

## EGYSZERŰSÍTETT JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSÉRŐL

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

**Önkormányzat neve, székhelye:**

Teklafalu Községi Önkormányzat (7973 Teklafalu, Fő utca 23.).

**Ellenőrzött költségvetési szerv neve, székhelye:**

Teklafalu Községi Önkormányzat (7973 Teklafalu, Fő utca 23.) (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: 11478-4/2015.

*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 jogcímekre 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, illetve megszüntetéséről;
- igazolás az óvodai beiratás 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.)

#### A helyszíni ellenőrzés lezárásához beküldött dokumentumok:

Az óvodáztatási támogatásban részesült 1 fő gyermek esetében a helyszíni ellenőrzés során készített 11409-9/2015. számú Hivatalos feljegyzés alapján, annak pótlólagos benyújtására 2015.10.22. napján került sor, az alábbiakban részletezettek szerint:

- 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 határozat az óvodáztatási támogatásra való jogosultság megállapításáról, illetve megszüntetéséről;
- igazolás az óvodai beiratás tényéről,
- az óvoda által kiállított igazolások a rendszeres óvodába járásról, illetve értesítés az óvodai nevelésben való részvétel megszűnéséről.

#### 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		10 000		10 000		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 1 gyermek részesült óvodáztatási támogatásban. Új igényjogosultság megállapítására nem került sor, nevezett gyermek fennálló jogosultsága 2014. augusztus 31. napjával, az óvodai nevelés befejeződésével egyidőben szűnt meg.

A 149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet 11. számú melléklete szerinti kérelem az ellátásban részesült gyermek esetében rendelkezésre állt. A kérelmet 2011.12.08-án nyújtották be, a kérelem időpontjában, a Gyvt. 20/C. § (2) bekezdése értelmében, a település szerinti illetékes Körjegyzőségre (Endrőc - Teklafalu Körjegyzősége).

A támogatást ugyanazon gyermek után csak az egyik szülő igényelte.

Az érintett gyermeket a szülő annak az évnek az utolsó napjáig beíratta az óvodába, amelyben a gyermeke a negyedik életévét betöltötte.

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

Az óvodáztatási támogatásra való jogosultságot, továbbá annak megszüntetését 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 határozat, 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, 10.000,- 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 időpont megfelelt 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 10.000,- 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	1	10.000,- Ft	10.000,- Ft	10.000,- Ft	0,- Ft
<b>Összesen</b>	<b>1</b>	<b>10.000,- Ft</b>	<b>10.000,- Ft</b>	<b>10.000,- Ft</b>	<b>0,- Ft</b>

#### **Összefoglalás**

Az Önkormányzat a 2014. évi beszámoló 11/A. űrlapjának 23. Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése során 6 785 474,- 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 10.000,- Ft volt.

**Az Igazgatóság megállapítása:** Az Óvodáztatási támogatás esetében a központi költségvetésből származó 10.000,- 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 jogcímek 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 alapozhatják 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.

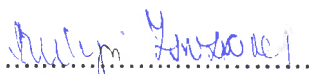
A Ket. 5. §-a alapján az Önkormányzat részéről jelenlévők tájékoztatása az eljárás során őket megillető jogokról és kötelezettségekről megtörtént.

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:



Tólasné Keresnye Margit  
irodavezető

Melléklet: 1 db („Adatfelvételi lap”)