

Iktatószám: ZAL-ÁHI/662-4/2016.

Hiv. szám: -

Ügyintéző: Füzesi Tímea

Telefonszám: 92/501-630

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUM ALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2016. március 2. napján.

Az ellenőrzött önkormányzat neve, székhelye:

Zalacsány Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)
8782 Zalacsány, Zrínyi Miklós utca 6.

Az ellenőrzött költségvetési szerv(ek) neve, székhelye:

Zalacsányi Csány László Óvoda (a továbbiakban: Óvoda)
8782 Zalacsány, Dózsa Gy. utca 2.

Tárgy: az Önkormányzat által a 2014. évben igénybe vett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások elszámolása alapjául szolgáló adatok megalapozottságának és a támogatások felhasználásának vizsgálata.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2015. október 30. és 2016. február 29. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2014. évi elszámolása felülvizsgálatát kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat keretében végezte el, a rendelkezésére álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatásai, és kiegészítő információi alapján.

A felülvizsgálat megállapításai

2014. évben igénybevett támogatások

Az Önkormányzat 2014. évi elszámolása esetében a dokumentum alapú felülvizsgálat a 11/A. és 11/C. űrlapokon elszámolt támogatások (jogcímek) teljes körére megvalósult. Az érintett jogcímek teljes körű felsorolását, továbbá a 2014. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálat alapján tett számszerűsített megállapításait jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

Az Önkormányzat által a felülvizsgálat megalapozásához beküldött dokumentumok:

2015. szeptember 25-én bekért, az Igazgatósághoz 2015. október 29-én beérkezett dokumentum:

- Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény (a továbbiakban: 2014. évi Kvtv.) 2. számú melléklete alapján kapott támogatások 2014. évben történő felhasználása táblázat.

2016. február 11-én beérkezett dokumentumok:

- az említett táblázat javított példánya,
- Indoklás,
- Iskolai étkezők összesítését tartalmazó táblázat.

2016. február 16-án bekért, az Igazgatósághoz 2016. február 24-én beérkezett *pótlólagos adatszolgáltatás*:

- az Óvoda felvételi és mulasztási naplói a 2013/2014. nevelési évre vonatkozóan,
- 1 fő SNI-s gyermekről a Zala Megyei Pedagógiai Intézet által kiállított szakértői vélemény,
- az Önkormányzat kimutatása a gyermekek napi jelenlétére vonatkozóan a 2013/2014. nevelési évre.

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok, bizonyítékok:

Az Igazgatóság a megállapításait jelen jegyzőkönyv 2. számú mellékletét képező felülvizsgálati adatlapon feltüntetett dokumentumok alapján tette meg.

Általános megállapítások:

Az állami támogatások felhasználása az Önkormányzat adatszolgáltatása (a felhasználást alátámasztó excel tábla), továbbá a 0607-es pénzügyi körzetre összetolt 2014. évi költségvetési beszámoló 05/A., 06/A., 11/A. és 11/C. űrlapjai alapján került ellenőrzésre, amelynek során Igazgatóságunk többszöri adategyeztetést végzett az Önkormányzattal.

Felhívjuk az Önkormányzat figyelmét, hogy a továbbiakban a bevételeit és kiadásait minden esetben a megfelelő kormányzati funkcióra könyvelje.

Az excel táblában kimutatott összes bevétel és összes kiadás megegyezik a beszámolóban szereplő – az állami támogatások elszámolására szolgáló űrlapokon kimutatott eltérésekkel korrigált – összesen adatokkal. Megállapításra került, hogy a 2014. évben felhasználási kötelezettséggel járó bevételek beazonosíthatók a táblázatban, az azokkal szemben kimutatott, elszámolható 2014. évi kiadások elfogadhatók.

A 2014. évi állami támogatások felhasználását bemutató táblázat felülvizsgálata során megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat a támogatás teljes összegét nem használta fel.

Az önkormányzati adatoktól való eltérés indokai jogcímenként:

1. 2014. évi Kvtv. 2. számú melléklet III. 2. Hozzájárulások a pénzbeli szociális ellátásokhoz

A 2014. évi Kvtv. 2. számú melléklet III. 2. pontja szerint:

„E jogcímen a központi költségvetés az 1. pont szerinti ellátások önrészéhez, az önkormányzati helyi hatáskörű pénzbeli és természetbeni segélyezéshez, a gyermekétkeztetés térítési díjának szociális alapon történő egyedi mérsékléséhez vagy elengedéséhez, a

közfoglalkoztatási feladatokhoz, valamint az állampolgárok lakáshoz jutásának települési önkormányzatok általi, szociális alapon történő támogatásához járul hozzá.”

A 2014. évi Kvtv. felhasználási szabályai szerint a települési önkormányzat a 2. számú melléklet III. 2. pont Hozzájárulások a pénzbeli szociális ellátásokhoz támogatása jogcímen kapott támogatás beszámítással csökkentett összegét az ott részletezett feladatokra, valamint részben a III. 3 - III. 5. pontok szerinti feladatok finanszírozására használható fel.

A helyi önkormányzat az általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapott támogatásokat – a települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása kivételével – a folyósítás évében használhatja fel (2014.12.31-éig hatályos az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht_{2014.}) 57. § (2) bekezdése).

A 2014. évi Kvtv. 2. számú melléklet III. 2. jogcímen a figyelembe vehető 6 261 799 Ft bevétellel szemben 2 184 220 Ft kiadás fogadható el, a bevételi többlet 4 077 579 Ft.

A fenti támogatás bevételi többlete – az Önkormányzat 2014. évi támogatásainak felhasználását bemutató táblázat alapján – az alábbi kiadásokra csoportosítható át:

- 2 033 408 Ft az I.1.c) Egyéb önkormányzati feladatok közül a helyi közfoglalkoztatás támogatása sorra,
- 1 682 285 Ft a III. 1. Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése sorra,
- 82 020 Ft a III. 3. a) Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatások általános feladatai sorra,
- 92 643 Ft a III. 5. Gyermekétkeztetés sorra.

Figyelembe véve az előzőekben részletezett átcsoportosítást, a fel nem használt összeg (4 077 579 Ft – 2 033 408 Ft – 1 682 285 Ft – 82 020 Ft – 92 643 Ft =) 187 223 Ft.

Fentiek alapján a Hozzájárulások a pénzbeli szociális ellátásokhoz jogcímen az Önkormányzatot terhelő visszafizetendő támogatás összege: 187 223 Ft.

2. 2014. évi Kvtv. 2. melléklet II. 1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása

Az Önkormányzat a 2014. évi elszámolás felmérésben a 2013/2014. nevelési év 8 hónapjára vonatkozóan összesen 32 fő (31 fő nem SNI-s és 1 fő SNI-s) gyermeket szerepeltetett. A 32 fő óvodás gyermekből 7 fő nevelése a napi 8 órát nem éri el, 25 fő gyermek nevelése a napi nyolc órát eléri a 2014. évi elszámolás adatai alapján.

A 2013. évi költségvetési beszámolóban a 4 hónapra vonatkozóan összesen 31 fő gyermek (31 fő nem SNI-s) került kimutatásra.

Az Önkormányzat 2013. évi beszámolójában szereplő 4 havi adatának meg kell egyeznie a 2014. évi elszámolás 8 havi adatával. Az Önkormányzat által az Óvodára vonatkozóan 2016. február 24-én beküldött adott nevelési évre vonatkozó felvételi és mulasztási naplója sem igazolja a 2014. évi elszámolásban feltüntetett adatokat.

A beküldött dokumentumok felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy a 2013/2014. nevelési évekre vonatkozó felvételi és mulasztási naplók alapján összesen 31 fő gyermek vehető figyelembe. Ebből 1 fő (SZ. Z.) gyermekre vonatkozóan a beküldött szakértői vélemény alátámasztja, hogy a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban:

Köznevelési törvény) 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermek.

Az Önkormányzat kimutatása alapján a 31 fő gyermek közül 7 fő gyermek nevelése a napi nyolc órát nem éri el, 24 fő gyermek nevelése a napi nyolc órát eléri.

Az Önkormányzat a 2014. évi elszámolásában a 2014. év 8 hónapjára vonatkozóan tévesen szerepeltetette a nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek számát, akiknek a nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja, mely a figyelembe vehető gyermeklétszám esetében eltérést eredményezett.

Eltérés: -1 fő.

Az óvodapedagógusok létszámának kiszámításához **figyelembe vehető gyermeklétszám** így összesen **31 fő**. (30 fő nem sajátos nevelési igényű gyermek és 1 fő két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermek.)

2013/2014. nevelési év 8 hónap	Önkormányzat 2014.évi elszámolásában szereplő létszám		Igazgatóság által megállapított, elszámolásnál figyelembe vehető létszám	
	gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el	a gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja	gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el	a gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja
Óvodai csoportba járó gyermekek	7	25	7	24
Nem sajátos nevelési igényű gyermekek száma	7	24	7	23
2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	0	1	0	1
Összesen (számított gyermek)	7	26	7	25

Az óvodapedagógusok létszámának meghatározása:

Az óvodapedagógus létszám meghatározása a következő képlettel történik:

2013/2014. nevelési évre:

$$Psz1 = ((L1a/Cs) * Feh1a + (L1b/Cs) * Feh1b) + Vk1 + Op1$$

ahol:

Psz1 = 2013/2014. nevelési évre számított óvodapedagógusok létszáma, egy tizedesre kerekítve,

L1a = 2013/2014. nevelési évben szervezett csoport(ok)ban az a) alpont szerinti összes gyermeklétszám-gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el,

L1b = 2013/2014. nevelési évben szervezett csoport(ok)ban az a) alpont szerinti összes gyermeklétszám gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri,

Cs = az egységes óvodai-bölcsődei, az óvodai nevelési évekre a Kiegészítő szabályok 3. pontja szerint meghatározott csoport átlagléttszám,

Feh1a= foglalkozási együttható (két tizedesre kerekítve) (gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el),

Feh1b = foglalkozási együttható (két tizedesre kerekítve) (gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri),

azaz

- a Köznev. tv.-ben az átlagos csoportlétszámra meghatározott heti óvodai (egységes óvodai-bölcsődei gondozási), nevelési foglalkoztatási időkeret (órában), és

- a Köznev. tv.-ben meghatározott pedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő

hányadosa (az egységes óvoda-bölcsőde esetében is az óvoda-pedagógusok kötelező heti óraszám, illetve kötött munkaideje alapozza meg a számítást), korrigálva az intézménytípus-együtthatóval,

Vk1 = vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám a 2013/2014. nevelési évben (két tizedesre kerekítve).

Op1 = a Köznev. tv. 61. § (3) bekezdése alapján az intézmény alapító okirata szerint 500 fő férőhelyet elérő vagy azt meghaladó intézményeknél kötelezően alkalmazandó óvodapszichológusok létszáma a 2013/2014. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve).

- 2013/2014. nevelési év januártól augusztusig tartó időszakára vonatkozóan az **elszámolás** szerint (gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el+gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri):

- vezetői létszám (V1): 1 fő

- óvodapedagógusok számított létszáma, egy tizedesre kerekítve (Psz1): 3,0 fő

$$Psz1 = ((L1a/Cs) \times Feh1a) + (L1b/Cs) \times Feh1b) + Vk1 + Op1 = ((7/20 \times 0,81) + (26/20 \times 1,62)) + 0,63 + 0 = 3,02 \text{ fő, ahol}$$

$$Feh1a = 30,5/32 \times 0,85 = 0,81;$$

$$Feh1b = 61/32 \times 0,85 = 1,62;$$

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

$$V_{k1} = 1 \cdot \left(1 - \frac{12}{1 \cdot 32}\right) = 0.63$$

- 2013/2014. nevelési év januártól augusztusig tartó időszakára (gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el+gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri) vonatkozóan az **Igazgatóság** vizsgálata alapján:

- vezetői létszám (V1): 1 fő

- óvodapedagógusok számított létszáma, egy tizedesre kerekítve (Psz1): 2,9 fő

$$Psz1 = ((L1a/Cs) \times Feh1a + (L1b/Cs) \times Feh1b) + Vk1 + Op1 = ((7/20 \times 0,81) + (25/20 \times 1,62)) + 0,63 + 0 = 2,94 \text{ fő, ahol}$$

$$Feh1a = 30,5/32 \times 0,85 = 0,81;$$

$$Feh1b = 61/32 \times 0,85 = 1,62;$$

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

$$V_{k1} = 1 \cdot \left(1 - \frac{12}{1 \cdot 32}\right) = 0.63$$

Az elszámolás során megállapított létszám:

3,0 fő

Az Igazgatóság által megállapított létszám:

2,9 fő

Eltérés:

- 0,1 fő

A számított óvodapedagógus létszámban mutatkozó eltérés miatt az óvodapedagógusok bértámogatására elszámolt összeg és az Igazgatóság által elfogadott összeg közötti eltérést a következő táblázat szemlélteti.

Jogcím	Megnevezés	Mutató (fő)	Mutató az Igazgatóság vizsgálata alapján (fő)	Elszámolt támogatás (Ft)	Támogatás összege az Igazgatóság vizsgálata alapján (Ft)	Eltérés (Ft)
II. 1.	Óvodapedagógusok elismert létszáma	3	2,9	$(3 \times 4012000) \times (8/12) = 8\,024\,000$	$(2,9 \times 4012000) \times (8/12) = 7\,756\,533$	-267 467
Összesen:						-267 467

A fentiek alapján tehát az Önkormányzatot **267 467 Ft** összegű **visszafizetési kötelezettség** terheli

3. 2014. évi Kvtv. 2. melléklet II. 2. Óvodaműködtetési támogatás

Az óvodaműködtetési támogatás kiszámítása:

56 000 Forint/fő/év

Az óvodaműködtetési támogatás összege 2014. év 8 hónapjára vonatkozóan az elszámolás szerint:

$56\,000 \text{ Forint} \times 32 \text{ fő} \times 8/12 = 1\,194\,666 \text{ Ft}$

az Igazgatóság megállapításai alapján:

$56\,000 \text{ Forint} \times 31 \text{ fő} \times 8/12 = 1\,157\,333 \text{ Ft}$

Eltérés: - 37 333 Ft.

Az óvodaműködtetési támogatás alapján az Önkormányzatnak **37 333 Ft visszafizetési kötelezettsége** keletkezett.

4. 2014. évi Kvtv. 2. melléklet III. 5. Gyermekétkeztetés támogatása

A 2014. évi Kvtv. 2. számú melléklet III.5 pontja szerinti támogatás, bölcsődében, a fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek számára biztosított, továbbá az óvodai, iskolai, kollégiumi gyermekétkeztetés egyes kiadásaihoz használható fel. Fenti támogatás az a) A finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatásából és a b) Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásból tevődik össze. Az a) alponban meghatározott támogatás: a felsorolt ellátást biztosító intézményekben foglalkoztatott munkavállalók után, jogszabály alapján elismert, átlagbér-alapú támogatást biztosít, a gyermekétkeztetést biztosító települési önkormányzatoknak a foglalkoztatott munkabéréhez és a kapcsolódó 27% mértékkel számított szociális hozzájárulási adóhoz, 1 632 000 forint/számított létszám/év mértékben.

A számított dolgozói létszám alapján megállapított bértámogatás megilleti azon önkormányzatokat is, melyek a feladatot vásárolt szolgáltatás útján látják el, ekkor e támogatás a szerződés szerinti díj ellentételezését szolgálja.

A 2014. évi Kvtv. 2. számú melléklet III.5 aa) alpontja értelmében, a települési önkormányzat által étkeztetett, nappali rendszerű közoktatásban részesülő tanulók esetén az ellátottak számának meghatározása a Kiegészítő szabályok 4. pontja szerint történik.

A 2014. évi Kvtv. 2. számú melléklet Kiegészítő szabályok 4. pontja alapján az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát el kell osztani iskolai étkeztetés esetén 185 nappal.

A helyi önkormányzat az általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapott támogatásokat – a települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása kivételével – a folyósítás évében használhatja fel (Áht₂₀₁₄. 57. § (2) bekezdése).

Az Önkormányzat a beküldött „Önkormányzat Zalacsány Iskolai étkezők 2014” megnevezésű táblázat alapján az iskolai étkezésnél 2014. évre vonatkozóan 14 067 összesített étkezési napot állapított meg, melyet 185-tel osztva 76,04 fő az ellátotti létszám. Az Igazgatóságunk, a tényleges ellátásban részesültek létszámát (figyelembe véve az önkormányzati kimutatást) 76 főben ($14067/185=76,04$ kerekítve 76 fő) fogadja el.

Az összes létszám a 2014. évi elszámolásban 23 fő óvodás, és 77 fő általános iskolás, összesen 100 fő. Igazgatóságunk megállapítása szerint: 23 fő óvodás, és 76 fő általános iskolás, összesen 99 fő. Ez alapján a számított dolgozói létszám: 4,36 fő ($99/25 \cdot 1,1=4,36$), a 2014. évi elszámolásban szereplő 4,40 fő ($100/25 \cdot 1,1=4,40$) létszámhoz képest. A 0,04 fő ($4,36 - 4,40 = -0,04$) csökkenés miatt, ez **65 280 Ft** ($-0,04 \cdot 1\,632\,000 = -65\,280$ Ft) **eltérést jelent.**

Tekintettel arra, hogy az Önkormányzat az elszámolás során jelzett tényleges többlet támogatási igényét, a 2 986 560 Ft-ot nem kapta meg, így az elszámolás felülvizsgálata során visszafizetési kötelezettsége nem keletkezett ezen a jogcímen.

A fentiek alapján az **Önkormányzatot mindösszesen 492 023 Ft** ($187\,223 + 267\,467 + 37\,333 = 492\,023$) **összegű visszafizetési kötelezettség terheli.**

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2014. évi elszámolásának felülvizsgálatát az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. §-ában foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése alapján, a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.) 87-89. és 93. §-aiban foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

Jelen jegyzőkönyvben foglaltakra az Önkormányzat a jegyzőkönyv átvételét követő 10 napon belül észrevételt tehet.

Az Igazgatóság az Önkormányzat határidőben érkezett észrevételében foglaltakat felülvizsgálja, majd azt követően módosított jegyzőkönyvet bocsát ki vagy Ket. 94. § (1) bekezdés b) pontja szerint eljárást indít.

Amennyiben az önkormányzati észrevételek alapján az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy ezáltal az Önkormányzat eredeti elszámolása kerül elfogadásra, az Igazgatóság módosított jegyzőkönyv kibocsátásával zárja a dokumentum alapú felülvizsgálatot. A módosított jegyzőkönyv elkészítésére – az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatának befejezésétől számított – 10 nap áll az Igazgatóság rendelkezésére.

Amennyiben a felülvizsgálat eltérés megállapításával zárul, az eljárás megindításáról – a Ket. 29. § (3) bekezdése alapján – az Önkormányzatot végzés formájában értesíteni kell. Az Igazgatóság az eljárás megindítását követő 21 napon belül határozatban rendelkezik a visszafizetendő vagy pótlólagos támogatás összegéről, a fizetendő kamatokról, a rendezés módjáról. Ezen határidő – a Ket. 33. § (7) bekezdése alapján – egy alkalommal, legfeljebb 21 nappal meghosszabbítható.

Amennyiben az Önkormányzatnak a felülvizsgálat alapján fizetési kötelezettsége keletkezik, azt a határozat jogerőre emelkedését 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 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.

kmf

Igazgatóság részéről:

.....
Füzesi Tímea
felülvizsgálati referens

Szabóné Mileji Ágota igazgató nevében és megbízásából:

.....
Halász Judit
Halászné Miller Judit
osztályvezető



Melléklet: 2 db

- 1. számú melléklet: A 2014. évben igénybe vett állami támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság megállapításai dokumentum alapú felülvizsgálat alapján elnevezésű excel tábla,
- 2. számú melléklet: Felülvizsgálati adatlap.

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Önkormányzat

2. sz. pld.: Irattár

Záradék:

A dokumentum alapú felülvizsgálatról készült, 9 számozott oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem, melyre 10 napon belül van lehetőségem észrevételt tenni. Tudomásul veszem, hogy a jelen jegyzőkönyvben tett megállapítások az esetleges észrevételek figyelembe vételével beépülnek az Ávr. 110. § (1) bekezdése szerinti egyszerűsített jegyzőkönyvbe, vagy az Áht. 60. §-a szerinti határozatba.

Jelen jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban észrevételt

- ***nem kívánok tenni****
- ***kívánok tenni**** és azt 8 napon belül megküldöm az Igazgatóság Államháztartási Irodája (8900 Zalaegerszeg, Dísz tér 7.) részére.

....., 201.....évhónap

.....
Polgármester

.....
Jegyző

2014. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság megállapításai benti felülvizsgálat alapján

Sor-sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Elszámolásban közölt		Igazgatóság által megállapított		Eltérés (+/-)			Támogatás felhasználása		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	Elszámolás szerint (Ft)	Igazgatóság megállapí- tása szerint (Ft)	Eltérés (+/-) (Ft)	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	
1	2014	2.m.I.1.b) - V	Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás tám. - beszámítás után	0	11 391 538		11 391 538		0				
2	2014	2.m.I.1.c) - V	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	0	4 000 000		4 000 000		0				
3	2014	2.m.III.2. - V	Hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz beszámítás után	0	4 255 119		4 255 119		0				
4	2014	2.m.I.1.-III.2.	I.1., III.2. jogcímen nyújtott tám. beszámítás		19 646 657		19 646 657		0	19 646 657	19 459 434	-187 223	
5	2014	2.m.II.1. (1) 1	Óvoda 8 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	3	8 024 000	2,9	7 756 533	-0,1	-267 467				
6	2014	2.m.II.1. (2) 1	Óvoda 8 hó nev.munkát közvetlenül segítőik száma Köznevel. tv.2.m. szerint	2	2 400 000	2	2 400 000	0	0				
7	2014	2.m.II.1. (1) 2	Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	2,8	3 744 533	2,8	3 744 533	0	0				
8	2014	2.m.II.1. (2) 2	Óvoda 4 hó nev.munkát közvetlenül segítőik száma Köznevel. tv.2.m. szerint	2	1 200 000	2	1 200 000	0	0				
9	2014	2.m.II.1. (3) 2	Óvoda 4 hó óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg)	2,8	96 320	2,8	96 320	0	0				
10	2014	2.m.II.2. (2) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó <napi 8 óra, nem sni-s óvodás gyermekek száma	7	0	7		0					
11	2014	2.m.II.2. (1) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el (fő)	7	261 333	7	261 333	0	0				

Sor -sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Elszámolásban között		Igazgatóság által megállapított		Eltérés (+/-)		Támogatás felhasználása		
	Kvtv - éve	melletti	megnevezés	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	Elszámolás szerint (Ft)	Igazgatóság megállapí- tása szerint (Ft)	Eltérés (+/-) (Ft)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
12	2014	2.m.II.2. (9) 1	Óvodanúk. tám. 8 hó >=napi 8 óra, nem sni-s gyermekek száma	24	0	23		-1				
13	2014	2.m.II.2. (11) 1	Óvodanúk. tám. 8 hó >=napi 8 óra, (47\$) SNI-s 2 fő gyerm száma	1	0	1		0				
14	2014	2.m.II.2. (8) 1	Óvodanúk. tám. 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja	25	933 333	24	896 000	-1	-37 333			
15	2014	2.m.II.2. (9) 2	Óvodanúk. tám. 4 hó >=napi 8 óra, nem sni-s gyermekek száma	25	0	25		0				
16	2014	2.m.II.2. (11) 2	Óvodanúk. tám. 4 hó >=napi 8 óra, (47\$) SNI-s 2 fő gyermek száma	1	0	1		0				
17	2014	2.m.II.2. (8) 2	Óvodanúk. tám. 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja	26	485 333	26	485 333	0	0			
18	2014	2.m.II.	II. Köznevelési feladatok összesen (00 09 01 02 00 00)		17 144 852		16 840 052		-304 800	17 144 852	16 840 052	-304 800
19	2014	2.m.III.3.m	Kistéleplések szociális feladatainak támogatása	1 047	1 047 000	1 047	1 047 000	0	0			
20	2014	2.m.III.3.	III.3. Egyes szociális gyermekjóléti feladatok tám.(00 09 01 03 00 00		1 047 000		1 047 000		0	1 047 000	1 047 000	0
21	2014	2.m.III.5.a)	Gyermek élk. - Finanszírozás szemp. elismeri dolgozók bértámogatása	4,4	7 180 800	4,36	7 115 520	-0,04	-65 280			
22	2014	2.m.III.5.b)	Gyermekékeztetés üzemeltetési támogatása	0	7 194 390	0	7 194 390	0	0			
23	2014	2.m.III.5.a) info3	óvoda	23	0	23		0				
24	2014	2.m.III.5.a) info4	általános iskola	77	0	76		-1				
25	2014	2.m.III.5.a) info9	Ékeztetétek száma összesen	100	0	99	0	-1	0			
26	2014	2.m.III.5.a)info1	Ékeztetétek száma költségisták nélküi	100	0	99	0	-1	0			

Sor-sz.	Jogcím (Ktvv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Elszámolásban közt		Igazgatóság által megállapított		Eltérés (+/-)		Támogatás felhasználása		
	Ktvv. éve	meléklet	megnevezés	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	Elszámolás szerint (Ft)	Igazgatóság megállapí- tása szerint (Ft)	Eltérés (+/-) (Ft)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
27	2014	2.m.III.5.a)info1 2	Feladatellátási helyek száma	2	0	2	0	0	0			
28	2014	2.m.III.5.a)info1 3	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,1	0	1,1	0	0	0			
29	2014	2.m.III.5.a)info1 4	Elátottak számától függő osztószám (P)	25	0	25	0	0	0			
30	2014	2.m.III.5.	III.5. Gyermekékeztetés támogatása (00 09 01 03 06 00)		14 375 190		14 309 910		-65 280	10 527 944	10 527 944	0
31	2014	3.m.02	Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása		1 239 700		1 239 700		0			0
32	2014	3.m.13	A 2013. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása		73 660		73 660		0			0
33	2014	3.m.15	Útielhelyi feladatok támogatása		3 698 700		3 698 700		0			0
34	2014	3.m.17	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása		69 405		69 405		0			0
35	2014	2.m.IV.1.d	Település önk. nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak tám.		1 193 580		1 193 580		0			0
36	2014	2.m.III.1	Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése		10 369 258		10 369 258		0			0
37	2014	1.m.IX.	Költségv. szerveknél foglalk. 2014. évi kompenz. (1090/2014(II. 28.)K.h		694 309		694 309		0			0
38	2014	1.m.IX.	Helyi önk. Szociális célú tűzifavásárláshoz kapcs.kieg.tám.(15/16/2014.		1 351 280		1 351 280		0			0
39	2014	1.m.IX.	"Ifthon vagy - Magyarország szerettek" program (1494/2014(IX.4.)K.h.)		325 000		325 000		0			0

FELÜLVIZSGÁLATI ADATLAP
a 2014. évi elszámoláshoz

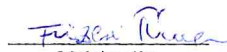
Önkormányzat: Zalacsány Község Önkormányzata

Kvtv. Sorszám	Állami támogatás jogcíme	Az előírásoknak		Mutatószám/ létszám/ összeg	Megjegyzés
		megfelel	nem felel meg		
2. m. II. 1-3.	Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása				
	Óvodaműködtetési támogatás				
	Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása				
	Érintett intézmény(ek) neve (törzskönyvi nyilvántartás alapján):				
	Zalacsányi Csány László Óvoda				
	- a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő intézmény(ek) száma (székhely + tagintézmény):				
	- a 2013/2014. nevelési év 8 hónapjában (db)			1 db	
	- a 2014/2015. nevelési év 4 hónapjában (db)			1 db	
	- az intézmény alapító okiratában szerepel				
	- az óvodai nevelés feladat	X			
	- az intézmény alapító okirata szerint:				
	- az óvodai csoportok száma (db) (jogsabályi előírás alapján)			2 db	
	- a maximális gyermeklétszám (fő)			50 fő	
	a 2013. évi költségvetési beszámoló 51. ürlapja, továbbá az Igazgatóság 2013. évi		X		
	elszámolás felülvizsgálata keretében elfogadott adatok alapján a 2013/2014. nevelési év				
	4 havi adataival megegyeznek a 2013/2014. nevelési év 8 havi adatai				
	- a nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma			31 fő	Az elszámolásban 32 fő szerepel.
	- a sajátos nevelési igényű gyermekek száma (2 fős, 3 fős)			1 fő	
	- egységes óvoda-bölcsődei csoportba járó gyermekek száma			-	
	- a vezetői létszám (vezető + helyettes)			1 fő	
	- a (jogsabály alapján elismerhető) nem pedagógus munkakörben dolgozók száma			2 fő	
	- az óvodai csoportok száma (db)			2 db	
	- a köznevelési statisztika adataival megegyezik a 2014/2015 nevelési év adata				
	- az óvodás gyermekek száma (összesen)			26 fő	
	- a sajátos nevelési igényű gyermekek száma			1 fő	
	- egységes óvoda-bölcsődei csoportba járó gyermekek száma			-	
	- a vezetői létszám (vezető + helyettes)			1 fő	
	- a (jogsabály alapján elismerhető) nem pedagógus munkakörben dolgozók száma			2 fő	
	- az óvodai csoportok száma (db)			2 db	
2. m. III. 5.	Gyermekek étkeztetés támogatása				
	Óvodai, iskolai, kollégiumi étkeztetés támogatása				
2. m. III. 1.	Érintett intézmény(ek) neve (törzskönyvi nyilvántartás alapján):				
	a pótlólag bekért adatokból kiindulva a mutatószámot a 2014. évi Kvtv. előírásai szerint		X	99 fő	Az elszámolásban 100 fő szerepel.
2. m. III. 1.	- állapították meg, osztószám óvodai étkeztetés esetén 220, iskolai étkeztetés esetén 185, kollégiumi étkeztetés esetén 200				
	- 2014. december havi elszámoló lap és a rendezetlen előleg listák adatait figyelembe véve számolt-e el az önkormányzat a beszámolóban?	X			
2. m. IV. 1. d)	Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása				
	a települési önkormányzatok könyvtári, közművelődési és múzeumi feladataihoz nyújtott támogatások részletes szabályairól szóló 5/2014. (I. 24.) EMMI rendelet 10. §-ában meghatározott kormányzati funkciókon elszámolt kiadásokra került felhasználásra	X			
3. m. 2.	Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása				
	a beszámolóban elszámolt összeg egyezik-e a lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatásáról és az egészséges ivóvízzel való ellátás ideiglenes módozatainak ellentételezéséről szóló 8/2014. (I. 31.) BM rendelet szerinti külön elszámolással?	X			
IX. fejezet 24. cím	A helyi önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó kiegészítő támogatása				
	a beszámolóban elszámolt összeg egyezik-e a települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatásáról szóló 46/2014. (IX. 25.) BM rendelet 7. §-a szerinti elszámolással?	X			
IX. fejezet 26. cím	"Itthon vagy-Magyarország szeretlek" programsorozat				
	a beszámolóban elszámolt összeg egyezik-e az "Itthon vagy - Magyarország, szeretlek" programsorozat támogatása felhasználásának részletes szabályairól szóló 44/2014. (IX. 5.) BM rendelet 7. §-a szerinti elszámolással?	X			

Felhasználás vizsgálata:

Felhasználás vizsgálata a "2014. évi Kvtv. 2. számú melléklete alapján kapott támogatások 2014. évben történt felhasználása" nevű tábla alapján:

Vizsgálati szempontok:	Megfelel	Nem felel meg	Összeg	Megjegyzés
- A táblázatban szereplő állami támogatások összege egyezik-e a beszámolóban elszámolt összegekkel, illetve az egyes ágazati jogszabályok által előírt elszámolásokkal?	X			
- A táblázatban feltüntetett bevételek és kiadások megegyeznek-e a beszámoló 05/A. és 06/A. úrlapján szereplő összegekkel?	X			
- A Kvtv. előírásai alapján kötelezően figyelembe veendő térítési díjak (ellátási díjak) összege a táblázat 11. oszlopában szerepelnek-e?	-	-	-	-
- Az előző évre/évekre vonatkozó, az önkormányzatot megillető támogatások összegét figyelmen kívül hagyta-e az önkormányzat?	X			
- A 2014. évre figyelembe vehető kiadások között felhalmozási kiadás csak azokon a jogcímeken szerepel-e, ahol a Kvtv. azt nem zárja ki, illetve a csak működési kiadásokra fordítható jogcímeknek a sorában akkor került-e felüntetésre felhalmozási kiadás, ha abban felhalmozási bevétel is található és maximum annak erejéig?	X			
- Az előző évi visszafizetési kötelezettségek összege az állami támogatásokkal szemben figyelembe nem vehető kiadások között szerepel-e, kivéve, ha az állami támogatás célja a visszafizetési kötelezettség finanszírozása?	X			
- A visszatérítendő adott/kapott kölcsönök, támogatások és azok visszatérülései a figyelembe nem vehető tételek között szerepelnek-e?	-	-	-	-
- Állami támogatás nem került-e felhasználásra szabad kapacitás terhére végzett tevékenység kiadásaira?	X			
- A Kvtv. 2. sz. melléklete szerinti állami támogatások felhasználása minden jogcímen megtörtént-e 2014. december 31-ig a 1.2. jogcím kivételével?		X		
- A Kvtv. 2. sz. melléklete szerinti állami támogatások átcsoportosítása megfelelt-e a Kvtv. előírásainak?	X			
- A megfelelő átcsoportosítás után az önkormányzatnak maradt-e fenn visszafizetési kötelezettsége?		X		
- visszafizetési kötelezettség összege (Ft)			492 023 Ft	
- Az egyes ágazati jogszabályok szerinti elszámolások során kimutatott visszafizetési kötelezettség és a kapcsolódó kamat pénzügyi rendezése megtörtént-e?	X			


felülvizsgálta


ellenőrizte



A hatósági ellenőrzés befejezésének időpontja: 2016. február 29.