

Győr-Moson-Sopron Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: GYŐR-ÁHI/118-6/2018.
Ügyintéző: Csendesné Finta Zsuzsanna
Telefonszám: 96/501-888

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Megyei Igazgatóság *(a továbbiakban: Igazgatóság)* hivatali helyiségében 2018. november 23. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Nagyszentjános Község Önkormányzata *(a továbbiakban: Önkormányzat)*
9072 Nagyszentjános, Vasút utca 1.

Az ellenőrzött költségvetési szervek neve, székhelye:

az Önkormányzat által fenntartott:

Tarka Lepke Óvoda *(a továbbiakban: Óvoda)*
9072 Nagyszentjános József Attila utca 6.

a Bakony-ér Többcélú Társulás *(a továbbiakban: Társulás)* által fenntartott:

Bakony-ér Gyermekjóléti és Családsegítő Intézmény *(a továbbiakban: Intézmény)*
(9072 Nagyszentjános, Árpád út 11/A.)

Telephelye: Fűrge Róka Családi Napközi
9072 Nagyszentjános, József Attila utca 6.

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

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2018. szeptember 28. és 2018. november 23. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vett:

Csendesné Finta Zsuzsanna felülvizsgálati referens
Ebergényi Vivien felülvizsgálati referens

Az Önkormányzat által – pótlólagos információkérésre, a 2018. október 30-án kelt és ugyanazon napon postázott, GYŐR-ÁHI/118-4/2018. számú végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához 2018. november 21-én beküldött és 2018. november 22-én beérkezett, alábbi dokumentumok:

Handwritten initials: up, a, b

- I/765-2/2018 iktatószámú kísérőlevél,
- a 2017/2018. nevelési évre vonatkozó felvételi és mulasztási napló hitelesített másolata a Körte és az Alma csoport vonatkozásában,
- Cs. N-né (szül.:1968.06.20) dajka 1588-3/2012 ügyiratszámú kinevezése közalkalmazotti jogviszonyba,
- D-né P. A. É. (szül.: 1981.02.03) dajka 80/2013 ügyiratszámú kinevezése közalkalmazotti jogviszonyba,
- D-né P. A. É. (szül.: 1981.02.03) dajka 2-1/2017, és 2-19/2017 ügyiratszámú kinevezésének módosításai közalkalmazotti jogviszonyban,
- a házi segítségnyújtás igénybeviteléről készült kimutatás a személyi gondozás és a szociális segítség vonatkozásában a 2017.01.01-12-31-ig terjedő időszakra.

A felülvizsgálat alapjául szolgáló általános vizsgálati dokumentumok:

- az Önkormányzat 2017. évi beszámolójának 11/A-11/M, 05/A1 és 06/A1 úrlapjai,
- az Ebr42 rendszerben teljesített 2017. évi elszámolás felmérés,
- az Önkormányzat 2016. évi, az Igazgatóság által határozattal módosított beszámolójának 11/C úrlapja,
- az Ebr42 rendszerben teljesített 2016. évi elszámolás felmérés,
- az Önkormányzat az Óvoda, a Társulás és az Intézmény törzskönyvi kivonata,
- a kiegészítő és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolásának dokumentációja.

A felülvizsgálat alapjául szolgáló köznevelésre vonatkozó vizsgálati dokumentumok:

- az Óvoda közhiteles törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló – ellenőrzött időszakban hatályos – alapító okirata és annak módosítása,
- a köznevelés információs rendszerének személyi nyilvántartásába bejelentett gyermekek jegyzéke (a továbbiakban: KIR lista),
- a 2017/2018. nevelési év köznevelési statisztikája,
- pótlólagos adatkérés eredményeként rendelkezésre álló dokumentumok.

A felülvizsgálat alapjául szolgáló szociális és gyermekjóléti ellátás támogatási jogcímeire vonatkozó vizsgálati dokumentumok:

- az Önkormányzat családsegítés és gyermekjóléti szolgáltatás, házi segítségnyújtás és önálló családi bölcsőde tevékenységekre vonatkozó 2017. évre érvényes szolgáltatói nyilvántartásban történt adatmódosítást igazoló határozatai,
- a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 20/C. § (1)-(4) bekezdése és a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 139. § (2)-(3) bekezdései szerinti nyilvántartás (az Igazgatóság által lekért táblák a Szociális Ellenőri Információs Rendszerből,
- a vizsgált időszakban érvényes társulási megállapodás,
- a Társulás vizsgált időszakban érvényes társulási megállapodása,
- tényállás tisztázás keretében rendelkezésre bocsátott dokumentumok.

Handwritten signature or initials.

Az Igazgatóság az Önkormányzat által 2017. évben igénybe vett támogatások elszámolásának – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. § (1) bekezdése szerinti – hatósági ellenőrzését kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat keretében végezte el.

A felülvizsgálat megállapításai

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

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálatot a rendelkezésre álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatásai és kiegészítő információi alapján végezte el.

Az Önkormányzat által 2017. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata alapján tett számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

Általános megállapítások

A felülvizsgálat során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat a

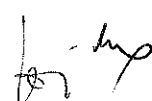
2017. évi Kvtv. 2. melléklet I. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása

I.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása jogcím vonatkozásában a 2017. évi beszámoló 11/C űrlapján a kapott **46.336.906 Ft** támogatással **elszámolt, a támogatás felhasználása a megfelelő kormányzati funkciókon megtörtént,**

I.5. A 2016. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása jogcím vonatkozásában a 2017. évi beszámoló 11/A űrlapján a kapott **82.550 Ft** támogatással **elszámolt, a támogatás felhasználása a megfelelő kormányzati funkciókon megtörtént,**

I.6. A településképi arculati kézikönyv elkészítésének támogatása jogcím vonatkozásában a 2017. évi beszámoló 11/A űrlapján a kapott **1.000.000 Ft** támogatással **elszámolt, a támogatás felhasználása a megfelelő kormányzati funkciókon megtörtént.**

2017. évi Kvtv. 2. melléklet II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása II.1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása, a II.2. Óvodaműködtetési támogatás és a II.4. Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz jogcímek vonatkozásában a 2017. évi beszámoló 11/C űrlapján a kapott **27.112.140 Ft** támogatással **elszámolt, a támogatás felhasználása a megfelelő kormányzati funkciókon megtörtént, azonban az Igazgatóság a dokumentumalapú felülvizsgálat során eltérést állapított meg 2017. év 4 hónapjára vonatkozóan.**

CI


2017. évi Kvtv. 2. melléklet III. A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

III.1. Szociális ágazati összevont pótlék jogcím vonatkozásában a 2017. évi beszámoló 11/A űrlapján a kapott **5.880.770 Ft** támogatással **elszámolt, a támogatás felhasználása a megfelelő kormányzati funkciókon megtörtént,**

III.2. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcím vonatkozásában a 2017. évi beszámoló 11/A űrlapján a kapott **10.983.000 Ft** támogatással **elszámolt, a támogatás felhasználása a megfelelő kormányzati funkciókon megtörtént,**

III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím vonatkozásában a 2017. évi beszámoló 11/C űrlapján a kapott **17.578.800 Ft** támogatással **elszámolt, a támogatás felhasználása a megfelelő kormányzati funkciókon megtörtént,**

III.5. a-b) Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím vonatkozásában a 2017. évi beszámoló 11/C űrlapján a kapott **11.154.441 Ft** támogatással **elszámolt, a támogatás felhasználása a megfelelő kormányzati funkciókon megtörtént.**

III.6. A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása jogcím vonatkozásában a 2017. évi beszámoló 11/C űrlapján a kapott **444.600 Ft** támogatással **elszámolt, a támogatás felhasználása a megfelelő kormányzati funkciókon megtörtént.**

2017. évi Kvtv. 2. melléklet IV.1.d) Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása jogcím vonatkozásában a 2017. évi beszámoló 11/A űrlapján a kapott **2.118.120 Ft** támogatással **elszámolt, a támogatás felhasználása a megfelelő kormányzati funkciókon megtörtént.**

2017. évi Kvtv. 3. melléklet I.9. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása jogcím vonatkozásában a 2017. évi beszámoló 11/A űrlapján a kapott **1.084.580 Ft** támogatással **elszámolt, a támogatás felhasználása a megfelelő kormányzati funkciókon megtörtént.**

2017. évi Kvtv. 1. melléklet IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezet vonatkozásában a 2017. évi beszámoló 11/A űrlapján szereplő adatokkal összhangban a támogatásokkal **elszámolt.**

Handwritten signature

Részletes megállapítások

1. 2017. évi Kvtv. 2. melléklet II. 1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása
a) Az Óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása
2017. szeptember 1-jétől december 31-éig (4 hó)

A 2017. évi Kvtv. e jogcíme alapján az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is):

a 2017/2018. nevelési év köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszám adatai alapján történik, továbbá számításba kell venni mindazon gyermekeket,

- akik 2017. december 31-éig, vagy - a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Köznev. tv.) 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén - a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2017/2018. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést, valamint
- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2017/2018. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe.

Nem igényelhető támogatás

- a 2017/2018. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2017. augusztus 31-éig betöltik, kivéve, ha a Köznev. tv. 45. § (2) bekezdése alapján a gyermekek óvodai nevelése meghosszabbítható.

Az Önkormányzat az ebr42 rendszerben rögzített **2017. évi elszámolásában 2017. év 4 hónapjára összesen 45 fő** gyermeket szerepeltetett, melyből 43 fő nem sajátos nevelési igényű gyermek, 2 fő a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető, sajátos nevelési igényű gyermek.

Az Igazgatóság rendelkezésére álló **2017. évi oktatási statisztikában** ugyanakkor összesen **43 fő nem sajátos nevelési igényű gyermek szerepel.**

A statisztika és az elszámolás közötti eltérés 2 fő a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető gyermek.

Az eltérés indoklására a GYŐR-ÁHI/118-4/2018. iktatószámú levélben pótlólagos információt kért Igazgatóságunk.

A felvételi és mulasztási napló, valamint a 2017. október 1-ei és 2017. december 31-ei időpontra lekérdezett KIR lista adatai alapján az Igazgatóság megállapította, hogy a **2017/2018-as nevelési évben a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján sajátos nevelési igényű gyermek nem volt.**

A KIR lista alapján az Óvodába bejelentett gyermekek száma a **2017. október 1-jei időpontra 44 fő, a 2017. december 31-ei időpontra lekérdezve 45 fő.**

Az Igazgatóság megállapította, hogy a 2017. évi köznevelési statisztikában szereplő létszám (43 fő) eltér a KIR lista alapján az Óvodába bejelentett gyermekek 2017. október 1-jei létszámától (44 fő).

Handwritten signature and initials.

Az óvodai nevelést 2017. október 1-je és 2017. december 31-e között 1 gyermek – K. D. (szül.: 2014.09.21.) – vette igénybe.

Fentiek figyelembevételével az Igazgatóság által 2017. év 4 hónapjára elfogadott létszám 45 fő nem sajátos nevelési igényű gyermek.

b) A számított óvodapedagógus létszám meghatározása
2017. szeptember 1-jétől 2017. december 31-ig (4 hó)

A 2017. évi Kvtv. 2. melléklet II. 1. b) pontja alapján az óvodapedagógus létszám meghatározása a következő képlet alapján történik:

2017/2018. nevelési évre:

$$Psz_2 = (L_2/Cs) * Feh_2 + Vk_2 + Op_2$$

ahol:

Psz_2 = 2017/2018. nevelési évre számított óvodapedagógusok létszáma, egy tizedesre kerekítve,

L_2 = 2017/2018. nevelési évben szervezett csoport(ok)ban az a) alpont szerinti összes gyermeklétszám,

Cs = csoport átlagléttség 20 fő,

Feh_2 = foglalkozási együttható az 50 órában egységesen meghatározott, óvodai foglalkoztatási időkeret, a Köznev. tv. szerinti pedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő figyelembevételével: 1,62,

Vk_2 = vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám a 2017/2018. nevelési évben (két tizedesre kerekítve).

Op_2 = a Köznev. tv. 61. § (3) bekezdése alapján az intézmény alapító okirata szerint 500 fő férőhelyet elérő vagy azt meghaladó intézményeknél kötelezően alkalmazandó óvodapszichológusok létszáma a 2017/2018. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve).

2017. évi Kvtv. e jogcíme alapján

„Az óvodai nevelésben részesülő integráltan nevelt sajátos nevelési igényű gyermekek számát a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdésében meghatározottak szerint kell figyelembe venni.”

Köznev. tv. 47. §

„(7) Az enyhe értelmi fogyatékos, beszéd fogyatékos vagy pszichés fejlődési zavarral küzdő sajátos nevelési igényű tanulót két gyermekként, a mozgásszervi, érzékszervi (látási, hallási), közép súlyos értelmi fogyatékos, autizmus spektrum zavarral küzdő vagy halmozottan fogyatékos gyermeket, tanulót három gyermekként kell figyelembe venni az óvodai csoport, iskolai osztály, kollégiumi csoport létszámának számításánál, ha nevelés-oktatásuk a többi gyermekkel, tanulóval együtt történik.”

Fentiek alapján az óvodapedagógus létszám számításánál figyelembe vehető gyermeklétszám:

2017/2018. nevelési év (2017. év 4 hó)

L_2 = 45 fő nem SNI

Cs = 20 fő

Feh_2 = 1,62

Handwritten signature and initials.

Az Igazgatóság a felülvizsgálat során a vezetők számát (1 fő) és a vezetők által teljesítendő heti foglalkozások óraszámát (12 óra) a 2017. évi elszámolásban foglaltaknak megfelelően elfogadja.

A vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet:

$Vk_2 = 1 \times [1 - 12 / (1 \times 32)] = 0,625$ fő, mely két tizedesre kerekítve 0,63 fő.

$Ps_{z2} = (45/20) \times 1,62 + 0,63 = 3,645 + 0,63 = 4,275$ fő, mely egy tizedesre kerekítve **4,3 fő**.

Az Önkormányzat elszámolásában szereplő mutatószám: 4,4 fő

Az Igazgatóság által elfogadott mutatószám: 4,3 fő

Az eltérés 2017. év 4 hónapjára: -0,1 fő.

Az Igazgatóság az óvodapedagógusok elismert létszámára vonatkozóan 2017/2018. nevelési év 4 hónapjára az elszámoláshoz képest -0,1 fő eltérést állapított meg.

c) Az óvodapedagógusok bértámogatásának összege

A 2017. évi Kvtv. 2. melléklet II. 1. c) pontjában leírtak alapján az óvodapedagógus bér meghatározása:

2017/2018. nevelési évre:

$$Tp_2 = Ps_{z2} * \text{ÁBp} * 4/12$$

ahol:

$Tp_2 = 2017/2018.$ nevelési évben az óvodapedagógusok átlagbéralapú támogatása,

$\text{ÁBp} =$ óvodapedagógus átlagbér elismert összege (4.469.900 Ft)

A támogatás összege az elismert pedagógus létszám csökkenése miatt (4.469.900 Ft x 4,4 fő x 4/12) 6.555.853 Ft-ról (4.469.900 Ft x 4,3 fő x 4/12) 6.406.857 Ft-ra változott. **Az eltérés -148.996 Ft.**

Az óvodapedagógusok elismert létszámváltozása miatt a pótlólagos összeg 2017/2018. nevelési év 4 hónapjára (38.200 Ft x 4,4 fő) 168.080 Ft-ról (38.200 Ft x 4,3 fő) 164.260 Ft-ra változott. **Az eltérés -3.820 Ft.**

2. 2017. évi Kvtv. 2. melléklet II. 2. Óvodaműködtetési támogatás

A támogatás a települési önkormányzatot a nem a közvetlen szakmai feladatellátásban dolgozók béréhez, az óvodai nevelést biztosító, jogszabályban foglalt eszközök és felszerelések beszerzéséhez, valamint a feladatellátásra szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez, karbantartásához szükséges kiadásokhoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt - az 1. a) alpontban figyelembe vett - gyermeklétszám után.

A létszám meghatározásakor minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.

A jelen jegyzőkönyv 1.a) pont alatt leírtak értelmében a gyermeklétszám összességében nem változott, így az megillető támogatás összege (81.700 Ft x 45 fő x 4/12) 1.225.500 Ft. **Az eltérés 0 Ft.**

f
C
M

Összességében az Önkormányzatot a II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcímen megillető támogatás az elszámolásban szereplő 27.112.140 Ft támogatással szemben 26.959.324 Ft, mely a 2017. évi beszámoló 05/A1 űrlapján fenti jogcímmel kapcsolódó kormányzati funkciókon megjelenő kiadások alapján lefedett. Az Igazgatóság által megállapított eltérés (148.966 Ft + 3.820 Ft) összesen 152.816 Ft, ami visszafizetési kötelezettséggé terhel az Önkormányzatot.

Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett, az Önkormányzat által 2017. évben igénybevett támogatásokat érintően az Áht. 59. § (1) bekezdése szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2017. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést állapított meg.

A jelen jegyzőkönyvben foglaltakra az Önkormányzat a jegyzőkönyv átvételét követő 8 napon belül észrevételt tehet, mely észrevételt jogcímenként részletezett indoklással, dokumentumokkal alátámasztva kell megküldenie az Igazgatóság részére.

Amennyiben az Önkormányzat a jelen jegyzőkönyv záradék részében úgy nyilatkozik, hogy:

- 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.) 104. § (1) bekezdés e) pontja alapján eljárást indít.
- észrevételt kíván tenni, az Igazgatóság az Önkormányzat határidőben érkezett észrevételében foglaltakat felülvizsgálja, majd azt követően módosított jegyzőkönyvet bocsát ki vagy az Ákr. 104. § (1) bekezdés e) pontja alapján eljárást indít.

Amennyiben az Önkormányzat a jelen jegyzőkönyv záradék részében úgy nyilatkozik, hogy észrevételt kíván tenni, a határidőben érkezett önkormányzati észrevételek alapján az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy ezáltal a 2017. évi elszámolások esetében az Önkormányzat eredeti elszámolása kerül elfogadásra, az Igazgatóság módosított jegyzőkönyv kibocsátásával zárja a felülvizsgálatot. A módosított jegyzőkönyv elkészítésére – az önkormányzati észrevételek igazgatósági felülvizsgálatának befejezésétől számított – 8 nap áll az Igazgatóság rendelkezésére.

Amennyiben a hatósági ellenőrzés – önkormányzati észrevétel esetén a határidőben érkezett észrevételek igazgatósági felülvizsgálatát követően – eltérés megállapításával zárul, az eljárás megindításáról – az Ákr. 104. § (3) bekezdése alapján – az Önkormányzatot értesíteni kell, kivéve, ha – az Ákr. 104. § (3) bekezdés a) pontja szerint – az Igazgatóság nyolc napon belül érdemben dönt vagy az eljárást megszünteti. Az Igazgatóság az eljárás megindítását követő 60 napon belül határozatban rendelkezik az Önkormányzatot megillető pótlólagos támogatás és/vagy az általa visszafizetendő támogatás összegéről, a fizetendő vagy visszatérítendő kamatokról, a rendezés módjáról.

Amennyiben az Önkormányzatnak a felülvizsgálat alapján fizetési kötelezettsége keletkezik, azt a határozat véglegessé válását követő 15 napon belül kell teljesítenie. Az Önkormányzat ezen időpontot megelőzően is teljesíthet befizetést, melyet a kamatszámításnál figyelembe kell venni. Visszafizetési kötelezettség esetén a kamatfizetésre vonatkozóan a határozatban foglaltak szerint kell eljárni.

Handwritten signature or initials in the bottom right corner.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2017. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (1)-(4) bekezdéseiben foglalt előírások szerint végezte el.

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.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a alapján, az Ákr. 76. §-ában, 78. § (1)-(2) bekezdéseiben, 98-99. §-aiban és a 100. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

kmf

Igazgatóság részéről:

Csendesné Finta Zsuzsanna
 Csendesné Finta Zsuzsanna
 felülvizsgálati referens

Ebergényi Vivien
 Ebergényi Vivien
 felülvizsgálati referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom



Mariács Nikolett
 Mariács Nikolett
 osztályvezető

Handwritten initials and marks at the bottom right corner of the page.

Önkormányzat részéről:

Záradék:

A dokumentum alapú felülvizsgálatról készült, GYŐR-ÁHI/118-6/2018. számú, 9 számozott oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem, melyre 8 napon belül van lehetőségem észrevételt tenni. Tudomásul veszem, hogy a jelen jegyzőkönyvben tett megállapítások – az esetleges önkormányzati észrevételek figyelembe vételével – beépülnek a módosított jegyzőkönyvbe vagy az Áht. 60. §-a szerinti határozatba.

Jelen jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban észrevételt nem kívánok tenni / észrevételeinket mellékelten megküldöm / észrevételeinket a jelen jegyzőkönyv véleményezésére rendelkezésre álló határidőn belül megküldöm* az Igazgatóság Államháztartási Irodája (9002 Győr, Pf.14) részére.

*: A megfelelő aláírással.

Nagyszentjános, 2018. év 11. hó 10. nap



.....
Friderics Cecília Feliczitasz
polgármester

.....
Németh Dániel
jegyző

Melléklet: 1 db

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Önkormányzat
2. sz. pld.: Irattár

21