

649-8/2016.



Bács-Kiskun Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: BÁCS-ÁHI/230-8/2016.
Ügyintéző: Janicsek Andrásné
Telefonszám: 76/487-365

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUM ALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: A Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) 6000 Kecskemét, Szabadság tér 1. szám alatti hivatali helyiségében, 2016. május 2. napján.

Az ellenőrzött önkormányzat neve, székhelye:

Kiskőrös Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)
6200 Kiskőrös, Petőfi Sándor tér 1.

Az ellenőrzött költségvetési szervek neve, székhelye:

- **Kiskőrös Város Önkormányzata**
6200 Kiskőrös, Petőfi Sándor tér 1.
- **Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal**
6200 Kiskőrös, Petőfi Sándor tér 1.
- **Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézmény**
6200 Kiskőrös, Árpád utca 8.
- **Petőfi Szülőház és Emlékmúzeum**
6200 Kiskőrös, Petőfi Sándor tér 5.
- **Petőfi Sándor Városi Könyvtár**
6200 Kiskőrös, Petőfi Sándor tér 4/B.
- **Kiskőrösi Óvodák**
6200 Kiskőrös, Batthyányi utca 2.

Tárgy: Az Önkormányzat által 2014. évben igénybevett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének felülvizsgálata hatósági ellenőrzés keretében.

A jegyzőkönyv készítésének indoka:

Az Igazgatóság által az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-ában, illetve az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109-109/D. §-ában foglalt felhatalmazás alapján, hatósági ellenőrzés keretében 2015. december 3. és 2016. május 2. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

Az Igazgatóság az Önkormányzat által 2014. évben igénybevett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének az Áht. 59. §-a és az Ávr. 109-109/D. §-ai szerinti felülvizsgálatát kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat keretében végezte el.

Az Önkormányzat által 2014. évben igénybevett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének az Áht. 59. §-a és az Ávr. 109-109/D. §-ai szerinti felülvizsgálata során az Igazgatóság az Áht. 60. §-a, valamint a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.) 94. § (1) bekezdés b) pontja értelmében hivatalból hatósági eljárást indít és a felülvizsgálat megállapításairól, annak lezárásaként határozatban rendelkezik.

A dokumentum alapú felülvizsgálatban részt vettek:

Janicsék Andrásné, felülvizsgálati referens
Dr. Ördögh Attila, osztályvezető

A dokumentum alapú felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- 2014. évi költségvetési beszámoló,
- a vizsgált költségvetési szerv ellenőrzési időszakban hatályos alapító okirata,
- a szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatok,
- az igénybevevői nyilvántartásban szerepeltetett adatok,
- az Önkormányzat által a pótlólagos adatszolgáltatás során megküldött dokumentumok,
- egyéb dokumentumok.

A felülvizsgálat megállapításai:

2014. évben igénybevett támogatások

A dokumentum alapú felülvizsgálat az Önkormányzat által 2014. évben igénybevett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó valamennyi támogatás elszámolása megalapozottságára, felhasználása jogszerűségére teljeskörűen kiterjedt. A dokumentum alapú felülvizsgálatot az Igazgatóság a rendelkezésre álló iratok, adatok és nyilvántartások alapján végezte el. A támogatások teljeskörű felsorolását, valamint a 2014. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálat alapján tett számszerűsített megállapításait jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 2. melléklet III. 1. Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése

Az Önkormányzat a beszámoló 11/A úrlapján 54.389.485 Ft támogatást és 54.389.485 Ft felhasználást szerepeltetett. Az Igazgatóság a felülvizsgálat során 54.389.485 Ft támogatást és 54.285.000 Ft felhasználást állapított meg.

Az eltérés oka

Az Önkormányzat a pótlólagos adatszolgáltatás során kitöltött tanúsítványon rendszeres szociális segély esetén 16.628.000 Ft, foglalkoztatást helyettesítő támogatás esetén 32.942.000 Ft, lakásfenntartási támogatás esetén 14.356.000 Ft, óvodáztatási támogatás esetén 50.000 Ft felhasználást szerepeltetett. A felülvizsgálat a pótlólagos adatszolgáltatás során becsatolt könyvelési dokumentumok alapján megállapította, hogy rendszeres szociális segély esetén 14.961.000 Ft, foglalkoztatást helyettesítő támogatás esetén 26.354.000 Ft, lakásfenntartási támogatás esetén 12.920.000 Ft, óvodáztatási támogatás esetén 50.000 Ft fogadható el, mely 104.485 Ft eltérést eredményezett.

Az Igazgatóság az Önkormányzat által 2014. évben igénybevett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének az Áht. 59. §-a és az Ávr. 109-109/D. §-ai szerinti felülvizsgálatát dokumentum alapú felülvizsgálat

keretében teljeskörűen elvégezte, amely során az Önkormányzat elszámolásában foglaltakhoz képest eltérést állapított meg.

Tekintettel arra, hogy a felülvizsgálat eltérés megállapításával zárult, az Igazgatóság hivatalból hatósági eljárást indít, amelyről – a Ket. 29. § (3) bekezdése alapján – az Önkormányzatot végzés formájában értesíti. Az Igazgatóság az eljárás megindítását követő 21 napon belül határozatban rendelkezik az Önkormányzatot megillető vagy az általa visszafizetendő támogatás összegéről, a fizetendő kamatokról, a rendezés módjáról.

Jelen jegyzőkönyvben foglaltakra az Önkormányzat a jegyzőkönyv átvételét követő 8 napon belül észrevételt tehet. Az Igazgatóság az Önkormányzat határidőben érkezett észrevételében foglaltakat megvizsgálja. Az Ávr. 110. § (2) bekezdése alapján jelen jegyzőkönyv megállapításai az esetleges észrevételek figyelembevételével beépülnek az Áht. 60. §-a szerinti határozatba.

Jelen jegyzőkönyv fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot nem keletkeztet, az Önkormányzatot megillető vagy az általa visszafizetendő támogatás összege ennek alapján nem állapítható meg.

Amennyiben az Önkormányzatnak a felülvizsgálat alapján fizetési kötelezettsége keletkezik, azt a határozat jogerőre emelkedését követő 15 napon belül kell teljesítenie. Az Önkormányzat ezen időpontot megelőzően is teljesíthet befizetést, amelyet a kamatszámításnál figyelembe kell venni.

Az Igazgatóság által végzett felülvizsgálat – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett támogatások 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 helyszíni ellenőrzés feltárhatja.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése, a Ket. 39. § (1) és (3) bekezdései, 87-89. §-ai és 93. § (1) bekezdése alapján készült.

Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült, amelyből egy eredeti példány az Igazgatóságot, egy eredeti példány az Önkormányzatot illet meg.

kmf

Az Igazgatóság részéről:

.....
Janicsék Andrásné
felülvizsgálati referens

.....
Dr. Ördögh Attila
osztályvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:



.....
Balogh Gabriella
irodavezető

Az Önkormányzat részéről:

Záradék:

A felülvizsgálatról készült, BÁCS-ÁHI/230-8/2016. iktatószámú, 4 számozott oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem, amelyre 8 napon belül van lehetőségem észrevételt tenni. Tudomásul veszem, hogy jelen jegyzőkönyvben tett megállapítások az esetleges észrevételek figyelembevételével beépülnek az Áht. 60. §-a szerinti határozatba.

Jelen jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban észrevételt **nem kívánok tenni** / **kívánok tenni*** és azt 8 napon belül megküldöm az Igazgatóság Államháztartási Irodájára (6000 Kecskemét, Szabadság tér 1.) részére.

* a megfelelő rész aláhúzendó

Kiskőrös, 2016.május.....hó05.....nap


.....
Domonyi László Mihály
polgármester




.....
Dr. Turán Csaba
jegyző

2014. évben igénybevevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság megállapításai dokumentum alapú felülvizsgálat alapján

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Elszámolásban közölt		Igazgatóság által megállapított		Eltérés (+/-)		Támogatás felhasználása		
	Kvtv. éve	melléklet	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	Elszámolás szerint (Ft)	Igazgatóság megállapí- tása szerint (Ft)	Eltérés (+/-) (Ft)
1.	2.	3.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
1	2014	2.m.I.1.a) - V	0	157 552 000	0	157 552 000	0	0	0		
2	2014	2.m.I.1.b) - V	0	2 227 156	0	2 227 156	0	0	0		
3	2014	2.m.I.1.c) - V	0	19 676 250	0	19 676 250	0	0	0		
4	2014	2.m.III.2. - V	0	16 398 885	0	16 398 885	0	0	0		
5	2014	2.m.I.1.-III.2.		195 854 291		195 854 291		0	195 854 291	195 854 291	0
6	2014	2.m.L1 (1)	21		21	0	0	0	0		
7	2014	2.m.L1 (2)	357		357	0	0	0	0		
8	2014	2.m.V 1	7		7	0	0	0	0		
9	2014	2.m.VI 1	150		150	0	0	0	0		
10	2014	2.m.Vk 1	2,31		2,31	0	0	0	0		
11	2014	2.m.Op1	0		0	0	0	0	0		

5

[Handwritten signature]

4

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Elszámolásban között		Igazgatóság által megállapított		Eltérés (+/-)		Támogatás felhasználása		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	Elszámolás szerint (Ft)	Igazgatóság megállapí- tása szerint (Ft)	Eltérés (+/-) (Ft)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
12	2014	2.m.II.1. (1) 1	Óvoda 8 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	32,1	85 856 800	32,1	85 856 800	0	0			
13	2014	2.m.II.1. (2) 1	Óvoda 8 hó nev munkát közvetlenül segítőik száma Köznev.tv.2.m. szerint	21	25 200 000	21	25 200 000	0	0			
14	2014	2.m.II.2 (1)	Óvoda 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát nem érni el fő	32		32	0	0	0			
15	2014	2.m.II.2 (2)	Óvoda 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát elérni vagy meghaladja	352		352	0	0	0			
16	2014	2.m.V.2	Óvoda 4 hó Köznev.tv. elismertefő vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	7		7	0	0	0			
17	2014	2.m.VI.2	Óvoda 4 hó Köznev.tv. elismert. vezetőlétszám költ. nev. óraszám össz.	150		150	0	0	0			
18	2014	2.m.VK.2	Óvoda 4 hó vezetői óráknev. adódó létszámiöbblert.2.m.Kieg.sz.3. b) p.	2,31		2,31	0	0	0			
19	2014	2.m.Op2	Óvoda 4 hó OP Óvodapszichológusok száma	0		0	0	0	0			
20	2014	2.m.II.1. (1) 2	Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	32,1	42 928 400	32,1	42 928 400	0	0			
21	2014	2.m.II.1. (2) 2	Óvoda 4 hó nev.munkát közvetlenül segítőik száma Köznev.tv.2.m. szerint	21	12 600 000	21	12 600 000	0	0			
22	2014	2.m.II.1. (3) 2	Óvoda 4 hó óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg)	32,1	1 104 240	32,1	1 104 240	0	0			
23	2014	2.m.II.2. (2) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó napi 8 óra. nem szil- s óvodás gyermekek száma	21	0	21		0				
24	2014	2.m.II.2. (1) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát nem érni el (fő)	21	784 000	21	784 000	0	0			

Handwritten signature and initials in blue ink.

Handwritten mark or signature in blue ink.

Handwritten mark or signature in blue ink.

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Elszámolásban közölt		Igazgatóság által megállapított		Eltérés (+/-)		Támogatás felhasználása		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	Elszámolás szerint (Ft)	Igazgatóság megállapítása szerint (Ft)	Eltérés (+/-) (Ft)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
25	2014	2.m.II.2.(9) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó >=napi 8 óra, nem sni-s gyermekek száma	343	0	343	0	0	0			
26	2014	2.m.II.2.(11) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó >=napi 8 óra, (47\$) SNI-s 2 fő gyerm száma	7	0	7	0	0	0			
27	2014	2.m.II.2.(8) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja	350	13 066 667	350	13 066 667	0	0			
28	2014	2.m.II.2.(2) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó <napi 8 óra, nem sni-s óvodás gyermekek száma	32	0	32	0	0	0			
29	2014	2.m.II.2.(1) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el (fő)	32	597 333	32	597 333	0	0			
30	2014	2.m.II.2.(9) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó >=napi 8 óra, nem sni-s gyermekek száma	334	0	334	0	0	0			
31	2014	2.m.II.2.(11) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó >=napi 8 óra, (47\$) SNI-s 2 fő gyerm száma	9	0	9	0	0	0			
32	2014	2.m.II.2.(8) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja	343	6 402 667	343	6 402 667	0	0			
33	2014	2.m.II.	II. Köznevelési feladatok összesen (00 09 01 02 00 00)		188 540 107		188 540 107		0	188 540 107	188 540 107	0
34	2014	2.m.III.3.aa (1)	családsegítés 70 000 fő lakosságszámig	2,915	5 757 125	2,915	5 757 125	0	0			
35	2014	2.m.III.3.aa (2)	gyermekjóléti szolgálat 70 000 fő lakosságszámig	2,915	5 757 125	2,915	5 757 125	0	0			
36	2014	2.m.III.3.ja (1)	bölcsődei ellátás - nem fogyatékos, nem hátrányos helyzetű gyermek	41	20 258 100	41	20 258 100	0	0			
37	2014	2.m.III.3.	III.3. Egyes szociális, gyermekjóléti feladatok tám.(00 09 01 03 00 00)		31 772 350		31 772 350		0	31 772 350	31 772 350	0

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

[Handwritten mark]

Sor- sz.	Jogcím (Kivv. szerinti hivatkozás és megnevezés)				Elszámolásban között		Igazgatóság által megállapított		Elérés (+/-)		Támogatás felhasználása		
	Kivv. éve	mellettel	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	
1.	2014	2.m.III.5.a)	Intézmény-üzemeltetési támogatás	0	11 364 000	0	11 364 000	0	0				
38	2014	2.m.II (1)	Időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátása nem demens személyek	33	0	33	0	0	0				
39	2014	2.m.I (2)	Időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellát. demens személyek	15	0	15	0	0	0				
40	2014	2.m.III.4.a	Számlított segítői munkakörs létsz.kapcs. bértámogatás	13	33 878 520	13	33 878 520	0	0				
41	2014	2.m.III.4.b	Intézmény-üzemeltetési támogatás	0	11 364 000	0	11 364 000	0	0				
42	2014	2.m.III.4.	III.4.jogcímeik összesen (00 09 01 03 05 00)		45 242 520		45 242 520		0	45 242 520	45 242 520	0	
43	2014	2.m.III.5.a)	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	18,28	29 832 960	18,28	29 832 960	0	0				
44	2014	2.m.III.5.b)	Gyermekékeztetés üzemeltetési támogatása	0	11 999 660	0	11 999 660	0	0				
45	2014	2.m.III.5.a) info1	bölcsőde	35	0	35	0	0	0				
46	2014	2.m.III.5.a) info3	óvoda	262	0	262	0	0	0				
47	2014	2.m.III.5.a) info4	általános iskola	448	0	448	0	0	0				
48	2014	2.m.III.5.a) info6	szakközépsiskola	37	0	37	0	0	0				
49	2014	2.m.III.5.a) info7	szakiskola	9	0	9	0	0	0				
50	2014	2.m.III.5.a) info8	kollegium	22	0	22	0	0	0				
51	2014	2.m.III.5.a) info9	Étkeztetettek száma összesen	813	0	813	0	0	0				
52	2014	2.m.III.5.a) info10	Étkeztetettek száma kollégisták nélkül	791	0	791	0	0	0				
53	2014	2.m.III.5.a) info11	Étkeztetett kollégisták száma	22	0	22	0	0	0				
54	2014	2.m.III.5.a) info12	Feladatellátási helyek száma	9	0	9	0	0	0				
55	2014	2.m.III.5.a) info13	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,3	0	1,3	0	0	0				
56	2014	2.m.III.5.a) info14	Ellátottak számától függő osztószám (P)	60	0	60	0	0	0				

Handwritten signature and initials in blue ink at the top left of the page.

Handwritten signature in blue ink at the bottom right of the page.

Handwritten number '2' in blue ink at the bottom left of the page.

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Elszámolásban közölt		Igazgatóság által megallapított		Eltérés (+/-)		Támogatás felhasználása		
	Kvtv. éve	melléklet	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
57	2014	2.m.III.5.a)Infó1 5	Kollégiumi osztószám értéke (Pk)	25	0	25	0	0	0			
58	2014	2.m.III.5.	III.5. Gyermekékeztetés támogatása (00 09 01 03 06 00)		41 832 620		41 832 620		0	41 832 620	41 832 620	0
59	2014	3.m.03	e-útdíjhoz kapcs. inézk. miatt önk.nál keletkező bevételekiesés ellent.		5 060 000		5 060 000		0			0
60	2014	3.m.06	Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások tám.		2 803 101		2 803 101		0			0
61	2014	3.m.08	Önk. és társ európai uniós fejl. pályázatai sejált forrás kieg. tám.		1 200 150		1 200 150		0			0
62	2014	3.m.09	Gyermekszegénység elleni pr. keretében nyári ékeztetés biztosítása		1 510 080		1 510 080		0			0
63	2014	3.m.12	Könyvtári és közműv. érdekeltségű. tám.muzeális int.szakmai tám.		5 000 000		5 000 000		0			0
64	2014	3.m.13	A 2013. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása		1 112 647		1 112 647		0			0
65	2014	3.m.15	Üdülőhelyi feladatok támogatása		4 247 100		4 247 100		0			0
66	2014	3.m.17	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása		2 861 037		2 861 037		0			0
67	2014	4.m.01	Települési önkormányzatok rendkívüli támogatása		138 000 000		138 000 000		0			0
68	2014	2.m.IV.1.d	Település önk. nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak tám.		16 615 500		16 615 500		0			0
69	2014	2.m.IV.1.e	Települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása		9 475 235		9 475 235		0			0
70	2014	2.m.III.1	Egyes jövedelemplóli támogatások kiegészítése		54 389 485		54 285 000		-104 485			-104 485

k





Sor- sz.	Jogcím (Kivtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)				Elszámolásban között		Igazgatóság által megállapított		Eltérés (+/-)		Támogatás felhasználása		
	Kivtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	Elszámolás szerint (Ft)	Igazgatóság megállapí- tása szerint (Ft)	Eltérés (+/-) (Ft)	
71	2014	1.m.lX.	Adóssághozjárólás során törlesztési célú támogatásként kapott össz.		7 178 000		7 178 000		0			0	
72	2014	1.m.lX.	Szociális és gyermekvédelmi ágazati pótlék (1055/2014(II.11.)K.h.)		5 077 219		5 077 219		0			0	
73	2014	1.m.lX.	Költség. szerekkel foglalk. 2014. évi kompenz.(1090/2014(II.28.)K.h		11 294 872		11 294 872		0			0	
74	2014	1.m.lX.	Átmeneti ivóvízell. kapcs. költs. finanszírozásának tám.(1099/2014.K.h		3 030 000		3 030 000		0			0	
75	2014	1.m.lX.	"Ifthon vagy - Magyarország szerellek" program (1494/2014(IX.4.)K.h.)		845 000		845 000		0			0	

14
37

7

SP