

Iktatószám: 10353-8/2014.

Ügyintéző: Józsa Csabáné

Telefonszám: 76/487-365

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSRŐL

Készült: a Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Megyei Igazgatóság *(továbbiakban: Igazgatóság)* hivatali helyiségében 2014. szeptember 11. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat *(továbbiakban: Önkormányzat)*
6000 Kecskemét, Deák Ferenc tér 3.

Ellenőrzött költségvetési szerv neve, székhelye:

Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat Hivatala
6000 Kecskemét, Deák Ferenc tér 3.

Tárgy: A Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény *(továbbiakban: 2013. évi Kvtv.)* 5. § (1) bekezdése, 2. és 3. számú melléklete alapján igényelt, az önkormányzatokat megillető, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások elszámolásának és felhasználásának megalapozottságára irányuló helyszíni ellenőrzés.

A jegyzőkönyv készítésének indoka:

Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2014. szeptember 2. napján, a 10353-2/2014. iktatószámú Ellenőrzési program alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:

Az Igazgatóság részéről:

Józsa Csabáné
Szabicsné Kapás Ágnes

ellenőrzési referens, vizsgálatvezető
ellenőrzési referens

Megbízólevél száma: 10353-3/2014.

Az Önkormányzat részéről:

Bányai Gábor
Dr. Szigeti László
Bozóné Nemes Gizella

elnök
főjegyző
irodavezető

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

Általános dokumentumok

- Az intézmény alapító okiratának az ellenőrzési időszakban hatályos példánya,
- belső ellenőrzésről készült jelentés.

2013. évi Kvtv. 2. számú melléklet I. 2. Megyei önkormányzatok működésének támogatása

- 2013. évi beszámoló nyomtatott, aláírt példánya,
- könyvelési programból kinyomtatott főkönyvi kivonat, amely szakfeladatonként tartalmazza a kiadásokat és bevételeket,
- könyvelés alapját képező bizonylatok (dokumentumok, számlák, megállapodások).

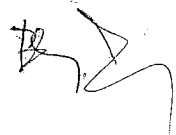
2013. évi Kvtv. 3. számú melléklet 13. A 2012. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása

- Alkalmazási okmányok, személyi alaphérek mértékét alátámasztó iratok (kinevezési okmányok, átsorolások, stb.),
- bérjegyzék,
- kifizetéseket igazoló bankszámlakivonatok, pénztárbizonylatok és azok alapbizonylatai,
- kimutatás a távollétekről,
- analitikus nyilvántartások (támogatások nyilvántartása, központi és egyéb központosított előirányzatok analitikus nyilvántartása, illetményelőleg nyilvántartás),
- a foglalkoztatottak – a települési önkormányzatokat a költségvetési szerveknél és az egyházak közcélú tevékenységet folytató intézményeinél foglalkoztatottak 2012. évi kompenzációjáról szóló 371/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: 371/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet) 9. §-a szerinti – nyilatkozata,
- adatközlő lap, amelyen az Önkormányzat a központosított illetményszámfejtést nem igénylő költségvetési szervei esetében szolgáltat adatot a 371/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. melléklete szerint,
- a 371/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. melléklete szerint adatközlő lap.

2013. évi Kvtv. 5. § (1) bekezdés A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2013. évi kompenzációja

- Alkalmazási okmányok, személyi alaphérek mértékét alátámasztó iratok (kinevezési okmányok, átsorolások, stb.),
- bérjegyzékek,
- kifizetéseket igazoló bankszámlakivonatok, pénztárbizonylatok és azok alapbizonylatai,
- kimutatás a távollétekről,
- analitikus nyilvántartások (támogatások nyilvántartása, központi és egyéb központosított előirányzatok analitikus nyilvántartása, illetményelőleg nyilvántartás),
- a foglalkoztatottak – a költségvetési szerveknél és az egyházak közcélú tevékenységet folytató intézményeinél foglalkoztatottak 2013. évi kompenzációjáról szóló 408/2012. (XII. 28.) Korm. rendelet (továbbiakban: 408/2012. (XII. 28.) Korm. rendelet) 9. §-a szerinti – nyilatkozata,
- a 408/2012. (XII. 28.) Korm. rendelet 7. melléklete szerinti adatközlő lap.

H 97



Az ellenőrzés megállapításai:

Az ellenőrzés során a 2013. évi Kvtv. alábbi jogcímeihez kapcsolódóan a következőket állapítottuk meg.

Általános megállapítások

Az Önkormányzat és hivatala törzskönyvi nyilvántartásba vétele megtörtént, a törzskönyvi nyilvántartásban szerepelnek az igényjogosultságot megalapozó tevékenységek. A Bács-Kiskun Megyei Közgyűlés a 7/2012. (II. 17.) Kgy. határozatában fogadta el az egységes szerkezetű alapító okiratot. Az alaptevékenységek között szerepelnek azok a feladatok, melyre az ellenőrzés irányult.

Az Állami Számvevőszék nem végzett ellenőrzést a vizsgált időszakban igénybe vett támogatásokra vonatkozóan.

Az Önkormányzat által igénybe vett támogatásokhoz kapcsolódóan a belső ellenőrzés szabályszerűségi ellenőrzést végzett 2013. november 20-ától december 6-áig, melynek megállapításait a 6210-5/2013. iktatószámú belső ellenőrzési jelentésben rögzítette.

Részletes megállapítások

Sor-sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			elszámolásban közölt		Igazgatóság által megállapított	
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)
1	2013	2.m.l.2.	Megyei önkormányzatok működésének támogatása		279.400.000		279.400.000
2	2013	3.m.13	A 2012. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása		121.000		121.000
3	2013	5.§. (1) bekezdés.	A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2013. évi kompenzációja		1.500.000		1.500.000

1. sorszám alatti jogcím**2013. évi Kvtv. 2. számú melléklet I. 2. Megyei önkormányzatok működésének támogatása**

Az előirányzat a megyei önkormányzatok feladataihoz kapcsolódó működési kiadások támogatását szolgálja.

A helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a KGR-K11 adatszolgáltatási felületen benyújtott 2013. évi beszámoló megegyezik a kinyomtatott, aláírt, hivatalos beszámoló példányával.

A szakfeladatos kinyomtatott főkönyvi kivonat adatai megegyeznek a 2013. évi beszámoló 21. űrlapjának adataival.

A szakfeladatos kinyomtatott főkönyvi kivonat adatait alátámasztják a rendelkezésünkre bocsátott bizonylatok.

Az Igazgatóság megállapította, hogy az Önkormányzat által felhasznált támogatás számviteli bizonylatokkal alátámasztott.

Támogatás felhasználása

A támogatást kizárólag az Önkormányzat működésével összefüggő feladatokra fordították.

2013. évi Kvtv. 2. számú melléklet I. 2. Megyei önkormányzatok működésének támogatása

Az **Önkormányzat** a beszámoló 51-es űrlapján 279.400.000 Ft-ot szerepeltetett ezen a jogcímen.

A **helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság** 279.400.000 Ft támogatásra való jogosultságot állapított meg.

Ezen a jogcímen a helyszíni ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg.

2. sorszám alatti jogcím**2013. évi Kvtv. 3. számú melléklet 13. A 2012. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása**

Az előirányzat szolgál a települési önkormányzati intézményrendszerben foglalkoztatottak 2012. december havi keresete után járó bérkompenzációjának támogatására.

A támogatás a települési önkormányzatokat a költségvetési szerveknél és az egyházak közcélú tevékenységet folytató intézményeinél foglalkoztatottak 2012. évi kompenzációjáról szóló 371/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak szerint illeti meg.

A támogatás felhasználása a 2013. évi Kvtv. 3. számú melléklet 13. jogcím szerint szabályozott célra történt. A 371/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján igénybe vett támogatást kizárólag a foglalkoztatottak 2012. évi kompenzációjára használta fel az Önkormányzat.

A támogatás felhasználását a bérjegyzékek, analitikus nyilvántartások alátámasztották.

A foglalkoztatottak jogviszonya 2010. december 31-én fennállt.

2012. évben keletkezett jogviszony esetében megvizsgáltuk, hogy ezt megelőzően is költségvetési szerv, illetve velük jogviszonyban álló volt a foglalkoztató.

A foglalkoztatottak nyilatkozatai tartalmazták a 371/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 9. §-ában felsorolt adatokat és aláírásokat.

A foglalkoztatottak a nyilatkozatot 2012. március 15-éig benyújtották a foglalkoztatónak.

A kompenzációra való jogosultság megállapítása a 371/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 2. §-ában szabályozott illetményhatárok figyelembevételével történt.

Az Önkormányzat figyelembe vette, hogy a foglalkoztatott a fizetés nélküli szabadság, valamint az egész napos igazolatlan távollét időtartamára nem jogosult kompenzációra. A munkanapok számába beszámították a fizetett munkaszüneti napokat is.

Támogatás felhasználása

A támogatás felhasználását vizsgálva megállapítást nyert, hogy a kapott támogatást teljes mértékben a 2012. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatására fordította az Önkormányzat.

2013. évi Kvtv. 3. számú melléklet 13. A 2012. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása

Az **Önkormányzat** a beszámoló 33-as űrlapján 121.000 Ft-ot szerepeltetett ezen a jogcímen.

A **helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság** 121.000 Ft támogatásra való jogosultságot állapított meg.

Ezen a jogcímen a helyszíni ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg.

3. sorszám alatti jogcím

2013. évi Kvtv. 5. § (1) bekezdés A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2013. évi kompenzációja

Céltartalék szolgál a X. Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium fejezet, 24. cím, 2. Közférában foglalkoztatottak bérkompenzációja alcímen a költségvetési szerveknél és az egyházak közcélú tevékenységet folytató intézményeinél foglalkoztatottak részére a 2013. évben – jogszabály alapján – járó többlet személyi juttatások és az azokhoz kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kifizetésére.

A helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy a támogatás felhasználása a 2013. évi Kvtv. 5. §-ában meghatározott célra történt.

A 408/2012. (XII. 28.) Korm. rendelet alapján igénybe vett támogatást kizárólag a foglalkoztatottak 2013. évi kompenzációjára használta fel az Önkormányzat.

A támogatás felhasználását a bérjegyzékek és az analitikus nyilvántartások alátámasztják.

A foglalkoztatottak jogviszonya 2010. december 31-én fennállt.

2012. évben keletkezett jogviszony esetében megvizsgáltuk, hogy, ezt megelőzően is költségvetési szerv, illetve velük jogviszonyban álló volt a foglalkoztató.

A foglalkoztatottak nyilatkozatai tartalmazták a 408/2012. (XII. 28.) Korm. rendelet 9. §-ában felsorolt adatokat, aláírásokat.

A foglalkoztatottak a nyilatkozatot minden esetben 2013. március 15-éig benyújtották a foglalkoztatónak.

A fenti határidőig benyújtott nyilatkozatok esetében a kompenzáció január-február hónapra is kifizetésre került.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy egy esetben a leadott nyilatkozatban feltüntetett, a kompenzáció megállapításánál irányadó adatok év közben módosultak, a változást a foglalkoztató figyelembe vette, és a továbbiakban a foglalkoztatott számára kompenzációt nem fizetett.

A kompenzációra való jogosultság megállapítása a 408/2012. (XII. 28.) Korm. rendelet 2. §-ában szabályozott illetményhatárok figyelembevételével történt.

Az Önkormányzat a munkanapok számába beszámította a fizetett munkaszüneti napokat is.

Támogatás felhasználása

A támogatás felhasználását vizsgálva megállapítást nyert, hogy a kapott támogatást teljes mértékben a foglalkoztatottak 2013. évi kompenzációjára fordította az Önkormányzat.

2013. évi Kvtv. 5. § (1) bekezdés A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2013. évi kompenzációja

Az **Önkormányzat** a beszámoló 33-as úrlapján **1.500.000 Ft**-ot szerepeltetett ezen a jogcímen.

A **helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság 1.500.000 Ft** támogatásra való jogosultságot állapított meg.

Ezen a jogcímen a helyszíni ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg.

Jelen jegyzőkönyv az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: *Áht.*) meghatározottak, valamint a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (továbbiakban: *Ket.*) 87-89. §-ai és 92. §-a alapján készült.

Jelen jegyzőkönyv csak a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímekre vonatkozó megállapításokat tartalmazza, az Önkormányzatot terhelő teljes fizetési kötelezettség, illetve a kiutalandó támogatás ennek alapján nem állapítható meg, azt a dokumentumok alapján felülvizsgált jogcímeken megállapított eltérések még befolyásolhatják, így a következők figyelembevételét kéri az Igazgatóság az Önkormányzattól.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 112. § (5) bekezdése alapján jelen jegyzőkönyv megállapításai beépülnek az Áht. 60. § (6) bekezdése szerinti felhívásba.

Amennyiben az Önkormányzatnak az ellenőrzés alapján fizetési kötelezettsége keletkezik, azt a felhívás elfogadását vagy a határozat jogerőre emelkedését követő 15 napon belül kell teljesítenie. Az Önkormányzat ezen időpontot megelőzően is teljesíthet befizetést, melyet a kamatszámításnál figyelembe kell venni.

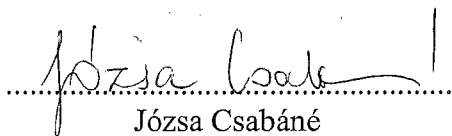
Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

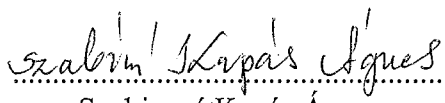
A Ket. 5. §-a alapján az Önkormányzat részéről jelenlévők tájékoztatása az eljárás során őket megillető jogokról és kötelezettségekről megtörtént.

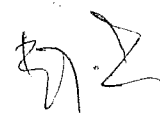
Az Önkormányzat az Áht. 60. § (5) bekezdése értelmében jelen jegyzőkönyvre az átvételt követő 15 napon belül észrevételt tehet.

kmf

Igazgatóság részéről:


Józsa Csabáné
ellenőrzési referens
a helyszíni ellenőrzés vezetője


Szabicsné Kapás Ágnes
ellenőrzési referens



A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Balogh Gabriella

Balogh Gabriella
irodavezető



Önkormányzat részéről:

Záradék:

A helyszíni ellenőrzésről készült, 10353-8/2014. iktatószámú, 7 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 figyelembevételével beépülnek az Áht. 60. § (6) bekezdése szerinti felhívásba, amelyekre a meghatározott határidőn belül az Önkormányzat észrevételt tehet.

Jelen jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban észrevételt

nem kívánok tenni / kívánok tenni*

és azt 15 napon belül megküldöm az Igazgatóság Államháztartási Irodája (6000 Kecskemét, Szabadság tér 1.) részére.

* a megfelelő rész aláhúzendó

Kecskemét, 2014. september hó 16 nap

Bányai Gábor
Bányai Gábor
elnök

Dr. Szigeti László
Dr. Szigeti László
főjegyző

P.H.

31

11.5.17

31.8