

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2022. november 25.

Önkormányzat neve, székhelye:

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

Az ellenőrzött költségvetési szervek neve, székhelye:

Hosszúhetényi Polgármesteri Hivatal (7694 Hosszúhetény, Fő utca 166.)

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

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2021. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2022. szeptember 29. és 2022. november 25. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Taszler Réka

ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető,

Dóczi-Kiffer Henriett

ellenőrzési referens.

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2021. évi beszámolója,
- az Önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített „2021. évi elszámolás felmérés” adatszolgáltatása,
- az Óvoda (ellenőrzött időszakban) érvényes, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata,
- a köznevelési információs rendszerből (KIR) az Igazgatóság által lekérdezhető adatok,
- a kiegészítő támogatásokhoz kapcsolódó külön elszámolások dokumentumai,
- az Önkormányzat pótlólagos adatszolgáltatása keretében beküldött dokumentumok (részletezve a következő pontban).

Az Önkormányzat által – kiegészítő információkérésre, a BAR-ÁHI/2975-1/2022. számú, 2022. szeptember 29-én kelt végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához 2022. október 5-én és 2022. november 22-én hivatali kapun keresztül beküldött dokumentumok:

- Tanúsítvány a 2021. évi állami támogatások felhasználásáról,
- Tanúsítvány – A települési önkormányzatok 11/A, 11/B, 11/C, 11/H úrlapjain el nem számolt pályázatok kiadásai,
- Tanúsítvány – Más önkormányzat/társulás részére átadott támogatások 2021.,
- Tanúsítvány – Központi alrendszerbe tartozó költségvetési szerv részére átadott támogatások 2021.,

- Tanúsítvány – Államháztartáson kívülre átadott támogatások 2021.,
- Tanúsítvány – Más önkormányzattól/társulástól átvett támogatások 2021.,
- Tanúsítvány – A közfoglalkoztatási feladatok egyéb állami támogatással nem fedezett részének felülvizsgálatához 2021.,
- Nyilatkozat a 2021. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2. jogcímen elszámolt létszámadatok (vezetők, minősített és nem minősített óvodapedagógusok, segítők) felülvizsgálatához.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2021. 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

A felülvizsgálat az Önkormányzat 2021. 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 felülvizsgálatot a rendelkezésére álló adatbázisok adatai, az Önkormányzat adatszolgáltatásai és kiegészítő információi következtében rendelkezésre álló dokumentumok alapján, a vonatkozó költségvetési törvény(ek) és ágazati jogszabályok figyelembevételével végezte el.

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

Összefoglalva: Az Igazgatóság az Önkormányzat 2021. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2021. 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 2021. évi elszámolása valamennyi jogcímét érintette, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2021. évi elszámolását az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja, és a felülvizsgálatot az alábbi kiegészítéssel lezárja:

Jelen elfogadás 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 2021. 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 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. oldalán kerültek részletezésre.

kmf

Igazgatóság részéről:

Taszler Réka

Taszler Réka
ellenőrzési referens



Sass Viktória

Sass Viktória
osztályvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Móricz Anikó

Móricz Anikó
irodavezető

Melléklet: 1 db (jelen jegyzőkönyv 2. oldalán felsoroltak szerint)

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat elektronikus úton hivatali kapun keresztül
Irattár nyomtatásban

1. sz. melléklet a BAR-ÁHI/2975-4/2022. sz. jegyzőkönyvhöz

2021. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolása igazgatóság felülvizsgálatának 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=7-4	11=8-5	12
1	2021	2.m.1.1.1.1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása	0	66 319 429		0	66 319 429		0	0	0
2	2021	2.m.1.1.1.2.	Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása	0	10 037 222		0	10 037 222		0	0	0
3	2021	2.m.1.1.1.3.	Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása	0	18 680 438		0	18 680 438		0	0	0
4	2021	2.m.1.1.1.4.	Településüzemeltetés - köztisztviselői támogatása	0	2 942 289		0	2 942 289		0	0	0
5	2021	2.m.1.1.1.5.	Településüzemeltetés - közutak támogatása	0	22 003 842		0	22 003 842		0	0	0
6	2021	2.m.1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	0	12 033 927		0	12 033 927		0	0	0
7	2021	2.m.1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	0	675 138		0	675 138		0	0	0
8	2021	2.m.1.1.1.	1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása		132 692 285	132 692 285		132 692 285	132 692 285		0	0
9	2021	2.m.1.2.1.1.	Óvodaműködtetési támogatás, napi 8 óra nyitvatartás	133,3	12 983 420		133,3	12 983 420		0	0	0
10	2021	2.m.1.2.1.1.1.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sni-s gyermekek száma	129	0		129	0		0	0	0
11	2021	2.m.1.2.1.1.2.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sni-s gyermekek száma	136	0		136	0		0	0	0
12	2021	2.m.1.2.1.1.3.2.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (478) SNI-s 2 fő gyermekek száma	6	0		6	0		0	0	0
13	2021	2.m.1.2.2.1.	Óvoda, napi 8 óra, Pedagógusok elismert létszáma	11,9	57 851 850		11,9	57 851 850		0	0	0
14	2021	2.m.L1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma	129	0		129	0		0	0	0
15	2021	2.m.Vk I (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői óradíjv. adódó létszámtöbblet (2.m.Kieg.sz.4. a)	0,9	0		0,9	0		0	0	0
16	2021	2.m.V I (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznevelési elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	2	0		2	0		0	0	0

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			
	Kvtv. éve	meléklet	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	
17	2021	2.m.Vi 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev.iv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	34	0		34	0	0	0	0	
18	2021	2.m.I.2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	148	0		148	0	0	0	0	
19	2021	2.m.Vk 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői órákdv. adódó létszámbővlet 2.m.Kieg.sz.4. a)	0,9	0		0,9	0	0	0	0	
20	2021	2.m.V 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.iv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	2	0		2	0	0	0	0	
21	2021	2.m.Vi 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.iv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	34	0		34	0	0	0	0	
22	2021	2.m.I.2.3.1.1.1.1.	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(min.2020.jan.1-ig)	3	1 296 000		3	1 296 000	0	0	0	
23	2021	2.m.I.2.3.2.1.1.1.	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő(2021.jan.1-i.át.)	2	792 000		2	792 000	0	0	0	
24	2021	2.m.I.2.4.1.1.	Nemzetiségi pótlék Napi 8 óra, a köznevelési Kjtvr. 16. § (6) bek. a) pont ac) alpontja és b) pontja alapján	3,7	3 002 920		3,7	3 002 920	0	0	0	
25	2021	2.m.I.2.5.1.1.	Napi 8 óra, Nevelői munkát közvetlenül segítőik száma Köznev.iv. 2.m. szerint	9	29 862 000		9	29 862 000	0	0	0	
26	2021	2.m.I.2.	I.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		105 788 190	105 788 190		105 788 190	105 788 190	0	0	0
27	2021	2.m.I.3.2.5.	falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen	12	4 572 000		12	4 572 000	0	0	0	
28	2021	2.m.I.3.2.5.2.	tanyagondnoki szolgáltatás	12	0		12	0	0	0	0	
29	2021	2.m.I.3.2.3-1.3.2.15.	I.3.2.3.-I.3.2.15. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp. kiv.		4 572 000	4 572 000		4 572 000	4 572 000	0	0	0
30	2021	2.m.I.4.1.1.	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók támogatása	8,87	21 554 100		8,87	21 554 100	0	0	0	
31	2021	2.m.I.4.1.1. info3	Óvoda	134	0		134	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	
32	2021	2.m.1.4.1.1. info4	Általános iskola	210	0		210		0			
33	2021	2.m.1.4.1.1. info11	Étkeztetettek száma összesen	344	0		344	0	0	0	0	0
34	2021	2.m.1.4.1.1. info12	Étkeztetettek száma kollégisták nélkül	344	0		344	0	0	0	0	0
35	2021	2.m.1.4.1.1. info14	Feladatellátási helyek száma	2	0		2	0	0	0	0	0
36	2021	2.m.1.4.1.1. info15	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,1	0		1,1	0	0	0	0	0
37	2021	2.m.1.4.1.2.	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	0	37 531 254		0	37 531 254	0	0	0	0
38	2021	2.m.1.4.1.	1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása		59 085 354			59 085 354	59 085 354	0	0	0
39	2021	2.m.1.4.2.	1.4.2. Szüneti étkeztetés támogatása	1 444	823 080		1 444	823 080	823 080	0	0	0
40	2021	3.m.2.1.1.	Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása		10 759 900			10 759 900			0	0
41	2021	3.m.2.1.5. a)	Önkormányzatok rendkívüli támogatása		8 000 000			8 000 000			0	0
42	2021	3.m.2.2.1.	A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása		2 076 450			2 076 450			0	0
43	2021	3.m.2.2.2.	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék		261 318			261 318			0	0
44	2021	2.m.1.5.2.	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása		7 612 906			7 612 906			0	0
45	2021	2.m.1.3.1.	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása		34 158 000			34 158 000			0	0
46	2021	3.m.3.5.	2021. év: Belterületi utak, járdák, hidak felújítása		17 447 561			17 447 561			0	0

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Felülvizsgálatról készített jegyzőkönyv
A papíralapú dokumentum kelte	2022. november 25.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	MÁK/BAR IG ÁHI/FEO I.
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	BAR-ÁHI_2975-4_2022_Hosszúhetény_jegyzőkönyv.doc
A másolatkészítő szervezet megnevezése	MÁK/BAR IG ÁHI/FEO I.
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Taszler Réka
Másolat képi vagy tartalmi egyezőségért felelős személy neve	Taszler Réka
Másolatkészítő rendszer megnevezése	szkenner gyári száma: IRMA 3.3. verzió
Másolatkészítési szabályzat megnevezése és verziószáma	A Magyar Államkincstár egyes tevékenységi köreiben keletkezett papír alapú dokumentumok másolatkészítési Szabályzata verziószáma: V.1.0
Másolatkészítés időpontja	időbélyegző szerint
Irányadó másolatkészítési rend elérhetősége (honlap hivatkozás)	http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/a-kincstar/elektronikus-ugyintezessel-kapcsolatos-informaciok/3931/

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező

