyar Államkincstár MAKPER Hivatali Kapuján (KRID: 434024334) keresztül kell benyújtania.

Amennyiben **az Önkormányzat** a jelen jegyzőkönyv mellékletét képező Nyilatkozatban úgy nyilatkozik, hogy **a jegyzőkönyvben foglaltakra**:

- **észrevételt nem kíván tenni**, azaz az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben részletezett megállapításait elfogadja, **az Igazgatóság** az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 101. § (1) bekezdése, valamint 104. § (1) bekezdés e) pontja és (3) bekezdése szerint **eljárást indít.**
- **észrevételt kíván tenni**, azaz az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben részletezett megállapításait nem, vagy csak részben fogadja el, **az Igazgatóság** az Önkormányzat határidőben érkezett észrevételében foglaltakat felülvizsgálja, majd azt követően **módosított jegyzőkönyvet bocsát ki vagy** az Ákr. előzőekben hivatkozott előírásai alapján **eljárást indít.**

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy ezáltal az Önkormányzat 2022. évi elszámolásának a jelen felülvizsgálattal érintett jogcímei esetében az Önkormányzat eredeti elszámolása kerül elfogadásra, és az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése is eltérés megállapítása nélkül zárul, akkor az Igazgatóság módosított jegyzőkönyv kibocsátásával zárja a felülvizsgálat ezen részét. A módosított dokumentum alapú jegyzőkönyv kibocsátásának határideje az Önkormányzat Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése befejezésétől számított 8. nap.

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy ezáltal az Önkormányzat 2022. évi elszámolásának a jelen felülvizsgálattal érintett jogcímei esetében az Önkormányzat eredeti elszámolása kerül elfogadásra, azonban az Igazgatóság

helyszíni ellenőrzése eltérés megállapításával zárul, akkor az Önkormányzat Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését lezáró határozatnak a jelen jegyzőkönyv megállapításaira tett önkormányzati észrevételek igazgatósági felülvizsgálatának megállapításait is tartalmaznia kell.

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját nem, vagy csak részben módosítja, azaz a dokumentum alapú felülvizsgálat eltérés megállapításával zárul, az Igazgatóság az Áht. 60. § (1) bekezdése szerinti eljárást lefolytatja. Az Igazgatóság az eljárást az Önkormányzat Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése befejezésétől számított legkésőbb 8. napon megindítja, melyről az Önkormányzatot (az Ákr. 104. § (3) bekezdésének megfelelően) értesítenie kell, kivéve, ha az Ákr. 104. § (3) bekezdés a) pontja alapján az Igazgatóság az eljárás megindítását követő nyolc napon belül érdemben dönt vagy az eljárást megszünteti. Az Igazgatóság az eljárás megindítását követő 60 napon belül határozatban rendelkezik az önkormányzatot megillető pótlólagos támogatás és/vagy az általa visszafizetendő támogatás összegéről, a fizetendő vagy visszatérítendő kamatokról, a rendezés módjáról.

Amennyiben az Önkormányzatnak a felülvizsgálat alapján fizetési kötelezettsége keletkezik, azt a határozat véglegessé válását követő 15 napon belül kell teljesítenie. Az Önkormányzat ezen időpontot megelőzően is teljesíthet befizetést, melyet a kamatszámításnál figyelembe kell venni. Visszafizetési kötelezettség esetén a kamatfizetésre vonatkozóan a határozatban foglaltak szerint kell eljárni.

Az Igazgatóság felülvizsgálata az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy a 2022. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímei esetében 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.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. 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 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, az Eüsztv. 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készült.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

A megállapítást alátámasztó bizonyítékok a jelen jegyzőkönyv 1-2. oldalán kerültek részletezésre.

kmf

Igazgatóság részéről:

.....
Kománovics Rita
ellenőrzési referens

.....
Sass Viktória
osztályvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

.....
Móricz Anikó
irodavezető

Melléklet: 2 db (2022. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai, Nyilatkozat)
Készült: 1 példányban
Kapják: Önkormányzat elektronikus úton Hivatali Kapun keresztül
Irattár nyomtatásban

1. sz. melléklet a BAR-ÁHI/3081-11/2023. sz. jegyzőkönyvhöz

2022. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

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
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
1	2022	2.m.1.1.1.1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása	0	295 415 962		0	295 415 962		0	0	
2	2022	2.m.1.1.1.2.	Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása	0	22 768 200		0	22 768 200		0	0	
3	2022	2.m.1.1.1.3.	Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása	0	56 040 000		0	56 040 000		0	0	
4	2022	2.m.1.1.1.4.	Településüzemeltetés - köztemető támogatása	0	7 454 304		0	7 454 304		0	0	
5	2022	2.m.1.1.1.5.	Településüzemeltetés - közutak támogatása	0	20 528 209		0	20 528 209		0	0	
6	2022	2.m.1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	0	65 709 900		0	65 709 900		0	0	
7	2022	2.m.1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	0	1 320 900		0	1 320 900		0	0	
8	2022	2.m.1.1.1.	1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása		469 237 475	469 237 475		469 237 475	469 237 475		0	0
9	2022	2.m.1.2.1.1.	Óvodaműködtetési támogatás, napi 8 óra nyitvatartás	464	51 040 000		464	51 040 000		0	0	
10	2022	2.m.1.2.1.1.1.1.	Óvodamük. tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sni-s gyermekek száma	429	0		429	0		0	0	
11	2022	2.m.1.2.1.1.3.1.	Óvodamük. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma	35	0		35	0		0	0	
12	2022	2.m.1.2.1.1.4.1.	Óvodamük. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNI-s 3 fő gyermekek száma	2	0		2	0		0	0	
13	2022	2.m.1.2.1.1.1.2.	Óvodamük. tám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sni-s gyermekek száma	414	0		417	0		3	0	
14	2022	2.m.1.2.1.1.3.2.	Óvodamük. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma	43	0		41	0		-2	0	
15	2022	2.m.1.2.1.1.4.2.	Óvodamük. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47§) SNI-s 3 fő gyermekek száma	3	0		2	0		-1	0	
16	2022	2.m.1.2.2.1.	Óvoda, napi 8 óra, Pedagógusok elismert létszáma	45,1	219 253 650		44,7	217 309 050		-0,4	-1 944 600	
17	2022	2.m.L1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma	505	0		505	0		0	0	
18	2022	2.m.Vk 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)	3,1	0		3,1	0		0	0	
19	2022	2.m.V 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	10	0		10	0		0	0	
20	2022	2.m.Vi 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	222	0		222	0		0	0	
21	2022	2.m.Op1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Óvodapszichológusok száma	1	0		1	0		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
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
22	2022	2.m.L2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	509	0		505	0		-4	0	
23	2022	2.m.Vk 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)	3,1	0		3,1	0		0	0	
24	2022	2.m.V 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	10	0		10	0		0	0	
25	2022	2.m.Vi 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	222	0		222	0		0	0	
26	2022	2.m.Op2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Óvodapszichológusok száma	1	0		0	0		-1	0	
27	2022	2.m.1.2.3.1.1.1.1.	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(min.2021.jan.1-ig)	26,4	11 404 800		26,3	11 361 600		-0.1	-43 200	
28	2022	2.m.1.2.3.1.1.1.2.	Napi 8 óra, Alapfok - Mesterped.kat.sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(min.2021.jan.1-ig)	1	1 611 000		1	1 611 000		0	0	
29	2022	2.m.1.2.3.2.1.1.1.	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kieg.tám.(2022.jan.1-i áts.)	1	396 000		1	396 000		0	0	
30	2022	2.m.1.2.3.2.1.1.2.	Napi 8 óra, Alapfok - Mesterped.kat.sorolt óvodapedagógusok kieg.tám.(2022.jan.1-i áts)	1	1 476 750		1	1 476 750		0	0	
31	2022	2.m.1.2.4.1.1.	Nemzetiségi pótlék Napi 8 óra, a köznevelési Kjtvhr. 16. § (6) bek. a) pont ac) alpontja és b) pontja sz.	7	5 681 200		8	6 492 800		1	811 600	
32	2022	2.m.1.2.5.1.1.	Napi 8 óra, Nevelői munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv. 2.m. szerint	27	90 153 000		27	90 153 000		0	0	
33	2022	2.m.1.2.5.1.2.	Napi 8 óra, Pedag.szakképz.rendelkező segítők száma Köznev.tv. 2.m. szerint	1	4 861 500		1	4 861 500		0	0	
34	2022	2.m.1.2.	1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		385 877 900	385 877 900		384 701 700	384 701 700		-1 176 200	-1 176 200
35	2022	2.m.1.3.2.1.	Család- és gyermekjóléti szolgálat	0	36 871 984		0	36 871 984		0	0	
36	2022	2.m.1.3.2.2.	Család- és gyermekjóléti központ	0	22 799 193		0	22 799 193		0	0	
37	2022	2.m.1.3.2.1.-1.3.2.2.	1.3.2.1.-1.3.2.2. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp.		59 671 177	59 671 177		59 671 177	59 671 177		0	0
38	2022	2.m.1.3.2.4.1.	házi segítségnyújtás- szociális segítés	48	1 200 000		48	1 200 000		0	0	
39	2022	2.m.1.3.2.4.3.	házi segítségnyújtás- személyi gondozás - társulás által	247	122 383 560		247	122 383 560		0	0	
40	2022	2.m.1.3.2.6.2.	időskorúak nappali intézményi ellátása - társulás által	33	11 168 520		33	11 168 520		0	0	
41	2022	2.m.1.3.2.8.2.	demens személyek nappali intézm. ellátása - társulás által	6	4 946 400		6	4 946 400		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
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
42	2022	2.m.1.3.2.13.5.	társulás által - hajléktalanok átmeneti szállása	22	15 044 260		22	15 044 260		0	0	
43	2022	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.		160 099 730	160 099 730		160 031 920	160 031 920		-67 810	-67 810
44	2022	2.m.1.3.3.1.1.	Felsőfokú végzettségü kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	3,4	17 340 000		3,4	17 340 000		0	0	
45	2022	2.m.1.3.3.1.2.	Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségü kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	8,9	37 914 000		8,9	37 914 000		0	0	
46	2022	2.m.1.3.3.2.	Bölcsődei üzemeltetési támogatás	0	16 471 000		0	16 471 000		0	0	
47	2022	2.m.1.3.3.	1.3.3. Bölcsöde, mini bölcsöde támogatása		71 725 000	71 725 000		71 725 000	71 725 000		0	0
48	2022	2.m.1.4.1.1.	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	28,66	69 987 720		28,66	69 987 720		0	0	
49	2022	2.m.1.4.1.1. info1	Bölcsöde, mini bölcsöde	45	0		45			0		
50	2022	2.m.1.4.1.1. info3	Óvoda	373	0		373			0		
51	2022	2.m.1.4.1.1. info4	Általános iskola	726	0		726			0		
52	2022	2.m.1.4.1.1. info5	Gimnázium	48	0		48			0		
53	2022	2.m.1.4.1.1. info6	Szakközépiskola	10	0		10			0		
54	2022	2.m.1.4.1.1. info7	Szakiskola	17	0		17			0		
55	2022	2.m.1.4.1.1. info8	Kollégium, externátus	33	0		33			0		
56	2022	2.m.1.4.1.1. info11	Étkeztetettek száma összesen	1 252	0		1 252	0		0	0	
57	2022	2.m.1.4.1.1. info12	Étkeztetettek száma kollégisták nélkül	1 219	0		1 219	0		0	0	
58	2022	2.m.1.4.1.1. info13	Étkeztetett kollégisták száma	33	0		33	0		0	0	
59	2022	2.m.1.4.1.1. info14	Feladatellátási helyek száma	16	0		16	0		0	0	
60	2022	2.m.1.4.1.1. info15	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,3	0		1,3	0		0	0	
61	2022	2.m.1.4.1.2.	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	0	162 104 527		0	162 104 527		0	0	
62	2022	2.m.1.4.1.	1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása		232 092 247	232 092 247		232 092 247	232 092 247		0	0
63	2022	2.m.1.4.2.	1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása	3 384	1 834 128	1 834 128	3 384	1 834 128	1 834 128	0	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
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
64	2022	3.m. 2.1.5. a)	Önkormányzatok rendkívüli támogatása		234 795 147			234 795 147			0	0
65	2022	3.m. 2.2.2.	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék		75 010 933			75 010 933			0	0
66	2022	2.m. 1.5.2.	Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása		53 857 781			53 857 781			0	0
67	2022	2.m. 1.3.1.	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása		174 741 100			174 741 100			0	0
68	2022	3.m. 2.2.3.	Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása		13 548 755			13 548 755			0	0
69	2022	1.m.IX.	5. cím 2022. évi bérintézkedések támogatása		121 472 585			121 472 585			0	0
70	2020	3.m. II.4.a)	2020. év: Közművelődési érdekeltségnövelő támogatás		771 000			771 000			0	0
71	2020	3.m. II.4.c)	2020. év: Muzeális intézmények szakmai támogatása (Kubinyi Ágoston Program)		4 000 000			4 000 000			0	0
72	2020	1.m.IX.	2020. év: 21. cím Egyes települési önkormányzatok fejlesztési feladatainak támogatás		4 292 101			4 292 101			0	0
73	2020	1.m.IX.	2020. év: 35. cím Kiemelt beruházási feladatok támogatása		3 277 208 302			3 277 208 302			0	0
74	2022	3.m. 3.5.	2022. év: 3.m. 3.5. Belterületi utak, járdák, hidak felújítása		40 000 000			40 000 000			0	0
75	2022	1.m.IX.	2022. év: 18. cím Települési önkormányzatok fejlesztési és működési támogatása		300 492 056			300 492 056			0	0

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Jegyzőkönyv megküldése
A papíralapú dokumentum kelte	2023. november 27.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	MÁK/ BAR IG ÁHI/FEO I
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	BAR_AHI_3081_11_2023_dokalapú jegyzőkönyv_Komló.pdf
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)	https://www.allamkincstar.gov.hu/footer-tartalmak/jogi-informaciok/Jogszabalyok_szabalyzatok/masolatkeszitesi-szabalyzat

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező