

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2018. november 23. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Kunszentmárton Városi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)
5440 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1

Az ellenőrzött költségvetési szervek neve, székhelye:

Kunszentmárton Városi Önkormányzat
5440 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1
Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ
5440 Kunszentmárton, Kerületiház utca 8
Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ
5440 Kunszentmárton, Rákóczi u. 5
Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága
5440 Kunszentmárton, Vég u. 3

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 2018.11.23. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Kelemenné Kummer Erika
felülvizsgálati referens

Az Önkormányzat által – a JÁSZ-ÁHI/712-1/2018. számú végzésben foglaltak alapján – felülvizsgálat megalapozásához beküldött dokumentumok:

- az elszámoláshoz kapcsolódó, „Kimutatás a 2017. évi Kvtv. 2. m. III.2. jogcímen történő kifizetésről” című táblázat (Igazgatósághoz beérkezett: 2018.10.05.),
- felhasználáshoz kapcsolódó támogatások felosztása táblázat (Igazgatósághoz beérkezett: 2018.10.05.),
- „Közfoglalkoztatási feladatok ellátására folyósított támogatások 2017.01.01 – 2017.12.31-ig” című táblázat (Igazgatósághoz beérkezett: 2018.10.05.),

- Gyermekétkeztetési támogatás elszámolása 2017. év 1-12. hó című táblázat (Igazgatóságához beérkezett: 2018.10.05.),
- „Adatfelvételi lap a házi segítségnyújtás jogcím ellenőrzéséhez – személyi gondozás” című táblázat (Igazgatóságához beérkezett: 2018.10.05.),
- „Adatfelvételi lap a házi segítségnyújtás jogcím ellenőrzéséhez – szociális segítség” című táblázat (Igazgatóságához beérkezett: 2018.10.05.)
- A bölcsődében foglalkoztatott felsőfokú végzettségű nevelők béréhez kapcsolódó támogatáshoz a dolgozói kinevezés.

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat által beküldött - fent felsorolt - dokumentumok,
- az Ebr42 rendszerben teljesített elszámolás,
- az önkormányzat 2017. évi beszámolójának 5/A1, 6/A1, 11/A - 11/M úrlapjai,
- az Önkormányzat által a 2018. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások évközi módosításának megalapozottságáról szóló JÁSZ-ÁHI/512-3/2018. számú Jegyzőkönyv,
- a vizsgált intézmények alapító okiratai, módosításai a Magyar Államkincstár közhiteles nyilvántartásában (továbbiakban: K-törzsben) rendelkezésre álló dokumentumok alapján,
- szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzésről szóló Határozatok (JN/17/00002-4/2016., JN/17/00002-13/2016.).

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/M úrlapokon elszámolt támogatások (jogcímek) teljes körére megvalósult.

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálatot a rendelkezésére 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 támogatás felhasználása megfelelt Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2017. évi Kvtv.) vagy egyéb jogszabály által meghatározottaknak.

A támogatás teljes összege felhasználásra került 2017. december 31-ig.

Csak a támogatási időszakban teljesített kiadásokat vették figyelembe.

Az önkormányzat teljes beszámolóját tekintve egy kiadást csak egy jogcímen, egyszeresen számoltak el.

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.

kmf

Igazgatóság részéről:

Kelemenné Kummer Erika
felülvizsgálati referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:



Pelczhofferné Lovász Erzsébet
irodavezető

Melléklet: 1 db (táblázat)

Készült: 2 példányban

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

1. sz. melléklet a JÁSZ-ÁHI/712-3/2018. 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	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1		2	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
1	2017	2.m.I.1.a - V.	0	138 865 600		0	138 865 600		0	0	0
2	2017	2.m.I.1.b - V.	0	50 262 787		0	50 262 787		0	0	0
3	2017	2.m.I.1.e - V.	0	101 000		0	101 000		0	0	0
4	2017	2.m.I.1. - V.		189 229 387	189 229 387		189 229 387	189 229 387		0	0
5	2017	2.m.II.1. (1) 1	7,4	22 051 507		7,4	22 051 507		0	0	0
6	2017	2.m.II.1. L1 (1)	88	0		88	0		0	0	0
7	2017	2.m.II.1. V k 1 (1)	0,25	0		0,25	0		0	0	0
8	2017	2.m.II.1. V 1 (1)	1	0		1	0		0	0	0
9	2017	2.m.II.1. Vi 1 (1)	24	0		24	0		0	0	0
10	2017	2.m.II.1. (2) 1	4	4 800 000		4	4 800 000		0	0	0
11	2017	2.m.II.1. (1) 2	8,1	12 068 730		8,1	12 068 730		0	0	0
12	2017	2.m.II.1. L2 (1)	97	0		97	0		0	0	0
13	2017	2.m.II.1. V k 2 (1)	0,25	0		0,25	0		0	0	0

14	2017	2.m.II.1.V.2(1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.t.v. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőfőh.)	1	0		1	0	0	0
15	2017	2.m.II.1.VI.2(1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.t.v. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	24	0		24	0	0	0
16	2017	2.m.II.1.(2)2	Napi 8 óra, 4 hó Nevelői munkát közvetlenül segítőik száma Köznev.t.v. 2.m. szerint	5	3 000 000		5	3 000 000	0	0
17	2017	2.m.II.1.(4)2	Napi 8 óra, 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg)	8,1	309 420		8,1	309 420	0	0
18	2017	2.m.II.2.(1)1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, gyermekek száma összesen	86	4 684 133		86	4 684 133	0	0
19	2017	2.m.II.2.(2)1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sni-s gyermekek száma	84	0		84	0	0	0
20	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	0	0
21	2017	2.m.II.2.(1)2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, gyermekek száma összesen	95	2 587 167		95	2 587 167	0	0
22	2017	2.m.II.2.(2)2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sni-s gyermekek száma	93	0		93	0	0	0
23	2017	2.m.II.2.(4)2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma	2	0		2	0	0	0
24	2017	2.m.II.4.a(1)	Napi 8 óra, Alapfok 2015 - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.	2	837 800		2	837 800	0	0
25	2017	2.m.II.	II. Köznevelési feladatok összesen		50 338 757	50 338 757		50 338 757	0	0
26	2017	2.m.III.3.a	Család- és gyermekjóléti szolgálat	0	3 900 000		0	3 900 000	0	0
27	2017	2.m.III.3.b	Család- és gyermekjóléti központ	0	19 500 000		0	19 500 000	0	0
28	2017	2.m.III.3.c(1)	szociális étkeztetés	70	3 875 200		70	3 875 200	0	0
29	2017	2.m.III.3.da	házi segítségnyújtás- szociális segítés	4	100 000		4	100 000	0	0
30	2017	2.m.III.3.db(1)	házi segítségnyújtás- személyi gondozás	8	1 680 000		8	1 680 000	0	0
31	2017	2.m.III.3.e	falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen	12	2 500 000		12	2 500 000	0	0
32	2017	2.m.III.3.e(2)	tanyagondnoki szolgáltatás	12	0		12	0	0	0
33	2017	2.m.III.3.f(1)	időskorúak nappali intézményi ellátása	8	872 000		8	872 000	0	0
34	2017	2.m.III.3.ja(1)	bölcsődei ellátás - nem fogyatékos, nem hátrányos helyzetű gyermek	23	11 364 300		23	11 364 300	0	0
35	2017	2.m.III.3.jc	Bölcsőde, mini bölcsőde kiegészítő támogatása	23	5 462 500		23	5 462 500	0	0

36	2017	2.m.III.7	Kiegészítő tám. a bölcsődében fogl., felsőfokú végz. nevelők béréhez	1	1 508 760		1	1 508 760		0	0	0
37	2017	2.m.III.3., 7.	III.3.7. Egyes szociális, gyermekjóléti feladatok tám.		50 762 760	50 762 760		50 762 760	50 762 760		0	0
38	2017	2.m.III.4. a	Számított intézményvezetői és segítői munkatárs létsz.kapcs. bértám.	7	18 242 280		7	18 242 280		0	0	0
39	2017	2.m.III.4. L (1)	Időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátása nem demens személyek	11	0		11	0		0	0	0
40	2017	2.m.III.4. L (2)	Időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellát. demens személyek	11	0		11	0		0	0	0
41	2017	2.m.III.4.b	Intézmény-üzemeltetési támogatás	0	5 939 000		0	5 939 000		0	0	0
42	2017	2.m.III.4.	III.4. Egyes szoc.szakosított ellát., gyerm. átm.gond.kapcs.fela.tám.		24 181 280	24 181 280		24 181 280	24 181 280		0	0
43	2017	2.m.III.5.a)	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	10,63	17 348 160		10,63	17 348 160		0	0	0
44	2017	2.m.III.5.a) info1	Bölcsőde	21	0		21	0		0	0	0
45	2017	2.m.III.5.a) info3	Óvoda	74	0		74	0		0	0	0
46	2017	2.m.III.5.a) info4	Általános iskola	337	0		337	0		0	0	0
47	2017	2.m.III.5.a) info6	Szakközépiskola	8	0		8	0		0	0	0
48	2017	2.m.III.5.a) info9	Ékeztetettek száma összesen	440	0		440	0		0	0	0
49	2017	2.m.III.5.a) info10	Ékeztetettek száma kollégisták nélküli	440	0		440	0		0	0	0
50	2017	2.m.III.5.a) info12	Feladatellátási helyek száma	3	0		3	0		0	0	0
51	2017	2.m.III.5.a) info13	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,1	0		1,1	0		0	0	0
52	2017	2.m.III.5.b	Gyermekékeztetés üzemeltetési támogatása	0	38 399 774		0	38 399 774		0	0	0
53	2017	2.m.III.5. a), b)	III.5. a) és b) Intézményi gyermekékeztetés támogatása		55 747 934	55 747 934		55 747 934	55 747 934		0	0
54	2017	2.m.III.6.	III.6. Rászoruló gyermekek szünidei ékeztetésének támogatása	2 031	1 041 903	1 041 903	2 031	1 041 903	1 041 903		0	0
55	2017	3.m.II.2.c)	Belterületi utak, járdák, hidak felújítása		15 000 000			15 000 000		0	0	0
56	2017	3.m.II.4.a)	Közművelődési érdekeltségővelő támogatás		465 000			465 000		0	0	0
57	2017	3.m.II.4.b)	Járászhely múzeumok szakmai támogatása		788 000			788 000		0	0	0
58	2017	3.m.III.1.	Önkormányzatok rendkívüli támogatása		1 731 180			1 731 180		0	0	0
59	2017	3.m.IV.5.	Lakossági közmuvelődés támogatása		12 500			12 500		0	0	0
60	2017	2.m.IV.1.d	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak tám.		9 589 680			9 589 680		0	0	0

61	2017	2.m.IV.1.e	Települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása	12 690 000					12 690 000				0	0
62	2017	2.m.IV.1.i	A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltségnevelő támogatása	47 694					47 694				0	0
63	2017	2.m.I.5.	A 2016. évről áthúzódó bérekompenzáció támogatása	776 351					776 351				0	0
64	2017	2.m.I.6.	A településeképi arculati kézikönyv elkészítésének támogatása	1 000 000					1 000 000				0	0
65	2017	2.m.III.1.	Szociális ágazati összevont pótlék	20 451 595					20 451 595				0	0
66	2017	2.m.III.2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	34 299 000					34 299 000				0	0
67	2017	1.m.IX.	4. A középfoki végzettséggel rendelkező kisgyermeknevelők bőlcsődei pótléka	1 654 882					1 654 882				0	0
68	2017	1.m.IX.	5. Kulturális illetménypótlék	3 442 500					3 442 500				0	0
69	2017	1.m.IX.	16. A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2017. évi kompenzációja	4 717 252					4 717 252				0	0
70	2017	1.m.IX.	23. A minimálbér és a garantált bérminimum emelés és a szoc. hjár-i adó csökk. hat. komp.	6 521 541					6 521 541				0	0
71	2017	1.m.IX.	24. A polgármesteri béremelés különbözetének támogatása	1 614 100					1 614 100				0	0
72	2017	1.m.IX.	25. Óvodapedagógusok munkáját segítők kiegészítő támogatása	1 568 091					1 568 091				0	0
73	2016	3.m.II.3.c)	Előző évi Belterületi utak, járdák, hidak felújítása	15 000 000					15 000 000				0	0
74	2016	3.m.II.5.a)	Előző évi Közművelődési érdekeltségnevelő támogatás	229 000					229 000				0	0
75	2016	3.m.II.5.b)	Előző évi Járasszékhely múzeumok szakmai támogatása	2 560 645					2 560 645				0	0

