

FELÜLVIZSGÁLATRÓL KÉSZÍTETT JEGYZŐKÖNYV

Készült: a Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében az elektronikus időbélyegző szerinti napon.

Önkormányzat neve, székhelye:

Tarján Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)
2831 Tarján, Rákóczi út 39.

A vizsgált költségvetési szerv neve, székhelye:

Tarjáni Német Nemzetiségi Óvoda és Bölcsőde (a továbbiakban: Intézmény)
2831 Tarján, Rákóczi út 15.

Tárgy: Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (a továbbiakban: 2023. évi Kvtv.) 2. melléklet 1.2.1 Óvodaműködtetési támogatás 2023. 1-8 hónapra illetve 1.2.2 Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása 2023. 1-8 hónapra jogcím alapján az Önkormányzat által igényelt, a 2023. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatásai igénylése évközi módosításának megalapozottságára irányuló felülvizsgálat.

Felülvizsgálat időtartama: 2023. június 30-tól 2023. július 27 –ig.

A jegyzőkönyv készítésének indoka:

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2023. évi igénylése évközi módosításában szerepeltetett mutatószámokat felülvizsgálta és azokat megalapozatlannak tartja.

A felülvizsgálatban részt vettek:

Az Igazgatóság részéről:

Ernszt Mónika	államháztartási referens
Harasta Mária	államháztartási referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok az érintett jogcímre vonatkozóan:

- az Önkormányzat e tevékenységre vonatkozó 2022. évi elszámolásának, 2023. évi igénylésének és 2023. májusi igénymódosításának adatlapjai
- az Intézmény alapító okirata
- az Önkormányzat közhiteles törzskönyvi nyilvántartás adatai
- 2022. évi köznevelési statisztika

- az Önkormányzat által a felülvizsgálathoz beküldött dokumentumok:
 - Nyilatkozat az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számáról és a sajátos nevelési igény meglétéről (a továbbiakban: Nyilatkozat),
 - a Nyilatkozat szerinti 2. sorszámú gyermekre vonatkozó, a Komárom-Esztergom Megyei Pedagógiai Szakszolgálat által 2021. december 1-én kiadott szakértői vélemény, a (2022. november 23-ai feljegyzés szerint) 2022. augusztus 17-én kiadott, valamint 2022. szeptember 28-án kiadott szakértői vélemény módosítás.
 - a Nyilatkozat szerinti 21. sorszámú gyermekre vonatkozó, a Komárom-Esztergom Megyei Pedagógiai Szakszolgálat által 2019. március 11-én kiadott szakértői vélemény, valamint a 2020. február 24-én és 2022. január 6-án kiadott szakértői vélemény módosítások és a 2023. január 26-án kiadott szakértői vélemény.
 - a Nyilatkozat szerinti 80. sorszámú gyermekre vonatkozó, a Komárom-Esztergom Megyei Pedagógiai Szakszolgálat által 2023. április 25-én kiadott szakértői vélemény.
 - a Nyilatkozat szerinti 99. sorszámú gyermekre vonatkozó, a Komárom-Esztergom Megyei Pedagógiai Szakszolgálat által 2020. szeptember 30-án kiadott szakértői vélemény, a 2022. január 6-án kiadott szakértői vélemény módosítás, valamint a 2023. február 23-án kiadott szakértői vélemény.

Részletes megállapítások:

Sor-szám	Megnevezés (felmérés ebr42 adatlap szerint)	az Önkormányzat által a 2023. évi májusi felmérésében szerepeltetett adatok	Igazgatóság által megalapozottnak tartott, 2023. évi adatok	Eltérés (+/-)
1	2023. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás, óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát - 2023. évben 8 hónapra			
2	1.2.1.1.1.1. nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	100	101	+1
3	1.2.1.1.2.1. a Köznev. tv. 47. §-a szerinti azon sajátos nevelési igényű gyermekek száma, akiknek nevelése nem a többi gyermekkel együtt történik	0	0	0
4	1.2.1.1.3.1. a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	2	1	-1
5	1.2.1.1.4.1. a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	2	2	0
6	2023. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása, óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát - 2023. évben 8 hónapra			
7	Vk 1 (1) vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet a 2. melléklet 15.3.2. pontja szerint	0,9	0,9	0
8	V 1 (1) a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetői létszám (vezetők és vezető-helyettesek együttesen)	2	2	0
9	Vi 1 (1) a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege	34	34	0

Részletes megállapítások szöveges indoklása:

Az Igazgatóság eltérést állapított meg az Önkormányzat igényléséhez képest a 2023. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás, óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát - 2023. évben 8 hónapra jogcímen igénybevett támogatás vonatkozásában.

2023. évi Kvtv. 2. melléklet 13. 1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcím

13.1. Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is)

13.1.1. Az óvoda 2022/2023. és 2023/2024. nevelési év október 1-jei köznevelési statisztikai adata, az óvodai ellátást 2022. október 2-a és december 31-e vagy 2023. október 2-a és december 31-e között első alkalommal ténylegesen igénybevevők száma és a létszámadatokat megalapozó nyomtatványok, nyilvántartások alapján történik.

13.1.2. Számításba kell venni azt a gyermeket, aki az óvodakötelezettségét Magyarországon teljesíti, akit nem mentettek fel az óvodai foglalkozásokon való részvétel alól, aki a felvételétől számított hat hónapon belül betölti a harmadik életévét, aki krízisközpontban vagy a titkos menedékházban elhelyezett ellátásra tekintettel ideiglenes óvodai jogviszonyt létesített. Ha a szakértői bizottság a nevelési év alatt állapítja meg, hogy a gyermek sajátos nevelési igényű, a gyermeket az adott nevelési évben egy gyermekként kell figyelembe venni.

13.1.3. Az óvodai nevelésben részesülő integráltan nevelt sajátos nevelési igényű gyermekek számát a pedagógusok számított létszámának megállapításakor az Nkt. 47. § (7) bekezdésében meghatározottak szerint kell figyelembe venni.

Az Önkormányzat az igénylésében és a májusi igénymódosításában összesen 104 fő - 100 fő nem sajátos nevelési igényű, 2 fő, a Köznevtv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű és 2 fő, a Köznevtv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermek - után igényelt támogatást.

A 2022. október 1-jei köznevelési statisztikában összesen 99 fő nem sajátos nevelési igényű, 1 fő két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű és 2 fő három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermek szerepelt.

Az Önkormányzat által a felülvizsgálat során benyújtott összesen 106 fő adatait tartalmazó Nyilatkozat és 4 fő sajátos nevelési igényű gyermekre vonatkozóan benyújtott 11 db szakértői bizottsági szakvélemény, illetve azok módosításai alapján:

- **2022. október 1-jén** az Intézményben összesen **102 gyermek** vette igénybe az óvodai nevelést.
- További (a Nyilatkozatban 54. és 79. sorszámon szereplő) **2 gyermek 2022. október 2. és 2022. december 31. között** - a Nyilatkozat alapján **első alkalommal** - vette igénybe az óvodai nevelést, ezért a támogatás alapjául szolgáló létszámban **figyelembe vehető**.
- **2 gyermek** (a Nyilatkozatban 53. és 80. sorszámon szereplő) **2022. október 2. és 2022. december 31. között** - a Nyilatkozat alapján **nem első alkalommal** - vette igénybe az óvodai nevelést, ezért a támogatás alapjául szolgáló létszámban **nem vehetők figyelembe**. Közülük 1 fő (a Nyilatkozatban 80. sorszámon szereplő) három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermek.

Az Igazgatóság a dokumentumok alapján (106-2=) 104 fő – **101 fő nem sajátos nevelési igényű, 1 fő, a Köznevtv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe veendő sajátos nevelési igényű és 2 fő a Köznevtv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként**

figyelembe veendő sajátos nevelési igényű gyermek – figyelembe vételét tartja megalapozottnak.

A Nyilatkozat szerint az Intézmény nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát.

Az Igazgatóság a 2023. Kvtv.-ben és a Köznev.tv. 1. számú mellékletében foglaltak alapján – figyelembe véve a gyermeklétszámot és a 2022. évi köznevelési statisztika adatait – nem állapított meg eltérést a vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet (Vk 1 (1)), a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetői létszám (V 1 (1) vezetők és vezető-helyettesek együttesen), valamint a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege (Vi 1 (1)) jogcímenek.

Előzőek alapján az Igazgatóság megállapítása szerint:

- a **Vk 1 (1) vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet 0,9 fő**, az Önkormányzat igénylésében szereplővel egyezően,
- a **V 1 (1) a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetői létszám 2 fő**, az Önkormányzat igénylésében szereplővel egyezően,
- a **Vi 1 (1) a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege 34 óra**, az Önkormányzat igénylésében szereplővel egyezően,
- a **1.2.1.1.1. nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma 101 fő**, az Önkormányzat igénylésében szereplő 100 fővel szemben,
- a **1.2.1.1.3.1. a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma 1 fő** Önkormányzat igénylésében szereplő 2 fővel szemben.
- a **1.2.1.1.4.1. a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma 2 fő**, az Önkormányzat igénylésében szereplővel egyezően

A felülvizsgálat során a 2023. évi Kvtv. érintett jogcíméhez kapcsolódóan eltérést állapítottunk meg, ezért az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 57. § (3) bekezdése alapján az Igazgatóság hivatalból eljárást indít, melyet végzés formájában fog megküldeni az ellenőrzött részére.

Jelen jegyzőkönyvben foglaltakra az Önkormányzat a jegyzőkönyv átvételét követő 8 napon belül elektronikus formában (a <https://szuf.magyarorszag.hu> weboldalon elérhető Személyre Szabott Ügyintézési Felületen – Közigazgatás, jog menü / Ügyfélbeadványok megindult eljárásban menüpontban megtalálható ÖTF - *A helyi önkormányzatok az Áht. 57-60. §-ai alapján végzett felülvizsgálatához és az önkormányzatokat megillető költségvetési pályázatos támogatások igényléséhez/elszámolásához kapcsolódó ügyek* elnevezésű űrlap igénybevételevel, a Magyar Államkincstár MAKPER Hivatali Kapuján (KRID: 434024334 keresztül) **észrevételt tehet**, amely időtartam az Áht. 57. § (3) bekezdése értelmében arra szolgál, hogy az Önkormányzat az eltérés jogszerűségét igazolja. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.) 9. §-a rendelkezik.

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

- észrevételt nem kíván tenni, azaz az Igazgatóság – jelen jegyzőkönyvben részletezett – megállapításait elfogadja, az Igazgatóság az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 101. § (1) bekezdése, a 104. § (1) bekezdés e) pontja és (3) bekezdése szerint eljárást indít.

- észrevételt kíván tenni, az Igazgatóság az Önkormányzat határidőben érkezett észrevételében foglaltakat felülvizsgálja, majd azt követően módosított jegyzőkönyvet bocsát ki vagy az Ákr. előzőekben hivatkozott előírásai alapján eljárást indít.

Amennyiben az Önkormányzat a jelen jegyzőkönyv mellékletét képező Nyilatkozatban úgy nyilatkozik, hogy észrevételt kíván tenni, és a határidőben érkezett önkormányzati észrevételek alapján az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy ezáltal az Önkormányzat 2023. évi igénylése évközi módosítása adatai kerülnek elfogadásra, az Igazgatóság módosított jegyzőkönyv kibocsátásával zárja a felülvizsgálatot. A módosított jegyzőkönyv elkészítésére – az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatának befejezésétől számított – 8 nap áll az Igazgatóság rendelkezésére.

Amennyiben a felülvizsgálat eltérés megállapításával zárul, az eljárás megindításáról – az Ákr. 104. § (3) bekezdése alapján – az Önkormányzatot végzés formájában értesíteni kell, kivéve, ha – az Ákr. 104. § (3) a) pontja szerint – az Igazgatóság nyolc napon belül érdemben dönt, vagy az eljárást megszünteti.

Az Igazgatóság az eljárás megindítását követő 60 napon belül határozatban kötelezi az önkormányzatot, hogy a mutatószámon az Igazgatóság által meghatározott változtatásokat a soron következő mutatószám módosításkor vezesse át.

Az Igazgatóság felülvizsgálata – 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 2023. évi igénylésének, évközi módosításának felülvizsgálatát az Áht. 57.§ -ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 57. § (2)-(7) bekezdéseiben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 105/A. §-ában és a 106. §-ában foglalt előírások szerint végezte el.

A jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése, illetve az Ákr. 76. §-ában, 78. § (1)-(2) bekezdéseiben, 98-99. §-aiban és a 100. § (1) bekezdésében, valamint az Eüsztv. 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült, egy eredeti példányban.

kmf

Igazgatóság részéről:

Ernszt Mónika
államháztartási referens

Harasta Mária
államháztartási referens

Buzer Péter
osztályvezető

Készült: 1 elektronikus példányban

Kapják: Önkormányzat elektronikus úton, Hivatali Kapu igénybevételével

Irattár