

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2023. november 16. 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.)

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

Napsugár Óvoda Királyegyháza (7953 Királyegyháza, Petőfi u. 64.)

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2022. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2023.09.29. és 2023.11.16. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Bedecs Marianna

ellenőrzési referens, ellenőrzési vezető

Komanovics Rita

ellenőrzési referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2022. évi beszámolója,
- az Önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített „2022. évi elszámolás felmérés” adatszolgáltatása,
- 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 2021. évi beszámolója, és a 2021. évi elszámolás felülvizsgálat lezárásaként kibocsátott BAR-ÁHI/3035-3/2022. sz. jegyzőkönyv,
- az Önkormányzat 2023. évi igénylésének az Igazgatóság – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 57. §-a szerinti – évközi felülvizsgálatához 2023.09.11-ei beérkezéssel benyújtott „Nyilatkozat az óvodai létszámadatok alakulásáról – 2022/2023. nevelési év”,
- a köznevelési információs rendszerből (KIR) az Igazgatóság által lekérdezhető adatok,
- az ellátott szociális alapszolgáltatási feladat 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/3288-1/2023. számú, 2023.09.29. napján kelt végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához 2023.11.06., valamint 2023.11.13. napján, határidőn túl, hivatali kapun keresztül beküldött dokumentumok:

- Tanúsítvány a 2022. évi állami támogatások felhasználásáról,
- Tanúsítvány – A települési önkormányzatok 11/A, 11/B, 11/C, 11/H űrlapjain el nem számolt pályázatok kiadásai,
- Tanúsítvány – Más önkormányzat/társulás részére átadott támogatások 2022.,
- Tanúsítvány – Központi alrendszerbe tartozó költségvetési szerv részére átadott támogatások 2022.,
- Tanúsítvány – Államháztartáson kívülre átadott támogatások 2022.,
- Tanúsítvány – Más önkormányzattól/társulástól átvett támogatások 2022.,
- Tanúsítvány – A közfoglalkoztatási feladatok egyéb állami támogatással nem fedezett részének felülvizsgálatához 2022.,
- Tanúsítvány – Intézményi térítési díj és ellátási díj bevételekről 2022.,
- Nyilatkozat a 2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.2., 1.2.3. és 1.2.5. jogcímein elszámolt létszámadatok felülvizsgálatához,
- Nyilatkozat a 2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2.4. jogcímén elszámolt létszámadatok felülvizsgálatához,
- A könyvelési programból kinyert, a 2022. évben folyósított Pénzbeli támogatások (és Kiegészítő pénzbeli támogatások) kiadásainak könyvelését alátámasztó analitikus kimutatás.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2022. évi elszámolásának – Áht. 59. §-a szerinti – hatósági ellenőrzését kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat (a továbbiakban: felülvizsgálat) keretében végezte el.

A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

A felülvizsgálat az Önkormányzat 2022. évi elszámolása esetében a 11/A-11/K. űrlapokon elszámolt támogatások teljes körére megvalósult, és kiterjedt az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatára is.

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

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

Összefoglalva: Az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2022. 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 2022. évi elszámolása valamennyi

jogcímét érintette, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. 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 2022. 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 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 1-2. oldalán kerültek részletezésre.

kmf

Igazgatóság részéről:

.....

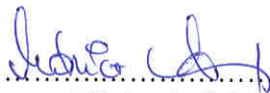

Bedecs Marianna
ellenőrzési referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:



.....


Sass Viktória
osztályvezető

.....


Móricz Anikó
irodavezető

Melléklet: 1 db

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat elektronikus úton Hivatali Kapun keresztül
Irattár nyomtatásban

I. sz. melléklet a BAR-AHI/3288-6/2023. sz. jegyzőkönyvhöz

2022. 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	megnevezés		mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	
1	2	3												12
1	2022	2.m.1.1.1.1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása		0	78 198 711		7	0	78 198 711		0	0	
2	2022	2.m.1.1.1.2.	Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása		0	4 614 120			0	4 614 120		0	0	
3	2022	2.m.1.1.1.3.	Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása		0	2 432 000			0	2 432 000		0	0	
4	2022	2.m.1.1.1.4.	Településüzemeltetés - köztemető támogatása		0	100 000			0	100 000		0	0	
5	2022	2.m.1.1.1.5.	Településüzemeltetés - közutak támogatása		0	1 289 210			0	1 289 210		0	0	
6	2022	2.m.1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása		0	4 500 000			0	4 500 000		0	0	
7	2022	2.m.1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása		0	186 150			0	186 150		0	0	
8	2022	2.m.1.1.1.1.	1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása			91 320 191	91 320 191			91 320 191	91 320 191		0	
9	2022	2.m.1.2.1.1.1.	Óvodaműködtetési támogatás, napi 8 óra nyitvatartás		17,7	1 947 000			17,7	1 947 000		0	0	
10	2022	2.m.1.2.1.1.1.2.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sni-s gyermekek száma		49	0			49	0		0	0	
11	2022	2.m.1.2.1.1.3.2.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (478) SNI-s 2 fő gyermekek száma		4	0			4	0		0	0	
12	2022	2.m.1.2.2.1.1.	Óvoda, napi 8 óra, Pedagógusok elismert létszáma		1,8	8 750 700			1,8	8 750 700		0	0	
13	2022	2.m.1.2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma		57	0			57	0		0	0	
14	2022	2.m.Vk 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)		0,9	0			0,9	0		0	0	
15	2022	2.m.V 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznevelési feladatok vez. létszám (vezetők, vezetői.)		2	0			2	0		0	0	
16	2022	2.m.Vi 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznevelési feladatok vez. létszám (vezetők, vezetői.)		34	0			34	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	összeg	Felhasználás
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10-7.4	11-8-5	12		
17	2022	2.m.1.2.3.1.1.1.1.	Napi 8 óra, Alapfok - Ped II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(min.2021.jan.1-ig)	0,5	216 000		0,5	216 000		0	0		0	
18	2022	2.m.1.2.5.1.1.	Napi 8 óra, Nevelői munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv. 2.m. szerint	0,7	2 337 300		0,7	2 337 300		0	0		0	
19	2022	2.m.1.2.	1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		13 251 000	13 251 000		13 251 000	13 251 000		0		0	0
20	2022	2.m.1.3.2.3.1.	szociális étkeztetés - önálló feladatellátás	4	271 240		4	271 240		0	0		0	
21	2022	2.m.1.3.2.3-1.3.2.15.	1.3.2.3.-1.3.2.15. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp. kiv.		271 240	271 240		271 240	271 240		0		0	0
22	2022	2.m.1.4.1.1.	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	7,04	17 191 680		7,04	17 191 680		0	0		0	
23	2022	2.m.1.4.1.1. info3	Óvoda	73	0		73			0				
24	2022	2.m.1.4.1.1. info4	Általános iskola	171	0		171			0				
25	2022	2.m.1.4.1.1. info11	Étkeztetettek száma összesen	244	0		244	0		0	0		0	
26	2022	2.m.1.4.1.1. info12	Étkeztetettek száma kollégisták nélkül	244	0		244	0		0	0		0	
27	2022	2.m.1.4.1.1. info14	Feladatellátási helyek száma	2	0		2	0		0	0		0	
28	2022	2.m.1.4.1.1. info15	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,1	0		1,1	0		0	0		0	
29	2022	2.m.1.4.1.2.	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	0	10 692 970		0	10 692 970		0	0		0	
30	2022	2.m.1.4.1.	1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása		27 884 650	27 884 650		27 884 650	27 884 650		0		0	0
31	2022	2.m.1.4.2.	1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása	1 349	384 465	384 465	1 349	384 465	384 465	0	0		0	0
32	2022	3.m. 2.2.1.	A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása		1 655 445			1 655 445			0		0	0
33	2022	3.m. 2.2.2.	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék		425 428			425 428			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
34	2022	2.m. 1.5.2.	Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása		2 270 000			2 270 000			0	0
35	2022	1.m.IX.	5. cím 2022. évi bérintézkedések támogatása		4 530 915			4 530 915			0	0
36	2022	1.m.IX.	11. cím Polgármester illetménye és költségérítése emelésének ellentételezése		3 915 653			3 915 653			0	0

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Felülvizsgálatról készített jegyzőkönyv
A papíralapú dokumentum kelte	2023. november 16.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	MÁK/BAR IG ÁHI/FEO I.
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	BAR-AHI_3288-6_2023_öjkv_Királyegyháza
A másolatkészítő szervezet megnevezése	MÁK/BAR IG ÁHI/FEO I.
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Bedecs Marianna
Másolat képi vagy tartalmi egyezéséért 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)	https://www.allamkincstar.gov.hu/footer-tartalmak/jogi-informaciok/Jogszabalyok_szabalyzatok/masolatkeszitesi-szabalyzat

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező

