



Vas Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

Magyar_Államkincstár_IRMA_DHSZ_bélyegz

Iktatószám: VAS-ÁHU/2309-4/2024.

Ügyintéző: Árvai-Máthé Klaudia

Telefonszám: 94/520-518

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUM ALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

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

Önkormányzat neve, székhelye:

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)
9700 Szombathely, Kossuth L. utca 1-3.

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2023. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2024. szeptember 30. és 2024. november 25. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vett:

Árvai-Máthé Klaudia, felülvizsgálati és ellenőrzési referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- Az Önkormányzat 2023. évi költségvetési beszámolójának 11/A-11/L. űrlapjai;
- A Közhiteles Törzskönyvi Nyilvántartásban szereplő adatok, bejegyzések;
- A felülvizsgálati tevékenységet támogató Fpartner – Felülvizsgálat program (továbbiakban: Fpartner) 2023. évi beszámoló 11. űrlapok; a szolgáltatói nyilvántartásban történt bejegyzések, valamint az Fpartner programból előállított további adatlapok (előző évek zárszámadási adatai, oktatási statisztika adatok, összehasonlító táblázatok);
- Ebr42 Önkormányzati információs rendszerből (a továbbiakban: Ebr42) az Önkormányzat 2023. évi elszámolás felmérés adatlapjai az esetlegesen csatolt szolgáltatói nyilvántartásokkal, szerződésekkel együtt;
- Országos Szociális Információs Rendszeren belül a Szolgáltatói nyilvántartási rendszer (MÜKENG) nyilvántartása alapján előállított riportok;
- a Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről (a továbbiakban: KENYSZI) Ellenőri Információs Rendszerből (továbbiakban: SZOCEIR) előállított riportok;

- A köznevelés információs rendszerének (a továbbiakban: KIR) Hivatali felhasználók részére kialakított személyi nyilvántartásából az Igazgatóság által lekérdezett bejelentett gyermekek, tanulók, alkalmazottak jegyzéke,
- az egyes támogatási jogcímeknél felmerülő jelentési kötelezettségből származó kimutatások, illetve esetleges külön elszámolások.

Az Önkormányzat által – a kiegészítő információkérésre, a VAS-ÁHI/2309-2/2024. számú, 2024. október 8-án kelt végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához beküldött dokumentumok:

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (a továbbiakban: 2023. évi Kvtv.) 2. melléklet 1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása - 1.2.3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz jogcímre vonatkozóan:

2024. október 14-én, 2024. október 30-án elektronikus levélben, 2024. október 15-én hivatali kapun beküldött dokumentumok:

- aláírt Tanúsítvány - pedagógus II., mesterpedagógus kategóriákba soroltak létszámának alakulásáról,
- az Önkormányzat nyilatkozata a minősített pedagógus besorolásával kapcsolatban.

A 2023. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása - 1.2.4.1.1. A pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: köznevelési Kjtvr.) 16. § (6) bekezdés a) pont ac) alpontja és b) pontja alapján nemzetiségi pótlékban részesülő pedagógus jogcímre vonatkozóan:

2024. október 14-én, 2024. október 30-án, 2024. november 12-én elektronikus levélben, 2024. október 15-én hivatali kapun beküldött dokumentumok:

- aláírt Tanúsítvány a nemzetiségi pótlékban részesülők létszámának alakulásáról,
- 10 fő munkavállaló alkalmazási és bérszámfejtési okiratai (kinevezés módosítása közalkalmazotti jogviszonyban, értesítés illetményen felüli pótlékokról és kiegészítésekről, 2023. évi bérkarton személyi jövedelemadó elszámoláshoz/vonatkozási idő szerint, Havi főszámfeltetés 2023. 01-12 hónapban számfeltett járandóságokról),
- igazgatói nyilatkozatok a nemzetiségi nevelés-oktatást biztosító intézményekben az óvodapedagógusok nemzetiségi nyelven zajló neveléssel-oktatással lekötött munkaidejének százalékáról.

Az Igazgatóság a VAS-ÁHI/2309-2/2024. számú, 2024. október 8-ai keltezésű végzésben adatszolgáltatásra hívta fel az Önkormányzatot, amely a letöltési igazolás szerint 2024. október 8. napján átvételre került. Az adatszolgáltatásnak az Önkormányzat a fentiekben részletezettek szerint benyújtott dokumentumok megküldésével eleget tett.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2023. évi elszámolásának – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti – hatósági ellenőrzését kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat (a továbbiakban: felülvizsgálat) keretében végezte el.

A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

A dokumentum alapú felülvizsgálat az Önkormányzat 2023. évi elszámolása esetében a 11/A-11/L. űrlapokon elszámolt támogatások teljes körére megvalósult és kiterjedt az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatára is.

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálatot a rendelkezésére álló adatbázisok adatai, dokumentumok, továbbá az Önkormányzat adatszolgáltatásai és kiegészítő információi alapján, a vonatkozó költségvetési törvény és ágazati jogszabályok figyelembe vételével végezte el.

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

A 2023. évi Kvtv. alapján 2023. évben igénybevett – jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete szerint felsorolt – támogatási jogcímek esetében az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzés során az Igazgatóságon végzett dokumentumalapú felülvizsgálat alapján az az Önkormányzat által az elszámolásában közölt adatok - 2023. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása - 1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása jogcím vonatkozásában a lenti kiegészítéssel - elfogadásra kerültek, kivéve

- a 2023. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz,
- a 2023. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.4.1.1. A 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet 16. § (6) bekezdés a) pont ac) alpontja és b) pontja alapján nemzetiségi pótlékban részesülő pedagógus

jogcímeket.

A 2023. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz jogcím esetében a 2023. december 31-ei állapotra lekérdezett KIR személyi nyilvántartás létszámadatai nem álltak összhangban a 2023. évi elszámolás felmérésben közöltekkel, az igényjogosultság és az elszámolás szabályszerűsége teljes körűen nem volt megállapítható, ezért kiegészítő információ bekérésére került sor.

A 2023. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.4. Nemzetiségi pótlék jogcím esetében a KIR személyi nyilvántartás rendszerében található, a támogatás mutatószámának meghatározásához alapul szolgáló adatok nem álltak összhangban a 2023. évi elszámolás felmérésben közölt mutatószámmal, valamint a rendelkezésre álló adatok alapján a támogatás alapjául szolgáló létszám nem volt megállapítható, ezért kiegészítő információ kérésére került sor.

Az Önkormányzat a kiegészítő adatszolgáltatásoknak a fentiekben részletezetteknek megfelelően eleget tett.

2023. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása - 1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása jogcím vonatkozásában nem került továbbá elfogadásra az Igazgatóságon végzett dokumentumalapú felülvizsgálat során az Önkormányzat által a 2023. évi elszámolás felmérésben közölt - a támogatás meghatározásának alapjául szolgáló adatok közül - a 2023. év 4 hónapjára vonatkozó Vi 2 (I) a Köznev.tv-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege.

Az óraszám összegét az Igazgatóság a rendelkezésre álló adatok alapján meg tudta állapítani, jelen felülvizsgálati eljárás során hivatalból módosítja. Az adatmódosítás nem változtatja az Önkormányzat 2023. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása - 1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása jogcímen elszámolt mutatószámát és a mutatószám alapján járó támogatás összegét sem, így kiegészítő információ bekérésére az érintett adat vonatkozásában nem került sor.

Az Igazgatóságon történt hatósági ellenőrzés során – figyelembe véve a rendelkezésre álló adatok, nyilvántartások mellett az Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott dokumentumokat – az Önkormányzat által az **elszámolásában közölt adatok**

- a 2023. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.2. Óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása jogcím esetében kiegészítéssel **elfogadásra került**, míg
- a 2023. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz és
- a 2023. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.4. Nemzetiségi pótlék jogcímei esetében **nem kerültek elfogadásra, eltérés keletkezett.**