

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2023. november 20. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

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

Az ellenőrzött költségvetési szerv neve, székhelye:

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

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

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2023.09.29. és 2023.11.20. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Bedecs Marianna	ellenőrzési referens, ellenőrzési vezető
Kománovics Rita	ellenőrzési referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2022. évi beszámolója,
- az Önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített „2022. évi elszámolás felmérés” adatszolgáltatása,
- a kiegészítő támogatásokhoz kapcsolódó külön elszámolások dokumentumai,
- az Óvoda (ellenőrzött időszakban) érvényes, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata,
- az Önkormányzat Igazgatóság által felülvizsgált 2021. évi beszámolója, és a 2021. évi elszámolás felülvizsgálat lezárásaként kibocsátott BAR-ÁHI/2975-4/2022. sz. jegyzőkönyv,
- az Önkormányzat 2023. évi igénylésének az Igazgatóság – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 57. §-a szerinti – évközi felülvizsgálatához 2023.08.07-ei beérkezéssel benyújtott „Nyilatkozat az óvodai létszám adatok alakulásáról – 2022/2023. nevelési év”,
- a köznevelési információs rendszerből (KIR) az Igazgatóság által lekérdezhető adatok,
- az ellátott szociális alapszolgáltatási feladatok szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzéséről, a bejegyzett adatok módosításáról szóló határozatok (az Országos Szociális Információs Rendszer nyilvántartásából az Igazgatóság lekérdezése alapján),
- az Önkormányzat pótlólagos adatszolgáltatása keretében beküldött dokumentumok (részletezve a következő pontban).

Az Önkormányzat által – kiegészítő információkérésre, a BAR-AHI/3300-1/2023. számú, 2023.09.29. napján kelt végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához

2023.10.25. napján, 2023.11.17. napján, valamint 2023.11.20. napján határidőn túl, hivatali kapun keresztül beküldött dokumentumok:

- Tanúsítvány a 2022. évi állami támogatások felhasználásáról,
- Tanúsítvány – A települési önkormányzatok 11/A, 11/B, 11/C, 11/H űrlapjain el nem számolt pályázatok kiadásai,
- Tanúsítvány – Más önkormányzat/társulás részére átadott támogatások 2022.,
- Tanúsítvány – Központi alrendszerbe tartozó költségvetési szerv részére átadott támogatások 2022.,
- Tanúsítvány – Államháztartáson kívülre átadott támogatások 2022.,
- Tanúsítvány – Más önkormányzattól/társulástól átvett támogatások 2022.,
- Tanúsítvány – A közfoglalkoztatási feladatok egyéb állami támogatással nem fedezett részének felülvizsgálatához 2022.,
- Tanúsítvány – Intézményi térítési díj és ellátási díj bevételekről 2022.,
- Nyilatkozat a 2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.2., 1.2.3. és 1.2.5. jogcímein elszámolt létszámadatok felülvizsgálatához,
- Nyilatkozat a 2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.4. jogcímén elszámolt létszámadatok felülvizsgálatához,
- A könyvelési programból kinyert, a 2022. évben folyósított Pénzbeli támogatások (és Kiegészítő pénzbeli támogatások) kiadásainak könyvelését alátámasztó analitikus kimutatás.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetéséből származó támogatásai 2022. évi elszámolásának – Áht. 59. §-a szerinti – hatósági ellenőrzését kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat (a továbbiakban: felülvizsgálat) keretében végezte el.

A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

A felülvizsgálat az Önkormányzat 2022. évi elszámolása esetében a 11/A-11/K. űrlapokon elszámolt támogatások teljes körére megvalósult, és kiterjedt az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatára is.

Az Igazgatóság a felülvizsgálatot, amely magában foglalta az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatát is, a rendelkezésére álló adatbázisok adatai, az Önkormányzat adatszolgáltatásai és kiegészítő információi következtében rendelkezésre álló dokumentumok, információk alapján, a vonatkozó költségvetési törvény és ágazati jogszabályok figyelembevételével végezte el.

A felülvizsgálat számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

Összefoglalva: Az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2022. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése eltérés megállapítása nélkül zárult, és az ellenőrzés az Önkormányzat 2022. évi elszámolása valamennyi jogcímét érintette, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. 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 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 alapján, az Ákr. 76. §-ában, 78. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készült.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

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

kmf

Igazgatóság részéről:



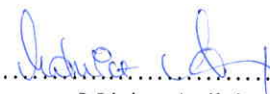
Bedecs Marianna
ellenőrzési referens



Sass Viktória
osztályvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:





Móricz Anikó
irodavezető

Melléklet: 1 db

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat elektronikus úton Hivatali Kapun keresztül
Irattár nyomtatásban

2022. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- sz.	Jogcím (Ktvv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			
	Ktvv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	2022	2.m.1.1.1.1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása	0	75 756 641		0	75 756 641		0	0	
2	2022	2.m.1.1.1.2.	Településüzemeltetés - zöldterület-szabdalkodás támogatása	0	11 277 291		0	11 277 291		0	0	
3	2022	2.m.1.1.1.3.	Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása	0	21 081 219		0	21 081 219		0	0	
4	2022	2.m.1.1.1.4.	Településüzemeltetés - köztisztviselői támogatása	0	3 305 800		0	3 305 800		0	0	
5	2022	2.m.1.1.1.5.	Településüzemeltetés - közutak támogatása	0	24 722 351		0	24 722 351		0	0	
6	2022	2.m.1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	0	13 716 578		0	13 716 578		0	0	
7	2022	2.m.1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	0	821 454		0	821 454		0	0	
8	2022	2.m.1.1.1.	1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása		150 681 334	150 681 334		150 681 334	150 681 334		0	0
9	2022	2.m.1.2.1.1.	Óvodaműködési támogatás, napi 8 óra nyitvatartás	143	15 730 000		143	15 730 000		0	0	
10	2022	2.m.1.2.1.1.1.1.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sni-s gyermekek száma	136	0		136	0		0	0	
11	2022	2.m.1.2.1.1.3.1.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma	6	0		6	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	139	0		139	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	6	0		6	0		0	0	
14	2022	2.m.1.2.2.1.	Óvoda, napi 8 óra, Pedagógusok elismert létszáma	13	63 199 500		13	63 199 500		0	0	
15	2022	2.m.L1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma	148	0		148	0		0	0	
16	2022	2.m.Vk I (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői óradíjv. adódó felszámított 2.m.Kieg.sz.4. a)	0,9	0		0,9	0		0	0	
17	2022	2.m.V I (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznevelési elismerhető vez. létszám (vezetők,	2	0		2	0		0	0	

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	vezetőh.)	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
18	2022	2.m.Vi 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám két. nev. óraszám össz.	34	0	0	34	0	0	0	0	0
19	2022	2.m.L2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	151	0	0	151	0	0	0	0	0
20	2022	2.m.Vk 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői óradékv. adódó létszámbővlet 2.m.Kieg.sz.4. a)	0,9	0	0	0,9	0	0	0	0	0
21	2022	2.m.V 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	2	0	0	2	0	0	0	0	0
22	2022	2.m.Vi 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám két. nev. óraszám össz.	34	0	0	34	0	0	0	0	0
23	2022	2.m.1.2.3.1.1.1.1.1.	Napi 8 óra, Alapfok - Ped. II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(mín.2021.jan.1-ig)	4,7	2 030 400	113 770 340	4,7	2 030 400	113 770 340	0	0	0
24	2022	2.m.1.2.4.1.1.	Nemzetiségi pótlék Napi 8 óra, a köznevelési Kjtvr. 16. § (6) bek. a) pont ac) alpontja és b) pontja sz.	3,4	2 759 440	2 759 440	3,4	2 759 440	2 759 440	0	0	0
25	2022	2.m.1.2.5.1.1.	Napi 8 óra, Nevelői munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv. 2.m. szerinti	9	30 051 000	30 051 000	9	30 051 000	30 051 000	0	0	0
26	2022	2.m.1.2.	1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		113 770 340	113 770 340		113 770 340	113 770 340		0	0
27	2022	2.m.1.3.2.5.	falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen	12	4 590 600	4 590 600	12	4 590 600	4 590 600	0	0	0
28	2022	2.m.1.3.2.5.2.	tanyagondnoki szolgáltatás	12	0	0	12	0	0	0	0	0
29	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.		4 590 600	4 590 600		4 590 600	4 590 600		0	0
30	2022	2.m.1.4.1.1.	Gyermekek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	9,24	22 564 080	22 564 080	9,24	22 564 080	22 564 080	0	0	0
31	2022	2.m.1.4.1.1. info3	Óvoda	137	0	0	137	0	0	0	0	0
32	2022	2.m.1.4.1.1.	Általános iskola	227	0	0	227	0	0	0	0	0

Sor- sz.	Jogcím (Ktvv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			
	Ktvv. 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	
		info4										
33	2022	2.m.1.4.1.1. info1	Érkezettek száma összesen	364	0		364	0	0	0	0	
34	2022	2.m.1.4.1.1. info2	Érkezettek száma kollégisták nélkül	364	0		364	0	0	0	0	
35	2022	2.m.1.4.1.1. info4	Feladatellátási helyek száma	2	0		2	0	0	0	0	
36	2022	2.m.1.4.1.1. info5	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,1	0		1,1	0	0	0	0	
37	2022	2.m.1.4.1.2.	Gyermekékeztetés üzemeltetési támogatása	0	37 380 361		0	37 380 361	0	0	0	
38	2022	2.m.1.4.1.	1.4.1. Intézményi gyermekékeztetés támogatása		59 944 441	59 944 441		59 944 441	59 944 441	0	0	0
39	2022	2.m.1.4.2.	1.4.2. Szüneti ékeztetés támogatása	1 079	615 030	615 030	1 079	615 030	615 030	0	0	0
40	2022	3.m. 2.1.1.	Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása		21 529 900			21 529 900		0	0	0
41	2022	3.m. 2.1.5. a)	Önkormányzatok rendkívüli támogatása		4 435 007			4 435 007		0	0	0
42	2022	3.m. 2.2.1.	A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása		2 640 330			2 640 330		0	0	0
43	2022	3.m. 2.2.2.	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék		187 320			187 320		0	0	0
44	2022	2.m. 1.5.2.	Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása		7 747 713			7 747 713		0	0	0
45	2022	2.m. 1.3.1.	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása		33 855 091			33 855 091		0	0	0
46	2022	1.m.IX.	5. cím 2022. évi bérinézkeztések támogatása		20 328 531			20 328 531		0	0	0
47	2022	1.m.IX.	11. cím Polgármester illetménye és költségirányítása emelésének ellentételezése		3 610 011			3 610 011		0	0	0
48	2021	3.m. 3.5.	2021. év: Belterületi utak, járdák, hidak felújítása		17 447 561			17 447 561		0	0	0
49	2022	3.m. 3.3.	2022. év: 3.m. 3.3. Kötelező önkormányzati feladatok ellátó intézmények fejlesztése, felújítása		30 438 012			30 438 012		0	0	0

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Jegyzőkönyv dokumentumalapú felülvizsgálatról
A papíralapú dokumentum kelte	2023.11.20.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	MÁK/ BAR IG ÁHI/FEO I
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	BAR-ÁHI_3300-7_2023_Hosszuheteny_jegyzokonyv
A másolatkészítő szervezet megnevezése	MÁK/ BAR IG ÁHI/FEO I
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Bedecs Marianna
Másolat képi vagy tartalmi egyezéséért felelős személy neve	Bedecs Marianna
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)	https://www.allamkincstar.gov.hu/footer-tartalmak/jogi-informaciok/Jogszabalyok_szabalyzatok/masolatkeszitesi-szabalyzat

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező

