

**Dány Község Önkormányzata**

Dány

Pesti út 1

2118

Iktatószám: BMP-ÁHI/5264-6/2023.

Ügyintéző: Mihely Szilvia

Telefonszám: 1/429-5322

**Gódor Lajosné Asszony részére**  
polgármester

**Tárgy:** Jegyzőkönyv megküldése

**Tisztelt Polgármester Asszony!**

Mellékelten megküldöm Dány Község Önkormányzata (2118 Dány, Pesti út 1.; a továbbiakban: Önkormányzat) központi költségvetésből származó támogatásai 2022. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése során készült alábbi jegyzőkönyvet:

BMP-ÁHI/5264-6/2023. számú jegyzőkönyv dokumentum alapú felülvizsgálatról (a továbbiakban: jegyzőkönyv).

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése keretében elvégzett dokumentum alapú felülvizsgálat eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért a fenti jegyzőkönyvvel az Önkormányzatnak további teendője nincs.

Kelt: Budapesten, a digitális aláírás szerinti időpontban

Báthory Tünde  
osztályvezető

Melléklet: Jegyzőkönyv

Készült: elektronikus dokumentumként

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton hivatali kapun keresztül  
Igazgatóság



Iktatószám: BMP-ÁHI/5264-6/2023.

Ügyintéző: Mihely Szilvia

Telefonszám: 1/429-5322

## JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

**Készült:** a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2023. október 11. napján.

**Önkormányzat neve, székhelye:**

**Dány Község Önkormányzata** (a továbbiakban: Önkormányzat)

2118 Dány, Pesti út 1.

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

**Dányi Bóbita Szociális és Gyermejjóléti Alapszolgáltatási Központ**, 2118 Dány, Szabadság út 8-12. (a továbbiakban: Intézmény)

**Tárgy:** Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2022. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

**A jegyzőkönyv készítésének indoka:** Az Igazgatóság által 2023.09.05. és 2023.10.11. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

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

Mihely Szilvia

felülvizsgálati referens

**A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:**

- köznevelési statisztikai adatok,
- a köznevelés információs rendszere lekérdezései,
- a „Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről” szülő elektronikus nyilvántartás ellenőri információs rendszeréből lekérdezett riport,
- önkormányzati, intézményi adatszolgáltatások, az Igazgatóság rendelkezésére álló adatok, dokumentumok (működési engedélyek, alapító okiratok, KGR K11 beszámoló adatai),
- az Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolóját alátámasztó, az Igazgatóság rendelkezésére álló, óvoda 2022/2023. nevelési év 4 hónapjára vonatkozó dokumentumok, valamint az óvoda 2022/2023. nevelési évre vonatkozó nyitvatartási rendjéről szóló nyilatkozat,
- Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény IX. fejezetéből származó támogatások igénylés/évközi módosítás megalapozottságának felülvizsgálatáról készült BPM-ÁHI/4827-330/2023. iktatószámú jegyzőkönyv,
- a 2021. évi beszámoló felülvizsgálatát lezáró BPM-ÁHI/7960-5/2022. iktatószámú határozat,

- az ÖNEGM rendszerben és az ebr42 rendszerben az Önkormányzat (pályázati úton vagy más módon kapott támogatásainak) lezárt elszámolásai.

**Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2022. 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 végzett.**

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés és a dokumentum alapú felülvizsgálat megállapításairól külön-külön jegyzőkönyvet bocsát ki, ezért a jelen jegyzőkönyv csak az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálatának megállapításait tartalmazza.

Az Igazgatóság az Áht. 59. § (2) bekezdése szerinti helyszíni ellenőrzéséről 2023.09.13-án kiült sor, amely eltérés megállapítása nélkül zárult. Az ellenőrzésről az Igazgatóság 2023.09.18-án, BPM-ÁHI/5264-5/2023. számon a helyszíni jegyzőkönyvet (a továbbiakban: Ellenőrzési jegyzőkönyv) már kibocsátotta.

## A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

### ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

**Az Önkormányzat 2022. évi elszámolásának dokumentum alapú felülvizsgálata a 11/A-11/K űrlapokon elszámolt támogatások közül csak azokra terjedt ki, amelyeket az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés keretében nem vizsgált.**

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálatot, amely magában foglalta az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatát is, a rendelkezésére álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatásai következtében rendelkezésre álló dokumentumok alapján, a vonatkozó költségvetési törvények és ágazati jogszabályok figyelembe vételével végezte el.

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálatának számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

**Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett jogcímekeket érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2022. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.**

**Az előzőekre tekintettel az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálat keretében vizsgált jogcímek vonatkozásában az Önkormányzat 2022. évi elszámolását az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja:**

Tekintettel arra, hogy mind a jelen jegyzőkönyv, mind a helyszíni ellenőrzésről kibocsátott Ellenőrzési jegyzőkönyv fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot keletkeztető eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért **az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálatát 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

JK

áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. 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 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, valamint 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 figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

A megállapítást alátámasztó bizonyítékok a jelen jegyzőkönyv 1-2. oldalán kerültek részletezésre.

kmf

Igazgatóság részéről:

  
 .....  
 Mikhely Szilvia  
 felülvizsgálati referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:



  
 .....  
 Báthory Tünde  
 osztályvezető

Melléklet: 1. sz. melléklet

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton, hivatali kapun keresztül  
 Igazgatóság

1. sz. melléklet a BMP-ÁHU/5264-6/2023. sz. jegyzőkönyvhöz

## 2022. 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	
				4	5	6	7							8
1	2022	2.m.1.1.1.1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása	0	85 681 005	0	85 581 005	0	0	0	0	0	0	
2	2022	2.m.1.1.1.2.	Te.épülésüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása	0	8 344 014	0	8 344 014	0	0	0	0	0	0	
3	2022	2.m.1.1.1.3.	Te.épülésüzemeltetés - közvilágítás támogatása	0	2 266 489	0	2 256 489	0	0	0	0	0	0	
4	2022	2.m.1.1.1.5.	Te.épülésüzemeltetés - közutak támogatása	0	5 936 175	0	5 936 175	0	0	0	0	0	0	
5	2022	2.m.1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	0	15 133 339	0	15 133 339	0	0	0	0	0	0	
6	2022	2.m.1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	0	313 297	0	313 297	0	0	0	0	0	0	
7	2022	2.m.1.1.1.	1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása		127 674 319	127 674 319	127 674 319	127 674 319	127 674 319		0	0	0	
8	2022	2.m.1.2.1.1.	Óvodaműködtetési támogatás, napi 8 óra nyitvatartás	119	3 090 000	119	3 090 000			0	0	0	0	
9	2022	2.m.1.2.1.1.1.1.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sni-s gyermekek száma	116	0	116	0			0	0	0	0	
10	2022	2.m.1.2.1.1.3.1.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma	2	0	2	0			0	0	0	0	
11	2022	2.m.1.2.1.1.4.1.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNI-s 3 fő gyermekek száma	1	0	1	0			0	0	0	0	
12	2022	2.m.1.2.1.1.1.2.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sni-s gyermekek száma	116	0	116	0			0	0	0	0	
13	2022	2.m.1.2.1.1.3.2.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma	2	0	2	0			0	0	0	0	
14	2022	2.m.1.2.1.1.4.2.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47§) SNI-s 3 fő gyermekek száma	1	0	1	0			0	0	0	0	

14

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	
15	2022	2.m.1.2.2.1.	Óvoda, napi 8 óra, Pedagógusok elismer. létszáma	10,9	52 990 350		10,9	52 990 350		0	0	
16	2022	2.m.L1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma	123	0		123	0		0	0	
17	2022	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	
18	2022	2.m.V 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	2	0		2	0		0	0	
19	2022	2.m.Vi 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köv. nev. óraszám össz.	34	0		34	0		0	0	
20	2022	2.m.L2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	123	0		123	0		0	0	
21	2022	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	
22	2022	2.m.V 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	2	0		2	0		0	0	
23	2022	2.m.Vi 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köv. nev. óraszám össz.	34	0		34	0		0	0	
24	2022	2.m.1.2.3.1.1.1.1.	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(min.2021.jan.1-ig)	1,1	475 200		1,1	475 200		0	0	
25	2022	2.m.1.2.5.1.1.	Napi 8 óra, Nevelői munkát közvetlenül segítőik száma Köznev.tv. 2.m. szerint	7	23 373 000		7	23 373 000		0	0	
26	2022	2.m.1.2.	i.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		39 928 550	89 928 550		89 928 550	89 928 550		0	0
27	2022	2.m.1.3.2.1.	Család- és gyermekjóléti szolgálat	0	4 287 440		0	4 287 440		0	0	

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató		összeg	mutató		összeg	mutató		összeg	Felhasználás
				4	5		6	7		8	9		
1		2	3										
28	2022	2.m.1.3.2.1.- 1.3.2.2.	1.3.2.1.-1.3.2.2. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp.		4 287 440	4 287 440		4 287 440	4 287 440		0	0	0
29	2022	2.m.1.3.2.3.1.	szociális étkeztetés - önálló feladatellátás	60	4 068 600	4 068 600	60	4 068 600	4 068 600	0	0	0	0
30	2022	2.m.1.3.2.4.2.	házi segítségnyújtás- személyi gondozás - önálló feladatellátás	10	3 811 300	3 811 300	10	3 811 300	3 811 300	0	0	0	0
31	2022	2.m.1.3.2.3- 1.3.2.15.	1.3.2.3.-1.3.2.15. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp. kiv.		7 879 900	7 879 900		7 879 900	7 879 900		0	0	0
32	2022	2.m.1.4.1.1.	Gyermek étk. - Finar.szírozás szemp. elismert dolgozók bétámogatása	6,53	15 946 260	15 946 260	6,53	15 946 260	15 946 260	0	0	0	0
33	2022	2.m.1.4.1.1. info1	Bölcsőde, mini bölcsőde	13	0	0	13	0	0	0	0	0	0
34	2022	2.m.1.4.1.1. info3	Óvoda	69	0	0	69	0	0	0	0	0	0
35	2022	2.m.1.4.1.1. info4	Általános iskola	134	0	0	134	0	0	0	0	0	0
36	2022	2.m.1.4.1.1. info11	Étkeztetettek száma összesen	216	0	0	216	0	0	0	0	0	0
37	2022	2.m.1.4.1.1. info12	Étkeztetettek száma kollégisták nélkül	216	0	0	216	0	0	0	0	0	0
38	2022	2.m.1.4.1.1. info14	Fe:adatellátási helyek száma	3	0	0	3	0	0	0	0	0	0
39	2022	2.m.1.4.1.1. info15	Fe:adatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,1	0	0	1,1	0	0	0	0	0	0
40	2022	2.m.1.4.1.2.	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	0	20 457 709	20 457 709	0	20 457 709	20 457 709	0	0	0	0
41	2022	2.m.1.4.1.	1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása		36 403 969	36 403 969		36 403 969	36 403 969		0	0	0
42	2022	2.m.1.4.2.	1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása	5 625	3 206 250	3 206 250	5 625	3 206 250	3 206 250	0	0	0	0
43	2022	3.m. 2.1.1.	Leakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása		13 927 000	13 927 000		13 927 000	13 927 000		0	0	0



Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban eszámolt 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	
44	2022	3.m. 2.2.2.	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék		8 178 648						0	0
45	2022	2.m. 1.5.2.	Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása		10 095 706						0	0
46	2022	2.m. 1.3.1.	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása		28 628 617						0	0
47	2022	1.m.IX.	5. cím 2022. évi bér-nitézkeések támogatása		23 718 817						0	0
48	2022	1.m.IX.	1. . . cím Polgármester illetménye és költsegtérítése emelésének ellentételezése		3 610 011						0	0

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2022. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése
A papíralapú dokumentum kelte	2023.10.11.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	Dány_Jegyzokonyv_2022.pdf
A másolatkészítő szervezet megnevezése	Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Báthory Tünde osztályvezető
Másolat képi vagy tartalmi egyezőségért felelős személy neve	Turai Sándor irodavezető
Másolatkészítő rendszer megnevezése	szkenner gyári száma: IRMA 3.3. verzió
Másolatkészítési szabályzat megnevezése és verziószáma	A Magyar Államkincstár egyes tevékenységi köreiből keletkezett papír alapú dokumentumok másolatkészítési Szabályzata verziószáma: V.1.0
Másolatkészítés időpontja	időbélyegző szerint
Irányadó másolatkészítési rend elérhetősége (honlap hivatkozás)	<a href="http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/a-kincstar/elektronikus-ugyintezessel-kapcsolatos-informaciok/3931/">http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/a-kincstar/elektronikus-ugyintezessel-kapcsolatos-informaciok/3931/</a>

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező