



Magyar Államkincstár

Magyar Államkincstár

Baranya Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Komló Város Önkormányzata
Komló
Városház tér 3.
7300

Iktatószám: BAR-ÁHI/1319-16/2019.
Ügyintéző: Madurka Eszter
Telefonszám: 72/502-880

Polics József Úr részére
Polgármester

Tárgy: Jegyzőkönyv megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

KOMLÓI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
Pénzügyi Iroda	
Érkező dátum 2019 NOV. 21	Szám: 23801
Ikt. dátum 2019 NOV. 25	Szám: 9589-4
Mell.:	Üi.: Könyv

Mellékelten megküldöm Komló Város Önkormányzata (7300 Komló, Városház tér 3.) (a továbbiakban: Önkormányzat) központi költségvetéséből származó támogatásai 2018. évi elszámolásai megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése során készült alábbi jegyzőkönyvet:

– BAR-ÁHI/1319-16/2019. számú jegyzőkönyv dokumentum alapú felülvizsgálatról.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése keretében elvégzett dokumentum alapú felülvizsgálat eltérés megállapításával zárult, ezért kérem, hogy a jelen jegyzőkönyv mellékleteként megküldött **Nyilatkozatot kitöltve, a polgármester és a jegyző elektronikus aláírásával vagy elektronikus hitelesítésével ellátva**, az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdése alapján elektronikus úton, a <https://szuf.magyarorszag.hu> weboldalon elérhető Személyre Szabott Ügyintézési Felületen megtalálható ÖTF - A helyi önkormányzatok az Áht. 57-60. §-ai alapján végzett felülvizsgálatához és az önkormányzatokat megillető költségvetési pályázatos támogatások igényléséhez/elszámolásához kapcsolódó ügyek elnevezésű űrlap igénybevételeivel, a Kincstár MAKPER hivatali kapujára (KRID: 434024334) szíveskedjen megküldeni, a jelen dokumentum átvételét követő 8 napon belül.

Tájékoztatom, hogy ezen határidőn belül az Önkormányzat a jegyzőkönyv megállapításaira észrevételt tehet. A határidőben (a Nyilatkozat visszaküldésére vonatkozó előírások betartásával) benyújtott észrevételek igazgatósági felülvizsgálatát követően az Igazgatóság módosított jegyzőkönyvben (ha az önkormányzat eredeti elszámolása kerül elfogadásra), vagy az Áht. 60. §-a szerinti határozatban véglegesíti megállapításait.

Pécs, 2019. november 21.

Üdvözlettel:



Tálasné Keresnyei Margit
irodavezető

Melléklet: 1 jegyzőkönyv és mellékletei

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton, hivatali kapun keresztül
Iráttár, nyomtatásban

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2019. november 21-én.

Önkormányzat neve, székhelye:

Komló Város Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)
7300 Komló, Városház tér 3.

Az ellenőrzött költségvetési szervek neve, székhelye:

Komlói Közös Önkormányzati Hivatal (7300 Komló, Városház tér 3.)
Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás (7300 Komló, Városház tér 3.)
Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (7300 Komló, Városház tér 3.) (a továbbiakban: GESZ)
Komló Városi Óvoda (7300 Komló, Tompa M. u. 2/1.) (a továbbiakban: Óvoda)
Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat (7300 Komló, Kossuth u. 103.)
Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ (7300 Komló, Kossuth u. 103.)
Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsőde (7300 Komló, Függetlenség u. 28.)

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2018. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2019. szeptember 26. és 2019. november 21. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Madurka Eszter	ellenőrzési referens, vizsgálatvezető
Bedecs Marianna	ellenőrzési referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2018. évi beszámolójának 5/A, 6/A., illetve 11/A.-11/L. űrlapjai,
- az Önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített „2018. évi elszámolás felmérés” adatszolgáltatása,
- az Óvoda – ellenőrzött időszakban hatályos – alapító okirata, módosításai a Magyar Államkincstár által vezetett közhiteles nyilvántartásban rendelkezésre álló dokumentumok alapján,
- Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásai,
- Baranya Megyei Kormányhivatal (a továbbiakban: Kormányhivatal) által kiadott BAC/454-5/2013. számú határozat a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szociális

- Szolgáltató Központ szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzéséről (szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás),
- a Kormányhivatal által kiadott, 2014. június 30-án kelt és ezen a napon jogerőre emelkedett BAC/43-10/2014. számú határozata a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szociális Szolgáltató Központ szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatainak módosításáról (szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás),
 - a Kormányhivatal által kiadott BAC/13/1446-12/2016. számú határozat a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szociális Szolgáltató Központ szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatainak módosításáról (házi segítségnyújtás),
 - a Kormányhivatal által kiadott BAC/43-17/2014. számú határozata a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szociális Szolgáltató Központ szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatainak módosításáról (házi segítségnyújtás),
 - a Kormányhivatal által kiadott BAC/531-9/2014. számú határozat a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által fenntartott Hajléktalanok Átmeneti Szállása szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzéséről,
 - a Kormányhivatal által kiadott BAC/530-9/2014. számú határozat a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által fenntartott „Arany Alkony” Idősek Klubja szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzéséről,
 - a Kormányhivatal által kiadott BAC/530-15/2014. számú határozat a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által fenntartott „Arany Alkony” Idősek Klubja szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatainak módosításáról,
 - a Kormányhivatal által kiadott BAC/529-9/2014. számú határozat a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által fenntartott Egyházaskozári Idősek Klubja szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzéséről,
 - a Kormányhivatal által kiadott BAC/13/217-1/2015. számú határozat a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által fenntartott Egyházaskozári Idősek Klubja szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatainak módosításáról,
 - a Kormányhivatal által kiadott BAC/1297-10/2013. és BAC/13-17/2013. számú határozat a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzéséről (családsegítés, gyermekjóléti szolgálat),
 - a Kormányhivatal által kiadott BAC/8-8/2014. és BAC/77-2/2014. számú határozat a Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatainak módosításáról, (családsegítés, gyermekjóléti szolgálat),
 - a Kormányhivatal által kiadott BAC/13/128-4/2016. és BAC/13/129-4/2016. számú határozat a Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatainak módosításáról, (családsegítés, gyermekjóléti szolgálat),
 - a Kormányhivatal által kiadott BAC/1050-2/2014. és BAC/1049-2/2014. számú határozat a Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Szászvár telephely szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzéséről (családsegítés, gyermekjóléti szolgálat),
 - a Kormányhivatal által kiadott BAC/13/130-4/2016. és BAC/13/131-4/2016. számú határozat a Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Szászvár telephely szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatainak módosításáról, (családsegítés, gyermekjóléti szolgálat),
 - a Kormányhivatal által kiadott BAC/13/593-7/2018. számú, 2018. június 1-jén kelt határozat a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által fenntartott „Arany Alkony” Idősek Klubja engedélyes szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatainak módosításáról,
 - a Kormányhivatal által kiadott, 2018. május 8-án kelt BAC/13/551-5/2018. számú határozata a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatainak módosításáról (ellátás típusa: szociális konyha),
 - Az Önkormányzat 2019. október 16-ai az Igazgatóság által kért ellátottakra vonatkozóan tett nyilatkozata az ellátottak életvitel szerű tartózkodási helyéről,
 - Az Óvoda intézményvezetőjének 2019. október 16-ai nyilatkozata, miszerint az intézményben 2 fő óvodatitkárt foglalkoztatnak,

- a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény. 20/C. § (1)-(4) bekezdései szerinti nyilvántartás („Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről”, a továbbiakban: KENYSZI), illetőleg az abból lekérdezhető adatok,
- az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők esetében az oktatási azonosítószámokról a KIR adatbázisból lekérdezett, 2018. január 1-jei, október 1-jei és december 31-ei állapotokra lekérdezett listák.

Az Önkormányzat által – kiegészítő információkérésre, a BAR-ÁHI/1319-1/2019. számú végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához 2019. november 18-án elektronikus úton beküldött dokumentumok:

- Tanúsítvány a 2018. évi állami támogatás felhasználásáról,
- Tanúsítvány – Egyéb pályázatokhoz kapcsolódó 2018. évben teljesített kiadásokról,
- Tanúsítvány – Más önkormányzat/társulás részére átadott támogatásértékű kiadások 2018.,
- Tanúsítvány – ÁHT-n kívüli támogatás értékű kiadások 2018.,
- Tanúsítvány – Átvett támogatásértékű bevételek 2018.,
- Tanúsítvány – A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcím felülvizsgálatához 2018.
- Nyilatkozat a 2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. jogcímen elszámolt létszámadatok (vezetők, minősített és nem minősített óvodapedagógusok, segítők) felülvizsgálatához.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2018. évi elszámolásának – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti – hatósági ellenőrzése során helyszíni ellenőrzést és dokumentum alapú felülvizsgálatot is végez.

Az Igazgatóság az Áht. 59. § (2) bekezdése helyszíni ellenőrzésére 2019. október 29-én és 2019. november 5-én került sor, amely eltérés megállapításával zárult. Az ellenőrzésről az Igazgatóság 2019. november 13-án, BAR-ÁHI/1319-13/2019. a helyszíni jegyzőkönyvet már kibocsátotta, amelyben foglaltakra az Önkormányzat észrevételt nem tett.

A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata az Önkormányzat 2018. évi elszámolása esetében a 11/A.-11/L. űrlapokon elszámolt támogatások azon jogcímeire terjedt ki, amelyek az Igazgatóság helyszíni ellenőrzésével nem voltak érintettek.

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálatot a rendelkezésére álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatásai és kiegészítő információi következtében rendelkezésre álló dokumentumok alapján, a vonatkozó költségvetési törvények és ágazati jogszabályok figyelembe vételével végezte el.

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálatának számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (a továbbiakban: 2018. évi Kvtv. 2. számú melléklet – II.1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása - 2018. évben 8 hónapra - II.1. (2) 1 pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező, óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma a Köznev. tv. 2. melléklete szerint

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Köznev. tv.) - alapján az Óvodában 2018. 8 hónapra vonatkozóan a segítők finanszírozható létszáma az alábbiak szerint határozható meg:

Munkakör	Feltétel	Óvodai létszám/csoportszám	Nevelő munkát segítők maximálisan finanszírozható létszáma
		2017/2018. nevelési év	2018. 8 hó
dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt	csoportonként 1 fő	20 csoport	20 fő
pedagógiai asszisztens	3 óvodai csoportonként	20 csoport	6 fő
óvodatitkár	intézményenként, ahol a gyermekek létszáma eléri a 100 főt; továbbá 450 gyermekenként	482 fő	2 fő
Összesen:			28 fő

Az ellenőrzés során az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők esetében az oktatási azonosító számokról a KIR adatbázisból 2018. január 1-jei, október 1-jei és december 31-ei állapotokra lekérdezett listák álltak az Igazgatóság rendelkezésére. Ezek alapján az Igazgatóság - a fentiek szerint - 28 fő közvetlen segítő létszámot határozott meg az Önkormányzat részére.

Az Önkormányzat 2018. évi elszámolás felmérésében 27 fő segítő létszámot igazolt. Az eltérést az Önkormányzat tájékoztatása alapján az okozta, hogy az elszámolás során 1 fő óvodatitkárral számoltak.

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma Köznevelési-Irányítási Főosztály állásfoglalása alapján az Köznev. tv. 2. melléklete alapján meghatározott nevelő munkát segítő alkalmazottak esetében az óvodatitkár finanszírozott álláshely számítása az alábbiak alapján történik:

„A létszám számítás szabálya a következő:

- 1. valamennyi intézményben, ahol a gyermekek létszáma eléri a 100 főt, 1 fő óvodatitkár;*
- 2. a továbbiakban, mindazon óvodaintézményben, ahol a 100 fő felett további 350 fő vesz részt az óvodai nevelésben, újabb 1 fő óvodatitkár;*
- 3. ezt követően minden további 450 fő esetén újabb 1 fő óvodatitkár finanszírozott álláshelyként jelenik meg.”*

Az Önkormányzat 2019. október 16-ai tájékoztatásában megerősítette a KIR rendszerben rendelkezésre álló adatot, miszerint R.R. (Komló. 1974.06.24.) 2016. november 1-je óta az Óvodában óvodatitkári feladatokat lát el.

Az Önkormányzat által 2019. november 18-án megküldött „Nyilatkozat a 2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. jogcímen elszámolt létszámadatok (vezetők, minősített és nem minősített óvodapedagógusok, segítők) felülvizsgálatához” elnevezésű nyilatkozata alapján az Önkormányzat jogosult a támogatás elszámolására 28 fő után.

A jogcímen az Önkormányzat 27 fővel és 39 690 000 Ft támogatási összeggel számolt el. Az Igazgatóság megállapításai alapján az Önkormányzat 28 fő után 41 160 000 Ft támogatásra jogosult. **Így az Önkormányzatot a jogcímen 1 470 000 Ft pótlólagos támogatás illeti meg.**

2018. évi Kvtv. 2. számú melléklet – II.1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása - 2018. évben 4 hónapra - II.1. (2) 2 pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező, óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma a Köznev. tv. 2. melléklete szerint

A Köznev. tv. alapján az Óvodában 2018. 4 hónapra vonatkozóan a segítők finanszírozható létszáma az alábbiak szerint határozható meg:

Munkakör	Feltétel	Óvodai létszám/csoportszám	Nevelő munkát segítők maximálisan finanszírozható létszáma
		2018/2019. nevelési év	2018. 4 hó
dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt	csoportonként 1 fő	21 csoport	21 fő
pedagógiai asszisztens	3 óvodai csoportonként	21 csoport	7 fő
óvodatitkár	intézményenként, ahol a gyermekek létszáma eléri a 100 főt; továbbá 450 gyermekenként	512 fő	2 fő
Összesen:			30 fő

Az eltérést ezen a jogcímen is az óvodatitkári létszám Emberi Erőforrások Minisztériuma állásfoglalásától eltérő létszámszámítás okozta.

Az Önkormányzat által 2019. november 18-án megküldött „Nyilatkozat a 2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. jogcímen elszámolt létszámadatok (vezetők, minősített és nem minősített óvodapedagógusok, segítők) felülvizsgálatához” elnevezésű nyilatkozata alapján az Önkormányzat jogosult a támogatás elszámolására 30 fő után.

A jogcímen az Önkormányzat 29 fővel és 21 315 000 Ft támogatási összeggel számolt el. Az Igazgatóság megállapításai alapján az Önkormányzat 30 fő után 22 050 000 Ft támogatásra jogosult. **Így az Önkormányzatot a jogcímen 735 000 Ft pótlólagos támogatás illeti meg.**

II. jogcím szerinti támogatások felhasználása

Az Önkormányzat 2018. évre vonatkozóan az Óvoda estében „A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása”, „A 2017. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása”, „a költségvetés szerveknél foglalkoztatottak 2018. évi bérkompenzációja”, valamint „Nemzetiségi pótlék” jogcímeneken részesült állami támogatásban.

Az Óvoda a 2018. évi Kvtv. 2. sz. melléklet II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcímen összesen 309 445 984 Ft állami támogatásban részesült.

Az Óvoda a 091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai, a 091120 Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai, a 091130 Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai, valamint a 091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai kormányzati funkciókon összesen 387 573 121 Ft költséget számolt el.

Mivel a fentiek alapján az Óvoda kiadásai meghaladják az állami támogatás összegét, a +1 mutatószám eltérés okozta támogatási többlet a 2018. évi kiadásokkal fedezhető, így a **2018. évi Kvtv. 2. sz. melléklet II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcímen az Önkormányzatot 8 hónapra 1 470 000 Ft, 4 hónapra 735 000 Ft, azaz összesen 2 205 000 Ft többlettámogatás illeti meg.**

2018. évi Kvtv. - 3. melléklet - A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai - 3. melléklet I. - Működési célú támogatások - 3. melléklet I. 10. Önkormányzatok rendkívüli támogatása

A fenti jogcím a) pontja alapján a települési önkormányzatok rendkívüli támogatást kivételes esetben, pályázat útján igényelhetnek működőképességük megőrzése vagy egyéb, a feladataik ellátását veszélyeztető helyzet elhárítása érdekében.

A BMÖGF/180-39/2019. iktatószámú 2019. október 28-án kelt, Belügyminisztérium által készített Feljegyzés 1. sz. melléklete alapján egy számla esetében az Önkormányzat által csatolt számla sorszáma nem volt azonos az igénylésben szereplő sorszámmal. Ezek alapján a 125 012 Ft összegű számla nem elfogadható, így ez az összeg az Önkormányzat számára visszafizetendő.

Fentiek alapján az Önkormányzatot a jogcímen 125 012 Ft visszafizetési kötelezettség terheli.

Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett, az Önkormányzat 2018. évi elszámolásában szereplő jogcímeket érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2018. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest az előzőekben részletezett eltéréseket állapította meg.

A jelen jegyzőkönyvben foglaltakra az Önkormányzat a jegyzőkönyv átvételét követő 8 napon belül észrevételt tehet, mely észrevételt jogcímenként részletezett indoklással, dokumentumokkal alátámasztva kell benyújtania a Magyar Államkincstár MAKPER Hivatali Kapuján (KRID: 434024334) keresztül, a <https://szuf.magyarorszag.hu> weboldalon elérhető Személyre Szabott Ügyintézési Felületen megtalálható ÖTF - A helyi önkormányzatok az Áht. 57-60. §-ai alapján végzett felülvizsgálatához és az önkormányzatokat megillető költségvetési pályázatos támogatások igényléséhez/elszámolásához kapcsolódó ügyek elnevezésű űrlap igénybevételével.

Amennyiben az Önkormányzat a jelen jegyzőkönyv mellékletét képező Nyilatkozatban úgy nyilatkozik, hogy a jegyzőkönyvben foglaltakra:

- **észrevételt nem kíván tenni**, azaz az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben részletezett megállapításait elfogadja, **az Igazgatóság** az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 101. § (1) bekezdése, valamint 104. § (1) bekezdés c) pontja és (3) bekezdése szerint **eljárást indít**.
- **észrevételt kíván tenni**, azaz az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben részletezett megállapításait nem, vagy csak részben fogadja el, **az Igazgatóság** az Önkormányzat határidőben érkezett észrevételében foglaltakat felülvizsgálja, majd azt követően **módosított jegyzőkönyvet bocsát ki** vagy az Ákr. előzőekben hivatkozott előírásai alapján **eljárást indít**.

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy ezáltal az Önkormányzat 2018. évi elszámolásának a jelen felülvizsgálattal érintett jogcímei esetében az Önkormányzat eredeti elszámolása kerül elfogadásra, és az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése is eltérés megállapítása nélkül zárul, akkor az Igazgatóság módosított jegyzőkönyv kibocsátásával zárja a felülvizsgálat ezen részét. A módosított dokumentum alapú jegyzőkönyv kibocsátásának határideje az Önkormányzat Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése befejezésétől számított 8. nap.

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy ezáltal az Önkormányzat 2018. évi elszámolásának a jelen felülvizsgálattal érintett jogcímei esetében az Önkormányzat eredeti elszámolása kerül elfogadásra, azonban az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése eltérés megállapításával zárul, akkor az Önkormányzat Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését lezáró határozatnak a jelen jegyzőkönyv megállapításaira tett önkormányzati észrevételek igazgatósági felülvizsgálatának megállapításait is tartalmaznia kell.

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját nem, vagy csak részben módosítja, azaz a dokumentum alapú felülvizsgálat eltérés megállapításával zárul, az Igazgatóság az Áht. 60. § (1) bekezdése szerinti eljárást lefolytatja. Az Igazgatóság az eljárást az Önkormányzat Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése befejezésétől számított legkésőbb 8. napon megindítja, melyről az Önkormányzatot (az Ákr. 104. § (3) bekezdése alapján) értesítenie kell, kivéve, ha az Ákr. 104. § (3) bekezdés a) pontja alapján az Igazgatóság az eljárás megindítását követő nyolc napon belül érdemben dönt vagy az eljárást megszünteti. Az Igazgatóság az eljárás megindítását követő 60 napon belül határozatban rendelkezik az Önkormányzatot megillető pótlólagos támogatás és/vagy az általa visszafizetendő támogatás összegéről, a fizetendő vagy visszatérítendő kamatokról, a rendezés módjáról.

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, melyet a kamatszámításnál figyelembe kell venni. Visszafizetési kötelezettség esetén a kamatfizetésre vonatkozóan a határozatban foglaltak szerint kell eljárni.

Az Igazgatóság felülvizsgálata az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy a 2018. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímei esetében 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.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2018. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (1)-(4) bekezdéseiben, valamint az Ákr. 98-99. §-aiban és 100. § (1) bekezdésében foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a, valamint az Ákr. 76. §-a, 78. § (1)-(3) bekezdése, 98-99. §-a, 100. § (1) bekezdése alapján, az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

A megállapítást alátámasztó bizonyítékok a jelen jegyzőkönyv 1-3 oldalán kerültek részletezésre.

kmf

Igazgatóság részéről:

.....
Madurka Eszter
ellenőrzési referens, ellenőrzés vezető

.....
Bedecs Marianna
ellenőrzési referens

.....
Sass Viktória
osztályvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

.....
Tálasné Keresnői Margit
irodavezető

Melléklet: 2 db
Készült: 1 példányban
Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton
Irattár, nyomtatásban

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK

papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: BAR-ÁHI/1319-16/2019.

Tárgy: Kísérőlevél és Jegyzőkönyv dokumentum alapú felülvizsgálatról, mellékleteivel együtt

Kijelentem, hogy ez az irat az eredeti papír alapú dokumentumban foglaltakkal megegyező tartalmú és formátumú hiteles elektronikus másolat.

A másolat készítésének időpontja: Pécs, 2019. november 21.

A másolatot készítő szervezeti egység megnevezése: Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda

A hiteles másolat készítője (név, beosztás): Sass Viktória, osztályvezető

A hiteles másolat készítőjének aláírása: 

2018. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- sz.	Jogcím (Ktvv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			Az Igazgatóság megállapításait elfogadom. (Igen/Nem*)
	Ktvv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12	13	
1	2018	2.m.I.1.a - V.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása - beszámítás után	0	249 152 000		0	249 152 000		0	0		
2	2018	2.m.I.1.b - V.	Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás tám. - beszámítás után	0	102 891 814		0	102 891 814		0	0		
3	2018	2.m.I.1.c - V.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	0	53 743 182		0	53 743 182		0	0		
4	2018	2.m.I.1.d - V.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása - beszámítás után	0	1 522 350		0	1 522 350		0	0		
5	2018	2.m.I.1.e - V.	Üdülőhelyi feladatok támogatása - beszámítás után	0	10 411 455		0	10 411 455		0	0		
6	2018	2.m.I.1. - V.	I.1. - V. - Önkormányzatok működésének támogatása (beszámítás után)		417 720 801	417 720 801		417 720 801	417 720 801		0	0	
7	2018	2.m.II.1. (1) 1	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	43,5	128 151 000		43,5	128 151 000		0	0		
8	2018	2.m.II.1. L.1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma	501	0		501	0		0	0		
9	2018	2.m.II.1. V/k 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői órák adó díj létszámbővítés 2.m.Kieg.sz.4. a)	2,94	0		2,94	0		0	0		
10	2018	2.m.II.1. V 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznevelési elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőkh.)	9	0		9	0		0	0		

[Handwritten signature]

Sor- sz.	Jogcím (Krtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			Az Igazgatóság megállapításait elfogadom. (Igen/Nem*)
	Krtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	
11	2018	2.m.II.1. VI 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznevt. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	194	0		194	0		0	0		
12	2018	2.m.II.1. (2) 1	Napi 8 óra, 8 hó Nevelői munkát közvetlenül segítőik száma Köznevt. 2.m. szerint	27	39 690 000		28	41 160 000		1	1 470 000		
13	2018	2.m.II.1. (1) 2	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	46,4	68 347 200		46,4	68 347 200		0	0		
14	2018	2.m.II.1. L2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	536	0		536	0		0	0		
15	2018	2.m.II.1. V 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői órák adó létszámbővítés 2.m.Kieg.sz.4. a)	2,94	0		2,94	0		0	0		
16	2018	2.m.II.1. V 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznevt. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetői.)	9	0		9	0		0	0		
17	2018	2.m.II.1. VI 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznevt. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	194	0		194	0		0	0		
18	2018	2.m.II.1. (2) 2	Napi 8 óra, 4 hó Nevelői munkát közvetlenül segítőik száma Köznevt. 2.m. szerint	29	21 315 000		30	22 050 000		1	735 000		
19	2018	2.m.II.2. (1) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, gyermekek száma összesen	482	26 252 933		482	26 252 933		0	0		
20	2018	2.m.II.2. (2) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sni-s gyermekek száma	465	0		465			0			
21	2018	2.m.II.2. (4) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma	15	0		15			0			

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			Az Igazgatóság megállapításait elfogadom. (Igen/Nem*)	
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg		Felhasználás
22	2018	2.m.II.2. (5) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNI-s 3 fő gyermekek száma	2	0			2			0		
23	2018	2.m.II.2. (1) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, gyermekek száma összesen	512	13 943 467			512	13 943 467		0	0	
24	2018	2.m.II.2. (2) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sni-s gyermekek száma	491	0			491			0		
25	2018	2.m.II.2. (4) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma	18	0			18			0		
26	2018	2.m.II.2. (5) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47§) SNI-s 3 fő gyermekek száma	3	0			3			0		
27	2018	2.m.II.4.a (1)	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(min.2016.12.31-ig)	22,3	8 942 300			22,3	8 942 300		0	0	
28	2018	2.m.II.4.a (2)	Napi 8 óra, Alapfok - Mesterped.kat.sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(min.2016.12.31-ig)	1	1 463 000			1	1 463 000		0	0	
29	2018	2.m.II.4.b (2)	Napi 8 óra, Alapfok - Mesterped.kat.sorolt óvodapedagógusok kieg.tám.(2018.jan.1-i áts)	1	1 341 084			1	1 341 084		0	0	
30	2018	2.m.II.	II. Köznevelési feladatok összesen		309 445 984	309 445 984			311 650 984	311 650 984		2 205 000	
31	2018	2.m.III.3.a	Család- és gyermekjóléti szolgálat	0	29 920 000			0	29 920 000		0	0	
32	2018	2.m.III.3.b	Család- és gyermekjóléti központ	0	16 830 000			0	16 830 000		0	0	
33	2018	2.m.III.3.c (1)	szociális étkeztetés	82	4 539 520			82	4 539 520		0	0	
34	2018	2.m.III.3.da	házi segítségnyújtás- szociális segítés	67	1 675 000			67	1 675 000		0	0	
35	2018	2.m.III.3.db (2)	házi segítségnyújtás- személyi gondozás - társulás által	256	109 824 000			256	109 824 000		0	0	
36	2018	2.m.III.3.f (2)	időskorúak nappali intézményi ellátása - társulás által	34	5 559 000			34	5 559 000		0	0	

Sor- sz.	Jogcím (Ktvv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			Az Igazgatóság megállapításait elfogadom. (Igen/Nem*)
	Ktvv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	
37	2018	2.m.III.3.g (6)	demens személyek nappali intézm. ellátása -társulás által	6	3 300 000		6	3 300 000		0	0		
38	2018	2.m.III.3.k (6)	társulás által - hajléktalanok átm. szállása, éjjeli menedékh. össz.	24	12 936 000		24	12 936 000		0	0		
39	2018	2.m.III.3.k (7)	társulás által - hajléktalanok átmeneti szállása	24	0		24			0			
40	2018	2.m.III.3.n	Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	0	3 384 389		0	3 384 389		0	0		
41	2018	2.m.III.3.	III.3. Egyes szociális, gyermekjóléti feladatok tám.		187 967 909	187 967 909		187 967 909	187 967 909		0	0	
42	2018	2.m.III.5.a)	Gyermekek élt. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	31,49	59 831 000		31,49	59 831 000		0	0		
43	2018	2.m.III.5.a) info1	Bölcsőde, mini bölcsőde	56	0		56			0			
44	2018	2.m.III.5.a) info3	Óvoda	399	0		399			0			
45	2018	2.m.III.5.a) info4	Általános iskola	784	0		784			0			
46	2018	2.m.III.5.a) info5	Gimnázium	35	0		35			0			
47	2018	2.m.III.5.a) info6	Szakközépiskola	32	0		32			0			
48	2018	2.m.III.5.a) info7	Szakkiskola	16	0		16			0			
49	2018	2.m.III.5.a) info8	Kollegium, externátus	53	0		53			0			
50	2018	2.m.III.5.a) info9	Értéktetettek száma összesen	1 375	0		1 375	0		0	0		
51	2018	2.m.III.5.a) info10	Értéktetettek száma kollégisták nélkül	1 322	0		1 322	0		0	0		
52	2018	2.m.III.5.a) info11	Értéktetett kollégisták száma	53	0		53	0		0	0		
53	2018	2.m.III.5.a) info12	Feladatellátási helyek száma	15	0		15	0		0	0		

11/16

Sor- sz.	Jogcím (K.vtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges				Igazgatóság által megállapított				Különbség (+/-)			Az Igazgatóság megállapításait elfogadom. (Igen/Nem*)
	K.vtv. éve	meléklet	megnevezés		mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	
54	2018	2.m.III.5.b	Gyermekekéztetés üzemeltetési támogatása		0	172 951 054		0	172 951 054		0	0		
55	2018	2.m.III.5. a), b)	III.5. a) és b) Intézményi gyermekekéztetés támogatása			232 782 054	232 782 054		232 782 054	232 782 054		0	0	
56	2018	2.m.III.6.	III.6. Rászoruló gyermekek szünidei ékeztetésének támogatása		6 673	3 803 610	3 803 610	6 673	3 803 610	3 803 610	0	0	0	
57	2018	3.m. I.5.	A települési önkormányzatok helyi közösségi közlekedésének támogatása			6 799 000			6 799 000			0	0	
58	2018	3.m. I.10.a)	Önkormányzatok rendkívüli támogatása			195 281 574			195 156 562			-125 012	-125 012	
59	2018	3.m. I.11.f)	Pénzübeli szociális ellátások kiegészítése			219 890			219 890			0	0	
60	2018	3.m. II.2.c)	Belterületi utak, járdák, hidak felújítása			30 000 000			30 000 000			0	0	
61	2018	3.m. II.4.c)	Műzeális intézmények szakmai támogatása (Kubinyi Ágoston Program)			2 000 000			2 000 000			0	0	
62	2018	2.m. IV.1.d)	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása			30 458 120			30 458 120			0	0	
63	2018	2.m. IV.1.i)	A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltsegtámogató támogatása			1 257 902			1 257 902			0	0	
64	2018	2.m. I.5.	A 2017. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása			1 132 194			1 132 194			0	0	
65	2018	2.m. III.1.	Szociális ágazati összevont pótlék			42 801 801			42 801 801			0	0	
66	2018	2.m. III.2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása			232 198 000			232 198 000			0	0	
67	2018	2.m. I.6.	Polgármesteri illetmény támogatása			2 048 700			2 048 700			0	0	
68	2018	2.m. IV.3	Kulturális illetménypótlék			6 154 821			6 154 821			0	0	
69	2018	1.m.IX.	29. cím Az önkormányzati ASP rendszer működtetésének támogatása			2 191 600			2 191 600			0	0	

Sor- sz.	Jogcím (Kvvv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			Az Igazgatóság megállapításait elfogadom. (Igen/Nem*)
	Kvvv. éve	meléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	
70	2018	1.m.IX.	47. cím A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2018. évi bérkompenzációja		8 477 183			8 477 183			0	0
71	2018	1.m.IX.	54. cím Nemzetiségi pótlék		1 056 000			1 056 000			0	0
72	2018	1.m.IX.	81.cím Téli rezsielőlegekben kor. nem rész. a vez. gáz- v. távfűtéstől elt. fűtőanyagot haszn. házt. egysz. tám.		13 356 000			13 356 000			0	0
73	2017	3.m.II.2.c)	Előző évi Belterületi utak, járdák, hidak felújítása		30 000 000			30 000 000			0	0
74	2017	3.m.II.4.c)	Előző évi Múzeális intézmények szakmai támogatása (Kubinyi Ágoston Program)		2 000 000			2 000 000			0	0
75	2017	1.m.IX.	Előző évi 13. Önkormányzatok feladatainak 2016. évi döntés szerinti támogatása II.		327 330 542			327 330 542			0	0
76	2017	1.m.IX.	Előző évi 32. Helyi érdekű települési fejlesztések I.		29 900 000			29 900 000			0	0
77	2017	1.m.IX.	Előző évi 53. A helyi közbiztonság javításának támogatása		600 000			600 000			0	0

* Amennyiben az Önkormányzat a 7., 8., 9. oszlopban szereplő adatok valamelyikével nem ért egyet, a 13. oszlop megfelelő sorában NEM választ kell szerepeltetni.

Az Önkormányzat nyilatkozata: (a nem kívánt részt áthúzással érvényteleníteni kell)

Az Önkormányzat valamennyi jogcímmre vonatkozóan elfogadja az Igazgatóság által megállapított mutatókat és támogatás összegeket.

Az Önkormányzat nem fogadja el az Igazgatóság által megállapított mutatókat, ill. elszámolható támogatás összegeket. A fenti táblázatban jogcímenként részleteztem kimutatott, általa elismert adatok indoklását részletesen, dokumentumokkal alátámasztva indokolja. Az indoklását ezen adattal együtt az Igazgatóságnak a jegyzőkönyvben megjelölt határidőig megküldi.

Dátum: 2019.11.28.



Jegyző

Polgármester

NYILATKOZAT

Alulírottak büntetőjogi felelősségünk teljes tudatában kijelentjük, hogy a Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság által 2019. szeptember 26. és 2019. november 21. között lefolytatott, az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2018. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzéséről készült, BAR-ÁHI/1319-16/2019. számú, 7 számozott oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben (jegyzőkönyv dokumentum alapú felülvizsgálatról) és mellékleteiben foglaltakat megismertem, melyre 8 napon belül van lehetőségünk észrevételt tenni.

Tudomásul vesszük, hogy a jelen jegyzőkönyvben tett megállapítások – az esetleges önkormányzati észrevételek figyelembe vételével – beépülnek a dokumentum alapú felülvizsgálatról készülő módosított jegyzőkönyvbe vagy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 60. § (1) bekezdése szerinti határozatba.

Jelen jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban*:

észrevételt nem kívánok tenni /

észrevételeinket mellékelten megküldöm /

észrevételeinket a jelen jegyzőkönyv véleményezésére rendelkezésre álló határidőn belül megküldöm.

*: A megfelelő aláhúzásával.

Komló, 2019. év 11. hónap 28. nap

.....
Dr. Vaskó Ernő
Jegyző



.....
Polics József
Polgármester

A Nyilatkozat visszaküldéséhez:

Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdése alapján **kérjük, hogy a kitöltött Nyilatkozatot és az esetleges észrevételeket a polgármester és a jegyző elektronikus aláírásával vagy elektronikus hitelesítésével ellátva, kizárólag elektronikus úton, a <https://szuf.magyarorszag.hu> weboldalon elérhető Személyre Szabott Ügyintézési Felületen megtalálható ÖTF - A helyi önkormányzatok az Áht. 57-60. §-ai alapján végzett felülvizsgálatához és az önkormányzatokat megillető költségvetési pályázatos támogatások igényléséhez/elszámolásához kapcsolódó ügyek elnevezésű űrlap igénybevételével, a Kincstár MAKPER hivatali kapujára (KRID: 434024334) beküldve szíveskedjen megküldeni az átvételt követő 8 napon belül.**

KOMLÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
Pénzügyi Iroda	
Érk.: dátum	szám: _____
Ikt.: dátum	szám: 9589-5
Mell.: _____	Üi.: Kőnégyes

