

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében az elektronikus időbélyegző szerinti napon.

Önkormányzat neve, székhelye:

Kunszentmárton Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)
(5440 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1.)

Az ellenőrzött költségvetési szerv(ek) neve, székhelye:

Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ, (5440 Kunszentmárton Rákóczi út 5.)
Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ (5440 Kunszentmárton, Kerületiház utca 8.)
Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága (5440 Kunszentmárton, Vég út 3.)

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetéséből származó támogatásai 2018. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2019.09.30. és 2019.11.22. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Nagyné Matolcsi Éva ellenőrzési referens
Dérné Németh Beáta ellenőrzési referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- a vizsgált intézmények alapító okiratai, módosításai a Magyar Államkincstár közhitelies nyilvántartásában (továbbiakban: K-törzsben) rendelkezésre álló dokumentumok alapján,
- szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzésről szóló határozatok 2018. évi beszámoló 05/A1, 06/A1, 11/A-11/M űrlapjai,
- az Ebr42 rendszerben teljesített elszámolás, pályázatok elszámolása,
- kimutatás a kiegészítő támogatások felhasználásával kapcsolatban,
- Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata,
- Az Igazgatóságnak az Önkormányzat 2017. évi beszámoló felülvizsgálatáról szóló JÁSZ-ÁHI/712/3/2018. számú jegyzőkönyve,
- az Igazgatóságnak az Önkormányzat 2019. évi támogatásai igénylésének megalapozottságára irányuló JÁSZ-ÁHI/542-3/2019. számú jegyzőkönyve.

Az Önkormányzat által – kiegészítő információkérésre, a JÁSZ-ÁHI/649-2/2019. számú végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához beküldött dokumentumok:

5000 SZOLNOK, Magyar utca 8., POSTACÍM:5002 SZOLNOK, PF.: 90., Telefon: (56) 501-700, Fax: (56) 371-102
E-mail: ahi.jas@allamkincstar.gov.hu
hivatali kapu neve: MAKPER, KRID:434024334

Handwritten signature

- *Kimutatás a 2018. évi Kvtv. III.2. jogcímen történt kifizetésekről (Igazgatóságunkhoz beérkezett 2019. 10.04. Hivatali kapun keresztül),*
- *A 2018. évi beszámoló 11/A. űrlapján kimutatott bérpótlékok felhasználásáról szóló táblázat (Igazgatóságunkhoz beérkezett 2019.10.04. Hivatali kapun keresztül)*
- *Könyvelés alapján lekérdezett COFOG szerinti részletező kimutatás (107060, 018030, 104037, 096015, 102023, 102024) (Igazgatóságunkhoz beérkezett 2019.10.21. helyszíni ellenőrzésmegkezdésekor került átadásra a helyszínen)*

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2018. évi elszámolásának – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti – **hatósági ellenőrzése során helyszíni ellenőrzést és dokumentum alapú felülvizsgálatot is végzett.**

Az Igazgatóság az Áht. 59. § (2) bekezdése szerinti helyszíni ellenőrzésére 2019.10.29-én került sor, amely eltérés megállapítása nélkül zárult. Az ellenőrzésről az Igazgatóság 2019.11.18.-án, JÁSZ-ÁHI/649-5/2019. számon a helyszíni jegyzőkönyvet már kibocsátotta, amelyben foglaltakra az Önkormányzat észrevételt nem tett.

A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata az Önkormányzat 2018. évi elszámolása esetében a 11/A.-11/M űrlapokon elszámolt támogatások azon jogcímeire terjedt ki, amelyek az Igazgatóság helyszíni ellenőrzésével nem voltak érintettek.

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálatot a rendelkezésére álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatásai és kiegészítő információi következtében rendelkezésre álló dokumentumok alapján végezte el.

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálatának számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

A támogatás felhasználása megfelelt a 2018. évi Kvtv. által meghatározott előírásoknak.

A támogatások teljes összege felhasználásra került 2018. december 31-ig.

Az Önkormányzat kizárólag a támogatási időszakban felmerült kiadásokat vette figyelembe az elszámolás során.

Az Önkormányzat teljes beszámolóját tekintve megállapítható, hogy egy kiadást csak egy jogcímen, egyszerűen számolt el.

Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett jogcímekeket érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2018. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Az előzőekre tekintettel az Önkormányzat 2018. évi elszámolása dokumentum alapú felülvizsgálattal érintett jogcímei tekintetében az Igazgatóság az Önkormányzat elszámolását az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja, és a felülvizsgálat ezen szakaszát 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

J. M.

nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

Jelen jegyzőkönyv fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot nem keletkeztet. Az Önkormányzatot terhelő fizetési kötelezettség, illetve a kiutalandó támogatás összegét a helyszíni ellenőrzésről szóló jegyzőkönyvben foglaltak alapozzák meg.


Tekintettel arra, hogy a helyszíni ellenőrzés eltérés megállapításával zárult, az Önkormányzatot terhelő fizetési kötelezettség, illetve a számára kiutalandó támogatás összegével, a fizetendő vagy visszatérítendő kamatokkal, illetve a pénzügyi rendezés módjával kapcsolatos tájékoztatást a helyszíni ellenőrzésről szóló jegyzőkönyv tartalmazza.


Az Igazgatóság az Önkormányzat 2018. 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, valamint az Ákr. 76. §-a, 78. § (1)-(3) bekezdése, 98-99. §-a, 100. § (1) bekezdése és 101. § (1) bekezdése alapján, az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.


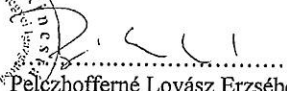
Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

kmf


Nagyné Matolcsi Éva
ellenőrzési referens


Dérné Németh Beáta
ellenőrzési referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:



Pelczhofferné Lovász Erzsébet
irodavezető

Melléklet: 1. számú melléklet a 2018. évi támogatások felülvizsgálatáról

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton

Írattár, nyomtatásban

2018. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor-sz.	Jogcím (Kvrv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvrv. éve	melléklet	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1	2018	2.m.I.1.a - V.	0	137 858 000		0	137 858 000		0	0	
2	2018	2.m.I.1.b - V.	0	52 123 791		0	52 123 791		0	0	
3	2018	2.m.I.1.e - V.	0	88 000		0	88 000		0	0	
4	2018	2.m.I.1. - V.		190 069 791	190 069 791		190 069 791	190 069 791		0	0
5	2018	2.m.II.1. (1) 1	8,1	23 862 600		8,1	23 862 600		0	0	
6	2018	2.m.II.1. L1 (1)	97	0		97	0		0	0	
7	2018	2.m.II.1. VK 1 (1)	0,25	0		0,25	0		0	0	
8	2018	2.m.II.1. V 1 (1)	1	0		1	0		0	0	
9	2018	2.m.II.1. VI 1 (1)	24	0		24	0		0	0	

2 R

10	2018	2.m.II.1.(2)1	Napi 8 óra, 8 hó Nevelői munkát köznevelési segítőik száma Köznevel. 2.m. szerint	5	7 350 000		5	7 350 000	0	0
11	2018	2.m.II.1.(1)2	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	9,1	13 404 300		9,1	13 404 300	0	0
12	2018	2.m.II.1.L2(1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	109	0		109	0	0	0
13	2018	2.m.II.1.Vk2(1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői óradíjv. adódó létszámbóllat 2.m.Keg.sz.4. a)	0,25	0		0,25	0	0	0
14	2018	2.m.II.1.V2(1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznevel. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőkh.)	1	0		1	0	0	0
15	2018	2.m.II.1.Vf2(1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznevel. elismer. vezetőlétszám köv. nev. óraszám össz.	24	0		24	0	0	0
16	2018	2.m.II.1.(2)2	Napi 8 óra, 4 hó Nevelői munkát köznevelési segítőik száma Köznevel. 2.m. szerint	5,8	4 263 000		5,8	4 263 000	0	0
17	2018	2.m.II.2.(1)1	Óvodaműk. lám. Napi 8 óra, 8 hó, gyermekek száma összesen	95	5 174 333		95	5 174 333	0	0
18	2018	2.m.II.2.(2)1	Óvodaműk. lám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sni-s gyermekek száma	93	0		93	0	0	0
19	2018	2.m.II.2.(4)1	Óvodaműk. lám. Napi 8 óra, 8 hó, (47\$) SNI-s 2 fő gyermekek száma	2	0		2	0	0	0
20	2018	2.m.II.2.(1)2	Óvodaműk. lám. Napi 8 óra, 4 hó, gyermekek száma összesen	106	2 886 733		106	2 886 733	0	0
21	2018	2.m.II.2.(2)2	Óvodaműk. lám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sni-s gyermekek száma	104	0		104	0	0	0
22	2018	2.m.II.2.(4)2	Óvodaműk. lám. Napi 8 óra, 4 hó, (47\$) SNI-s 2 fő gyermekek száma	1	0		1	0	0	0
23	2018	2.m.II.2.(5)2	Óvodaműk. lám. Napi 8 óra, 4 hó, (47\$) SNI-s 3 fő gyermekek száma	1	0		1	0	0	0

2 2

24	2018	2.m.II.4.a (1)	Napi 8 óra, Alapítók - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tárm.(min.2016.12.31-ig)	2	802 000		2	802 000		0	0
25	2018	2.m.II.4.b (1)	Napi 8 óra, Alapítók - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok Heg.tárm.(2016.jan.1-i áts.)	1	367 584		1	367 584		0	0
26	2018	2.m.II.	II. Köznevelési feladatok összesen		58 110 550	58 110 550		58 110 550		0	0
27	2018	2.m.III.3.a	Család- és gyermekjóléti szolgálat	0	4 420 000		0	4 420 000		0	0
28	2018	2.m.III.3.b	Család- és gyermekjóléti központ	0	21 450 000		0	21 450 000		0	0
29	2018	2.m.III.3.c (1)	szociális ékeztetés	64	3 543 040		64	3 543 040		0	0
30	2018	2.m.III.3.da	házi segítségnyújtás- szociális segítség	6	150 000		6	150 000		0	0
31	2018	2.m.III.3.db (1)	házi segítségnyújtás- személyi gondozás	6	1 980 000		6	1 980 000		0	0
32	2018	2.m.III.3.e	felügyeleti vagy tanügyintézési szolgáltatás összesen	12	3 100 000		12	3 100 000		0	0
33	2018	2.m.III.3.e(2)	tanügyintézési szolgáltatás	12	0		12	0		0	0
34	2018	2.m.III.3.f (1)	időskorúak napi ellátása	6	654 000		6	654 000		0	0
35	2018	2.m.III.3.n	Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	0	4 092 338		0	4 092 338		0	0
36	2018	2.m.III.3.	III.3. Egyes szociális, gyermekjóléti feladatok tárm.		39 389 378	39 389 378		39 389 378		0	0
37	2018	2.m.III.5.a)	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók befizetése	10,38	19 722 000		10,38	19 722 000		0	0
38	2018	2.m.III.5.a) info1	Élőcsfide, mini bökcsöde	22	0		22	0		0	0
39	2018	2.m.III.5.a) info3	Óvoda	84	0		84	0		0	0
40	2018	2.m.III.5.a) info4	Általános iskola	313	0		313	0		0	0
41	2018	2.m.III.5.a) info6	Szakközépiskola	7	0		7	0		0	0
42	2018	2.m.III.5.a) info9	Értékeztetések száma összesen	426	0		426	0		0	0
43	2018	2.m.III.5.a) info10	Értékeztetések száma kollégisták nélkül	426	0		426	0		0	0
44	2018	2.m.III.5.a) info12	Feladatellátási helyek száma	3	0		3	0		0	0

27 28

45	2018	2.m.III.5.b	Gyermekképzés üzemeltetési támogatása	0	37 956 877		0	37 956 877		0	0	0
46	2018	2.m.III.5.a), b)	III.5.a) és b) Intézményi gyermekképzés támogatása		57 678 877	57 678 877		57 678 877	57 678 877		0	0
47	2018	2.m.III.6.	III.6. Rászoruló gyermekek szüneti ellátásának támogatása	1 280	656 640	656 640	1 280	656 640	656 640		0	0
48	2018	III.7.a(1)	Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	1	4 419 000		1	4 419 000			0	0
49	2018	III.7.a(2)	Bölcsődei dajkák, középiskolai végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	3	8 979 000		3	8 979 000			0	0
50	2018	III.7.b	Bölcsődei üzemeltetési támogatás	0	5 939 000		0	5 939 000			0	0
51	2018	2.m.III.7.	III.7. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása		19 337 000	19 337 000		19 337 000	19 337 000		0	0
52	2018	3.m. I.6.	Új adatszolgáltató önkormányzatok támogatása		749 999			749 999			0	0
53	2018	3.m. II.4.b)	Járásrendező múzeumok szakmai támogatása		3 000 000			3 000 000			0	0
54	2018	2.m. IV.1.d)	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása		10 016 380			10 016 380			0	0
55	2018	2.m. IV.1.a)	Települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása		15 563 000			15 563 000			0	0
56	2018	2.m. I.5.	A 2017. évről áthúzódo bérikompenzáció támogatása		301 706			301 706			0	0
57	2018	2.m. III.1.	Szociális ágazati ösztöndíj pótlék		19 621 526			19 621 526			0	0
58	2018	2.m. III.2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása		33 913 000			33 913 000			0	0
59	2018	2.m. I.6.	Polgármesteri illetmény támogatása		1 756 400			1 756 400			0	0
60	2018	2.m. IV.3	Kulturális illetménypótlék		3 757 433			3 757 433			0	0
61	2018	1.m.IX.	29. cím Az önkormányzati ASP rendszer működtetésének támogatása		1 212 800			1 212 800			0	0

23

62	2018	1.m.IX.	47. cím A kötszvényelési szervezettel foglalkozókat 2018. évi bérikompensációja	2 630 418				2 630 418			0	0
63	2018	1.m.IX.	81.cím Téli rezsielőlétben kor. nem rész. a vez. gáz- v. távfűtési el. fűtőanyagot haszn. házt. egysz. tám.	4 536 000				4 536 000			0	0
64	2017	3.m.II.4.a)	Előző évi Közművelődési érdekeltségőrvető támogatás	257 597				257 597			0	0
65	2017	3.m.II.4.b)	Előző évi Járásrendészeti intézmények szakmai támogatása	788 000				788 000			0	0

2

M