

**EGYSZERŰSÍTETT JEGYZŐKÖNYV  
DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL**

**Készült:** a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2017. november 17. napján.

**Önkormányzat neve, székhelye:**

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

**Az ellenőrzött költségvetési szerv:**

Zalacsányi Csány László Óvoda  
8782 Zalacsány, Dózsa Gy. utca 2.

**Tárgy:** Az önkormányzatok által 2016. évben igénybe vett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások elszámolása megalapozottságának hatósági ellenőrzése.

**A jegyzőkönyv készítésének indoka:** Az Igazgatóság által 2017. szeptember 25. és 2017. november 17. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

**Az Önkormányzat által – a ZAL-ÁHI/3540-2/2017. számú végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához beküldött dokumentum:**

- Gyermekétkeztetésre vonatkozó kimutatás, amely intézmény típusonként (óvoda, iskola) tartalmazza a naptári évre összesített étkezési napok számát. (A 2017. október 25-én kelt pótlólagos információ kérésre a nyilatkozat 2017. november 2-án érkezett meg Igazgatóságunkhoz.)

**A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:**

- 2016. évi költségvetési beszámoló űrlapjai,
- 2016. évi elszámolás felmérés adatlapjai,
- külön elszámolások,
- alapító okirat,
- oktatási statisztika,
- Köznevelési Információs Rendszer (a továbbiakban: KIR) adatbázisból nyert adatszolgáltatás a pedagógus minősítésre vonatkozóan.

Az Igazgatóság az Önkormányzat által **2016. évben igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások elszámolásának** – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. § (1) bekezdése szerinti – **hatósági ellenőrzését kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat keretében végezte el.**

## **A felülvizsgálat megállapításai**

### **2016. évben igénybevett támogatások**

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata az Önkormányzat 2016. évi elszámolása esetében a 11/A, 11/C, 11/E, 11/I-11/L űrlapokon elszámolt támogatások (jogcímek) teljes körére megvalósult.

A dokumentum alapú felülvizsgálat az Igazgatóság a rendelkezésre álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatásai és kiegészítő információja alapján végezte el.

A 2016. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálat alapján tett számszerűsített megállapításai a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

### **Általános megállapítások**

Jelen jegyzőkönyv mellékletét képezi az Igazgatóság által készített felülvizsgálati lap. A felülvizsgálati adatlapon feltüntetésre kerültek az Igazgatóság által, a dokumentum alapú felülvizsgálat keretében ellenőrzött jogcímek, a vizsgálati szempontok, valamint a megállapítások.

### **Részletes megállapítások**

A Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvényben (a továbbiakban 2016. évi Kvtv.) rögzített igénybevételi feltételek teljesülésének – dokumentum alapú – ellenőrzése során, a vizsgált jogcímeken elszámolt támogatások megalapozottságát alátámasztó adatok tekintetében az Igazgatóság nem állapított meg eltérést.

A 2016. évi Kvtv. 2. számú melléklet Kiegészítő szabályok 1. a) pontja alapján a 2. számú melléklet szerinti támogatások 2016. december 31-éig használhatók fel és elsősorban működési célokat szolgálnak.

A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak felhasználását az egyes jogcímekre vonatkozó pályázati kiírások előírásai rögzítik.

Az állami támogatások felhasználása a 2016. évi költségvetési beszámoló űrlapjai, valamint a rendelkezésre álló adatok alapján kerültek ellenőrzésre. Megállapítható, hogy az Önkormányzat a 2016. évi költségvetési beszámolóban szereplő állami támogatásokat felhasználta.

**Összefoglalva:** Az Igazgatóság az Önkormányzat 2016. évi elszámolását érintően az Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálatot elvégezte, melynek során az abban foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Tekintettel arra, hogy **az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálata eltérés megállapítása nélkül zárult**, ezért **az Igazgatóság az Önkormányzat 2016. évi elszámolását 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, 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.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2016. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (1)-(5) bekezdéseiben foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 110. § (1) bekezdése alapján, az Ávr. 106. § (2) bekezdésében, a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 39., 87-89. és 92. §-aiban, 93. § (3) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

A megállapítást alátámasztó bizonyítékok:

- 2016. évi költségvetési beszámoló űrlapjai,
- 2016. évi elszámolás felmérés adatlapjai,
- külön elszámolások,
- alapító okirat,
- oktatási statisztika,
- végzés alapján megküldött dokumentum,
- KIR adatbázisból nyert adatszolgáltatás a pedagógus minősítésre vonatkozóan.

kmf

Igazgatóság részéről:

.....  
Takács Andrea  
ellenőrzési referens

Szabóné Mileji Ágota igazgató nevében és megbízásából:

Ph.

.....  
Halászné Miller Judit  
osztályvezető

Melléklet: 2 db

- 2016. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai (1. számú melléklet),
- Felülvizsgálati adatlap (2. számú melléklet).

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Önkormányzat  
2. sz. pld.: Irattár



1. sz. melléklet a ZAL-ÁHI/3540-4/2017. sz. jegyzőkönyvhöz

**2016. 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	2016	2.m.l.1.a - V.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása - beszámítás után	0	36 456 800		0	36 456 800		0	0	
2	2016	2.m.l.1.b - V.	Település-üzemeltetéshez kapcs. feladatellátás tám. - beszámítás után	0	12 701 482		0	12 701 482		0	0	
3	2016	2.m.l.1.c - V.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	0	6 000 000		0	6 000 000		0	0	
4	2016	2.m.l.1.d - V.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása - beszámítás után	0	73 950		0	73 950		0	0	
5	2016	2.m.l.1.e - V.	Üdülöhelyi feladatok támogatása - beszámítás után	0	7 267 950		0	7 267 950		0	0	
6	2016	2.m.l.1. - V.	I.1. - V. - Önkormányzatok működésének támogatása (beszámítás után)		62 500 182	62 500 182		62 500 182	62 500 182		0	0
7	2016	2.m.L1 (2)	Óvoda 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja	28	0		28	0		0	0	
8	2016	2.m.Vk 1	Óvoda 8 hó vezetői órakedv. adódó létszámlöbblet 2.m.Kieg.sz.4. ab) p.	0,63	0		0,63	0		0	0	
9	2016	2.m.V 1	Óvoda 8 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	1	0		1	0		0	0	
10	2016	2.m.Vi 1	Óvoda 8 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	12	0		12	0		0	0	
11	2016	2.m.II.1. (1) 1	Óvoda 8 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	2,9	8 328 800		2,9	8 328 800		0	0	

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges				Igazgatóság által megállapított				Különbség (+/-)		
	Kvtv. éve	meléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg
1	2	3		4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12		
12	2016	2.m.II.1. (2) 1	Óvoda 8 hó nev.munkát közvetlenül segítőik száma Köznev.tv.2.m. szerint	2	2 400 000		2	2 400 000		0	0		0	0
13	2016	2.m.II.1.b (2) 1	8 hó dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt (csop. - 1 fő)	2	0		2			0			0	
14	2016	2.m.II.2 (2)	Óvoda 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát elérő vagy meghaladja	26	0		26	0		0	0		0	0
15	2016	2.m.Vk 2	Óvoda 4 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. ab) p.	0,63	0		0,63	0		0	0		0	0
16	2016	2.m.V 2	Óvoda 4 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	1	0		1	0		0	0		0	0
17	2016	2.m.VI 2	Óvoda 4 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	12	0		12	0		0	0		0	0
18	2016	2.m.II.1. (1) 2	Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	2,7	3 877 200		2,7	3 877 200		0	0		0	0
19	2016	2.m.II.1. (4) 2	Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg)	2,7	94 500		2,7	94 500		0	0		0	0
20	2016	2.m.II.1. (2) 2	Óvoda 4 hó nev.munkát közvetlenül segítőik száma Köznev.tv.2.m. szerint	2	1 200 000		2	1 200 000		0	0		0	0
21	2016	2.m.II.1.b (2) 2	4 hó dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt (csop. - 1 fő)	2	0		2			0			0	
22	2016	2.m.II.2. (9) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó >=napi 8 óra, nem sni-s gyermekek száma	26	0		26			0			0	
23	2016	2.m.II.2. (11) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó >=napi 8 óra, (47§) SNI-s 2 fő gyermek száma	1	0		1			0			0	
24	2016	2.m.II.2. (8) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát elérő, meghaladja	27	1 440 000		27	1 440 000		0	0		0	0
25	2016	2.m.II.2. (9) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó >=napi 8 óra, nem sni-s gyermekek száma	26	0		26			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		
26	2016	2.m.II.2. (8) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát elérő, meghaladja	26	693 333		26	693 333		0	0			
27	2016	2.m.II.5.a (1)	Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám. (alaplók) 2014	1	384 000		1	384 000		0	0			
28	2016	2.m.II.5.b (1)	Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám. (alaplók) 2015	1	352 000		1	352 000		0	0			
29	2016	2.m.II.1, 2, 3, 5 II.4.)	II. Köznevelési feladatok összesen(kivéve II.4.)		18 769 833	18 769 833		18 769 833	18 769 833		0	0		
30	2016	2.m.III.5.a)	Gyermekek élt. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	4,09	6 674 880		4,09	6 674 880		0	0			
31	2016	2.m.III.5.b	Gyermekekéltetés üzemeltetési támogatása	0	4 334 530		0	4 334 530		0	0			
32	2016	2.m.III.5.a) info3	óvoda	24	0		24			0				
33	2016	2.m.III.5.a) info4	általános iskola	69	0		69			0				
34	2016	2.m.III.5.a) info9	Éltetettettek száma összesen	93	0		93	0		0	0			
35	2016	2.m.III.5.a) info10	Éltetettettek száma kollégisták nélkül	93	0		93	0		0	0			
36	2016	2.m.III.5.a) info12	Feladatellátási helyek száma	2	0		2	0		0	0			
37	2016	2.m.III.5.a) info13	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,1	0		1,1	0		0	0			
38	2016	2.m.III.5.	III.5. a) és b) Intézményi gyermekéltetés támogatása		11 009 410	11 009 410		11 009 410	11 009 410		0	0		
39	2016	2.m.III.5.c	III.5. c) Rászoruló gyermekek szüneti éltetése	385	219 450	187 992	385	219 450	187 992	0	0	0		
40	2016	3.m.I.1.	Lakossági víz - és csatornaszolgáltatás támogatása		0			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
41	2016	2.m.IV.1.d	Tel. önkorm. nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak tám.		1 200 000			1 200 000			0	0
42	2016	2.m.I.6.	A 2015. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása		85 598			85 598			0	0
43	2016	2.m.III.2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása		8 722 211			8 722 211			0	0
44	2016	1.m.IX.	5. Költségv.szerveknél foglalk. 2016. évi komp. (1047/2016. (II.15.)Kjh		887 603			887 603			0	0
45	2016	1.m.IX.	18.Szoc. célú tüzelőanyag vás.kapocs.kieg.tám.(1426/2016.(VIII.17.)Kjh		977 900			977 900			0	0





**FELÜLVIZSGÁLATI ADATLAP**  
a 2016. évi elszámoláshoz


Önkormányzat: Zalacsány

Kvtv. Sorszám	Állami támogatás jogcíme	Az előírásoknak		Mutatószám/ létszám/ összeg	Megjegyzés
		megfelel	nem felel meg		
2. m. I.	A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása				
	- A beszámoló 11/C űrlapján a vizsgált jogcímcsoport vonatkozásában betöltött felhasználást a 11/I űrlap megfelelő kormányzati funkcióin szereplő kiadások alátámasztják-e?	x			
2. m. II. 1. II.2. 2. m. II. 5.	Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása Óvodaműködtetési támogatás Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadáshoz				
	Érintett intézmény neve (törzskönyvi nyilvántartás alapján): Zalacsányi Csány László Óvoda				
	- a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő intézmény(ek) száma (székhely + tagintézmény):				
	- a 2015/2016. nevelési év 8 hónapjában (db)			1	
	- a 2016/2017. nevelési év 4 hónapjában (db)			1	
	- az intézmény alapító okiratában szerepel				
	- az óvodai nevelés feladat	x			
	- az intézmény alapító okirata szerint:				
	- az óvodai csoportok száma (db) (jogszabályi előírás alapján)			2	
	- a maximális gyermeklétszám (fő)			25 fő/csoport	
	Igazgatóság 2015. évi elszámolás felülvizsgálata keretében elfogadott, 4 óra (2015/2016. nevelési év) vonatkozó gyermekek létszámának összesített adata	x			
	- megegyezik-e az önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített 2016. évi adatszolgáltatása megfelelő jogcímen 8 óra (2016/2017 nevelési év) elszámolt gyermekek létszámának összesített adatával.				
	- a nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma			26	
	- a sajátos nevelési igényű gyermekek száma (2 fő)			1	
	- a sajátos nevelési igényű gyermekek száma (3 fő)			0	
	- egységes óvoda-bölcsődei csoportba járó bölcsődés korú gyermekek száma			0	
	- a vezetői létszám (vezető + helyettes)			1	
	- a (jogszabály alapján elismerhető) nem pedagógus munkakörben dolgozók száma			2	
	- az óvodai csoportok száma (db)			2	
	- a köznevelési statisztika adataival megegyezik a 2016/2017. nevelési év adata	x			
	- a nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma			26	
	- a sajátos nevelési igényű gyermekek száma (2 fő)			0	
	- a sajátos nevelési igényű gyermekek száma (3 fő)			0	
	- egységes óvoda-bölcsődei csoportba járó bölcsődés korú gyermekek száma			0	
	- a vezetői létszám (vezető + helyettes)			1	
	- a (jogszabály alapján elismerhető) nem pedagógus munkakörben dolgozók száma			2	
	- az óvodai csoportok száma (db)			2	
	- a létszámok és csoport számok megfelelnek a Köznev. tv. szerinti maximális létszámoknak és csoport számoknak	x			
	- Mőtv. szerinti társulás esetén van társulási megállapodás	-	-		
	társulás keretében történő feladatellátás esetén a társulás székhelye szerinti önkormányzat, vagy 2016. augusztus 31-ig a társulási megállapodásban meghatározott önkormányzat vette-e igénybe a támogatást.	-	-		
	- társulás által fenntartott óvodába bejáró gyermekek utaztatása	-	-		
	- az utaztatott gyermek száma mindkét nevelési évben (8 havi, 4 havi adatok) (fő)				
	- az utaztatott gyermekek száma kevesebb, mint az összes óvodás gyermek száma	-	-		
	- A Köznevelés Információs Rendszere (KIR) adatbázisból nyert adatszolgáltatásának megfelelő-e az önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített adatszolgáltatása a pedagógus minősítésre vonatkozóan?	x			
2. m. III. 2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása				
	- A beszámoló 11/E és 11/L űrlapjainak kitöltése összhangban van-e a 11/I űrlap adataival?	x			

Kvtv. Sorszám	Állami támogatás jogcíme	Az előírásoknak		Mutatószám/ létszám/ összeg	Megjegyzés
		megfelel	nem felel meg		
2. m. III. 5.	Gyermekétkeztetés támogatása				
	Óvodai, iskolai, kollégiumi étkeztetés támogatása				
	Érintett intézmény neve (törzkönyvi nyilvántartás alapján): Zalacsányi Csány László Óvoda				
	- a pótlólag bekért adatokból kiindulva a mutatószámot a 2016. évi Kvtv. előírásai szerint állapították meg, osztószám óvodai étkeztetés esetén 221, iskolai étkeztetés esetén 186, kollégiumi étkeztetés esetén 201	x			
	A rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének támogatása				
	- Az önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített adatszolgáltatása (2016. évi elszámolás felmérés – „Gyermekétkeztetési feladat” adatlapja) és a 2016. évi beszámolója adattartalma összhangban van-e (mutatószám és kapott/felhasznált támogatás).	x			
2. m. IV. 1. d)	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása				
	- az önkormányzat a 2016. évi Kvtv. 2. sz. m. Kieg. Szabályok 6. cda) pontjában meghatározott kormányzati funkciókon elszámolt kiadásokat vette figyelembe a felhasználás során?	x			
3. m. I. 1.	Lakossági víz-és csatornaszolgáltatás támogatása				
	- a beszámolóban elszámolt összeg egyezik-e a pályázati kiírás szerinti külön elszámolással?	x			
	- amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást?	x			
3. m. I. 6.	A 2015. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása				
	- a beszámolóban kimutatott összeg egyezik-e a kapott támogatással?	x			
	- amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást?	-			
IX. fejezet 5. cím	A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2016. évi kompenzációja				
	- a beszámolóban kimutatott összeg egyezik-e a kapott támogatással?	x			
	- amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást?	-			
IX. fejezet 18. cím	A helyi önkormányzatok szociális célú tüzifa vásárlásához kapcsolódó kiegészítő támogatás				
	- a beszámolóban elszámolt összeg egyezik-e a pályázati kiírás szerinti külön elszámolással?	x			
	- amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást?	-			

#### Felhasználás vizsgálata:

Vizsgálati szempontok:	Igen	Nem	Összeg	Megjegyzés
- A Kvtv. 2. sz. melléklete szerinti állami támogatások felhasználása minden jogcímen megtörtént-e 2016. december 31-ig?	x			
- A megfelelő átcsoportosítás után az önkormányzatnak maradt-e fenn visszafizetési kötelezettsége?	-	-		
- visszafizetési kötelezettség összege (Ft)	-	-		

  
felülvizsgálta

A hatósági ellenőrzés megkezdésének időpontja: 2017.09.25.

A hatósági ellenőrzés befejezésének időpontja: 2017.11.17.