



Iktatószám: BAR AHI/3430 12/2024.
Ügyintéző: Bedecs Marianna
Telefonszám: 72/502-881

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUM ALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2024. október 31. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Királyegyháza Községi Önkormányzat (7953 Királyegyháza, Petőfi utca 66.) (a továbbiakban: Önkormányzat)

Az ellenőrzött költségvetési szervek neve, székhelye:

Királyegyházai Közös Önkormányzati Hivatal (7953 Királyegyháza, Petőfi u. 66.) (a továbbiakban: KÖH)

Királyegyháza és Környéke Intézményfenntartó Társulás (7953 Királyegyháza, Petőfi u. 66.)

Napsugár Óvoda Királyegyháza (7953 Királyegyháza, Petőfi u. 64.) (a továbbiakban: Óvoda)

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2023. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2024.09.30. és 2024.10.29. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Bedecs Marianna

felülvizsgálati és ellenőrzési referens

Szakács Miklós

felülvizsgálati és ellenőrzési referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2023. évi beszámolója,
- az Önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített „2023. évi elszámolás felmérés” adatszolgáltatása,
- az Önkormányzat 2023. évi elszámolásának az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti felülvizsgálata részeként lefolytatott helyszíni ellenőrzésről készült BAR-ÁHI/3430-9/2024. sz. jegyzőkönyv (a továbbiakban: helyszíni jegyzőkönyv),
- a kiegészítő támogatásokhoz kapcsolódó külön elszámolások dokumentumai,
- az Óvoda (ellenőrzött időszakban) érvényes, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata,
- az Óvodát fenntartó Társulás társulási megállapodása,
- az Önkormányzat Igazgatóság által felülvizsgált 2022. évi beszámolója, és a 2022. évi elszámolás felülvizsgálat lezárásaként kibocsátott BAR-ÁHI/3288-6/2023. sz. jegyzőkönyv,
- Önkormányzat 2024. évi igénylésének az Igazgatóság – az Áht. 57. §-a szerinti – évközi felülvizsgálatához 2024.07.23-ai beérkezéssel benyújtott „Nyilatkozat az óvodai létszámadatok alakulásáról – 2023/2024. 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),

- a Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről Ellenőri Információs Rendszerből az Igazgatóság által lekérdezett adatok, kimutatások,
- az Önkormányzat pótlólagos adatszolgáltatása keretében beküldött dokumentumok (részletezve a következő pontban).

Az Önkormányzat által – kiegészítő információkérésre, a BAR-AHI/3430-8/2024. számú, 2024.10.01. napján kelt végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához 2024.10.18. napján, határidőn túl, hivatali kapun keresztül beküldött dokumentumok:

- Tanúsítvány a 2023. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.2., 1.2.3. és 1.2.5. jogcímein elszámolt létszámadatok felülvizsgálatához.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2023. évi elszámolásának – az Áht. 59. §-a szerinti – hatósági ellenőrzése során helyszíni ellenőrzést és dokumentum alapú felülvizsgálatot is végzett.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés és a dokumentum alapú felülvizsgálat megállapításairól külön-jegyzőkönyvet bocsát ki, ezért a jelen jegyzőkönyv csak az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálatának megállapításait tartalmazza.

A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

Az Önkormányzat 2023. évi elszámolásának dokumentum alapú felülvizsgálata a 11/A-11/K úrlapokon elszámolt támogatások közül csak azokra terjedt ki, amelyeket az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés keretében nem vizsgált.

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

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

Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett jogcímeket érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2023. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Az előzőekre tekintettel az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálat keretében vizsgált jogcímek vonatkozásában az Önkormányzat 2023. évi elszámolását az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja:

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.

Tekintettel arra, hogy mind a jelen jegyzőkönyv, mind a helyszíni jegyzőkönyv fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot keletkeztető eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2023. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálatát lezárja.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2023. 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) bekezdései és 101. § (1) bekezdése alapján, a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény 19. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.

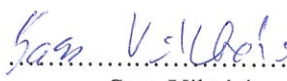
Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

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

kmf

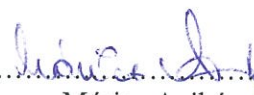
Igazgatóság részéről:


.....
Bedecs Marianna
felülvizsgálati és 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

2023. 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	2023	2.m.1.1.1.1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása		0	81 456 539		0	81 456 539		0	0	
2	2023	2.m.1.1.1.2.	Településszervezetelés - zöldterület-gazdálkodás támogatása		0	4 760 600		0	4 760 600		0	0	
3	2023	2.m.1.1.1.3.	Településszervezetelés - közvilágítás támogatása		0	2 546 000		0	2 546 000		0	0	
4	2023	2.m.1.1.1.4.	Településszervezetelés - köztisztviselői támogatása		0	100 000		0	100 000		0	0	
5	2023	2.m.1.1.1.5.	Településszervezetelés - közutak támogatása		0	1 344 070		0	344 070		0	0	
6	2023	2.m.1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása		0	4 800 000		0	4 800 000		0	0	
7	2023	2.m.1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása		0	178 500		0	178 500		0	0	
8	2023	2.m.1.1.1.1.	1.1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása			95 185 709	95 185 709		95 185 709	95 185 709		0	0
9	2023	2.m.1.1.1.4.	1.1.4. Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás			3 915 653	3 915 653		3 915 653	3 915 653		0	0
10	2023	2.m.1.2.1.1.	Óvodaműködési támogatás, napi 8 óra nyitvatartás		53,3	6 929 000		53,3	6 929 000		0	0	
11	2023	2.m.1.2.1.1.1.1.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sui-s gyermekek száma		50	0		50	0		0	0	
12	2023	2.m.1.2.1.1.3.1.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma		4	0		4	0		0	0	
13	2023	2.m.1.2.1.1.1.2.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sui-s gyermekek száma		47	0		47	0		0	0	
14	2023	2.m.1.2.1.1.3.2.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma		5	0		5	0		0	0	
15	2023	2.m.1.2.2.1.	Óvoda, napi 8 óra, Pedagógusok elismert létszáma		5,6	29 472 240		5,6	29 472 240		0	0	
16	2023	2.m.1.1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma		58	0		58	0		0	0	
17	2023	2.m.Vk 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői órákdev. adódó létszám:0,9		0,9	0		0,9	0		0	0	

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: 72/502-700
Ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 7633 Pécs, Szigeti út 33.
Postacím: 7602 Pécs, Pf. 163.
Hivatali kapu neve: MAKPER, KRID: 434024334

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
			2.m.Kieg.sz.4. a)									
18	2023	2.m.V I (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev.iv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	2	0		2	0		0	0	
19	2023	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	
20	2023	2.m.L2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	57	0		57	0		0	0	
21	2023	2.m.Vk 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői órákdv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)	0,9	0		0,9	0		0	0	
22	2023	2.m.V 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.iv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	2	0		2	0		0	0	
23	2023	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	
24	2023	2.m.1.2.3.1.1.1.1.	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(min.2022.jan.1-ig)	0,3	140 307		0,3	140 307		0	0	
25	2023	2.m.1.2.5.1.1.	Napi 8 óra, Nevelői munkát közvetlenül segítő száma Köznev.iv. 2.m. szerint	2	7 756 000		2	7 756 000		0	0	
26	2023	2.m.1.2.	1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		44 297 547	44 297 547		44 297 547	44 297 547		0	0
27	2023	2.m.1.4.1.1.	Gyermekek élk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	7,02	18 956 106		7,02	18 956 106		0	0	
28	2023	2.m.1.4.1.1. info3	Óvoda	68	0		68			0		
29	2023	2.m.1.4.1.1. info4	Általános iskola	175	0		175			0		
30	2023	2.m.1.4.1.1. info11	Étkeztetettek száma összesen	243	0		243	0		0	0	
31	2023	2.m.1.4.1.1. info12	Étkeztetettek száma kollégisták nélkül	243	0		243	0		0	0	
32	2023	2.m.1.4.1.1. info14	Feladatellátási helyek száma	2	0		2	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
33	2023	2.m.1.4.1.1. info15	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,1	0		1,1	0		0	0	
34	2023	2.m.1.4.1.2.	Gyermekékeztetés üzemeltetési támogatása	0	18 989 676		0	18 989 676		0	0	
35	2023	2.m.1.4.1.	1.4.1. Intézményi gyermekékeztetés támogatása		37 945 782	37 945 782		37 945 782	37 945 782		0	0
36	2023	2.m.1.4.2.	1.4.2. Szünidei ékeztetés támogatása	1 535	437 475	437 475	1 535	437 475	437 475	0	0	0
37	2023	3.m. 2.2.1.	A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása		1 626 870			1 626 870			0	0
38	2023	3.m. 2.2.2.	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék		471 209			471 209			0	0
39	2023	3.m. 2.3.3.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása		584 707			584 707			0	0
40	2023	2.m. 1.5.2.	Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása		2 270 000			2 270 000			0	0
41	2023	1.m.IX.	12. cím A 2023. évi bérmitézkedések támogatása		14 367 224			14 367 224			0	0
42	2023	1.m.IX.	24. cím Esélyteremtési illetményrész támogatása		556 473			556 473			0	0

Honlap: allamkincstar.gov.hu
 Telefonszám: 72/502-700
 Ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 7633 Pécs, Szigeti út 33.
 Postacím: 7602 Pécs, Pf. 163.
 Hivatali kapu neve: MAKPER, KRID: 434024334

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Felülvizsgálatról készített jegyzőkönyv
A papíralapú dokumentum kelte	2024. október 31.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	MÁK/ BAR IG ÁHI/FEO I.
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	BAR-AHI/3430-12/2024_jegyzokonyv
A másolatkészítő szervezet megnevezése	MÁK/ BAR IG ÁHI/FEO I
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Bedecs Marianna
Másolat képi vagy tartalmi egyezőségért 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 köreiben keletkezett papír alapú dokumentumok másolatkészítési Szabályzata verziószáma: V.1.0
Másolatkészítés időpontja	időbélyegző szerint
Irányadó másolatkészítési rend elérhetősége (honlap hivatkozás)	<u>Másolatkészítési Szabályzat - Magyar Államkincstár (gov.hu)</u>

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező