

2021 NOV 30

2021 NOV 30

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTJA EL:22575
„Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező”

Érkezett:

Melléklet:

Magyar Államkincstár

13643-7

**Magyar
Államkincstár**Bács-Kiskun Megyei Igazgatóság
Államháztartási IrodaIktatószám: BÁCS-ÁHI/1347-11/2021.
Ügyintéző: Söröliné Karácsonyi Anikó
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, 2021. november 25. napján.

A hatósági ellenőrzéssel érintett önkormányzat neve, székhelye:

Kiskőrös Város Önkormányzata
6200 Kiskőrös, Petőfi Sándor tér 1.

A hatósági ellenőrzéssel érintett államháztartási szervek neve, székhelye:

- Kiskőrös Város Önkormányzata (6200 Kiskőrös, Petőfi Sándor tér 1.; a továbbiakban: Önkormányzat)
- Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal (6200 Kiskőrös, Petőfi Sándor tér 1.)
- Petőfi Szülőház és Emlékmúzeum (6200 Kiskőrös, Petőfi Sándor tér 5.)
- Petőfi Sándor Városi Könyvtár (6200 Kiskőrös, Petőfi tér 4/B.)
- Kiskőrösi Óvodák (6200 Kiskőrös, Batthyány utca 2.)

Tárgy: Az Önkormányzat által igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások 2020. évi 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 2021. szeptember 30. és 2021. november 25. napja között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat, valamint 2021. október 11. és 2021. október 14. napja között lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

Az Igazgatóság az Önkormányzat által igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások 2020. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének az Áht. 59. §-a és az Ávr. 109–109/D. §-a szerinti, hatósági ellenőrzés keretében történő felülvizsgálatát részben dokumentum alapú felülvizsgálat, részben helyszíni ellenőrzés keretében végezte el.

Az Igazgatóság az Áht. 59. § (2) bekezdése, valamint az Ávr. 109–109/D. §-a alapján az Önkormányzatnál 2021. október 11. és 2021. október 14. napja között, a BÁCS-ÁHI/1347-4/2021. iktatószámú ellenőrzési terv szerint helyszíni ellenőrzést végzett, amely eltérés megállapításával zárult. Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzésről 2021. október 20. napján kibocsátotta a BÁCS-ÁHI/1347-8/2021. iktatószámú jegyzőkönyvet. A jegyzőkönyvet az Önkormányzat – a letöltési

igazolás szerint – 2021. október 20. napján elektronikus úton átvette. Az Önkormányzat a jegyzőkönyvben foglalt megállapításokra észrevételt nem tett. Az Önkormányzat által visszaküldött nyilatkozat 2021. október 21. napján érkezett meg az Igazgatósághoz.

A helyszíni ellenőrzéssel érintett támogatások meghatározásánál az Igazgatóság figyelembe vette az Áht. 59. § (1)–(2) bekezdésében foglaltakat.

Az Önkormányzat által igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások 2020. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének az Áht. 59. §-a és az Ávr. 109–109/D. §-a szerinti, hatósági ellenőrzés keretében történő felülvizsgálata során az Igazgatóság az Áht. 60. §-a, valamint az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 101. § (1) bekezdés a) pontja értelmében hivatalból hatósági eljárást indít és a felülvizsgálat megállapításairól, annak lezárásaként határozatban rendelkezik.

A dokumentum alapú felülvizsgálatban részt vettek:

Söröliné Karácsonyi Anikó, felülvizsgálati referens, a dokumentum alapú felülvizsgálat vezetője
Véghné Sáfár Dóra, felülvizsgálati referens

A dokumentum alapú felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- Az államháztartási szervek közhiteles törzskönyvi nyilvántartása és az abban szereplő dokumentumok, a hatósági ellenőrzéssel érintett államháztartási szervekre vonatkozóan,
- a 2020. évi éves költségvetési beszámoló és az azt megalapozó, az ebr42 önkormányzati információs rendszerben teljesített adatszolgáltatás.
- köznevelési statisztika,
- az Önkormányzat által a hatósági ellenőrzés során rendelkezésre bocsátott dokumentumok és kitöltött táblázat.

A dokumentum alapú felülvizsgálat megállapításai:

A dokumentum alapú felülvizsgálat az Önkormányzat által igénybe vett, a központi költségvetésből származó azon támogatások 2020. évi elszámolása megalapozottságára, felhasználása jogszerűségére terjedt ki, amelyek helyszíni ellenőrzéssel nem voltak érintettek. A dokumentum alapú felülvizsgálatot az Igazgatóság a rendelkezésre álló iratok, adatok és nyilvántartások alapján végezte el. Az érintett támogatások teljeskörű felsorolását, valamint a 2020. évben elszámolt támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálat alapján tett számszerűsített megállapításait jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálat során az Önkormányzat által igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások 2020. évi elszámolásához kapcsolódóan kizárólag pénzügyi rendezést nem igénylő eltérést állapított meg, az alábbiak szerint.

Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (a továbbiakban: 2020. évi Kvtv.) 2. melléklet L2 (1) Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása – Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát – Gyermek szám (4 hó)

Az Önkormányzat 2020. évi elszámolásában 371 fő szerepelt.

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálat során 370 fő alapján állapított meg támogatásra való jogosultságot.

Eltérés oka

Az eltérés a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II. 2. (2) 2 és II. 2. (4) 2 jogcím létszámváltozásából ered.

2020. évi Kvtv. 2. melléklet II.2. (2) 2 Óvodaműködtetési támogatás – Gyermek nevelése a napi 8 órát nem éri el – Nem sajátos nevelési igényű gyermekek száma (4 hó)

Az Önkormányzat 2020. évi elszámolásában 338 fő szerepelt.

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálat során 339 fő alapján állapított meg támogatásra való jogosultságot.

Eltérés oka

Az Önkormányzat által a pótlólagos adatszolgáltatás során benyújtott dokumentumok, továbbá a köznevelési statisztika alapján az Igazgatóság megállapította, hogy 1 fő (N. A.) gyermek a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II. 2. (4) 2 jogcím helyett ezen a jogcímen vehető figyelembe.

2020. évi Kvtv. 2. melléklet II. 2. (4) 2 Óvodaműködtetési támogatás – Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát – Két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma (4 hó)

Az Önkormányzat 2020. évi elszámolásában 15 fő szerepelt.

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálat során 14 fő alapján állapított meg támogatásra való jogosultságot.

Eltérés oka

Az Önkormányzat által a pótlólagos adatszolgáltatás során benyújtott dokumentumok alapján az Igazgatóság 1 főt (N. A.) nem vett figyelembe, mivel nem rendelkezett 2020. október 1. napján érvényes szakértői véleménnyel. A 2020. évi Kvtv. 2. melléklet II. 1. a) pontja értelmében a 2020. október 1. napján érvényes szakértői véleménnyel rendelkező gyermekek vehetők figyelembe sajátos nevelési igényűként.

2020. évi Kvtv. 2. melléklet II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

Az Önkormányzat 2020. évi elszámolásában 242.152.802 Ft támogatás és 242.152.802 Ft felhasználás szerepelt.

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálat során 242.152.802 Ft támogatást és 242.152.802 Ft felhasználást állapított meg.

A fenti eltérések visszafizetési kötelezettséget nem eredményeztek.

Az Igazgatóság az Önkormányzat által igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások 2020. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének az Áht. 59. §-a és az Ávr. 109–109/D. §-a szerinti, hatósági ellenőrzés keretében történő felülvizsgálatát részben dokumentum alapú felülvizsgálat, részben helyszíni ellenőrzés keretében teljeskörűen elvégezte, amely során az Önkormányzat elszámolásában foglaltakhoz képest eltérést állapított meg.

Tekintettel arra, hogy a dokumentum alapú felülvizsgálat pénzügyi rendezést igénylő eltérés megállapítása nélkül, de a helyszíni ellenőrzés pénzügyi rendezést igénylő eltérés megállapításával zárult, az Igazgatóság hivatalból hatósági eljárást indít, amelyről – az Ákr. 104. § (3) bekezdése alapján – az Önkormányzatot végzés formájában értesíti. Az Igazgatóság a hatósági eljárás megindítását követő 60 napon belül határozatban rendelkezik az Önkormányzatot megillető vagy az általa visszafizetendő támogatás összegéről, a kamatokról, a rendezés módjáról.

516

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

Amennyiben az Önkormányzatnak a felülvizsgálat alapján fizetési kötelezettsége keletkezik, azt a határozat véglegessé válását 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, ha 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, 109/D. §-a és 110. § (1) bekezdése, az Ákr. 76. §-a, 78. § (1)–(3) bekezdése, 98–99. §-a, 100. § (1) bekezdése és 101. § (1) bekezdése, valamint az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdése alapján készült.

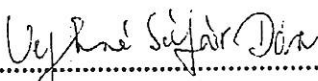
Jelen jegyzőkönyvben foglaltakra az Önkormányzat a jegyzőkönyv átvételét követő 5 napon belül észrevételt tehet. Az Igazgatóság az Önkormányzat határidőben érkezett észrevételében foglaltakat megvizsgálja. Az Ávr. 110. § (2) bekezdése alapján jelen jegyzőkönyv megállapításai az esetleges észrevételek figyelembevételével beépülnek az Áht. 60. §-a szerinti határozatba, amely a helyszíni ellenőrzés megállapításait is tartalmazza.

Az Ákr. 5. § (2) bekezdés b) pontja és 78. § (2) bekezdése alapján – a BÁCS-ÁHI/1347-1/2021. iktatószámú végzésben – megtörtént az Önkormányzat tájékoztatása az eljárás során öt megillető jogokról és kötelezettségekről.

K. m. f.

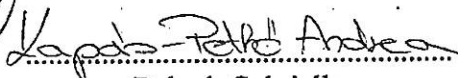
Az Igazgatóság részéről:


.....
Söröliné Karácsonyi Anikó
felülvizsgálati referens


.....
Véghné Sáfár Dóra
felülvizsgálati referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:




.....
Balogh Gabriella
irodavezető h.

BÁCS-ÁHÍ/1347-11/2021. iktatószámú jegyzőkönyv 1. számú melléklete

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	2020	2.m.I.1.a - I.1.f	Önkormányzati hivatal működésének támogatása - beszámítás után	0	107.683.537	0	0	107.683.537	0	0	0	0
2	2020	2.m.I.1. - I.1.f	I.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása	0	107.683.537	107.683.537	0	107.683.537	107.683.537	0	0	0
3	2020	2.m.II.1. (1)	Óvoda, napi 8 óra, Pedagógusok elismeri: létszáma	32,9	143.822.350	0	32,9	143.822.350	0	0	0	0
4	2020	2.m.I.1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma	384	0	0	384	0	0	0	0	0
5	2020	2.m.Vk.1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői óradedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)	2,1	0	0	2,1	0	0	0	0	0
6	2020	2.m.V.1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőfőh.)	6	0	0	6	0	0	0	0	0
7	2020	2.m.Vi.1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám két. nev. óraszám össz.	126	0	0	126	0	0	0	0	0
8	2020	2.m.L2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	371	0	0	370	0	0	-1	0	0
9	2020	2.m.Vk.2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői óradedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)	2,3	0	0	2,3	0	0	0	0	0
10	2020	2.m.V.2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőfőh.)	7	0	0	7	0	0	0	0	0
11	2020	2.m.Vi.2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám két. nev. óraszám össz.	152	0	0	152	0	0	0	0	0
12	2020	2.m.II.1. (2)	Napi 8 óra, Nevelési munkát közvetlenül segítőik száma Köznev.tv. 2.m. szerint	20,7	49.680.000	0	20,7	49.680.000	0	0	0	0
13	2020	2.m.II.1. (3)	Napi 8 óra, Pedag.szakképz.rendelkező segítőik száma Köznev.tv. 2.m. szerint	0,3	1.311.450	0	0,3	1.311.450	0	0	0	0

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			
	Kvtv. éve	meléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
				4	5	6	7	8	9	10-7-4	11-8-5	12
14	2020	2.m.II.2. (1)	Óvodaműködési támogatás, napi 8 óra nyitvatartás	362	35.258.800	0	362	35.258.800	0	0	0	0
15	2020	2.m.II.2. (2) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sni-s gyermekek száma	349	0	0	349	0	0	0	0	0
16	2020	2.m.II.2. (4) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma	16	0	0	16	0	0	0	0	0
17	2020	2.m.II.2. (5) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNI-s 3 fő gyermekek száma	1	0	0	1	0	0	0	0	0
18	2020	2.m.II.2. (2) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sni-s gyermekek száma	338	0	0	339	0	0	+1	0	0
19	2020	2.m.II.2. (4) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma	15	0	0	14	0	0	-1	0	0
20	2020	2.m.II.2. (5) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47§) SNI-s 3 fő gyermekek száma	1	0	0	1	0	0	0	0	0
21	2020	2.m.II.4.a (1)	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám. (min.2019.jan.1-ig)	12,1	4.800.070	0	12,1	4.800.070	0	0	0	0
22	2020	2.m.II.4.a (2)	Napi 8 óra, Alapfok - Mesterped.kat sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám. (min.2019.jan.1-ig)	4	5.789.200	0	4	5.789.200	0	0	0	0
23	2020	2.m.II.4.b (1)	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám. (2020.jan.1-i áts.)	4,1	1.490.932	0	4,1	1.490.932	0	0	0	0
24	2020	2.m.II.	II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	0	242.152.802	242.152.802	0	242.152.802	242.152.802	0	0	0
25	2020	2.m.III.5.aa	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	15,19	33.418.000	0	15,19	33.418.000	0	0	0	0
26	2020	2.m.III.5.aa) info1	Bölcsőde, mini bölcsőde	33	0	0	33	0	0	0	0	0
27	2020	2.m.III.5.aa) info3	Óvoda	236	0	0	236	0	0	0	0	0
28	2020	2.m.III.5.aa) info4	Általános iskola	267	0	0	267	0	0	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
				4	5	6	7	8	9	10	11	12
29	2020	2.m.III.5.aa) info6	Szakközépiskola	22	0	0	22	0	0	0	0	0
30	2020	2.m.III.5.aa) info7	Szakközépiskola	2	0	0	2	0	0	0	0	0
31	2020	2.m.III.5.aa) info8	Kollégium, externátus	4	0	0	4	0	0	0	0	0
32	2020	2.m.III.5.aa) info9	Étkeztetettek száma összesen	564	0	0	564	0	0	0	0	0
33	2020	2.m.III.5.aa) info10	Étkeztetettek száma kollégisták nélkül	560	0	0	560	0	0	0	0	0
34	2020	2.m.III.5.aa) info11	Étkeztetett kollégisták száma	4	0	0	4	0	0	0	0	0
35	2020	2.m.III.5.aa) info12	Feladatellátási helyek száma	9	0	0	9	0	0	0	0	0
36	2020	2.m.III.5.aa) info13	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,3	0	0	1,3	0	0	0	0	0
37	2020	2.m.III.5.ab	Gyermekékeztetés üzemeltetési támogatása	0	26.413.026	0	0	26.413.026	0	0	0	0
38	2020	2.m.III.5.a	III.5.a Intézményi gyermekékeztetés támogatása	0	59.831.026	59.831.026	0	59.831.026	59.831.026	0	0	0
39	2020	2.m.III.5.b	III.5.b A rászoruló gyermekek szülői ékeztetésének támogatása	205	58.425	58.425	205	58.425	58.425	0	0	0
40	2020	3.m. I.10.i)	A települési önkormányzatok idegenforgalmi adóhoz kapcsolódó kiegészítő támogatása	0	2.101.200	2.101.200	0	2.101.200	2.101.200	0	0	0
41	2020	3.m. I.13.c)	Települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása	0	3.000.000	3.000.000	0	3.000.000	3.000.000	0	0	0
42	2020	3.m. I.13.d)	A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltségűvelő támogatása	0	2.138.000	2.138.000	0	2.138.000	2.138.000	0	0	0
43	2020	2.m. IV.b)	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása	0	17.766.702	17.766.702	0	17.766.702	17.766.702	0	0	0
44	2020	3.m. I.14.	Kulturális illetménypótlék	0	3.866.694	3.787.962	0	3.866.694	3.787.962	0	0	0

Sor- sz	Jogcím (Kvrtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			
	Kvrtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
3												
45	2019	3.m. II.2.a)	Kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézm. fejlesztése, felújítása (2019. évi besz. II/A. 37.sor)	0	30.000.000	30.000.000	0	30.000.000	30.000.000	0	0	0
46	2019	3.m. II.4.a)	Közművelődési érdekeltségővelő támogatás (2019. évi besz. II/A. úrlap 41.sor)	0	1.112.000	1.112.000	0	1.112.000	1.112.000	0	0	0
47	2019	3.m. II.4.c)	Muzeális intézmények szakmai tám. (Kubinyi Ágoston pr.) (2019. évi besz. II/A. úrlap 43.sor)	0	22.000.000	3.492.500	0	22.000.000	3.492.500	0	0	0
48	2020	3.m. II.2.c)	Belterületi utak, járdák, hidak felújítása	0	22.286.601	0	0	22.286.601	0	0	0	0
49	2020	3.m. II.4.c)	Muzeális intézmények szakmai támogatása (Kubinyi Ágoston Program)	0	25.000.000	0	0	25.000.000	0	0	0	0
50	2020	I.m.IX.	31. cím Tisztisútk meg az országot! Pályázati támogatás	0	6.852.088	0	0	6.852.088	0	0	0	0