

EGYSZERŰSÍTETT JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSRŐL

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság (továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2015.10.22-én.

Önkormányzat neve, székhelye:

Szörény Község Önkormányzat (7976 Szörény, Dózsa Gy. u.10.) (továbbiakban: Önkormányzat).

Ellenőrzött költségvetési szerv neve, székhelye:

Szörény Község Önkormányzat (7976 Szörény, Dózsa Gy. u.10.).

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 IV.1.d) jogcímen:

Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatás elszámolása megalapozottságának hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2015.10.12 és 2015.10.14. között, a 11475-5/2015. 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: 11475-4/2015.

Az Önkormányzat részéről:

Simara Boglárka pénzügyi előadó

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2014. évi beszámolójának 11/A. űrlapja,
- önkormányzati rendelet a közművelődési tevékenységről,
- az Önkormányzat által kötött könyvtárellátási szolgáltatás nyújtásáról szóló megállapodás,

- a települési önkormányzatok könyvtári, közművelődési és múzeumi feladataihoz nyújtott támogatások részletes szabályairól szóló 5/2014. (I. 24.) EMMI rendelet (továbbiakban: 5/2014. (I. 24.) EMMI rendelet) 2. sz. melléklete szerinti „A nyilvános könyvtári ellátási és a közművelődési feladatokhoz nyújtott támogatás szakmai beszámoló adatlapja”,
- a támogatás célirányos felhasználását igazoló dokumentumok (könyvviteli nyilvántartások).

A helyszíni ellenőrzés lezárásához beküldött dokumentumok:

- a települési önkormányzatok könyvtári, közművelődési és múzeumi feladataihoz nyújtott támogatások részletes szabályairól szóló 5/2014. (I. 24.) EMMI rendelet (továbbiakban: 5/2014. (I. 24.) EMMI rendelet) 2. sz. melléklete szerinti „A nyilvános könyvtári ellátási és a közművelődési feladatokhoz nyújtott támogatás szakmai beszámoló adatlapja”.

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 jogcímre 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.

**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			
1.	2014.	2.m. IV.1.d)	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása	82 080	82 080	0

2014. évi Kvtv. 2. melléklet IV.1.d) Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása

A 2014. évi Kvtv. 2. melléklet IV.1.d) pontja értelmében:

A települési önkormányzatot lakosságszám alapján illeti meg a támogatás Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben (továbbiakban: Möt.v.), valamint a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvényben (továbbiakban: Kult. tv.) meghatározott könyvtári és közművelődési feladatainak ellátásához. (...)

A IV. pont szerinti támogatások kizárólag a támogatás céljaként meghatározott feladatokra használhatók fel.

A Kult. tv. 77. §-a kimondja, hogy a települési önkormányzatoknak rendeletben kell meghatározniuk, hogy a Kult. tv. 76. §-a szerinti helyi közművelődési feladatok támogatását milyen formában, módon és mértékben látják el.

Az Önkormányzat a 10/2002. (VII. 25.) számú rendeletében szabályozta közművelődési tevékenységével kapcsolatos feladatait.

Kult. tv.

76. § (1) A települési önkormányzat kötelező feladata a helyi közművelődési tevékenység támogatása. (...)

77. § A települési önkormányzat a helyi társadalom művelődési érdekeinek és kulturális szükségleteinek figyelembevételével, e törvény és a helyi lehetőségek, sajátosságok alapján rendeletben határozza meg, hogy a 76. §-ban felsoroltakból mit, milyen konkrét formában, módon és mértékben lát el.

A Kult. tv. 79. §-a alapján, a települési önkormányzat a Kult. tv. 77. §-a szerinti rendeletében meghatározott közművelődési feladatok ellátására jogi személlyel vagy magánszeméllyel közművelődési megállapodást köthet.

Az Önkormányzat a közművelődési feladatok megvalósítására az ellenőrzött időszakra vonatkozóan közművelődési megállapodást nem kötött, fent hivatkozott rendeletében meghatározott feladatok ellátását a „Könyvtári, Információs és Közösségi Hely” szervezeti egység működtetésével biztosítja.

Az 5/2014. (I. 24.) EMMI rendelet 2. sz. melléklete szerinti „A nyilvános könyvtári ellátási és a közművelődési feladatokhoz nyújtott támogatás szakmai beszámoló adatlapja” elszámoló lapot az Önkormányzat nem készítette el, annak pótlólagos benyújtásáról a helyszíni ellenőrzés során készített 11409-9/2015. számú Hivatalos feljegyzés alapján, a 2015.10.20. napjával meghatározott határidő betartásával gondoskodott.

Az Igazgatóság megállapításai a támogatás felhasználására vonatkozóan

Az Önkormányzat a vizsgált jogcímen 2014. évre vonatkozóan 82 080,- Ft támogatásban részesült.

5/2014. (I. 24.) EMMI rendelet

10. § (1) A Kvtv. 2. melléklet IV. fejezet 1. pont d) alpontja szerinti támogatás (ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban: támogatás) a Kultv. 64. § (1) bekezdésében, 76. §-ában és a helyi közművelődésre vonatkozó önkormányzati rendeletben meghatározott feladatok körében az R. 1. melléklete alapján

- a) 082042 Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása,
- b) 082043 Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme,
- c) 082044 Könyvtári szolgáltatások,
- d) 082064 Múzeumi közművelődési, közönségkapcsolati tevékenység,
- e) 082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése,
- f) 082092 Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása,
- g) 082093 Közművelődés - egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek, valamint
- h) 082094 Közművelődés - kulturális alapú gazdaságfejlesztés

kormányzati funkcióban elszámolandó kiadások finanszírozására használható fel.

(2) A 17. § (1) bekezdése szerinti megállapodást kötő önkormányzat kivételével a települési önkormányzat a támogatás legalább 10%-át könyvtári dokumentum vásárlására, további legalább 10%-át a közművelődési intézmények, közösségi színterek működtetésére köteles felhasználni.

A támogatás felhasználásának helyszíni ellenőrzésre során a fent hivatkozott rendelet feltételeinek vizsgálatával együtt az Igazgatóság megállapításai:

- a vizsgált időszakban megvalósult a kapott támogatás felhasználásának elkülönített, naprakész nyilvántartása,
- a támogatás felhasználását az 5/2015. (I. 24.) EMMI rendelet 10. §-ában meghatározott 082091 számú kormányzati funkcióra könyvelte az Önkormányzat,
- a támogatás pénzügyi elszámolása 2014. évi beszámoló 11/A. úrlap 27. során megtörtént,
- a pénzügyi és a pótlólagosan elkészített szakmai beszámoló egymással összhangban volt.

A támogatás felhasználását megalapozó főkönyvi kivonat szerint az Önkormányzat a kapott támogatást kizárólag a közművelődési feladatok megvalósulásának helyt adó „Könyvtári, Információs és Közösségi Hely” szervezeti egység működtetésére, továbbá a szükséges eszközök beszerzésére fordította, mivel a hivatkozott 5/2014. (I. 24.) EMMI rendelet 17. § (1) bekezdése értelmében az Önkormányzat 2012. december 3-án könyvtárellátási szolgáltatás nyújtásáról szóló határozatlan idejű megállapodást kötött a Csorba Győző Megyei-Városi Könyvtárral (7622 Pécs, Universitas u. 2/A.).

A megállapodás szerint az Önkormányzat eleget tett a Kult. tv. 64. §-ban előírt kötelezettségének is, mivel: (1) A települési könyvtári ellátás biztosítása a települési önkormányzatok kötelező feladata.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott feladatot a községi és a városi önkormányzat

a) nyilvános könyvtár fenntartásával vagy

b) a megyei könyvtár szolgáltatásainak igénybevételével teljesíti.

(3) A (2) bekezdés b) pontja esetén a települési önkormányzat megállapodást köt a megyei könyvtárral, és az igénybe vett szolgáltatások fogadására alkalmas könyvtári, információs és közösségi hely elnevezésű könyvtári szolgáltató helyet működtet.

**Az Igazgatóság számszerűsített megállapításai
a támogatás felhasználására vonatkozóan**

2014. évi Kvtv. 2. m. IV.1.d) Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása		Önkormányzat által elszámolt támogatás	Igazgatóság szerint jogszerű felhasználás	Eltérés
(Ft-ban)				
Elszámolt támogatás a 2014. évi beszámoló 11/A űrlap 27. során		82 080	82 080	0
Kormányzati funkciókon kimutatott kiadások (összesen)		417 740	417 740	0
082091	Közművelődés-hagyományos közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	417 740	417 740	0

Megjegyzés: A táblázatban az Önkormányzat saját forrása terhére megvalósult kiadások is kimutatásra kerültek.

Az Önkormányzat – a helyszíni ellenőrzés során készített adatfelvételi táblán tett nyilatkozata alapján – a fenti táblázatban kimutatott kiadásokat nem érvényesítette más, a központi költségvetésből származó támogatás terhére.

Összefoglalás

A 2014. évi Kvtv. 2. melléklet IV.1.d) Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása jogcímen az Önkormányzat által elszámolt támogatás összege 82 080,- Ft volt. A támogatás felhasználása a jogszabályi feltételeknek megfelelően történt, így a jogcímen elszámolható támogatás összege 82 080,- Ft. eltérés megállapítására nem került sor.

Az előzőekre tekintettel az **Igazgatóság a helyszíni ellenőrzése keretében vizsgált jogcímek 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 és az Igazgatóságon készített „Adatfelvételi lap”, mely a fenti megállapításokat támasztja alá.

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 tartalmaz.

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

A megállapításokat alátámasztó bizonyítékok:

- 1. sz. melléklet: Adatfelvételi lap – a 2014. évi Kvtv. 2. melléklet IV.1.d) Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása helyszíni ellenőrzéséhez

kmf

Igazgatóság részéről:



Belényesi Zsuzsanna
ellenőrzési referens
vizsgálatvezető



Gerebenics Gábor
osztályvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:





Tálásné Kereszhey Margit
irodavezető

Melléklet: 1 db („Adatfelvételi lap”)

ADATFELVÉTELI LAP
a 2014. évi Kvtv. 2. melléklet IV. 1. d)
Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása
helyszíni ellenőrzéséhez

Ellenőrzött önkormányzat neve, címe: Szörény Község Önkormányzat (7976 Szörény, Dózsa Gy. utca 10.)

2014. évi beszámoló 11/A űrlap:

Ssz.	Jogcím	Költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg	Önk. által az adott célra ténylegesen felhasznált összeg	Önkorm. által fel nem használt, köv. évben jogszabály szerint felhaszn. összeg	Eltérés
		3	4	5	6=(4+5-3)
27	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása	82 080	82 080		0

Vizsgálati szempontok	Megállapítások		
	Igen	Nem	Megjegyzés
Az önkormányzat 2014-ben rendelkezett-e helyi rendelettel a közművelődési tevékenység helyi szabályozása érdekében. <i>Kult. tv. 77. § A települési önkormányzat a helyi társadalom művelődési érdekeinek és kulturális szükségleteinek figyelembevételével, e törvény és a helyi lehetőségek, sajátosságok alapján rendeletben határozza meg, hogy a 76. §-ban felsoroltakból mit, milyen konkrét formában, módon és mértékben lát el.</i>	X		10/2002. (VII.25.) Önk. sz. rendelete az Önkormányzat közművelődési feladatairól
Az önkormányzat a vizsgált időszakra vonatkozóan kötött-e jogi személlyel vagy magánszeméllyel a közművelődési feladatok megvalósítására a Kult. tv. 79. § (1) bekezdésében meghatározott közművelődési megállapodást. <i>Kult. tv. 79. § (1) A települési önkormányzat az önkormányzati rendeletben meghatározott közművelődési feladatok megvalósítására az e törvény követelményeinek megfelelő jogi személlyel, magánszeméllyel közművelődési megállapodást köthet.</i>	X		Csorba Győző Megyei-Városi Könyvtár (7622 Pécs Universitas u. 2/A.) 2012.12. 03.
A 2014. évi támogatás felhasználására vonatkozó, az 5/2014. (I. 24.) EMMI rendelet 2. sz. melléklete szerinti „A nyilvános könyvtári ellátási és a közművelődési feladatokhoz nyújtott támogatás szakmai beszámoló adatlapja” elszámoló lap rendelkezésre állt-e, és annak benyújtása határidőben megtörtént-e. <i>(A szakmai beszámoló adatlapot 2015. február 28-áig kellett a kultúráért felelős miniszterhez benyújtani.)</i>		X	Pótlólagos adatszolgáltatással teljesítve (2015.10.20. határidő betartásával), a 11409-9/2015. számú Hivatalos feljegyzés alapján.
A támogatás felhasználásáról 2014. december 31-i fordulónappal elszámolt-e az önkormányzat a 2014. évi beszámoló 11/A űrlapján.	X		
A vizsgált időszakban megvalósult-e a kapott támogatás felhasználásának elkülönített, naprakész nyilvántartása.	X		

Egyéb észrevételek:

A támogatás felhasználása jogszerűségének vizsgálata:

Elszámolásnál figyelembe vehető kormányzati funkciók az 5/2015. (I. 24.) EMMI rendelet 10. §-a alapján	Önkormányzat adata	Igazgatóság megállapítása	Eltérés	Megjegyzés
	Beszámolóban – a vizsgált feladatra – elszámolt kiadás	Tényleges felhasználás a vizsgált számlák alapján		
	Ft.			
082042 Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása				
082043 Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme				
082044 Könyvtári szolgáltatások				
082064 Múzeumi közművelődési, közönségkapcsolati tevékenység				
082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	417 740	417 740	0	145 740 dologi kiadáson, 272 000 beuházáson elszámolva.
082092 Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása				
082093 Közművelődés - egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek				
082094 Közművelődés - kulturális alapú gazdaságfejlesztés				
086020 Helyi, térségi közösségi tér biztosítása, működtetése				
Összesen				

Az önkormányzat a feltüntetett kiadásokat figyelembe vette más, a központi költségvetésből származó támogatás terhére is:
Igen - **Nem**

Az adatfelvételi lapon rögzített adatok az 1. oldalon felsorolt dokumentumokon, az önkormányzat számviteli nyilvántartásain, valamint az azt megalapozó egyéb dokumentumokon (pl. számlák) alapulnak.

Készült: Pécs, 2015. október 22.

Készítette: Belényesi Zsuzsanna
ellenőrzési referens

