

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2018. november 15. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Hosszúhetény Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)
7694 Hosszúhetény, Fő utca 166.

Az ellenőrzött költségvetési szerv neve, székhelye:

Zengő Óvoda és Konyha (7694 Hosszúhetény, Fő utca 173.)

Tárgy: Az önkormányzatok 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 2018.09.28. és 2018. 11.05. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Bedecs Marianna ellenőrzésvezető, ellenőrzési referens
Madurka Eszter ellenőrzési referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2017. évi beszámolójának 11/A. -11/C. űrlapjai,
- az Önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített „2017. évi elszámolás felmérés” adatszolgáltatása,
- az Önkormányzat pótlólagos adatszolgáltatása keretében beküldött dokumentumok (részletezve a következő pontban),
- a Zengő Óvoda és Konyha 1/A/2016 számú alapító okirata.
Kelte: 2016. december 19.
Érvényesség kezdete: 2017. január 01.

Az Önkormányzat által – kiegészítő információkérésre, a BAR-AHI/1617-1/2018. számú végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához beküldött dokumentumok:

- Tanúsítvány a 2017. évi állami támogatás felhasználásáról,
- Tanúsítvány – Más önkormányzat/társulás részére átadott támogatásértékű kiadások alakulása 2017.,
- Tanúsítvány – Vállalkozás részére átadott támogatás értékű kiadások 2017.,
- Tanúsítvány – Átvett támogatásértékű bevételek_2017.,

- Tanúsítvány – A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcím felülvizsgálatához 2017.,
- Nyilatkozat a 2017. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. jogcímen elszámolt létszámadatok (vezetők, minősített óvodapedagógusok, segítők) felülvizsgálatához.

A felsorolt dokumentumok postai úton 2018. október 26-án érkeztek be az Igazgatóságra.

Az Igazgatóság az Önkormányzat által 2017. évben igénybe vett támogatások elszámolásának – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (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 úrlapokon elszámolt támogatások (jogcímek) teljes körére megvalósult.

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálat a rendelkezésére álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatási 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.

Összefoglalva: Az Igazgatóság az Önkormányzat 2017. évi teljes elszámolását érintően az Áht. 59. § (1) bekezdése szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az abban foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálata eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2017. évi elszámolását az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja, és a felülvizsgálatot 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 áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

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.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a alapján, az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: 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.

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

kmf

Igazgatóság részéről:



.....
Bedecs Marianna
ellenőrzésvezető, ellenőrzési referens



.....
Madurka Eszter
ellenőrzési referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:



.....
Tálásné Keresnyei Margit
irodavezető

Melléklet: 1 db

Készült: 2 példányban

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

1. sz. melléklet a BAR-AHI/1617-3/2018. sz. jegyzőkönyvhöz

2017. 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	4	5	6	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
1	2017	2.m.I.1.a-V.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása - beszámítás után	0	41 678 000		0	41 678 000		0	0	0
2	2017	2.m.I.1.b-V.	Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás tám. - beszámítás után	0	37 112 353		0	37 112 353		0	0	0
3	2017	2.m.I.1.c-V.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	0	9 093 600		0	9 093 600		0	0	0
4	2017	2.m.I.1.d-V.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása - beszámítás után	0	418 200		0	418 200		0	0	0
5	2017	2.m.I.1.e-V.	Üdülőhelyi feladatok támogatása - beszámítás után	0	912 000		0	912 000		0	0	0
6	2017	2.m.V.1.1.kieg.	I.1. jogcímeihez kapcsolódó kiegészítés	0	16 058 548		0	16 058 548		0	0	0
7	2017	2.m.I.1.-V.	I.1. - V. - Önkormányzatok működésének támogatása (beszámítás után)		105 272 701	105 272 701		105 272 701	105 272 701		0	0
8	2017	2.m.II.1.(1)1	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	11,7	34 865 220		11,7	34 865 220		0	0	0
9	2017	2.m.II.1.L1(1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma	133	0		133	0		0	0	0
10	2017	2.m.II.1.Vk1(1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői órákekv. adóbb létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)	0,94	0		0,94	0		0	0	0
11	2017	2.m.II.1.V1(1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznevelési feladatok vez. létszám (vezetők, vezetőkh.)	2	0		2	0		0	0	0

Sor- sz.	Jogcím (Ktyv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Ktyv. éve	melletlet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
12	2017 1 (1)	2.m.ll.1. VI elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev. Iv. közvetlenül segítőik száma Köznev. Iv. 2.m. szerinti	34	0	34	0	0	0	0	0
13	2017 1	2.m.ll.1. (2)	Napi 8 óra, 8 hó Nevelői munkát közvetlenül segítőik száma Köznev. Iv. 2.m. szerinti	7,8	9 360 000	7,8	9 360 000	0	0	0	0
14	2017 1	2.m.ll.1. (3)	Napi 8 óra, 8 hó Pedag. szakképz. rendelkező segítőik száma Köznev. Iv. 2.m. szerinti	0,8	2 383 947	0,8	2 383 947	0	0	0	0
15	2017 2	2.m.ll.1. (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	12	17 879 600	12	17 879 600	0	0	0	0
16	2017 (1)	2.m.ll.1. L2	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	137	0	137	0	0	0	0	0
17	2017 2 (1)	2.m.ll.1. V 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői óráknev. adódó létszámbóbbel 2.m. Kateg.sz.4. a)	0,94	0	0,94	0	0	0	0	0
18	2017 2 (1)	2.m.ll.1. V 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev. Iv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetők.)	2	0	2	0	0	0	0	0
19	2017 2 (1)	2.m.ll.1. VI 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev. Iv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	34	0	34	0	0	0	0	0
20	2017 2	2.m.ll.1. (2)	Napi 8 óra, 4 hó Nevelői munkát közvetlenül segítőik száma Köznev. Iv. 2.m. szerinti	7,8	4 680 000	7,8	4 680 000	0	0	0	0
21	2017 2	2.m.ll.1. (3)	Napi 8 óra, 4 hó Pedag. szakképz. rendelkező segítőik száma Köznev. Iv. 2.m. szerinti	0,8	1 191 973	0,8	1 191 973	0	0	0	0

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvtv. éve	meléklet	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
22	2017	2.m.11.1.(4) 2	Napi 8 óra, 4 hó Óvodapedagógusok elismeri létszáma (pótlólagos összes)	12	458 400		12	458 400	0	0	0
23	2017	2.m.11.1.(5) 2	Napi 8 óra, 4 hó Pedag. szakképz. rendelkező segítők pótlólagos támogatása	0,8	30 560		0,8	30 560	0	0	0
24	2017	2.m.11.2.(1) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, gyermekek száma összesen	131	7 135 133		131	7 135 133	0	0	0
25	2017	2.m.11.2.(2) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem snl-s gyermekek száma	129	0		129		0	0	
26	2017	2.m.11.2.(4) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47\$) SNl-s 2 fő gyermekek száma	2	0		2		0	0	
27	2017	2.m.11.2.(1) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, gyermekek száma összesen	135	3 676 500		135	3 676 500	0	0	0
28	2017	2.m.11.2.(2) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, nem snl-s gyermekek száma	133	0		133		0	0	
29	2017	2.m.11.2.(4) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47\$) SNl-s 2 fő gyermekek száma	2	0		2		0	0	
30	2017	2.m.11.4.a (1)	Napi 8 óra, Alapfok 2015 - Ped. II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.	2	837 800		2	837 800	0	0	0
31	2017	2.m.11.4.b (1)	Napi 8 óra, Alapfok 2016 - Ped. II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.	1	383 992		1	383 992	0	0	0
32	2017	2.m.11.	II. Köznevelési feladatok összesen		82 883 125	82 883 125		82 883 125		0	0
33	2017	2.m.11.5.a)	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismeri dolgozók bétámogatása	9,44	15 406 080		9,44	15 406 080	0	0	0
34	2017	2.m.11.5.a) info3	Óvoda	129	0		129		0	0	
35	2017	2.m.11.5.a)	Általános iskola	246	0		246		0	0	

Sor- sz.	Jogcím (Kvív. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvív. éve	melletlet	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
	Info4										
36	2017	2.m.III.5.a) Info9		375	0	375	0		0	0	
37	2017	2.m.III.5.a) Info10		375	0	375	0		0	0	
38	2017	2.m.III.5.a) Info12		2	0	2	0		0	0	
39	2017	2.m.III.5.a) Info13		1,1	0	1,1	0		0	0	
40	2017	2.m.III.5.b)		0	29 268 901	0	29 268 901		0	0	
41	2017	2.m.III.5. a), b)			44 674 981		44 674 981	44 674 981		0	0
42	2017	2.m.III.6)		2 536	1 445 520	2 536	1 445 520	1 445 520	0	0	0
43	2017	3.m.I.1.)			5 130 500		5 130 500			0	0
44	2017	3.m.I.9.)			1 440 180		1 440 180			0	0
45	2017	3.m.II.4.a)			139 000		139 000			0	0
46	2017	3.m.II.6.)			39 540 433		39 540 433			0	0
47	2017	2.m.IV.1.d)			3 839 520		3 839 520			0	0
48	2017	2.m.I.5.)			224 028		224 028			0	0
49	2017	2.m.I.6.)			400 000		400 000			0	0

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvtv. éve	melléklet	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
50	2017	2.m.III.2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	23 660 000			23 660 000			0	0
51	2017	1.m.IX.	5. Kulturális felmennyőlték	867 091			867 091			0	0
52	2017	1.m.IX.	16. A költségvetési szervektrél foglalkoztatottak 2017. évi kompenzációja	1 443 504			1 443 504			0	0
53	2017	1.m.IX.	24. A polgármesteri béremelés különbözeteinek támogatása	1 001 500			1 001 500			0	0
54	2017	1.m.IX.	25. Övodapedagógusok munkáját segítők kiegészítő támogatása	2 862 600			2 862 600			0	0