

**EGYSZERŰSÍTETT JEGYZŐKÖNYV
HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSÉRŐL**

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság (továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2015.10.29-én.

Önkormányzat neve, székhelye:

Endrőc Községi Önkormányzat (7973 Endrőc, Fő u. 37.).

Ellenőrzött költségvetési szerv neve, székhelye:

Endrőc Községi Önkormányzat (7973 Endrőc, Fő u. 37.). (továbbiakban: Önkormányzat).

Tárgy: Az Önkormányzat által 2014. évben igénybe vett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény (továbbiakban: 2014. évi Kvtv.) 2. számú melléklete szerinti III.1.d) jogcímen:

Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése – Óvodáztatási támogatás elszámolása megalapozottságának hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2015.10.12 és 2015.10.14. között, a 11379-5/2015. iktatószámú ellenőrzési terv alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:

Az Igazgatóság részéről:

Belényesi Zsuzsanna	ellenőrzési referens, vizsgálatvezető
Bedecs Marianna	ellenőrzési referens
dr. Csapó Levente	ellenőrzési referens
Madurka Eszter	ellenőrzési referens

Megbízólevél száma: 11388-4/2015.

Az Önkormányzat részéről:

Simara Boglárka pénzügyi előadó

Az Önkormányzat által a 2014. évben igénybe vett, a központi költségvetésből **származó támogatások elszámolásának** – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 59. § (1) bekezdése szerinti – **felülvizsgálata során az Igazgatóság helyszíni ellenőrzést és dokumentum alapú felülvizsgálatot is végez.**

Jelen jegyzőkönyv csak a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímekekre terjed ki, a dokumentum alapú felülvizsgálatról, mely kizárólag a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett 2014. évi támogatásokra irányul, annak befejezésekor az Igazgatóság újabb jegyzőkönyvet (eltérés megállapítása esetén) vagy egyszerűsített jegyzőkönyvet (ha eltérés megállapítására nem kerül sor) bocsát ki.

2014. évi Kvtv. 2. melléklet III.1.d) Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése - Óvodáztatási támogatás

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2014. évi beszámolójának 11/A. űrlapja,
- a gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló 149/1997. (IX. 10.) Korm. rend. (továbbiakban: 149/1997. (IX. 10.) Korm. rend.) 11. sz. melléklete szerinti szülői kérelem,
- szülői nyilatkozat arról, hogy a szülő gyermekének hároméves koráig legfeljebb az iskola nyolcadik évfolyamán folytatott tanulmányait fejezte be sikeresen,
- önkormányzati határozatok a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülőkről,
- önkormányzati határozat az óvodáztatási támogatásra való jogosultság megállapításáról,
- igazolás az óvodai beíratás tényéről,
- az óvoda által kiállított igazolások a rendszeres óvodába járásról, illetve értesítés az óvodai nevelésben való részvétel megszűnéséről,
- a támogatás felhasználásának elkülönített nyilvántartása,
- az Igazgatósághoz benyújtott 2014. évi igénylőlapok,
- a támogatás kifizetésének bizonylatai,
- a támogatás célirányos felhasználását igazoló dokumentumok (könyvviteli és analitikus nyilvántartások, pénztárkönyv, stb.)

**Az ellenőrzés megállapításai
a 2014. évben igénybevett támogatásra vonatkozóan**

Ssz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Elszámolásban közölt		Igazgatóság által megállapított		Eltérés	
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	létszám	összeg (Ft)	létszám	összeg (Ft)	létszám	összeg (Ft)
1.	2014.	2.m. III.1.d)	Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése - Óvodáztatási támogatás		60 000		60 000		0

A 2014. évi Kvtv. 2. melléklet III.1.d) pontja értelmében az *Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítéséhez* nyújtott támogatás többek között a „*a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 20/C. §-a szerinti óvodáztatási támogatás 100%-ának központi költségvetésből való igénylésére szolgál.*”

Gyvt. 20/C. § (1) Az óvodáztatási támogatásra való jogosultság megállapításának célja a halmozottan hátrányos helyzetű gyermekek minél korábbi életkorban történő rendszeres óvodába járásának elősegítése.

2014-ben a településen összesen 3 gyermek részesült óvodáztatási támogatásban. Új igényjogosultság megállapítására, illetve a fennálló jogosultság megszüntetésére nem került sor.

A 149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet 11. számú melléklete szerinti kérelmek az ellátásban részesült gyermekek esetében rendelkezésre álltak. A kérelmeket, azok időpontjában, a Gyvt. 20/C. § (2) bekezdése értelmében, a település szerinti illetékes Körjegyzőségre (Endrőc - Teklafalu Körjegyzősége) nyújtották be.

A támogatást ugyanazon gyermek után csak az egyik szülő igényelte.

Az érintett gyermekeket a szülő annak az évnek az utolsó napjáig beíratta az óvodába, amelyben a gyermekek a negyedik életévüket betöltötték.

A kérelmekhez csatolták a kérelmek benyújtásának időpontjában hatályos Gyvt. 20/C. § (2) bekezdés c) pontja szerinti szülői nyilatkozatokat, miszerint a szülő a gyermekének hároméves koráig legfeljebb az iskola 8. évfolyamán folytatott tanulmányait fejezte be sikeresen.

Az óvodáztatási támogatásra való jogosultságot a jegyző határozatban állapította meg.

A támogatásban részesült gyermekek esetében rendelkezésre álltak:

- az óvoda által kiállított, a 149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet 14. számú melléklete szerinti „Igazolás az óvodáztatási támogatás megállapításához, illetve továbbfolyósításához”, mely dokumentumokban az óvoda igazolja a támogatásra való jogosultságot megalapozó óvodai beíratás, illetve rendszeres óvodába járás feltételek teljesülését,
- a 149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet 68/G. § (4) bekezdése szerinti rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultságról szóló önkormányzati határozatok, melyek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság időszaka – a támogatásban részesült gyermekek esetében – egybeesett az óvodáztatási támogatásra való jogosultság időszakával.

2014-ben a Gyvt. 20/C. § (8) bekezdésének megfelelően, összességében 60.000,- Ft összegű támogatás került kifizetésre.

A támogatás kifizetését a kérelmező ügyfél folyószámlájára történő átutalással teljesítette az Önkormányzat. A kifizetésekről „WinSzoc” elnevezésű program használatával elkülönített nyilvántartást vezettek, mely egyebek mellett tartalmazta a jogosultak nevét és címét, a kifizetés jogcímét, időpontját és összegét.

A kifizetési időpontok megfeleltek a Gyvt. 20/C. § (5) bekezdésében foglaltaknak.

Az ellenőrzés során az Igazgatóság megállapította, hogy a határozatban megállapított, a nyilvántartás alapján kifizetett és a támogatás központi költségvetésből történő leigénylésénél figyelembe vett támogatási összegek megegyeztek.

Az Önkormányzat a vizsgált ellátáshoz (igénybejelentései alapján) 2014-re vonatkozóan összesen 60.000,- Ft támogatásban részesült, mely támogatás felhasználásának helyszíni ellenőrzése során megállapítottuk, hogy:

- a vizsgált időszakban megvalósult a kapott támogatás felhasználásának elkülönített, naprakész nyilvántartása,
- annak felhasználásáról 2014. december 31-i fordulónappal a 2014. évi beszámolójának 11/A. űrlapja 23. során az Önkormányzat elszámolt.

Az Igazgatóság számszerűsített megállapításai a támogatás felhasználására vonatkozóan

Kifizetési időszak	Támogatásban részesültek létszáma (fő)	Az Önkormányzat által kifizetett támogatás	Az Önkormányzat által elszámolt támogatás	Az Igazgatóság által megállapított támogatás	Eltérés (elszámoláshoz képest)
2014. június	3	30.000,- Ft	30.000,- Ft	30.000,- Ft	0,- Ft
2014. december	3	30.000,- Ft	30.000,- Ft	30.000,- Ft	0, Ft
Összesen	6	60.000,- Ft	60.000,- Ft	60.000,- Ft	0,- Ft

Összefoglalás

Az Önkormányzat a 2014. évi beszámoló 11/A. űrlapjának 23. Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése során 12 227 564,- Ft támogatással számolt el. Ezen összegből a 2014. évi Kvtv. 2. melléklet III.1.d) pontja szerinti, az Önkormányzat által kifizetett Óvodáztatási támogatás 100%-ának központi költségvetésből történő finanszírozására szolgáló támogatás összege 60.000,- Ft volt.

Az Igazgatóság megállapítása: Az Óvodáztatási támogatás esetében a központi költségvetésből származó 60.000,- Ft összegű támogatás igénybevétele és elszámolása jogszerűen történt.

Az előzőekre tekintettel **az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzése keretében vizsgált jogcím vonatkozásában az Önkormányzat elszámolását az alábbiak szerint fogadja el:**

Az Önkormányzat 2014. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcíme tekintetében az Igazgatóság az Önkormányzat elszámolását javítás nélkül elfogadja, mert a helyszíni ellenőrzés az elszámolásban foglaltakhoz képest eltérést nem tárt fel.

Jelen elfogadás nem mentesíti az Önkormányzatot attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy a 2014. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímei esetében az adatszolgáltatása és az azok alapjául szolgáló különböző fenntartói és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan – a felülvizsgálat során helyszíni ellenőrzéssel már érintett jogcímeik kivételével – az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll, azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2014. évi elszámolásának felülvizsgálatát az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 109. §-ában foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése alapján, a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (továbbiakban: Ket.) 87-89. és 92. §-aiban, valamint a 93. § (1) és (3) bekezdéseiben foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletét képezi az Önkormányzatnál felvett adatokon alapuló, az Igazgatóságon véglegesített „Adatfelvételi lap”, melyben foglaltak a fenti megállapításokat alátámasztják.

Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

Jelen jegyzőkönyv fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot nem keletkeztet. Az Önkormányzatot terhelő fizetési kötelezettség, illetve a kiutalandó támogatás összegét a dokumentum alapú felülvizsgálatról szóló jegyzőkönyvben foglaltak alapoizhatják meg.

Abban az esetben, ha a dokumentum alapú felülvizsgálat eltérés megállapításával zárul, a visszafizetendő vagy pótlólagos támogatás összegével, a fizetendő kamatokkal, illetve a rendezés módjával kapcsolatos tájékoztatást a dokumentum alapú felülvizsgálatról szóló jegyzőkönyv tartalmazza.

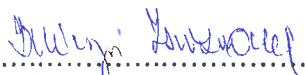
A Ket. 5. §-a alapján az Önkormányzat részéről jelenlévők tájékoztatása az eljárás során őket megillető jogokról és kötelezettségekről megtörtént.

A megállapítást alátámasztó bizonyítékok:

- 1. sz. melléklet: Adatfelvételi lap – a 2014. évi Kvtv. 2. melléklet III.1.d) Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése - Óvodáztatási támogatás helyszíni ellenőrzéséhez.

kmf

Igazgatóság részéről:




Belényesi Zsuzsanna
ellenőrzési referens, ellenőrzés vezető



Gerebenics Gábor
osztályvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:




Tálásné Keresnye Margit
irodavezető

Melléklet: 1 db („Adatfelvételi lap”)

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Önkormányzat
2. sz. pld.: Államháztartási Iroda

