

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2018. október 31. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Hetvehely Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) (7681 Hetvehely, Rákóczi u. 36.)

Az ellenőrzött költségvetési szerv neve, székhelye:

Hetvehely Önkormányzat (7681 Hetvehely, Rákóczi u. 36.),

Hetvehelyi Idősek Klubja (7681 Hetvehely, Hetvehely, Rákóczi u. 40.),

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás (7681 Hetvehely, Rákóczi u. 36.) (továbbiakban: Társulás).

Hetvehelyi Óvoda (7681 Hetvehely, Petőfi u. 2.).

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. szeptember 26. és 2018. október 30. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Deákiné Sass Viktória

ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető

Péter Nikolett

ellenőrzési referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített „2017. évi elszámolás felmérés” januári adatszolgáltatása,
- az Önkormányzat 2017. évi beszámolója,
- Megállapodás a helyi önkormányzatok szociális alapfeladatainak ellátási kötelezettségéről Hetvehely, Okorvölgy és Szentkatalin önkormányzatok között a házi segítségnyújtásra és a szociális étkeztetésre vonatkozóan,
- Megállapodás a helyi önkormányzatok szociális alapfeladatainak ellátási kötelezettségéről Hetvehely és Szentlőrinc önkormányzatok között a család-és gyermekjóléti feladatok ellátására vonatkozóan,
- a Baranya Megyei Kormányhivatal (a továbbiakban: Kormányhivatal) által kiadott BAC/1041-2/2014. számú, 2014. június 20-án jogerőre emelkedett határozat Hetvehely Önkormányzat fenntartásában működő Idősek Klubja által időskorúak nappali ellátása és szociális étkeztetés szolgáltatás nyújtására vonatkozó szolgáltatói nyilvántartásba történt bejegyzéséről. A szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzés alapján a szolgáltatás ellátási területe Hetvehely község közigazgatási területe,
- a Kormányhivatal által kiadott BAC/13/02999-10/2016. szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatok módosításáról szóló határozat. A határozatban foglaltak alapján 2017. január 1-től a szociális étkeztetés ellátási területe Okorvölgy, Szentkatalin településekkel bővült, valamint új ellátásként bejegyzésre került a házi segítségnyújtás. A házi segítségnyújtás esetében a személyi gondozás keretében ellátható személyek száma maximum 10 fő,

- a Kormányhivatal által BAC/1040-1/2014. számon kibocsátott falugondnoki szolgáltatás szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzésről szóló határozata. A határozat jogerőre emelkedésének dátuma: 2014. július 18., mely módosításra került a BAC/13/2444-9/2016. számú határozattal. A módosító határozat jogerőre emelkedésének dátuma: 2016. november 10., a bejegyzésben feltüntetett, a szolgáltatáshoz használt gépjármű gyártmánya, típusa: Renault Traffic, rendszáma: NHP-522,
- az Önkormányzat által a feladatellátáshoz 2015. október 20-án Hetvehely Község Önkormányzat által vásárolt, 2017. évben használt Renault Traffic NHP-522 rendszámú gépjármű forgalmi engedélyének hiteles másolata, mely 2017. július 28-án érkezett be az Igazgatósághoz,
- a Társulás által fenntartott az Óvoda 2017. évben hatályos – 2016. február 15-án kelt – alapító okirata,
- a Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről rendszerből lekérdezett MÁK Fenntartó összesítő és havi összesítő riportok.

Az Önkormányzat által – kiegészítő információkérésre, a BAR-ÁHI/594-2/2018. számú végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához 2018. október 24-én beküldött dokumentumok:

- A Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2017. évi Kvtv.) 2. és 3. melléklete szerinti jogcímenek elszámolt támogatások esetében az Igazgatóság vizsgálta a támogatások felhasználásának jogszerűségét is. A támogatások felhasználására irányuló felülvizsgálat az alábbi nyilatkozatok alapján történt:
 - 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.

Az Igazgatóság az Önkormányzat által a 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/M. úrlapokon elszámolt támogatások (jogcímek) teljes körére megvalósult.

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálatot a rendelkezésére álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatásai és kiegészítő információi, illetve a rendelkezésre álló dokumentumok 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:

Dezsi György Vilmos

ellenőrzési referens,
ellenőrzés vezető

Péter István

ellenőrzési referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:



T

Tálasné Keresnye Margit
irodavezető

Melléklet: 1 db

Készült: 2 példányban

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

1. sz. melléklet a BAR-ÁHU/594-4/2018. sz. jegyzőkönyvhöz

2017. 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=7-4	11=8-5	12
1	2017	2.m.I.1.b - V.	Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás tám. - beszámítás után	0	6 540 344		0	6 540 344		0	0	
2	2017	2.m.I.1.c - V.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	0	5 000 000		0	5 000 000		0	0	
3	2017	2.m.I.1.d - V.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása - beszámítás után	0	63 750		0	63 750		0	0	
4	2017	2.m.V.1.1.1. kiegészítés	I.1. jogcímekhez kapcsolódó kiegészítés	0	2 088 737		0	2 088 737		0	0	
5	2017	2.m.I.1. - V.	I.1. - V. - Önkormányzatok működésének támogatása (beszámítás után)		13 692 831	13 692 831		13 692 831	13 692 831		0	0
6	2017	2.m.II.1. (1) 1	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	2,2	6 555 853		2,2	6 555 853		0	0	
7	2017	2.m.II.1.1.1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma	19	0		19	0		0	0	
8	2017	2.m.II.1. V.1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2 m. Kieg.sz. 4. a)	0,63	0		0,63	0		0	0	
9	2017	2.m.II.1. V.1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznevelési elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőkh.)	1	0		1	0		0	0	
10	2017	2.m.II.1. V.1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznevelési elismer. vezetőlétszám köv. nev. óraszám össz.	12	0		12	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		4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
11	2017	2.m.II.1.(2) 1	Napi 8 óra, 8 hó Nevelői munkát közvetlenül segítőik száma Köznev.tv. 2.m. szerint	1	1 200 000		1	1 200 000		0	0	
12	2017	2.m.II.1.(1) 2	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	2,6	3 873 913		2,6	3 873 913		0	0	
13	2017	2.m.II.1.L2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	24	0		24	0		0	0	
14	2017	2.m.II.1.Vt 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)	0,63	0		0,63	0		0	0	
15	2017	2.m.II.1.V 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	1	0		1	0		0	0	
16	2017	2.m.II.1.Vt 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.tv. elism. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	12	0		12	0		0	0	
17	2017	2.m.II.1.(2) 2	Napi 8 óra, 4 hó Nevelői munkát közvetlenül segítőik száma Köznev.tv. 2.m. szerint	1	600 000		1	600 000		0	0	
18	2017	2.m.II.1.(4) 2	Napi 8 óra, 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlagos összeg)	2,6	99 320		2,6	99 320		0	0	
19	2017	2.m.II.2.(1) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, gyermekek száma összesen	17	925 933		17	925 933		0	0	
20	2017	2.m.II.2.(2) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem snt-s gyermekek száma	15	0		15			0		
21	2017	2.m.II.2.(4) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma	2	0		2			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	mutató	Felhasználás
1	2	3			4	5	6	7	8	9	10=7-4 11=8-5
22	2017	2.m.II.2.(1)2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, gyermekek száma összesen		21	571 900		21	571 900	0	0
23	2017	2.m.II.2.(2)2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, nem snl-s gyermekek száma		18	0		18		0	
24	2017	2.m.II.2.(4)2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47§) SNl-s 2 fő gyermekek száma		3	0		3		0	
25	2017	2.m.II.4.a(1)	Napi 8 óra, Alapfok 2015 - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.		1	418 900		1	418 900	0	0
26	2017	2.m.II.	II. Köznevelési feladatok összesen			14 245 819	14 245 819		14 245 819		0
27	2017	2.m.III.3.c(1)	szociális életkezelés		22	1 217 920		22	1 217 920	0	0
28	2017	2.m.III.3.da	házi segítségnyújtás- szociális segítség		4	100 000		4	100 000	0	0
29	2017	2.m.III.3.db(1)	házi segítségnyújtás- személyi gondozás		10	2 100 000		10	2 100 000	0	0
30	2017	2.m.III.3.e	falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen		12	2 500 000		12	2 500 000	0	0
31	2017	2.m.III.3.e(1)	falugondnoki szolgáltatás		12	0		12		0	
32	2017	2.m.III.3.f(1)	időskorúak nappali intézményi ellátása		26	2 834 000		26	2 834 000	0	0
33	2017	2.m.III.3., 7.	III.3.7. Egyes szociális, gyermekjóléti feladatok tám.			8 751 920	8 751 920		8 751 920	0	0
34	2017	2.m.III.5.a)	Gyermekek élet. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása		3,12	5 091 840		3,12	5 091 840	0	0
35	2017	2.m.III.5.a) info3	Óvoda		16	0		16		0	
36	2017	2.m.III.5.a) info4	Általános iskola		55	0		55		0	
37	2017	2.m.III.5.a) info9	Élkeztetettek száma összesen		71	0		71	0	0	0
38	2017	2.m.III.5.a)	Élkeztetettek száma kollégisták		71	0		71	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		4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
			nélkül									
	info10											
39	2017	2.m.III.5.a) info12	Feladatellátási helyek száma	2	0		2	0		0	0	
40	2017	2.m.III.5.a) info13	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,1	0		1,1	0		0	0	
41	2017	2.m.III.5.b	Gyermekéltékezés üzemeltetési támogatása	0	3 515 053		0	3 515 053		0	0	
42	2017	2.m.III.5. a), b)	III.5. a) és b) Intézményi gyermekéltékezés támogatása		8 606 893	8 606 893		8 606 893	8 606 893		0	0
43	2017	2.m.III.6.	III.6. Rászoruló gyermekek szüneti éltékezésének támogatása	1 298	739 860	719 385	1 298	739 860	719 385	0	0	0
44	2017	3.m.I.8.	Nem közm. összegy. házt. szennyv. ideigl. begyűjt. kij. közszolg. meg nem tér. ktg-nek tám.		735 497			735 497			0	0
45	2017	3.m.I.9.	Helyi önk. Szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcs. tám.		1 742 440			1 742 440			0	0
46	2017	3.m.II.12.	Kistéleplési önkormányzatok alacsony összegű fejlesztéseinek támogatása		1 250 000			1 250 000			0	0
47	2017	2.m.IV.1.d	Teleplési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak tám.		1 200 000			1 200 000			0	0
48	2017	2.m.I.6.	A településképi arculati kézikönyv elkészítésének támogatása		1 000 000			1 000 000			0	0
49	2017	2.m.III.1.	Szociális ágazati összevont pótlék		2 389 103			2 389 103			0	0
50	2017	2.m.III.2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása		6 916 000			6 916 000			0	0
51	2017	1.m.IX.	24. A polgármesteri béremelés különbözetének támogatása		1 075 600			1 075 600			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	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
52	2017	1.m.IX.	25 Óvodapedagógusok munkáját segítők kiegészítő támogatása		367 000			367 000			0	0

