

## JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

**Készült:** a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2018. november 19. napján.

**Önkormányzat neve, székhelye:**

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

**Az ellenőrzött költségvetési szerv neve, székhelye:**

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

**Tárgy:** Az önkormányzatok által 2017. évben igénybe vett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások (a továbbiakban: támogatások) elszámolása megalapozottságának hatósági ellenőrzése.

**A jegyzőkönyv készítésének indoka:** Az Igazgatóság által 2018. szeptember 24. és 2018. november 19. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

**A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vett:**

Eke Melinda

felülvizsgálati referens

**A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:**

- 2017. évi költségvetési beszámoló űrlapjai,
- 2017. évi elszámolás felmérés adatlapjai,
- külön elszámolás, támogatói okirat,
- alapító okirat,
- oktatási statisztika,
- Köznevelési Információs Rendszer adatbázisból nyert adatszolgáltatás a pedagógus minősítésre vonatkozóan,
- önkormányzati támogatást megalapozó adatok az illetmény-számfejtési rendszerből.

Az Igazgatóság az Önkormányzat által **2017. évben igénybe vett 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**

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata az Önkormányzat 2017. évi elszámolása esetében a 11/A, a 11/C és a 11/I-11/L űrlapokon elszámolt támogatások (jogcímek) teljes körére megvalósult.

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálatot a rendelkezésére álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatásai alapján végezte el.

Az Önkormányzat által 2017. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata alapján tett számszerűsített megállapításait 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.

A Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvényben (a továbbiakban 2017. évi Kvtv.) rögzített igénybevételi feltételek teljesülésének – dokumentum alapú – ellenőrzése során, a vizsgált jogcímenek elszámolt támogatások megalapozottságát alátámasztó adatok tekintetében az Igazgatóság nem állapított meg eltérést.

A 2017. évi Kvtv. 2. számú melléklet Kiegészítő szabályok 1. a) pontja alapján a 2. számú melléklet szerinti támogatások 2017. december 31-éig használhatók fel és elsősorban működési célokat szolgálnak.

A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak felhasználását az egyes jogcímekre vonatkozó pályázati kiírás, illetve támogatói okirat előírásai rögzítik.

Az állami támogatások felhasználása a 2017. évi költségvetési beszámoló űrlapjai, valamint a rendelkezésre álló adatok alapján kerültek ellenőrzésre. Megállapítható, hogy az Önkormányzat a 2017. évi költségvetési beszámolóban szereplő állami támogatásokat felhasználta.

**Összefoglalva:** Az Igazgatóság az Önkormányzat 2017. évi teljes elszámolását érintően az Áht. 59. § (1) bekezdése szerinti hatósági ellenőrzést 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 2017. 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 2017. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését az 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. § (1)-(4) bekezdéseiben foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a alapján, az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 76. §-ában, 78. § (1)-(2) bekezdéseiben, 98-99. §-aiban és a 100. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

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

kmf


Igazgatóság részéről:

  
 .....  
 Eke Melinda  
 felülvizsgálati referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Szabóné Mileji Ágota igazgató nevében és megbízásából:



  
 .....  
 Halászné Miller Judit  
 osztályvezető

Melléklet: 2 db

- 2017. 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-ÁH/916-5/2018. sz. jegyzőkönyvhöz

**2017. 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	2017	2.m.I.1.a - V.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása - beszámítás után	0	36 640 000		0	36 640 000		0	0	
2	2017	2.m.I.1.b - V.	Település-üzemeltetéshez kapcs. feladatellátás tám. - beszámítás után	0	12 765 482		0	12 765 482		0	0	
3	2017	2.m.I.1.c - V.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	0	6 000 000		0	6 000 000		0	0	
4	2017	2.m.I.1.d - V.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása - beszámítás után	0	79 050		0	79 050		0	0	
5	2017	2.m.I.1.e - V.	Üdülől helyi feladatok támogatása - beszámítás után	0	5 273 000		0	5 273 000		0	0	
6	2017	2.m.I.1. - V.	I.1. - V. - Önkormányzatok működésének támogatása (beszámítás után)		60 757 532	60 757 532		60 757 532	60 757 532		0	0
7	2017	2.m.II.1. (1) 1	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	2,7	8 045 820		2,7	8 045 820		0	0	
8	2017	2.m.II.1. L1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma	26	0		26	0		0	0	
9	2017	2.m.II.1. V1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)	0,63	0		0,63	0		0	0	
10	2017	2.m.II.1. V1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznevel. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	1	0		1	0		0	0	

Sor- sz.	Jogcím (Ktvv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges				Igazgatóság által megállapított				Különbség (+/-)		
	Ktvv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	összeg	Felhasználás
1	2	3		4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12		
11	2017	2.m.ll.1. VI 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznevtv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	12	0		12	0		0	0		0	
12	2017	2.m.ll.1. (2) 1	Napi 8 óra, 8 hó Nevelői munkát közvetlenül segítőik száma Köznevtv. 2.m. szerint	2	2 400 000		2	2 400 000		0	0		0	
13	2017	2.m.ll.1. (1) 2	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	2,1	3 128 930		2,1	3 128 930		0	0		0	
14	2017	2.m.ll.1. L2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	18	0		18	0		0	0		0	
15	2017	2.m.ll.1. V k 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)	0,63	0		0,63	0		0	0		0	
16	2017	2.m.ll.1. V 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznevtv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőkh.)	1	0		1	0		0	0		0	
17	2017	2.m.ll.1.VI 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznevtv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	12	0		12	0		0	0		0	
18	2017	2.m.ll.1. (2) 2	Napi 8 óra, 4 hó Nevelői munkát közvetlenül segítőik száma Köznevtv. 2.m. szerint	1	600 000		1	600 000		0	0		0	
19	2017	2.m.ll.1. (4) 2	Napi 8 óra, 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg)	2,1	80 220		2,1	80 220		0	0		0	
20	2017	2.m.ll.2. (1) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, gyermekek száma összesen	26	1 416 133		26	1 416 133		0	0		0	
21	2017	2.m.ll.2. (2) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sni-s gyermekek száma	26	0		26			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	2017	2.m.II.2. (1) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, gyermekek száma összesen	18	490 200		18	490 200		0	0	
23	2017	2.m.II.2. (2) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sni-s gyermekek száma	18	0		18			0		
24	2017	2.m.II.4.a (1)	Napi 8 óra, Alapfok 2015 - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.	1,7	712 130		1,7	712 130		0	0	
25	2017	2.m.II.	II. Köznevelési feladatok összesen		16 873 433	16 873 433		16 873 433	16 873 433		0	0
26	2017	2.m.III.6.	III.6. Rászoruló gyermekek szüleinei étkeztetésének támogatása	254	144 780	129 952	254	144 780	129 952	0	0	0
27	2017	3.m.I.9.	Helyi önk. Szociális célú tűzfelanyag vásárláshoz kapcs. tám.		1 369 060			1 369 060			0	0
28	2017	2.m.IV.1.d	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak tám.		1 200 000			1 200 000			0	0
29	2017	2.m.I.5.	A 2016. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása		81 661			81 661			0	0
30	2017	2.m.I.6.	A településképi arculati kézikönyv elkészítésének támogatása		1 000 000			1 000 000			0	0
31	2017	2.m.III.2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása		7 559 000			7 559 000			0	0
32	2017	1.m.IX.	16. A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2017. évi kompenzációja		636 840			636 840			0	0
33	2017	1.m.IX.	23. A minimálbér és a garantált bérminimum emelés és a szoc. hjár-i adó csökk. hat. komp.		299 737			299 737			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
34	2017	1.m.IX.	24. A polgármesteri béremelés különböztetének támogatása		537 800			537 800			0	0
35	2017	1.m.IX.	25. Óvodapedagógusok munkáját segítők kiegészítő támogatása		633 909			633 909			0	0
36	2017	1.m.IX.	53. A helyi közbiztonság javításának támogatása		250 000			250 000			0	0



**FELÜLVIZSGÁLATI ADATLAP**  
a 2017. évi elszámoláshoz

Önkormányzat: Zalacsány Község Önkormányzata

Kvtv. hivatkozás	Állami támogatás jogcíme	Az előírásoknak		Mutatószám / létszám/ összeg	Megjegyzés
		megfelel / igen	nem felel meg /nem		
2. m. I.1.	A helyi önkormányzatok működésének 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. I.5.	A 2016. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása - Az önkormányzat a kapott támogatás összegével megfelelően számolt-e el a 2017. évi beszámoló 11/A űrlapjának 41. sorában?	x			
2. m. I.6.	A településképi arculati kézikönyv készítésének támogatása - Az önkormányzat a kapott támogatás összegével megfelelően számolt-e el a 2017. évi beszámoló 11/A űrlapjának 42. sorában?	x			
2. m. II. 1.- II. 2. 2. m. II. 4.	Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása Óvodaműködési támogatás Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz				
	Érintett intézmény(ek) neve (törzskönyvi nyilvántartás alapján): <b>Zalacsány Csány László Óvoda</b>				
	- A törzskönyvi nyilvántartásban szereplő intézmény(ek) száma (székhely + tagintézmény):				
	- a 2016/2017. nevelési év 8 hónapjában (db)			1	
	- a 2017/2018. nevelési év 4 hónapjában (db)			1	
	- Az intézmény alapító okiratában szerepel:				
	- az óvodai nevelés feladat	x			
	- az óvodai csoportok száma (db) (jogsabályi előírás alapján)			1	2 csoport 2017. június 30-ig, július 1-től 1 csoport
	- a maximális gyermeklétszám (fő)			25	
	- Az Igazgatóság 2016. évi elszámolás felülvizsgálata keretében elfogadott, 4 óra (2016/2017. nevelési év) vonatkozó gyermekek létszámának adata megegyezik-e az önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített 2017. évi adatszolgáltatása megfelelő jogcímen 8 óra (2016/2017. nevelési év) elszámolt gyermekek létszámának adatával?	x			
	- a nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma			26	
	- a sajátos nevelési igényű gyermekek száma (2 fős)			-	
	- a sajátos nevelési igényű gyermekek száma (3 fős)			-	
	- egységes óvoda-bölcsődei csoportba járó bölcsődés korú gyermekek száma			-	
	- a vezetői létszám (vezető + helyettes)			1	
	- a (jogsabály alapján elismerhető) nem pedagógus munkakörben dolgozók száma (Ha a felülvizsgálat során változik a segítői létszám, akkor vizsgálni kell a IX. fejezet 25 címen kapott támogatás esetleges változását is. )			2	
	- az óvodai csoportok száma (db)			2	
	- A köznevelési statisztika adataival megegyezik a 2017/2018. nevelési év adata:	x			
	- a nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma			18	
	- a sajátos nevelési igényű gyermekek száma (2 fős)			-	
	- a sajátos nevelési igényű gyermekek száma (3 fős)			-	
	- egységes óvoda-bölcsődei csoportba járó bölcsődés korú gyermekek száma			-	
	- a vezetői létszám (vezető + helyettes)			1	
	- a (jogsabály alapján elismerhető) nem pedagógus munkakörben dolgozók száma (Ha a felülvizsgálat során változik a segítői létszám, akkor vizsgálni kell a IX. fejezet 25 címen kapott támogatás esetleges változását is. )			1	
	- az óvodai csoportok száma (db)			1	
	- A létszámok és csoport számok megfelelnek a Köznev. tv. szerinti maximális létszámoknak és csoport számoknak.	x			
	- Möt. szerinti társulás esetén van társulási megállapodás.	-	-		
	- Társulás keretében történő feladatellátás esetén a társulás székhelye szerinti önkormányzat vette 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 Köznevelési Információs Rendszere (KIR) adatbázisból nyert adatszolgáltatásának megfelelő-e az önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített adatszolgáltatása a pedagógus minősítésre vonatkozóan?	x			
	- Egyezik-e az Ebr42 rendszerben rögzített nyitvatartási idő a rendelkezésre álló dokumentumokkal (statisztika, házi rend, SZMSZ)? (A 8 órát meghaladó nyitvatartási idővel rendelkező intézmény II.1, II.2 és II.4 jogcímei szerinti támogatásának 50%-a jár 6-8 órás nyitvatartási idő esetén.)	x			
	- Amennyiben van olyan telephely, vagy tagintézmény, amely 6 és 8 óra között van nyitva, úgy az intézmény esetén minden gyermeket a 6 és 8 óra közötti sorokban tüntették-e fel?	-	-		
	- A beszámoló 11/C űrlapján a vizsgált jogcímcsoport vonatkozásában betöltött felhasználást a 11/I űrlap megfelelő kormányzati funkcióin szereplő kiadások alátámasztják-e?	x			

Ktvv. hivatkozás	Állami támogatás jogcíme		Az előírásoknak		Mutatósorszám	Megjegyzés
			megfelel / igen	nem felel meg /nem	/ létszám/ összeg	
2. m. III. 2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása					
	-	A beszámoló 11/A űrlapján a vizsgált jogcímcsoport vonatkozásában betöltött felhasználást a 11/I űrlap megfelelő kormányzati funkcióin szereplő kiadások alátámasztják-e?	x			
	-	A beszámoló 11/E űrlap és 11/L űrlap kitöltése összhangban van-e a 11/I űrlap adataival?	x			
2. m. III.6.	A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása					
	-	Az önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített adatszolgáltatása (2017. évi elszámolás felmérés – "A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása" adatlapja) és a 2017. évi beszámolója adattartalma összhangban van-e (mutatószám és kapott/felhasznált támogatás)?	x			
	-	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. IV.	Könyvtári és közművelődési és múzeumi feladatok támogatása					
	-	A beszámoló 11/A űrlapján a vizsgált jogcímcsoport vonatkozásában betöltött felhasználást a 11/I űrlap megfelelő kormányzati funkcióin szereplő kiadások alátámasztják-e?	x			
		- A 2. m. IV. pont szerinti támogatások felhasználása szempontjából figyelmen kívül hagyták-e a 8/2017. (I.23.) Korm. rendelet szerinti kulturális illetménypótlékot?	-	-		
2. m. IV. 1. d)	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása					
	-	Az önkormányzat a támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról elszámolt-e a 2017. évi beszámoló 11/J űrlapján?	x			
	-	Az önkormányzat által a beszámoló 11/J űrlapján a vizsgált jogcím vonatkozásában megbontott, központilag betöltött felhasználást a 11/I űrlap megfelelő kormányzati funkcióin szereplő kiadások alátámasztják-e?	x			
3. m. I. 9.	A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása					
	-	A beszámolóban elszámolt összeg egyezik-e a pályázati kiírás szerinti külön elszámolással?	x			
	-	Amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást és a kapcsolódó kamato(ka)t?	-	-		
IX. fejezet 16. cím	A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2017. évi kompenzációja					
	-	Az önkormányzat a kapott támogatással megfelelően számolt-e el a 2017. évi beszámoló 11/A űrlapjának 74. sorában?	x			
	-	Amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást és a kapcsolódó kamato(ka)t?	-	-		
IX. fejezet 23. cím	A minimálbér és a garantált bérminimum emelése és a szociális hozzájárulási adó hatásának kompenzációja					
	-	Az önkormányzat a kapott támogatással megfelelően számolt-e el a 2017. évi beszámoló 11/A űrlapjának 81. sorában?	x			
	-	Amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást és a kapcsolódó kamato(ka)t?	-	-		
IX. fejezet 24. cím	A polgármesteri béremelés különbözetének támogatása					
	-	A beszámoló alátámasztja-e, hogy a támogatás a polgármesteri illetmény és tiszteletdíj összege különbözetének megfizetésére került felhasználásra?	x			
	-	Az önkormányzat a kapott támogatással megfelelően számolt-e el a 2017. évi beszámoló 11/A űrlapjának 82. sorában?	x			
	-	Amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást és a kapcsolódó kamato(ka)t?	-	-		
IX. fejezet 25. cím	Óvodapedagógusok munkáját segítők kiegészítő támogatása					
	-	Az óvoda (és minden tagintézményének) nyitva tartása meghaladja-e a 8 órát? (Amennyiben kevesebb 8 óránál, alacsonyabb támogatási összegre jogosult.)	x			
	-	A kiegészítő támogatás összege a 125/2017. (VI.8.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésének megfelelően összhangban van-e az ebr42 rendszerben szereplő, a 2017. évi Ktvv. 2. melléklet II.1 jogcímen megtalálható segítő létszámmal (8 hó és 4 hó külön-külön) (beszámoló vagy a felülvizsgálat alapján) .	x			
	-	Az önkormányzat a kapott támogatással megfelelően számolt-e el a 2017. évi beszámoló 11/A űrlapjának 83. sorában?	x			
	-	Amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást és a kapcsolódó kamato(ka)t?	-	-		

Ktvv. hivatkozás	Állami támogatás jogcíme		Az előírásoknak		Mutatószám	Megjegyzés
			megfelel / igen	nem felel meg /nem	/ létszám/ összeg	
IX. fejezet 53. cím	A helyi közbiztonság javításának támogatása					
	-	Az önkormányzat a kapott támogatással megfelelően számolt-e el a 2017. évi beszámoló 11/A űrlapjának 95. sorában?	x			Nem a Kincstár felé számol el.
	-	Amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást és a kapcsolódó kamato(ka)t?	-	-		

Felhasználás vizsgálata:

Vizsgálati szempontok:		Igen	Nem	Összeg	Megjegyzés
-	A Kvtv. 2. sz. melléklete szerinti állami támogatások felhasználása:				
	- A támogatás felhasználása megfelel-e a 2017. évi Kvtv. vagy egyéb jogszabály által meghatározottaknak?	x			
	- A támogatást az adott szolgáltatásra fordították-e az átcsoportosítás szempontjából pedig figyelembe vették-e a 2017. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5.nc) – 5.ng) pontban foglaltakat?	x			
-	A megfelelő átcsoportosítás után az önkormányzatnak maradt-e fenn visszafizetési kötelezettsége?	-	-		
	- visszafizetési kötelezettség összege (Ft)	-	-		

  
felülvizsgálta

A hatósági ellenőrzés megkezdésének időpontja: 2018. 09. 24.

A hatósági ellenőrzés befejezésének időpontja: 2018. 11. 19.

