

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSRŐL

Készült: a Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2021. november 5. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Leányvár Község Önkormányzata (2518 Leányvár, Erzsébet utca 88.) (a továbbiakban: Önkormányzat)

Az ellenőrzött költségvetési szerv neve, székhelye:

Leányvári Cseresznyefa Óvoda (2518 Leányvár, Erzsébet utca 46.) (a továbbiakban: Intézmény)

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2020. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2021. október 25-én a KOM-ÁHI/1314-4/2021. számú Ellenőrzési terv alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:

Az Igazgatóság részéről:

Ekési Szabina, felülvizsgálati referens, ellenőrzésvezető

Becsákné Osgyán Erika, ellenőrzési referens

Megbízólevél száma: KOM-ÁHI/1314-1/2021.

Az Intézmény részéről:

Szakmár Krisztina, óvodavezető

Az Önkormányzat részéről:

Fári Csaba János polgármester

Balázs Márta Mariann jegyző

Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése az alábbi jogcímekre terjedt ki:

Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (a továbbiakban: 2020. évi Kvtv.) 2. melléklet II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

1. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása
2. Óvodaműködtetési támogatás

4. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz
5. Nemzetiségi pótlék

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

Óvodai nevelésre vonatkozóan:

- az Intézmény – ellenőrzött időszakban hatályos – alapító okirata, módosítása;
- a 2019/2020., illetve a 2020/2021. nevelési év köznevelési statisztikái;
- az Intézmény nevelési programja;
- az Intézmény szervezeti és működési szabályzata;
- Tanügyi dokumentumok:
 - o felvételi előjegyzési napló,
 - o felvételi és mulasztási napló,
 - o óvodai csoportnapló,
 - o óvodai törzskönyv,
- házirend;
- szülői nyilatkozat vagy értesítés óvodaváltásról azon gyermekek esetében, akik az adott óvodában a 2019/2020. nevelési évben 2019. október 2. és 2019. december 31. között, a 2020/2021. nevelési évben 2020. október 2. és 2020. december 31. között kezdték meg óvodai nevelésüket;
- az óvodai ellátásban részesülő gyermekekre vonatkozóan az oktatási azonosítószámokról a KIR adatbázisból a 2019/2020. nevelési évben a 2019. október 1-jei és december 31-ei, a 2020/2021. nevelési évben a 2020. október 1-jei és december 31-ei állapotokra lekérdezett listák.

A számított óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározására vonatkozóan:

- Az óvodai ellátásra vonatkozóan az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők esetében az oktatási azonosítószámokról a KIR adatbázisból a 2019/2020. nevelési évben a 2019. október 1-jei és december 31-ei, a 2020/2021. nevelési évben a 2020. október 1-jei és december 31-ei állapotokra lekérdezett listák;
- a foglalkoztatást alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások az óvodavezető, óvodavezető-helyettes, valamint a pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők munkakörökre vonatkozóan:
 - o kinevezés, munkaszerződés, munkaköri leírás;
 - o átsorolás, munkaszerződés módosítás, jogviszony megszüntetésével kapcsolatos dokumentumok;
 - o pedagógus szakképzettséget igazoló dokumentumok;
 - o bérkartonok.

A pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséhez:

- ebr42 rendszerben teljesített adatszolgáltatás „Minősített óvodapedagógus” adatlapja;
- az Oktatási Hivatal tájékoztatása a 2020. évet megelőzően pedagógus minősítésen részt vett pedagógusok átsorolásáról;
- óvodapedagógus, felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelő és pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők esetében a pedagógus szakképzettséget igazoló dokumentumok;
- munkaügyi iratok;
- kifizetések teljesítését igazoló bizonylatok.

A nemzetiségi pótlék meghatározásához:

- pedagógiai program;
- a nemzetiségi pótlékban részesült foglalkoztatottak munkaügyi dokumentumai;
- kifizetések teljesítését igazoló bizonylatok;
- fizetési jegyzékek, 2020. évi bérkartonok.

Támogatás felhasználására vonatkozóan továbbá:

- az elszámolt kiadásokat alátámasztó számviteli nyilvántartások és dokumentumok:
 - o számlák;
 - o bankszámlakivonatok, pénztári kifizetési bizonylatok;
 - o intézményi és önkormányzati szintű analitikus nyilvántartások;
 - o költségfelosztási és egyéb számviteli szabályzatok;
 - o könyvelési programból kinyomtatott főkönyvi kivonat, amely kormányzati funkcióként tartalmazza a kiadásokat és bevételeket;
 - o az Intézmény költségvetési beszámolójának „05/A – Teljesített kiadások kormányzati funkcióként” űrlap
 - „091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai” kormányzati funkció 01 és 07 sorain feltüntetett összegek alátámasztását szolgáló részletező kimutatások,
 - „091130 Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai” kormányzati funkció 01,07 sorain feltüntetett összegek alátámasztását szolgáló részletező kimutatások,
 - „091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai” kormányzati funkció 60 során feltüntetett összeg alátámasztását szolgáló részletező kimutatások;
- 2020. évi Kvtv. szerinti, egyéb állami támogatással fedezett személyi kiadásrészt (például bérkompensáció, a közfoglalkoztatottak bérének állami támogatással fedezett része) alátámasztó dokumentumok, számítások, nyilatkozatok.

Az Önkormányzat által a helyszíni ellenőrzés előkészítéséhez beküldött dokumentumok:

- Tanúsítvány – a 2020. évben igénybe vett, az óvodában foglalkoztatott pedagógusok bértámogatása és az óvodaműködtetési támogatás elszámolását megalapozó adatokról 2020. január 1. - 2020. augusztus 31.
- Tanúsítvány – a 2020. évben igénybe vett, az óvodában foglalkoztatott pedagógusok bértámogatása és az óvodaműködtetési támogatás elszámolását megalapozó adatokról 2020. szeptember 1. - 2020. december 31.
- Tanúsítvány – a 2020. évben igénybe vett, az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása elszámolását megalapozó egyes adatokról 2020. január 1. - 2020. augusztus 31.
- Tanúsítvány – a 2020. évben igénybe vett, az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása elszámolását megalapozó egyes adatokról 2020. szeptember 1. - 2020. december 31.
- Tanúsítvány – a 2020. évben igénybe vett, minősített pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása elszámolását megalapozó egyes adatokról.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2020. évi elszámolásának – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti – hatósági ellenőrzése során, helyszíni ellenőrzést és dokumentum alapú felülvizsgálatot is végez.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés és a dokumentum alapú felülvizsgálat megállapításairól külön-külön jegyzőkönyvet bocsát ki, ezért a jelen jegyzőkönyv kizárólag a helyszíni

ellenőrzéssel érintett, az előzőekben részletezett jogcímekre vonatkozó megállapításokat tartalmazza.

AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI

ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

A helyszíni ellenőrzés során bemutatott, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt, a 101/2018. (XI. 12.) L.K.Ö. Kt. számú határozattal jóváhagyott alapító okirat megegyezett az Igazgatósághoz benyújtott dokumentummal. Az okirat tartalmazza a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Nkt.) 4. § 14. pontja szerinti óvodai nevelést és nemzetiséghez tartozók óvodai nevelését és a 25. pontja szerinti többi gyermekkel együtt nevelhető sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelését is.

Az Intézmény törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek a szakmai tevékenységnek megfelelő kormányzati funkciók.

Az Intézmény rendelkezik OM azonosítóval (OM azonosító: 202380), amelyet a helyszíni ellenőrzés során bemutatott tanügyi dokumentumokon feltüntettek.

A helyszíni ellenőrzés során bemutatták az Intézmény 2019. január 1-jén az Önkormányzat által jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzatát (a továbbiakban: SZMSZ), így az SZMSZ megfelel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 9. § (b) pontjában foglaltaknak.

Az Igazgatóság megállapította, hogy az Intézményben a vizsgált időszakra vonatkozóan rendelkezésre álltak a kötelezően vezetendő felvételi előjegyzési naplók, felvételi és mulasztási naplók, óvodai csoportnaplók és óvodai törzskönyvek. Tartalmuk megfelelt a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet (a továbbiakban: 20/2012. EMMI rendelet) 87-93/A. §-ában foglaltaknak, a helyszíni ellenőrzés azonban megállapította, hogy az óvodai törzskönyveken nincsenek az OM azonosítók feltüntetve.

Az Igazgatóság felhívja az Önkormányzat figyelmét a 20/2012. EMMI rendelet 87-93/A. §-ai szerint kötelezően vezetendő tanügyi nyilvántartások naprakész vezetésére.

A vizsgált időszakban az Intézménybe felvett valamennyi gyermek és az Intézménnyel jogviszonyban álló valamennyi alkalmazott rendelkezett a KIR adatbázisból nyomtatott OM azonosító számmal.

Az Intézmény nyitvatartási ideje az óvodai törzskönyvek és a házirend alapján mindkét nevelési évre vonatkozóan 6:30-16:30 óra, amely eléri a 8 órát, ennek megfelelően a támogatás alapjául szolgáló gyermekek számát az ebr42 elszámoló adatlapon – helyesen – az óvoda napi nyitva tartásának megfelelő soron tüntették fel.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A 2020. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés alapján tett számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

Az Igazgatóság az Intézmény KOM-ÁHI/1139-4/2020. számú évközi felülvizsgálatról készített jegyzőkönyvében a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II. 1. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbér alapú támogatása jogcímen – 2020. évben 8 hónapra – és a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II. 2. Óvodaműködtetési támogatás

jogcímen – 2020. évben 8 hónapra – az igénylés évközi módosításában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg, melyet a helyszíni ellenőrzés során bemutatott dokumentumok alátámasztottak.

Az Igazgatóság felhívja az Önkormányzat figyelmét arra, hogy **a 2021. évi éves költségvetési beszámolójában** a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéalapú támogatása és a II.2. Óvodaműködtetési támogatás jogcímeiken **a 2021. január 1 – 2021. augusztus 31. közötti időszakra** járó tényleges támogatás alapjául szolgáló **mutatószámokat** az Igazgatóság által **jelen jegyzőkönyvben a 2020. szeptember 1 – 2020. december 31. közötti időszakra megállapított mutatószámokkal** – az óvodapedagógusok munkáját segítők kivételével – **egyezően kell figyelembe venni.**

2020. évi Kvtv. 2. melléklet II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása 1. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéalapú támogatása

Az Igazgatóság a 2019/2020. és a 2020/2021. nevelési évekhez kapcsolódó tanügyi dokumentumok alapján a következőket állapította meg:

- Nem részesült óvodai nevelésében
 - o olyan gyermek, aki a 2019/2020. nevelési évben a 7. életévét a 2019. augusztus 31-ig betöltötte,
 - o olyan gyermek, akinek szünetelt az óvodai jogviszonya,
 - o gyámhatósági határozattal ideiglenes hatállyal elhelyezett, átmeneti vagy tartós nevelésbe vett, illetve állami vagy intézeti nevelésbe vett gyermek,
 - o 2019. december 31-éig a jegyző által adott felmentés, 2020. január 1-jétől a felmentést engedélyező szerv által adott felmentés alapján a kötelező óvodai nevelésben való részvétel alól felmentett gyermek, illetve
 - o nem magyar állampolgárságú gyermek.

A 2020/2021. nevelési év vonatkozásában 6 olyan gyermek (jelen jegyzőkönyv 3. számú melléklete szerinti Kimutatás 5., 10., 16., 18., 22. és 27. sorszámú gyermekek) részesült óvodai nevelésben, akik a 6. életévüket 2020. augusztus 31-ig betöltötték és rendelkeztek szakértői bizottsági javaslatokkal, melyek alapján a gyermekek a 2021/2022 nevelési évben is részt vehetnek óvodai nevelésben, ezzel megfeleltek az Nkt. 45. § (2) bekezdésében foglaltaknak.

A 2019/2020. és a 2020/2021. nevelési évek vonatkozásában a vizsgált időszakra érvényes szakértői bizottság által kiállított szakvéleményt 1 főre vonatkozóan mutattak be, melynek alapján az érintett gyermek az Nkt. 47. § (7) bekezdésében meghatározottak szerint az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása során 3 főként vehető figyelembe, az elszámolás adatával egyezően.

a) Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása

2020. január 1 – 2020. augusztus 31.

Az Önkormányzat a 2020. évi elszámolásában **2020. január 1. és 2020. augusztus 31. közötti időszakban** a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II. 1. Pedagógusok, és az e pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása címén – óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát – L1 (1) gyermekek száma esetében **81 fővel számolt el.**

Az **Igazgatóság** a helyszíni ellenőrzés alapján 2020. január 1. és 2020. augusztus 31. közötti időszakra a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. a) alpontja szerinti **L1 (1) összes gyermeklétszámot**

az évközi felülvizsgálat megállapításával egyezően, 81 főben állapította meg. Az Igazgatóság az Önkormányzat elszámolásához képest eltérést nem állapított meg.

Az Igazgatóság a 2020. év 8 hónapjára a helyszíni ellenőrzés alapján az óvodapedagógusok bértámogatását megalapozó gyermekek számára vonatkozóan az alábbiakat állapította meg:

- A helyszínen bemutatott tanügyi dokumentumok szerint a 2019. október 1-jei statisztikai mérés időpontjában 77 fő nem sajátos nevelési igényű gyermek és 1 fő sajátos nevelési igényű gyermek állt jogviszonyban az Intézménnyel, akik az Intézmény 2019. október 1-jei statisztikájában is szerepeltek.
- A statisztikai mérés időpontjában a KIR statisztikában 1 fő kétszer szerepel, két külön OM azonosítóval (jelen jegyzőkönyv 2. számú melléklete szerinti Kimutatás 70. sorszámú gyermek), így a valós létszám 76 fő.
- Az Önkormányzat az elszámolásában 1 főt nem vett figyelembe (jelen jegyzőkönyv 2. számú melléklete szerinti Kimutatás 66. sorszámú gyermek) aki 2020. január 6-án nem első alkalommal vett igénybe óvodai ellátást.
- A statisztikai mérést követően 2019. december 31-éig 2 fő nem sajátos nevelési igényű gyermek iratkozott be az Intézménybe. A 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II.1.a) pontja alapján a támogatást megalapozó létszámban csak az óvodai nevelést igazoltan első alkalommal igénybe vevő gyermekek vehetők figyelembe. Az érintett gyermekek (jelen jegyzőkönyv 2. számú melléklete szerinti Kimutatás 65. és 76. sorszámú gyermekek) igazoltan, első alkalommal vették igénybe az óvodai nevelést, ezért őket az Igazgatóság a támogatás alapjául szolgáló gyermeklétszámban figyelembe vette, az elszámolás adatával egyezően.
- A helyszíni ellenőrzés – az előzőek alapján – a 2020. január 1. és 2020. augusztus 31. közötti időszak vonatkozásában a gyermeklétszámot
 - nem sajátos nevelési igényű: **78 főben**;
 - 2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű: **0 főben**;
 - 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű: **1 főben**
 állapította meg.

A részletes adatokat jelen jegyzőkönyv 2. számú melléklete szerinti Kimutatás tartalmazza.

2020. szeptember 1 – 2020. december 31.

Az Önkormányzat a 2020. évi elszámolásában 2020. szeptember 1. és 2020. december 31. közötti időszakban a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II. 1. Pedagógusok, és az e pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása címén – óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát – L2 (1) gyermekek száma esetében 81 fővel számolt el.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés alapján 2020. szeptember 1. és 2020. december 31. közötti időszakra a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. a) alpontja szerinti **L2 (1) összes gyermeklétszámot 81 főben állapította meg**, az elszámolás adatával egyezően.

Az Igazgatóság a 2020. év 4 hónapjára a helyszíni ellenőrzés alapján az óvodapedagógusok bértámogatását megalapozó gyermekek számára vonatkozóan az alábbiakat állapította meg:

- A helyszínen bemutatott tanügyi dokumentumok szerint a 2020. október 1-jei statisztikai mérés időpontjában 76 fő nem sajátos nevelési igényű gyermek és 1 fő sajátos nevelési igényű gyermek állt jogviszonyban az Intézménnyel, akik az Intézmény 2020. október 1-jei statisztikájában is szerepeltek.
- A statisztikai mérés időpontjában a KIR statisztikában 1 főnek 2020. április 20-án jogviszonya keletkezett, de a tényleges igénybevétel kezdete 2020. október 29. (jelen jegyzőkönyv 3. számú melléklete szerinti Kimutatás 79. sorszámú gyermek), így a valós létszám 75 fő.

- Az Önkormányzat az elszámolásában 1 főt nem vett figyelembe (jelen jegyzőkönyv 3. számú melléklete szerinti Kimutatás 65. sorszámú gyermek) aki 2020. november 23-án nem első alkalommal vett igénybe óvodai ellátást.
- A statisztikai mérést követően 2020. december 31-éig 3 fő nem sajátos nevelési igényű gyermek iratkozott be az Intézménybe. A 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II.1.a) pontja alapján a támogatást megalapozó létszámban csak az óvodai nevelést igazoltan első alkalommal igénybe vevő gyermekek vehetők figyelembe. Az érintett gyermekek (jelen jegyzőkönyv 3. számú melléklete szerinti Kimutatás 78., 79. és 80. sorszámú gyermekek) igazoltan, első alkalommal vették igénybe az óvodai nevelést, ezért őket az Igazgatóság a támogatás alapjául szolgáló gyermeklétszámban figyelembe vette. az elszámolás adatával egyezően.
- A helyszíni ellenőrzés – az előzőek alapján – a 2020. szeptember 1. és 2020. december 31. közötti időszak vonatkozásában a gyermeklétszámot
 - nem sajátos nevelési igényű: **78 főben**;
 - 2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű: **0 főben**;
 - 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű: **1 főben** állapította meg.

A részletes adatokat jelen jegyzőkönyv 3. számú melléklete szerinti Kimutatás tartalmazza.

b) A számított pedagógus és a segítők létszámának meghatározása

Az **Önkormányzat** a 2020. évi elszámolását megalapozó ebr42 rendszerben kitöltött felmérő adatlapon a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II. 1. Pedagógusok, és az e pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása – óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát – címén

Jogcím	Elszámolás felmérés szerinti mutatók
2020. év 8 hónapjára	
L1 (1) gyermekek száma	81 fő
Vk1 (1) vezetői órákedvezményből adódó létszámtöbblet	0,9 fő
V1 (1) az Nkt.-ben elismerhető vezetői létszám	2 fő
V11 (1) az Nkt.-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege	34 óra
2020. év 4 hónapjára	
L2 (1) gyermekek száma	81 fő
Vk2 (1) vezetői órákedvezményből adódó létszámtöbblet	0,9 fő
V2 (1) az Nkt.-ben elismerhető vezetői létszám	2 fő
V12 (1) az Nkt.-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege	34 óra
II.1. (1) Pedagógusok elismert száma	7,5 fő
II.1. (2) Pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező, pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma az Nkt. 2. melléklete szerint	5,0 fő
II.1. (3) Pedagógus szakképzettséggel rendelkező, pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma az Nkt. 2. melléklete szerint	0 fő
Info (1) I A fenntartott intézmények, továbbá az intézményekhez tartozó tagintézmények száma összesen	1 db
Info (2) I A fenntartott intézményekben az óvodai csoportok száma összesen	4 db

figyelembe vételével

- **7,5 fő** finanszírozás szempontjából elismert óvodapedagógus létszám alapján **32.786.250 Ft**,
- **5,0 fő** pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítő létszám alapján **12.000.000 Ft**,
összesen 44.786.250 Ft tényleges támogatással számolt el.

Az Igazgatóság a 2019/2020. és a 2020/2021. nevelési évhez kapcsolódó kinevezési okmányok és a köznevelési statisztikai adatok alapján – az adott nevelési év gyermeklétszámára tekintettel – a

- 2020. év 8 hónapjára
 - o az Nkt.-ben elismerhető vezetői létszámot 2 főben,
 - o az Nkt.-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összegét 34 órában;

- 2020. év 4 hónapjára
 - o az Nkt.-ben elismerhető vezetői létszámot 2 főben,
 - o az Nkt.-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összegét 34 órában állapította meg.

A helyszíni ellenőrzés megállapította továbbá, hogy

- a vezetői létszám meghatározása az alkalmazási okiratok alapján helyesen történt;
- az OM azonosítószámmal rendelkező vezetők vizsgált időszakra vonatkozó alkalmazási okiratai rendelkezésre álltak;
- a vezetői órakedvezmények mértékének meghatározása során az Nkt. 5. mellékletében meghatározott kötelező óraszámokat vették figyelembe;
- a vezetői órakedvezményeket önkormányzati szinten helyesen összesítették.

Az Önkormányzat az Nkt. 2. melléklet „A nevelő munkát segítő alkalmazottak finanszírozott létszáma óvodában” előírásai, valamint a gyermekek létszáma és az óvodai csoportok száma alapján 4 fő dajka és 1 fő pedagógiai asszisztens munkakörben foglalkoztatott nevelő munkát közvetlenül segítő számolható el.

A helyszíni ellenőrzés a bemutatott munkaügyi dokumentumok alapján megállapította, hogy a 2020. év 8 hónapjára vonatkozóan az Intézményben 4 fő pedagógus végzettséggel nem rendelkező dajka és 1 fő pedagógus végzettséggel nem rendelkező pedagógiai asszisztens napi 8 órában, 2020. január 1-től 2020. augusztus 31-éig alkalmazásban állt. A munkavállalók jogviszonyai szerepelnek a KIR rendszerben.

A helyszíni ellenőrzés a bemutatott munkaügyi dokumentumok alapján megállapította, hogy a 2020. év 4 hónapjára vonatkozóan az Intézményben 4 fő pedagógus végzettséggel nem rendelkező dajka és 2 fő pedagógus végzettséggel nem rendelkező pedagógiai asszisztens napi 8 órában, 2020. szeptember 1-től 2020. december 31-éig alkalmazásban állt. A munkavállalók jogviszonyai szerepelnek a KIR rendszerben.

Az Önkormányzat 1 fő pedagógus végzettséggel nem rendelkező pedagógiai asszisztent a 2020. évi elszámolását megalapozó ebr42 rendszerben kitöltött felmérő adatlapon nem vett figyelembe, ezzel az Nkt. 2. melléklet „A nevelő munkát segítő alkalmazottak finanszírozott létszáma óvodában” előírásai” szerint helyesen járt el.

Az Igazgatóság az előzőek alapján a pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező, nevelő munkát közvetlenül segítők tényleges átlagléttségét a 2020. január 1. és 2020. december 31. közötti időszakban

- dajka (4 fő +4 fő +4 fő +4 fő +4 fő +4 fő +4 fő +4 fő +4 fő +4 fő +4 fő +4 fő +4 fő)/12 hó= **4,0 fő**,
- pedagógiai asszisztens (1 fő +1 fő +1 fő +1 fő +1 fő +1 fő +1 fő +1 fő +1 fő +1 fő +1 fő +1 fő +1 fő +1 fő)/12 hó= **1,0 fő**,

összesen 5,0 főben állapította meg.

Fentiekre tekintettel az **Igazgatóság**

Jogcím	Elszámolás felmérés szerinti mutatók	Helyszíni ellenőrzés megállapításai szerinti mutatók
2020. év 8 hónapjára		
L1 (1) gyermekek száma	81 fő	81 fő
Vk1 (1) vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet	0,9 fő	0,9 fő
V1 (1) az Nkt.-ben elismerhető vezetői létszám	2 fő	2 fő
V11 (1) az Nkt.-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege	34 óra	34 óra
2020. év 4 hónapjára		
L2 (1) gyermekek száma	81 fő	81 fő
Vk2 (1) vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet	0,9 fő	0,9 fő

V2 (1) az Nkt.-ben elismerhető vezetői létszám	2 fő	2 fő
Vi2 (1) az Nkt.-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege	34 óra	34 óra
II.1. (1) Pedagógusok elismert száma	7,5 fő	7,5 fő
II.1. (2) Pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező, pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma az Nkt. 2. melléklete szerint	5,0 fő	5,0 fő
II.1. (3) Pedagógus szakképzettséggel rendelkező, pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma az Nkt. 2. melléklete szerint	0 fő	0 fő
Info (1) I A fenntartott intézmények, továbbá az intézményekhez tartozó tagintézmények száma összesen	1 db	1 db
Info (2) I A fenntartott intézményekben az óvodai csoportok száma összesen	4 db	4 db

figyelembe vételével

- az óvodapedagógusok elismert létszámát $[\frac{((81 \text{ fő} / 20 \text{ fő}) * 1,62 + 0,9 \text{ fő}) * 8/12}] + [\frac{((81 \text{ fő} / 20 \text{ fő}) * 1,62 + 0,9 \text{ fő}) * 4/12}] = 7,461 \approx 7,5 \text{ főben}$, a feladatmutató alapján számított támogatás összegét (7,5 fő * 4.371.500 Ft =) **32.786.250 Ft-ban**,
- az **5,0 fő pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező, nevelő munkát közvetlenül segítők tényleges átlagléttszáma** alapján számított támogatás összegét (5,0 fő * 2.400.000 Ft =) **12.000.000 Ft-ban**,

összesen 44.786.250 Ft-ban állapította meg, az elszámolás adatával egyezően.

A részletes adatokat jelen jegyzőkönyv 4-5. számú melléklete szerinti Kimutatások tartalmazzák.

2020. évi Kvtv. 2. melléklet II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása 2. Óvodaműködtetési támogatás

Az **Önkormányzat** a 2020. évi elszámolásában a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet **II.2. (1) Óvodaműködtetési támogatás – Óvoda napi nyitvatartási ideje** eléri a nyolc órát jogcímen **79 fő** gyermeklétszám után **7.694.600 Ft támogatással számolt el.**

A helyszíni ellenőrzés megállapította, hogy

- az Nkt. 2. melléklete szerint meghatározott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók esetében az alkalmazás okiratai (kinevezés, munkaköri leírások, stb.) rendelkezésre álltak;
- a létszám számítása során figyelembe vett alkalmazottak az Nkt. 2. melléklete szerint elismerhető, a Kjt. alapján foglalkoztatott létszám szerint egy tizedesre kerekítve kerültek elszámolásra, 2020. év első 8 és utolsó 4 hónapjában a ténylegesen foglalkoztatott segítők átlagos száma alapján;
- a támogatás elszámolása a megfelelő köznevelési statisztikai adatokra, az azokat megalapozó előírt tanügyi dokumentumokra és analitikus nyilvántartásokra épült.

Az **Igazgatóság** a helyszíni ellenőrzés során vizsgált, előzőekben felsorolt dokumentumok alapján megállapított

- 2020. év 8. hónapjára vonatkozóan
 - o II.2. (2) 1 nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma 78 fő,
 - o II.2. (4) 1 az Nkt. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma 1 fő,
összesen 79 fő;
- 2020. év 4. hónapjára vonatkozóan
 - o II.2. (2) 1 nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma 78 fő,
 - o II.2. (4) 1 az Nkt. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma 1 fő,
összesen 79 fő;

figyelembe vételével a II.2. (1) Óvodaműködtetési támogatás – Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát jogcímen **79 fő gyermeklétszám** alapján a **támogatás összege (79 fő * 97.400 Ft =) 7.694.600 Ft**, az elszámolás adatával **egyezően**.

2020. évi Kvtv. 2. melléklet II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása 4. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz

Az **Önkormányzat** a 2020. évi elszámolásában a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II.4. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz jogcímen

- II.4.a (1) alapfokozatú végzettségű pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása (2019. január 1-jéig) címen **1,0 fő után 396.700 Ft-tal**,
- II.4.b (1) alapfokozatú végzettségű pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása (2020. január 1-től) címen **1,0 fő után 363. 642 Ft-tal**,
összesen 760.342 Ft támogatással számolt el.

Az **Igazgatóság** a helyszíni ellenőrzés alapján a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II.4. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz jogcímen a tényleges támogatást

- II.4.a (2) alapfokozatú végzettségű pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása (2019. január 1-jéig) címen a támogatás alapjául szolgáló létszámot **1,0 főben**,
- II.4.b (1) alapfokozatú végzettségű pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása (2020. január 1-től) címen a támogatás alapjául szolgáló létszámot **1,0 főben**, a **támogatás összegét 760.342 Ft-ban állapította meg**, az elszámolás adatával **egyezően**.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés megállapította, hogy a minősített pedagógusok közalkalmazottak voltak, részmunkaidőben és óraadóként foglalkoztatott munkavállaló nem állt jogviszonyban.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során bemutatott munkaügyi dokumentumok alapján megállapította továbbá, hogy

- az Oktatási Hivatal
 - o OH-PEDII/4489/2017. számú tájékoztató levele alapján 2018. január 1-jétől 1 fő (jelen jegyzőkönyv 6. számú melléklete szerinti Kimutatás 1. sorszámú munkavállaló) alapfokozatú végzettségű pedagógus II. kategóriába;
 - o OH-PEDII/7663/2019. számú tájékoztató levele alapján 2020. január 1-jétől 1 fő (jelen jegyzőkönyv 6. számú melléklete szerinti Kimutatás 2. sorszámú munkavállaló) alapfokozatú végzettségű óvodapedagógus Pedagógus II. kategóriába sorolandó;
- a minősítést szerzett pedagógusok jogviszonya szerepelt a KIR adatbázisban,
- minden munkavállalót a vizsgált időszak egészében – 2020. január 1. és 2020. december 31. között – napi 8 órában, ténylegesen foglalkoztattak.

Fentiek alapján az Igazgatóság a támogatás összegét a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II.4. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz jogcímen **2,0 fő után 760.342 Ft összegben állapította meg**, az elszámolás adatával **egyezően**.

A részletes adatokat jelen jegyzőkönyv 6. számú melléklete szerinti Kimutatás tartalmazza.

2020. évi Kvtv. 2. melléklet II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása 5. Nemzetiségi pótlék

Az **Önkormányzat** a 2020. évi elszámolásában a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet **II.5.(1)** Nemzetiségi pótlék – Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát jogcímen 6,0 fő nemzetiségi óvodapedagógus átlaglétszám alapján **4.869.600 Ft** támogatással számolt el.

A helyszíni ellenőrzés megállapította, hogy:

- az Nkt. 2. melléklete szerint meghatározott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók esetében az alkalmazás okiratai (kinevezés, munkaköri leírások, stb.) rendelkezésre álltak;
- a létszám számítása során figyelembe vett alkalmazottak az Nkt. 2. melléklete szerint elismerhető, a Kjt. alapján foglalkoztatott létszám szerint egy tizedesre kerekítve kerültek elszámolásra, 2020. év első 8 és utolsó 4 hónapjában a ténylegesen foglalkoztatott nemzetiségi óvodapedagógusok átlagos száma alapján;
- a támogatás elszámolása a megfelelő köznevelési statisztikai adatokra, az azokat megalapozó előirt tanügyi dokumentumokra és analitikus nyilvántartásokra épült;
- a nemzetiségi óvodai nevelést a 17/2013. EMMI rendelet figyelembevétel elkészített pedagógiai program alapján szervezték;
- a neveléssel lekötött munkaidejük legalább ötven százalékában nemzetiségi anyanyelven nevelő munkát végeztek.

Az **Igazgatóság** a helyszíni ellenőrzés során vizsgált, előzőekben felsorolt dokumentumok alapján megállapított 2020. évre vonatkozóan a II.5. (1) nemzetiségi pótlék nemzetiségi óvodapedagógus átlaglétszám alapján 6,0 fő figyelembe vételével a II.5. (1) Nemzetiségi pótlék – Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát jogcímen **6,0 fő nemzetiségi óvodapedagógus átlaglétszám** alapján a **támogatás összege** ($6 \text{ fő} * 811.600 \text{ Ft} =$) **4.869.600 Ft**, az elszámolás adatával **egyezően**.

2020. évi Kvtv. 2. melléklet II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

Az **Önkormányzat** a 2020. évi éves költségvetési beszámoló 11/C űrlap 05. „II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása” soron **58.110.792 Ft tényleges támogatással, 62.425.345 Ft a támogatási jogcímhez kapcsolódó kormányzati funkció szerinti kiadással, és 58.110.792 Ft adott célra 2020. december 31-ig ténylegesen felhasznált összeggel számolt el.**

Az **Igazgatóság** a helyszíni ellenőrzés alapján az érintett jogcímeknél a **tényleges támogatás összegét** az előzőekben részletezettek szerint az Önkormányzat elszámolásával egyezően

- **II.1. (1)** Pedagógusok elismert létszáma jogcímen **32.786.250 Ft-ban**;
- **II.1. (2)** Pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező, pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma az Nkt. 2. melléklete szerint jogcímen **12.000.000 Ft-ban**;
- **II.2. (1)** Óvodaműködtetési támogatás – Óvoda nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát jogcímen **7.694.600 Ft-ban**;
- **II.4.a (1)** Alapfokozatú végzettségű pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása, akik a minősítést 2019. január 1-jei átsorolással szerezték meg jogcímen **396.700 Ft-ban**;
- **II.4.b (1)** Alapfokozatú végzettségű pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása, akik a minősítést 2020. január 1-jei átsorolással szerezték meg jogcímen **363.642 Ft-ban**;
- **II.5. (1)** Nemzetiségi pótlék – Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát jogcímen **4.869.600 Ft-ban**;

összesen 58.110.792 Ft-ban, a beszámoló adataival **egyezően** állapította meg.

Az Önkormányzat 2020. évi éves költségvetési beszámolójának a „11/I Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként” űrlapon

- a „091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai” kormányzati funkción 17.194.084 Ft,
- a „091130 Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai” kormányzati funkción 38.888.949 Ft,
- a „091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai” kormányzati funkción 5.529.192 Ft,

összesen **61.612.225 Ft** felösszesített kiadást tartalmaz.

Az Intézmény a 2020. évi költségvetési beszámoló „05/A Teljesített kiadások kormányzati funkcióként” űrlapján

- a „091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai” kormányzati funkción **17.194.084 Ft**,
- a „091130 Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai” kormányzati funkción **38.888.949 Ft**,
- a „091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai” kormányzati funkción **5.529.192 Ft**,

összesen 61.612.225 Ft kiadásról adott számot, melyet a vizsgált Intézmény főkönyvi kivonata alátámasztja, a kormányzati funkciókra legyűjtött pénzforgalmi infók a „091110 óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai” kormányzati funkció 05231 teljesítés számla soron szociális hozzájárulási adó kiadásainál 30.275 Ft eltérést mutat.

Az Önkormányzat 2020. évi beszámolója pénzügyileg jóváhagyott státuszba került 2021. május 13-án. Az adatok eltérése abból adódik, hogy az ASP gazdálkodási szakrendszerben a könyvelés helyesbítésre került a 091110 és 096015 kormányzati funkciók tekintetében.

Az Intézmény 05/A Teljesített kiadások kormányzati funkcióként űrlapján a „091110 Óvodai nevelés, ellátás feladatai” kormányzati funkción a szociális hozzájárulási adó soron, a 05231 főkönyvi számon, a beszámolóban rögzített összeg 2.357.819 Ft, a helyszínen rendelkezésre bocsátott, 2021. október 20-án legyűjtött pénzforgalmi infóban ugyanakkor 2.327.544 Ft szerepel. A „096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben” kormányzati funkción 183.161 Ft a beszámolóban rögzített összeg, ellenben a pénzforgalmi infóban feltüntetett összeg 213.436 Ft.

Az Igazgatóság megállapította, hogy a 091140 kormányzati funkció szerinti Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó soron elszámolt kiadásokat a helyszíni ellenőrzés során bemutatott 2019. december – 2020. november havi bérjegyzékek, valamint az Intézménnyel jogviszonyban álló munkavállalókra vonatkozó havi béraplók a fent bemutatott kivétellel alátámasztják.

Fentiek alapján az Igazgatóság a Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó soron elszámolt 2.357.819 Ft kiadásból 2.327.544 Ft-ot vett figyelembe a támogatással szemben.

Az Igazgatóság a szolgáltatói számlák tételes vizsgálata, a bankszámlakivonatok és pénztári bizonylatok alapján megállapította továbbá, hogy a kiadások az óvodai nevelés feladatellátással álltak összefüggésben. A szolgáltatói számlák az Intézmény nevére szóltak.

Az Önkormányzat 2020. évi éves költségvetési beszámolójának a „11/I Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként” űrlap a „091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai” kormányzati funkción, összesen 17.194.084 Ft felösszesített kiadást tartalmaz.

Az **Igazgatóság** a helyszíni ellenőrzés, valamint az előzőekben tett megállapítások alapján a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II. „A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása” jogcímhez kapcsolódó **kormányzati funkciók szerinti figyelembe vehető kiadások összegét (61.612.225 Ft – 30.275 Ft =) 61.581.950 Ft-ban állapítja meg.**

Az Önkormányzat az előzőekben részletezettek szerint megállapított mutatószámok alapján számított 58.110.792 Ft tényleges támogatás összegének erejéig jogosult támogatást igénybe venni. Az Igazgatóság **az adott célra 2020. december 31-ig felhasznált összeget 58.110.792 Ft-ban, az Önkormányzat elszámolásával egyezően állapítja meg.**

Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1 számú mellékletében részletezett jogcímeket érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2020. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Az előzőekre tekintettel az **Igazgatóság a helyszíni ellenőrzése keretében vizsgált jogcímek vonatkozásában az Önkormányzat elszámolását az alábbiak szerint fogadja el:**

– **Az Önkormányzat 2020. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímei tekintetében az Igazgatóság az Önkormányzat elszámolását javítás nélkül elfogadja.**

Jelen elfogadás nem mentesíti az Önkormányzatot attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy a 2020. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímei esetében az 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.

A jelen jegyzőkönyv fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot nem keletkeztet, azonban a még folyamatban lévő dokumentum alapú felülvizsgálat fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot keletkeztető eltérés megállapításával is zárulhat, amelyről az Igazgatóság külön jegyzőkönyvet bocsát ki. Ilyen esetben az Önkormányzatot terhelő fizetési kötelezettség, illetve a számára kiutalandó támogatás összegét a dokumentum alapú felülvizsgálat jegyzőkönyvében foglaltak alapozzák meg.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2020. 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 általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: 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 elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készült.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

Az Ákr. 5. §-a és 78. § (2) bekezdése alapján tájékoztatom, hogy a KOM-ÁHI/1314-5/2021. számú értesítésben – az Ákr. 104. § (4) bekezdés b) pontjának megfelelően – megtörtént az

321 

Önkormányzat és az érintett költségvetési szerv részéről jelenlévők tájékoztatása az ellenőrzés során őket megillető jogokról és kötelezettségekről.

kmf

Becsákné Osgyán Erika

Becsákné Osgyán Erika
ellenőrzési referens

Ekési Szabina

Ekési Szabina
felülvizsgálati referens,
az ellenőrzés vezetője

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:



Hetényi Tamás

Hetényi Tamás
irodavezető

Mellékletek: 8 db

1. sz. melléklet: 2020. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai
2. sz. melléklet: Kimutatás – a 2020. évben igénybe vett, az óvodában foglalkoztatott pedagógusok bértámogatása és az óvodaműködtetési támogatás elszámolását megalapozó adatokról 2020. január 1. - 2020. augusztus 31.
3. sz. melléklet: Kimutatás – a 2020. évben igénybe vett, az óvodában foglalkoztatott pedagógusok bértámogatása és az óvodaműködtetési támogatás elszámolását megalapozó adatokról 2020. szeptember 1. - 2020. december 31.
4. sz. melléklet: Kimutatás – a 2020. évben igénybe vett, az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása elszámolását megalapozó egyes adatokról 2020. január 1. - 2020. augusztus 31.
5. sz. melléklet: Kimutatás – a 2020. évben igénybe vett, az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása elszámolását megalapozó egyes adatokról 2020. szeptember 1. - 2020. december 31.
6. sz. melléklet: Kimutatás – a 2020. évben igénybe vett, minősített pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása elszámolását megalapozó egyes adatokról
7. sz. melléklet: Teljességi nyilatkozat – Önkormányzat
8. sz. melléklet: Teljességi nyilatkozat – Intézmény

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton – hivatali kapun keresztül
Irattár, nyomtatásban

2020. 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	2020	2.m.II.1. (1)	Óvoda, napi 8 óra, Pedagógusok elismert létszáma	7,5	32 786 250		7,5	32 786 250		0	0	
2	2020	2.m.L1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma	81	0		81	0		0	0	
3	2020	2.m.Vk 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)	0,9	0		0,9	0		0	0	
4	2020	2.m.V 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	2	0		2	0		0	0	
5	2020	2.m.Vi 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	34	0		34	0		0	0	
6	2020	2.m.L2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	81	0		81	0		0	0	
7	2020	2.m.Vk 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)	0,9	0		0,9	0		0	0	
8	2020	2.m.V 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	2	0		2	0		0	0	
9	2020	2.m.Vi 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	34	0		34	0		0	0	
10	2020	2.m.II.1. (2)	Napi 8 óra, Nevelői munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv. 2.m. szerint	5	12 000 000		5	12 000 000		0	0	
11	2020	2.m.II.2. (1)	Óvodaműködtetési támogatás, napi 8 óra nyitvatartás	79	7 694 600		79	7 694 600		0	0	
12	2020	2.m.II.2. (2) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sni-s gyermekek száma	78	0		78	0		0	0	
13	2020	2.m.II.2. (5) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNI-s 3 fő gyermekek száma	1	0		1	0		0	0	
14	2020	2.m.II.2. (2) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sni-s gyermekek száma	78	0		78	0		0	0	
15	2020	2.m.II.2. (5) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47§) SNI-s 3 fő gyermekek száma	1	0		1	0		0	0	
16	2020	2.m.II.4.a (1)	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(min.2019.jan.1-ig)	1	396 700		1	396 700		0	0	
17	2020	2.m.II.4.b (1)	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kieg.tám.(2020.jan.1-i áts.)	1	363 642		1	363 642		0	0	
18	2020	2.m.II.5. (1)	Óvoda, napi 8 óra, Nemzetiségi pótlék	6	4 869 600		6	4 869 600		0	0	
19	2020	2.m.II.	II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		58 110 792	58 110 792		58 110 792	58 110 792		0	0

KIMUTATÁS

a 2020. évben igénybe vett, az óvodában foglalkoztatott pedagógusok bértámogatása és az óvodaműködtetési támogatás elszámolását megalapozó adatokról 2020. január 1. - 2020. augusztus 31.

Önkormányzat neve: Leányvár Község Önkormányzata
Intézmény neve: Leányvári Cseresznyefa Óvoda

Jogcím: 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítő bértámogatása - 8 hó
II.2. Óvodaműködtetési támogatás - 8 hó

6.30.-16.30.-ig

Sorszám	Óvodai csoport megnevezése	Felvételi és mulasztási napló szerinti nyilvántartási szám	Gyermek			Nem magyar állampolgár gyermekekre a támogatásra való jogosultságot megalapozó dokumentum rendelkezésre áll-e (Nkt. 92. §) Igen=1, Nem=0	Óvodai nevelés tényleges igénybevétele				2019. augusztus 31-ig 7. életévét betöltött gyermek szakértői bizottság javaslataival rendelkezik Igen=1, Nem=0	SNI-s gyermek						
			oktatási azonosítója	születési ideje (év, hó, nap)	állampolgársága		kezdő időpont (év, hó, nap)	2019.10.02-2019.12.31. között jogviszonyt létesítő gyermek az óvodai nevelést		megszűnés időpontja (év, hó, nap)		Szakértői bizottsági szakvélemény			integráltan nevelt Igen=1 Nem=0	Nkt. 47.§ (7) bek. 2 főnek számító gyermek Igen=1, Nem=0	Nkt. 47.§ (7) bek. 3 főnek számító gyermek Igen=1, Nem=0	Nem SNI-s gyermek=1, SNI-s gyermek=0
								első alkalommal vette-e igénybe Igen=1, Nem=0	első alkalommal történő igénybevétele igazolt-e Igen=1, Nem=0			kele	érvényesség kezdete	érvényesség vége				
1	Maci	1	73275088462	2014.06.29	magyar		2017.09.04	0	0	2020.08.31	0						1	
2	Maci	2	73163081733	2013.09.22	magyar		2016.05.26	0	0	2020.08.31	0						1	
3	Maci	3	73280538923	2014.01.30	magyar		2017.09.01	0	0	2020.02.29	0						1	
4	Maci	4	73283154286	2014.06.30	magyar		2017.09.01	0	0	2021.08.31	0						1	
5	Maci	5	73241216204	2014.06.30	magyar		2017.01.18	0	0	2020.08.31	0						1	
6	Maci	6	73389036899	2014.06.12	magyar		2018.09.03	0	0	2020.08.31	0						1	
7	Maci	7	7316308166	2013.07.19	magyar		2016.05.31	0	0	2020.08.31	0						1	
8	Maci	8	73280481123	2014.05.07	magyar		2017.09.01	0	0	2020.08.31	0						1	
9	Maci	9	73237194880	2014.03.21	magyar		2016.12.05	0	0	2020.08.31	0						1	
10	Maci	10	73175888650	2013.10.25	magyar		2016.09.01	0	0	2020.08.31	0						1	
11	Maci	11	73233639743	2014.01.24	magyar		2016.10.17	0	0	2021.08.31	0						1	
12	Maci	12	73332801923	2014.04.07	magyar		2018.06.30	0	0	2020.08.31	0						1	
13	Maci	13	73302250755	2014.02.21	magyar		2017.11.20	0	0	2020.08.31	0						1	
14	Maci	14	73240512468	2014.02.01	magyar		2017.01.09	0	0	2020.08.31	0						1	
15	Maci	15	73237195260	2014.05.31	magyar		2016.12.05	0	0	2020.08.31	0						1	
16	Maci	16	73329117075	2014.10.26	magyar		2018.01.04	0	0	2021.08.31	0						1	
17	Maci	17	73278672790	2013.11.29	magyar		2017.09.04	0	0	2020.08.31	0						1	
18	Maci	18	73191226912	2013.11.27	magyar		2016.09.05	0	0	2020.08.31	0						1	
19	Maci	19	73158241658	2013.09.29	magyar		2016.03.29	0	0	2020.08.31	0						1	
20	Maci	20	73240510356	2014.06.24	magyar		2017.01.09	0	0	2021.08.31	0						1	
21	Maci	21	73148557032	2013.01.21	magyar		2016.01.12	0	0	2020.08.31	0						1	
22	Maci	22	73142136737	2013.04.14	magyar		2016.03.07	0	0	2020.08.01	0						1	
23	Maci	23	73254411930	2014.10.06	Magyar		2017.05.15	0	0	2021.08.31	0						1	
24	Maci	24	73441941855	2014.04.07	magyar		2019.09.01	0	0	2021.08.31	0						1	
25	Maci	25	73311638493	2014.01.05	magyar		2018.09.03	0	0	2020.08.31	0						1	
26	Csiga	1	73275290078	2014.12.16	magyar		2017.09.01	0	0	2021.08.31	0						1	
27	Csiga	2	73278784269	2014.11.06	magyar		2017.09.04	0	0	2021.08.31	0						1	
28	Csiga	3	73327562959	2015.06.03	magyar		2017.12.05	0	0	2021.08.31	0						1	
29	Csiga	4	73278197344	2014.09.08	magyar		2017.09.01	0	0	2021.08.31	0						1	
30	Csiga	5	73290035552	2014.10.17	magyar		2017.09.01	0	0	2021.08.31	0						1	
31	Csiga	6	73388956261	2015.01.09	magyar		2018.09.03	0	0	2021.08.31	0						1	

KIMUTATÁS

a 2020. évben igénybe vett, az óvodában foglalkoztatott pedagógusok bértámogatása és az óvodaműködtetési támogatás elszámolását megalapozó adatokról 2020. szeptember 1. - 2020. december 31.

Önkormányzat neve: Leányvár Község Önkormányzata

Intézmény neve: Leányvári Cseresznyefa Óvoda

Jogcím: 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása - 4 hó

II.2. Óvodaműködtetési támogatás - 4 hó

6.30.-16.30-ig

Sorszám	Óvodai csoport megnevezése	Felvételi és mulasztási napló szerinti nyilvántartási szám	Gyermek			Nem magyar állampolgár gyermekekre a támogatásra való jogosultságot megalapozó dokumentum rendelkezésre áll-e (Nkt. 92. §) Igen=1, Nem=0	Óvodai nevelés tényleges igénybevétele				2020. augusztus 31-ig 6. életévét betöltött gyermek szakértői bizottság javaslataival rendelkezik Igen=1, Nem=0	SNI-s gyermek					Nem SNI-s gyermek=1, SNI-s gyermek=0	
			oktatási azonosítója	születési ideje (év, hó, nap)	állam-polgársága		kezdő időpont (év, hó, nap)	2020.10.02-2020.12.31. között jogviszonyt létesítő gyermek az óvodai nevelést		megszűnés időpontja (év, hó, nap)		Szakértői bizottsági szakvélemény			integráltan nevelt Igen=1 Nem=0	Nkt. 47.§ (7) bek. <u>2 főnek számító</u> gyermek Igen=1, Nem=0		Nkt. 47.§ (7) bek. <u>3 főnek számító</u> gyermek Igen=1, Nem=0
								első alkalommal vette-e igénybe Igen=1, Nem=0	első alkalommal történő igénybevétele igazolt-e Igen=1, Nem=0			kelte	érvényesség kezdete	érvényesség vége				
1	Csiga	1	73364340746	2015.04.18	magyar		2020.09.01	0	0	2021.08.31	0							1
2	Csiga	2	73380264527	2015.06.02	magyar		2020.09.01	0	0	2021.08.31	0							1
3	Csiga	3	73275290078	2014.12.16	magyar		2017.09.01	0	0	2021.08.31	0							1
4	Csiga	4	73278784269	2014.11.06	magyar		2017.09.04	0	0	2021.08.31	0							1
5	Csiga	5	73233639743	2014.01.24	magyar		2016.10.17	0	0	2021.08.31	1							1
6	Csiga	6	73327562959	2015.06.03	magyar		2016.12.05	0	0	2021.08.31	0							1
7	Csiga	7	73278197344	2014.09.08	magyar		2017.09.01	0	0	2021.08.31	0							1
8	Csiga	8	73290035552	2014.10.17	magyar		2017.09.01	0	0	2021.08.31	0							1
9	Csiga	9	73388956261	2015.01.09	magyar		2018.09.03	0	0	2021.08.31	0							1
10	Csiga	10	73278564096	2014.08.01	magyar		2017.09.01	0	0	2021.08.31	1							1
11	Csiga	11	73280408796	2014.12.07	magyar		2017.09.04	0	0	2021.08.31	0							1
12	Csiga	12	73329117075	2014.10.26	magyar		2018.01.04	0	0	2021.08.31	0							1
13	Csiga	13	73389007585	2015.06.11	magyar		2018.09.04	0	0	2021.08.31	0							1
14	Csiga	14	73275544560	2014.10.30	magyar		2017.09.04	0	0	2021.08.31	0							1
15	Csiga	15	73329122709	2014.12.22	magyar		2018.01.03	0	0	2021.08.31	0							1
16	Csiga	16	73240510356	2014.06.24	magyar		2017.01.09	0	0	2021.08.31	1							1
17	Csiga	17	73324999142	2014.12.09	magyar		2017.11.02	0	0	2021.08.31	0							1
18	Csiga	18	73274832395	2014.08.18	magyar		2017.09.04	0	0	2021.08.31	1							1
19	Csiga	19	73388924651	2015.03.23	magyar		2018.09.05	0	0	2021.08.31	0							1
20	Csiga	20	73278724912	2014.12.10	magyar		2017.09.01	0	0	2021.08.31	0							1
21	Csiga	21	73254411930	2014.10.06	magyar		2017.05.15	0	0	2021.08.31	0							1
22	Csiga	22	73441941855	2014.04.07	magyar		2019.09.01	0	0	2021.08.31	1							1
23	Csiga	23	73278402703	2014.10.29	magyar		2017.09.04	0	0	2021.08.31	0							1

M.A.
2021.01.01

73.	Napocska	8	73592391063	2018.01.11	magyar	2020.09.01	0	0	2021.08.31	0							1
74.	Napocska	9	73549676521	2017.11.23	magyar	2020.09.01	0	0		0							1
75.	Napocska	10	73541342173	2017.06.25	magyar	2020.09.01	0	0	2021.08.31	0							1
76.	Napocska	11	73559188369	2017.11.27	magyar	2020.09.01	0	0	2020.11.09	0							1
77.	Napocska	12	73592304442	2018.03.14	magyar	2020.09.15	0	0		0							1
78.	Napocska	13	73550221589	2017.11.23	magyar	2020.11.09	1	1		0							1
79.	Napocska	14	73592304872	2018.04.28	magyar	2020.10.29	1	1		0							1
80.	Napocska	15	73615993667	2018.06.05	magyar	2020.12.08	1	1		0							1
Összesen:											1	0	1	78			
II.1. jogcímen a bértámogatás alapjául szolgáló számított gyereklétszám																	81
II.2. jogcímen az óvodaműködtetési támogatás alapjául szolgáló gyermekek száma																	79

341 Aw

KIMUTATÁS

a 2020. évben igénybe vett, az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása elszámolását megalapozó egyes adatokról

2020. január 1. - 2020. augusztus 31.

Önkormányzat neve: Leányvár Község Önkormányzata

Intézmény neve: Leányvári Cseresznyefa Óvoda

Jogcím: 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása

Sorszám	KIR azonosító száma	Betöltött munkakör az alkalmazási okmány szerint	Pedagógus szakképzettséggel rendelkezik Igen=1, Nem=0	Tényleges foglalkoztatás 2020. január 1. - augusztus 31. között		Heti munkaidő (óra)	Teljes munkaidőre átszámított létszám /egy tízedesre kerekítve / (fő)
				2020.....-tól	2020-ig		
1	73119644339	Dajka	0	2020.01.01	2020.08.31	40	1
2	71967358442	Dajka	0	2020.01.01	2020.08.31	40	1
3	72999929445	Pedagógiai assz.	0	2020.01.01	2020.08.31	40	1
4	72405431058	Dajka	0	2020.01.01	2020.08.31	40	1
5	75218628972	Dajka	0	2020.01.01	2020.08.31	40	1
ide szűrhető be sor							
Összesen:							5

2020. évi Kvtv. 2.melléklet II.1. pontja értelmében a támogatás szempontjából figyelembe vehető munkakörök a Nkt. 2. sz. melléklet alapján:

óvodatitkár	intézményenként, ahol a gyermekek létszáma eléri a 100 főt; továbbá 450 gyermekenként	1 fő
dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt	csoportonként	1 fő
pedagógiai asszisztens	3 óvodai csoportonként	1 fő
szakorvos kizárólag sajátos nevelési igényű gyermekeket nevelő óvodában	250 gyermekenként	0,5 fő
úszómester	tanusodával rendelkező óvodában	1 fő

Ami 32

KIMUTATÁS

a 2020. évben igénybe vett, az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása elszámolását megalapozó egyes adatokról

2020. szeptember 1. - 2020. december 31.

Önkormányzat neve: Leányvár Község Önkormányzata

Intézmény neve: Leányvári Cseresznyefa Óvoda

Jogcím: 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása

Sorszám	KIR azonosító száma	Betöltött munkakör az alkalmazási okmány szerint	Pedagógus szakképzettséggel rendelkezik Igen=1, Nem=0	Tényleges foglalkoztatás 2020. szeptember 1. - december 31. között		Heti munkaidő (óra)	Teljes munkaidőre átszámított létszám /egy tizedesre kerekítve / (fő)
				2020.....-tól	2020.....-ig		
1	73577677137	Ped. assz.	0	2020.10.01	2020.12.31	40	1
2	73119644339	Dajka	0	2020.01.01	2020.12.31	40	1
3	71967358442	Dajka	0	2020.01.01	2020.12.31	40	1
4	72999929445	Ped.assz.	0	2020.01.01	2020.12.31	40	1
5	72405431058	Dajka	0	2020.01.01	2020.12.31	40	1
6	75218628972	Dajka	0	2020.01.01	2020.11.30	40	1
ide szűrhető be sor							
Összesen:							6

2020. évi Kvtv. 2.melléklet II.1. pontja értelmében a támogatás szempontjából figyelembe vehető munkakörök a Nkt. 2. sz. melléklet alapján:

óvodatitkár	intézményenként, ahol a gyermekek létszáma eléri a 100 főt; továbbá 450 gyermekenként	1 fő
dajka vagy helyette gondozónó és takarító együtt	csoportonként	1 fő
pedagógiai asszisztens	3 óvodai csoportonként	1 fő
szakorvos kizárólag sajátos nevelési igényű gyermekeket nevelő óvodában	250 gyermekenként	0,5 fő
úszómester	tanuszodával rendelkező óvodában	1 fő

3ml
Csl

KIMUTATÁS

a 2020. évben igénybe vett, minősített pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása elszámolását megalapozó egyes adatokról

Önkormányzat neve: Leányvár Község Önkormányzata
Intézmény neve: Leányvári Cseresznyefa Óvoda
Jogcím: 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II.4. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz
Vizsgált időszak: 2020. január 1.-2020. december 31.

Sor- szám	Az óvoda pedagógus KIR- azonosító száma	munkaviszony/jogviszony		napi munkaidő	Oktatási Hivatal Tájékoztatása a pedagógusminősítésen részt vett óvodapedagógusok átsorolásáról			
		kezdete	vége		kelte	ügyiratszama	elért fokozat	átsorolható ...-tól
1	73077209122	1985.08.15		8	2018.01.04	OH-PEDII/4489/2017 / TKHF/1-3459/2018	Ped 2.	2018.01.01
2	72405431782	2018.01.01	2023.07.01	8	2020.01.02	OH-PEDII/7663/2019 / TKHF/1-2033/2020	Ped2	2020.01.01

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Fári Csaba János, polgármester és Balázs Márta Mariann, jegyző **Leányvár Község Önkormányzata** (2518 Leányvár, Erzsébet utca 88., a továbbiakban: Önkormányzat) képviselőjében eljárva teljes felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy


az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2020. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének helyszíni ellenőrzés keretében történő vizsgálatához szükséges,

az Önkormányzat rendelkezésére álló valamennyi dokumentumot és információt ellenőrzés céljából

a Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Megyei Igazgatóság helyszínen ellenőrzést végző, megbízólevéllel rendelkező munkatársai rendelkezésére bocsátottuk.

Továbbá kijelentjük, hogy a rendelkezésre bocsátott dokumentumok és információk megbízhatóak és teljes körűek, a valóságnak megfelelő adatokat tartalmaznak.

Pilismarót, 2021. október 25.


.....
Balázs Márta Mariann
jegyző




.....
Fári Csaba János
polgármester


A teljességi nyilatkozat aláírását megtagadták:

Pilismarót, 2021. október

.....
Ekési Szabina
felülvizsgálati referens
az ellenőrzés vezetője

P. számú melléklet a KOM-ATH/1314-10/
2021. évi helyi költségvetéshez

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Szakmár Krisztina intézményvezető, **Leányvár Község Önkormányzata** (2518 Leányvár, Erzsébet utca 88.; a továbbiakban: Önkormányzat) által a helyszíni ellenőrzéssel érintett időszakban fenntartott Leányvári Cseresznyefa Óvoda intézmény (2518 Leányvár, Erzsébet utca 46.; a továbbiakban: Intézmény) képviselőjeként eljárva teljes felelősségem tudatában kijelentem, hogy

az Önkormányzat központi költségvetéséből származó támogatásai 2020. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének helyszíni ellenőrzés keretében történő vizsgálatához szükséges,

az Intézmény rendelkezésére álló valamennyi dokumentumot és információt ellenőrzés céljából a Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Megyei Igazgatóság helyszínen ellenőrzést végző, megbízólevéllel rendelkező munkatársai rendelkezésére bocsátottam.

Továbbá kijelentem, hogy a rendelkezésre bocsátott dokumentumok és információk megbízhatóak és teljes körűek, a valóságnak megfelelő adatokat tartalmaznak.

Pilismarót, 2021. október 25.

au!



Szakmár Krisztina

Szakmár Krisztina
intézményvezető

~~A teljességi nyilatkozat aláírását megtagadták:~~

~~Pilismarót, 2021. október~~

.....
Ekési Szabina
felülvizsgálati referens
az ellenőrzés vezetője

au! 2021