

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSÉRŐL

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság (továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2015.10.30-án.

Önkormányzat neve, székhelye:

Gyöngyösmellék Község Önkormányzat (7972 Gyöngyösmellék, Szabadság tér 3.).

Ellenőrzött költségvetési szerv neve, székhelye:

Gyöngyösmellék Község Önkormányzat (7972 Gyöngyösmellék, Szabadság tér 3.) (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: 11394-4/2015.

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,
- a 2013.08.31-ig benyújtott kérelem esetében szülői nyilatkozat arról, hogy a szülő gyermekének hároméves koráig legfeljebb az iskola nyolcadik évfolyamán folytatott tanulmányait fejezte be sikeresen,
- a 2013.08.31. után kérelmezett ellátás esetén a gyermek halmozottan hátrányos helyzetének fennállását igazoló jegyzői határozat,
- önkormányzati határozatok a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülőkről,
- önkormányzati határozat az óvodáztatási támogatásra való jogosultság megállapításáról, illetve megszüntetéséről;
- 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.).

A helyszíni ellenőrzés lezárásához beküldött dokumentumok:

Az óvodáztatási támogatásban részesült 3 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:

- 1 fő rendszeres gyermekvédelmi kedvezményéről szóló önkormányzati határozata,
- 1 fő 2014. évre érvényes óvodáztatási igazolásaival kapcsolatos óvodavezetői nyilatkozat.

**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		260 000		250 000		-10 000

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 14 gyermek részesült óvodáztatási támogatásban.

Új igényjogosultság megállapítására 3 esetben került sor, melyből 1 gyermek óvodáztatási támogatását a vizsgált évben történt megszüntetést követően ismételten megállapították (Lásd. Adatfelvételi tábla 10., 15. sorsz. gyermek.).

2 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 kérelmek az ellátásban részesült gyermekek esetében rendelkezésre álltak. A 2013.01.01. napja előtti években keletkezett kérelmeket, a kérelmek időpontjában, a Gyvt. 20/C. § (2) bekezdése értelmében, a település szerinti illetékes Körjegyzőségre (Bürös, Gyöngyösmellék, Kétújfalu, Szörény, Várad, Zádor Községi Önkormányzatok Körjegyzősége) nyújtották be.

A 2013.01.01-jétől keletkezett kérelmek benyújtása azon közös hivatalhoz (Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal) történt, amely közös hivatalhoz a szülők lakcíme szerint illetékes települési önkormányzat tartozott.

A támogatást ugyanazon gyermek után csak az egyik szülő igényelte.

A 2013.03.31. előtt kérelmezett ellátásnál:

- az érintett gyermeket a szülő annak az évnél az utolsó napjáig beíratta az óvodába, amelyben a gyermeke a negyedik életévét betöltötte, továbbá
- 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.

A 2013.03.31. után kérelmezett ellátásnál:

- a szülő a támogatás iránti első kérelmét annak az óvodai nevelési évnél a kezdetéig benyújtotta, amelyben a gyermeke az ötödik életévét betöltötte, továbbá
- a kérelemhez csatolták a kérelem benyújtásának időpontjában hatályos Gyvt. 67/A. § (3) bekezdése szerinti halmozottan hátrányos helyzet fennállását igazoló jegyzői határozatot.

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 beírás, 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 – **1 fő kivételével** egybeesett az óvodáztatási támogatásra való jogosultság időszakával.

Indokolás:

Az Adatfelvételi táblában szereplő 14. sorszámú gyermek rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultságról szóló önkormányzati határozattal a 2014. június 20. napját követő időszakra vonatkozóan nem rendelkezett, ezért az óvodáztatási támogatásra való jogosultsága 2014. év második időszakára nem áll fenn.

2014-ben – a Gyvt. 20/C. § (8) bekezdésének megfelelően – a gyermekenként (2) első alkalommal nyújtott támogatás összege 20.000,- Ft volt, majd ezt követően esetenként és gyermekenként 10.000,- Ft összegű, összesen 260.000,-Ft 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. § (4)-(5) bekezdéseiben foglaltaknak.

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

Az Önkormányzat a vizsgált ellátáshoz (igénybejelentései alapján) 2014-re vonatkozóan 260.000,- 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	12	130.000,- Ft	130.000,- Ft	130.000,- Ft	0,- Ft
2014. december	12	130.000,- Ft	130.000,- Ft	120.000,- Ft	-10.000,- Ft
Összesen	24	260.000,- Ft	260.000,- Ft	250.000,- Ft	-10.000,- Ft

Összefoglalás

Az Önkormányzat a 2014. évi beszámoló 11/A. űrlapjának 23. Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése során 8 893 246,- 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 költségvetéséből történő finanszírozására szolgáló támogatás összege 260.000,- Ft volt.

Az Igazgatóság megállapítása: Az Óvodáztatási támogatás esetében a központi költségvetésből származó 260.000,- Ft összegű támogatás igénybevétele és elszámolása 1 fő gyermek 2014. év második időszakára vonatkozó óvodáztatási támogatásra való jogosultságának hiánya miatt, nem jogszerűen történt. **A jogosulatlanul igénybevett és elszámolt támogatás összege: 10.000,-Ft.**

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 jegyzőkönyvben foglaltakra az Önkormányzat a jegyzőkönyv átvételét követő 15 napon belül észrevételt tehet.

Az Önkormányzatot terhelő teljes fizetési kötelezettség, illetve a kiutalandó támogatás összege a jelen jegyzőkönyvben foglaltak alapján nem állapítható meg, azt a dokumentum alapú felülvizsgálattal érintett

jogcímeken megállapított eltérések még befolyásolhatják, így a következők figyelembe vételét kéri az Igazgatóság az Önkormányzattól:

Az Igazgatóság az Önkormányzat határidőben érkezett észrevételében foglaltakat felülvizsgálja, majd azt követően módosított jegyzőkönyvet bocsát ki vagy a Ket. 94. § (1) bekezdés b) pontja szerint eljárást indít.

Amennyiben az önkormányzati észrevételek alapján az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy ezáltal az Önkormányzat eredeti elszámolása kerül elfogadásra, az Igazgatóság módosított jegyzőkönyv kibocsátásával zárja a felülvizsgálat adott részét. A módosított jegyzőkönyv elkészítésére – az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatának befejezésétől számított – 15 nap áll az Igazgatóság rendelkezésére.

Amennyiben a felülvizsgálat eltérés megállapításával zárul, az eljárás megindításáról¹ – a Ket. 29. § (3) bekezdése alapján – az Önkormányzatot végzés formájában értesíteni kell. Az Igazgatóság az eljárás megindítását követő 21 napon belül határozatban rendelkezik a visszafizetendő vagy pótlólagos támogatás összegéről, a fizetendő kamatokról, a rendezés módjáról. Ezen határidő – a Ket. 33. § (7) bekezdése alapján – egy alkalommal, legfeljebb 21 nappal meghosszabbítható.

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, melyet a kamatszámításnál figyelembe kell venni.

Az Igazgatóság felülvizsgálata – 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.

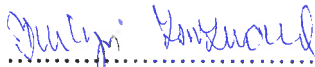
A Ket. 5. §-a alapján az Önkormányzat részéről jelenlévők tájékoztatása az eljárás során őket megillető jogokról és kötelezettségekről megtörtént.

A megállapítást alátámasztó bizonyítékok:

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

kmf

Igazgatóság részéről:



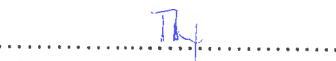
Belényesi Zsuzsanna
ellenőrzési referens, ellenőrzés vezető





Gerebenics Gábor
osztályvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:


Tálásné Kereszneyi Margit
irodavezető

¹ Amennyiben a felülvizsgálat során dokumentum alapú felülvizsgálatra és helyszíni ellenőrzésre is sor kerül, a fent leírt eljárási cselekményekre csak második jegyzőkönyv kibocsátását követően, az esetleges önkormányzati észrevételek beérkezését és igazgatóság felülvizsgálatát vagy az észrevételezésre rendelkezésre álló határidő eredménytelen elteltét követően kerül sor.

Önkormányzat részéről:

Záradék:

A helyszíni ellenőrzésről készült, 11394-6/2015. számú, 6 számozott oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem, melyre 15 napon belül van lehetőségem észrevételt tenni. Tudomásul veszem, hogy a jelen jegyzőkönyvben tett megállapítások az esetleges észrevételek figyelembe vételével beépülnek az esetleges módosított jegyzőkönyvbe vagy az Áht. 60. §-a határozatba.

Jelen jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban észrevételt

nem kívánok tenni / kívánok tenni*

és azt 15 napon belül megküldöm az Igazgatóság Államháztartási Irodája (7621 Pécs, Apáca u. 6.) részére.

*: *A megfelelő aláírásával!*

Kétújfalu, 2015.

.....
Hajas Endre
jegyző

.....
Schán Mária
polgármester

Melléklet: 1 db („Adatfelvételi lap”)