



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének utóellenőrzése – Gyöngyös
2017.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

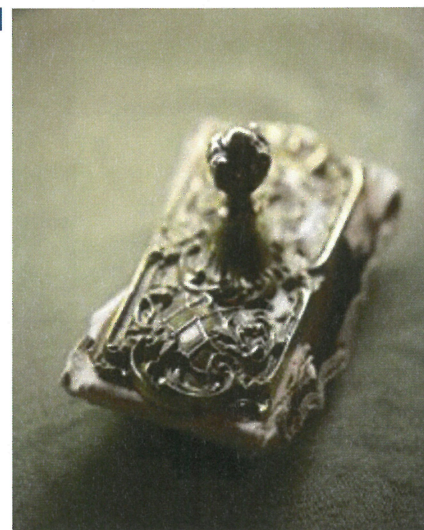
Utóellenőrzések

Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének utóellenőrzése – Gyöngyös

2017. 01. hó 06. nap



Domokos László
Domokos László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

RENKÓ ZSUZSANNA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. SIMON JÓZSEF ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: Jelentés az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzete értékelésének, és gazdálkodása szabályosságának – 2013. évben induló – ellenőrzéséről – Gyöngyös
- sorszáma: 14021

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

IKTATÓSZÁM: V-1175-071/2016.

TÉMASZÁM: 2209

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075524

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	10
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Az ÁSZ 14021 számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása ..	15
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	17
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	19

ÖSSZEGZÉS

Gyöngyös Városi Önkormányzat gazdálkodásában az Állami Számvevőszék korábbi ellenőrzése során megfogalmazott javaslatok nem hasznosultak. Az Önkormányzat által a pénzügyi egyensúly megőrzése és az adósságállomány újratermelődésének elkerülése érdekében tett intézkedései nem voltak elégségesek annak ellenére, hogy évente képeztek egyensúlyi tartalékot, mivel a pénzügyi problémákat kiváltó okokat nem mérték fel, kezelésükről nem intézkedtek. A korábbi ÁSZ-jelentés alapján a részesedések értékének szabályszerű elszámolására és a közbeszerzési eljárások lefolytatására vonatkozó javaslatok hasznosultak.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az ÁSZ¹ stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban utóellenőrzések keretében ellenőrzi, hogy az ellenőrzött önkormányzatok megvalósították-e a korábbi ellenőrzések által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából kialakított intézkedési terveikben foglaltakat. A rendszeres utóellenőrzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtáshoz, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához és a közpénzek szabályszerű felhasználásához. Az Önkormányzat intézkedési tervében szereplő feladatok jelentősége indokoltá tette az utóellenőrzés² elvégzését.

Főbb megállapítások, következtetések

Az intézkedési terv³ feladatainak végrehajtásáról a Bkr.⁴ által előírt nyilvántartást vezette az Önkormányzat⁵.

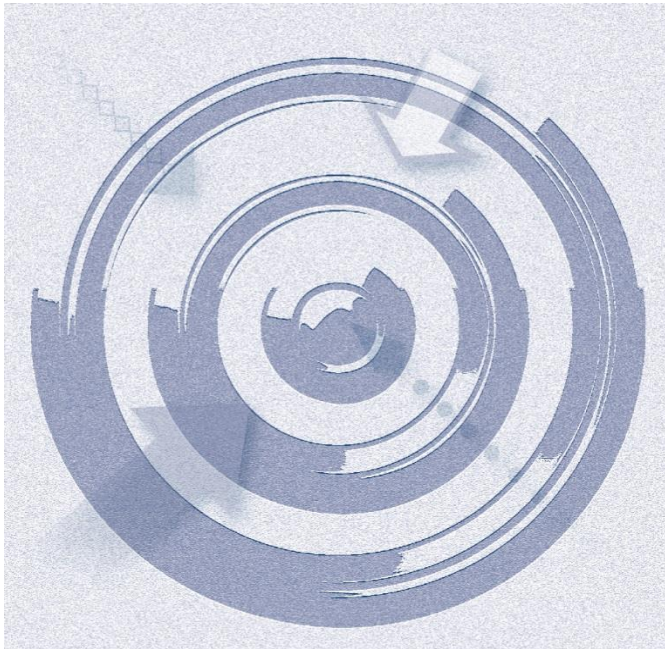
Az intézkedési tervben meghatározott feladatok közül három feladat végrehajtása történt meg. Az Önkormányzat egy feladatot részben hajtott végre, továbbá két feladat végrehajtása érdekében nem történt intézkedés.

Az Önkormányzat a végrehajtott feladatok keretében a saját és az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságok éves kötelezettségeire biztosította az egyensúlyi (elkülönített) tartalékot, gondoskodott a közbeszerzési eljárás szabályszerű lefolytatásáról, valamint a részesedések értékét a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta be az éves költségvetési beszámolóban.

Az Önkormányzat részben teljesítette a költségvetési rendelettervezet, valamint annak évközi módosítása előterjesztését megelőzően a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek felmérésére illetve ezzel kapcsolatban a Képviselő-testület⁶ számára döntési javaslat előterjesztésére vonatkozó feladatot. A bevételszerző és kiadáscsökkentési lehetőségek felmérése évente a költségvetési koncepció összeállítása során megtörtént. Azonban az éves költségvetés egyensúlyjának javítása érdekében, a bevételek növelését célzó döntési javaslatot az ellenőrzött időszakban a polgármester⁷ nem terjesztett elő a Képviselő-testület részére.

A nem végrehajtott feladatok esetében az Önkormányzat nem gondoskodott a pénzügyi egyensúly hosszú távú megőrzése és az adósságállomány újratermelődésének elkerülése érdekében az Önkormányzatra vonatkozó stabilizációs program elkészítéséről. Továbbá nem intézkedett a polgármester stabilizációs intézkedési terv⁸ készítéséről az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának optimalizálása érdekében.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az Önkormányzat végrehajtotta-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Gyöngyös Városi Önkormányzat



Gyöngyös város Heves megyében található, a gyöngyösi járás székhelye. Közigazgatási területe 55,31 km², állandó lakosainak száma a Központi Statisztikai Hivatal által közzétett népeségi adatok szerint 2015. január 1-jén 30 190 fő volt*.

Az Önkormányzat és intézményei 2014-ben 7857,5 millió Ft, 2015-ben 5816,2 millió Ft költségvetési bevételt értek el, amely közel 26%-os csökkenést jelent. 2014-ben az Önkormányzat 5879,8 millió Ft, 2015-ben 5819,7 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. Az Önkormányzat konszolidált mérlegfőösszege 2014-ben 16 856,6 millió Ft, 2015-ben 16 649,0 millió Ft volt.†

Az Önkormányzat a 2014. december 31-i egyszerűsített mérlegében összesen 428,4 millió Ft, a 2015. december 31-i egyszerűsített mérlegében 217,5 millió Ft kötelezettségállományt mutatott ki, amelyből 15,4 millió Ft, illetve 48,8 millió Ft a költségvetési évet követően volt esedékes. Az összes kötelezettség állománya összességében csökkenő tendenciát mutatott az ellenőrzött időszakban.

Az Önkormányzat 2015. december 31-én hét gazdasági társaságban rendelkezett 100 %-os tulajdoni hányaddal.

1. táblázat

A RÉSZESEDÉSEK ÉRTÉKE A 100%-OS TULAJDONÚ ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOKBAN

Társaság megnevezése	Részesedés értéke (M Ft)
Gyöngyösi Sportfólió Kft	0,5
Gyöngyös Sportcsarnok Ingatlanhasznosító Kft.	3,0
Gyöngyös Tornacsarnok Ingatlanhasznosító Kft.	3,8
Gyöngyös Strand Ingatlanhasznosító Kft	97,0
Városgondozási Zrt.	429,3
Gyöngyösi TV Nonprofit Kft.	12,9
Gyöngyös Ipari Park Fejlesztő Kft.	18,5
Gyöngyösi Városterészt Fejlesztő Kft.	3,0

Forrás: Önkormányzat számviteli nyilvántartása

A 2014. évi ÁSZ jelentés⁹ megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetét jelentősen javította a két lépésben lezajlott adóssághozjáról. 2013-ban összesen 1597,4 millió Ft adósságot és annak bizonyos járulékait vállalta át az állam. 2014-ben további közel 1800 millió Ft-tal csökkent az adósság átvállalás második üteme által az Önkor-

* Forrás: Központi Statisztikai Hivatal, Magyarország Közigazgatási Helységnév-könyve, Gyöngyös Város 2015. január 1-jei adatai

† Forrás: Zárószámadási rendeletek, Gyöngyös Városi Önkormányzat

mányzat hosszú lejáratú kötelezettségállománya. Ennek ellenére a fennmaradó esedékes adósságszolgálat, valamint az Önkormányzat minősített többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságok jelentős nagyságrendű hosszú lejáratú hitelállománya középtávon veszélyezteti a pénzügyi egyensúlyt.

Az utóellenőrzés az ÁSZ jelentésben a polgármester és a jegyző¹⁰ részére megfogalmazott intézkedést igénylő megállapításokra és javaslatokra készített intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának ellenőrzésére, illetve értékelésére terjedt ki. Az ÁSZ jelentés a polgármesternek öt, a jegyzőnek pedig egy javaslatot fogalmazott meg.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



AZ ÁSZ TÖRVÉNY 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az Állami Számvevőszék részére megküldeni. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az intézkedések megvalósulásának értékelése során az Állami Számvevőszék figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

AZ INTÉZKEDÉSI TERVEKBEN foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, valamint megvalósításának elmaradása azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése nem kapott kellő hangsúlyt. Ez a szabályszerű működés és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz. E kockázatok feltárásával az Állami Számvevőszék utóellenőrzési rendszere fokozza a fegyelmet, és igazolja, hogy a közpénzzel való szabályos gazdálkodás felelőssége elől nem lehet kitérni.

AZ UTÓELLENŐRZÉS NÉGY SZINTEN HASZNOSULHAT:

- A társadalom szintjén az utóellenőrzés jelzi, hogy a számvevőszéki ellenőrzés megállapításainak van következménye: a hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött szervezet által meghatározott intézkedések végrehajtását is számon kéri az ÁSZ.
- Az ellenőrzött terület szintjén az utóellenőrzés tájékoztatást nyújt a terület döntéshozóinak a hiányosságok kiküszöbölésének jó gyakorlatairól, ezzel lehetőséget biztosítva arra, hogy az ÁSZ ellenőrzési megállapításai, javaslatai a terület nem ellenőrzött szervezeteinek a működése során is hasznosuljanak.
- Az ellenőrzött szervezet szintjén az utóellenőrzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat.
- Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradása, vagy részleges megvalósulása a további ellenőrzésekhez kockázati jelzésként szolgál.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *Az ellenőrzött szervezet az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?*
-

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

Az utóellenőrzés alapját képező számvevőszéki jelentés közzétételének napjától (2014. január 29.) az ellenőrzésről szóló kiértékelő levél keltének napjáig (2016. június 9.) tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

Az ÁSZ tv. 2011. július 1-jei hatálybalépését követően a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – az ellenőrzött szervezet által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés kiterjed minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges.

Az ellenőrzött szervezet

| Gyöngyös Városi Önkormányzat

Az ellenőrzés jogalapja

Az Alaptörvény 43. cikk (1) bekezdése alapján az ÁSZ az Országgyűlés pénzügyi és gazdasági ellenőrző szerve. Az ÁSZ törvényben meghatározott feladatkörében ellenőrzi a központi költségvetés végrehajtását, az államháztartás gazdálkodását, az államháztartásból származó források felhasználását és a nemzeti vagyon kezelését. Az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése szerint az ÁSZ általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését. A 33. § (7) bekezdése alapján az ÁSZ tv. 33. § (1)-(2) bekezdése szerinti intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével, önállóan végezzük.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ SZMSZ¹¹-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítjuk.

Az utóellenőrzés megállapításait elsősorban az ÁSZ rendelkezésére álló, valamint az ellenőrzött szervezetektől elektronikusan bekért dokumentumok alapozzák meg, amely szükség esetén helyszíni ellenőrzéssel egészülhet ki.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak egyrészt a szakmai programban¹² felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az intézkedési tervekben előírt feladatokat azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint kell értékelni:

- „*határidőben végrehajtott*” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént;
- „*határidőn túl végrehajtott*” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg;
- „*részben végrehajtott*” a feladat, ha végrehajtása teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg;
- „*nem végrehajtott*” ha a végrehajtás nem történt meg, vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták;
- „*okafogyottá vált*” a feladat, ha végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény, a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő;
- „*nem időszerű*” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került (kerülhetett) sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges, a végrehajtása nem volt esedékes, vagy a végrehajtás határideje még nem járt le.

Az utóellenőrzésre az Önkormányzat elektronikus adatszolgáltatása alapján került sor, helyszíni ellenőrzést nem végeztünk. Az Önkormányzat által szolgáltatott adatok és dokumentumok valódiságát és teljes körűségét a polgármester által kiállított teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolta.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az ellenőrzött szervezet az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt, pénzügyi egyensúlyt érintő feladatokat jellemzően nem hajtotta végre. A részesedések értékének szabályszerű elszámolásáról és a közbeszerzési eljárások lefolytatásáról megfelelően gondoskodtak. Az intézkedési terv végrehajtásáról vezették a kötelező nyilvántartást.

1.1. számú megállapítás

Az intézkedési tervben szereplő hat feladat közül három feladatot határidőben, egyet részben hajtott végre, két feladatot pedig nem hajtott végre az Önkormányzat.

Az ÁSZ jelentés a polgármester számára öt, a jegyző részére egy javaslatot fogalmazott meg. A javaslatok alapján az Önkormányzat az ÁSZ részére megküldött intézkedési tervében hat feladat teljesítését vállalta.

Az ÁSZ jelentés javaslatai alapján készült intézkedési terv végrehajtásáról a jegyző – a Bkr. 14. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – vezette a nyilvántartást.

Az intézkedési tervben meghatározott feladatokat, határidőket, az intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésnek felelőssét és a feladatok végrehajtását az I. sz. melléklet mutatja be.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézkedési tervben szereplő hat feladat közül három feladatot határidőben, egy feladatot részben hajtott végre, továbbá két feladatot nem hajtott végre az Önkormányzat.

Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának értékelését az 1. ábra foglalja össze:

1. ábra



Forrás: ÁSZ

VÉGREHAJTOTT FELADATOK:

- ___1. A polgármester 2014-től kezdődően az éves költségvetési rendeletben gondoskodott az Önkormányzat és az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságok éves kötelezettségeinek 10%-át kitevő egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzéséről.
- ___2. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat egy alkalommal kötött közbeszerzési értékhatárt meghaladó összegű pénzügyi szolgáltatási szerződést. A polgármester ez esetben intézkedett – a Kvtv.¹³ és a Kbt.¹⁴ rendelkezéseit betartva – a közbeszerzési eljárás lefolytatásáról.
- ___3. A jegyző intézkedett a részesedések értékének 2014. január 1-jét megelőzően az Áhsz.¹⁵, 2014. január 1-je után pedig az Áhsz.¹⁶ rendelkezései szerinti kimutatása érdekében. A részesedések értékét az egyes évekre vonatkozó költségvetési beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta be.

RÉSZBEN VÉGREHAJTOTT FELADATOK:

- ___4. A bevételszerző és kiadáscsökkentési lehetőségek felmérése évente a költségvetési koncepció összeállítása során megtörtént. A felmérések a helyi adóbevételekre, illetve az energetikai és kommunikációs szolgáltatások díjának elemzésére terjedtek ki. A polgármester döntési javaslatot a Képviselő-testület felé azonban kizárólag az energetikai és kommunikációs szolgáltatások kiadásainak csökkentése érdekében terjesztett elő. A költségvetés egyensúlyának javítása érdekében, a bevételek növelését célzó döntési javaslatot a polgármester nem terjesztett elő az ellenőrzött időszakban a Képviselő-testület részére.

NEM VÉGREHAJTOTT FELADATOK:

- ___5. A polgármester nem intézkedett a gazdasági helyzetről szóló elemzés elkészítéséről, továbbá nem gondoskodott a pénzügyi egyensúly hosszú távú megőrzése és az adósságállomány újratermelődésének elkerülése érdekében stabilizációs program készítéséről.
- ___6. A polgármester nem intézkedett az Önkormányzat kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságaira vonatkozó stabilizációs intézkedési terv összeállítása érdekében. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságok nem készítettek stabilizációs intézkedési tervet.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 14021 SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésnek felelőse	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	
Végrehajtott feladatok				
1.	Egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzésére szóló javaslat készítése a Képviselő-testület felé az Önkormányzat, valamint az önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok éves kötelezettségeire.	2014. júniusi testületi ülésre, szükség esetén először a 2015. évi költségvetési rendeletben	polgármester	A polgármester 2014-től kezdődően az éves költségvetési rendeletben gondoskodott az Önkormányzat és az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságok éves kötelezettségeinek 10%-át kitevő egyensúlyi (elkülönített) tartalék képzéséről. Az összes éves kötelezettség illetve képzett költségvetési tartalék 2014-ben 239,2 M Ft, illetve 25 M Ft, 2015-ben 233,3 M Ft, illetve 23 M Ft, 2016-ben pedig 184 M Ft, illetve 18,1 M Ft volt.
2.	Pénzügyi szolgáltatások igénybevétele esetén, amennyiben a Kbt. hatálya alá tartozik az ügylet, közbeszerzési eljárás lefolytatása.	folyamatos	polgármester	Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat egy alkalommal kötött közbeszerzési értékhatárt meghaladó összegű pénzügyi szolgáltatási szerződést. A Képviselő-testület 14/2014. (I. 30.) számú határozatában döntött a 2014. évi likviditása biztosítása érdekében 288 millió Ft összegű folyószámla-hitelkeret szerződés megkötéséről és a közbeszerzési eljárás lefolytatásáról. A Kvtv. 68. § (4) bekezdés b) pontja, a Kbt. 6. § (1) bekezdés b) pontja és a 7. § (4) bekezdése alapján az Önkormányzat közbeszerzési eljárás lefolytatására volt kötelezett. E rendelkezések betartásával, a Képviselő-testület 14/2014. (I.30.) számú határozata alapján, a közbeszerzési eljárást lefolytatták. A polgármester a Kbt. 121. § (1) bekezdés b) pontja alapján, a 94. § (2) bekezdés c) pontja szerint 2014. február 25-én hirdetmény közzététele nélküli tárgyalásos eljárásra vonatkozó felhívást tett közzé a képviselő-testületi döntésben meghatározott összegű folyószámlahitel felvétele tárgyában és ezt követően a közbeszerzési eljárás lefolytatása a hirdetmény szerint megtörtént.
3.	A részesedések értékének Áhsz. előírásai szerinti kimutatása	2013. évi költségvetési rendelet utolsó módosításakor, illetve folyamatos	jegyző	A jegyző intézkedett a részesedések értékének 2014. január 1-jét megelőzően az Áhsz. ₁ 29. § (1) bekezdésében, a 32. § (1) bekezdésében és a 9. számú mellékletének 1. pont h) alpontjában, 2014. január 1-je után pedig az Áhsz. ₂ 16. § (5) bekezdésében, a 21. § (3) bekezdésében és a 15. mellékletének I. fejezet K66. sorban szereplő rendelkezések szerinti kimutatásáról. A korábbi években a részesedések közé helytelenül elszámolt pótbefizetések összege a 2013. évi mérlegben, leltárral való alátámasztás alapján, a részesedések értékéből kivezetésre került. Ezáltal 2013-ban a részesedések értékét a főkönyvi és az analitikus nyilvántartás szerint az Áhsz. ₁ 29. § (1) bekezdése és 9. számú melléklete előírásainak megfelelően számolta el az Önkormányzat. A részesedések 2013. évi végi állományának értékét az Áhsz. ₁ 32. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően határozta meg az Önkormányzat. Az ellenőrzött időszak további éveiben – az Áhsz. ₂ 16. § (5) bekezdése és 15. számú melléklete előírásának megfelelően – része-

Mellékletek

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésnek felelőse	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	
				sedés beszerzéseként kizárólag a részesedések beszerzéséhez és a meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokat mutatta ki az Önkormányzat. Az éves könyvviteli mérlegben a részesedések értékének kimutatása az Áhsz. 21. § (3) bekezdésében előírt rendelkezés szerint történt.
Részen végrehajtott feladat				
4.	A költségvetési rendelettervezet, valamint annak évközi módosítása előterjesztését megelőzően a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek felmérése, döntési javaslat Képviselő-testület felé történő beterjesztése	2014. évi költségvetés elfogadásától kezdve folyamatosan	polgármester	A bevételszerző és kiadáscsökkentési lehetőségek felmérése évente a költségvetési koncepció összeállítása során megtörtént. Az évente elvégzett felmérések a helyi adóbevételekre illetve az energetikai és kommunikációs szolgáltatások díjának elemzésére terjedtek ki. A polgármester döntési javaslatot a Képviselő-testület felé kizárólag az energetikai és kommunikációs szolgáltatások kiadásainak csökkentése érdekében terjesztett elő. Az Önkormányzat kiadáscsökkentés céljából energetikai és kommunikációs szolgáltatások felmérésére kötött vállalkozási szerződéseket 2015-ben. 2015. október 30-án az Önkormányzat a MYL Energy Kft-vel az elektromos- és gáz-energia költségcsökkentésére, 2015. szeptember 18-án pedig a Sciamus Tanácsadó és Szolgáltató Kft.-vel a telekommunikációs költségeinek felmérésére és csökkentésére irányuló szerződést kötött. Az éves költségvetés egyensúlyának javítása érdekében, a bevételek növelését célzó döntési javaslatot a polgármester nem terjesztett elő az ellenőrzött időszakban a Képviselő-testület részére.
Végre nem hajtott feladatok				
5.	Stabilizációs program a pénzügyi egyensúly hosszú távú megőrzésére és az adósságállomány újratermelődésének elkerülésére (gazdasági helyzet elemzésén alapulóan)	2014. júniusi testületi ülés	polgármester	A polgármester nem intézkedett a gazdasági helyzet elemzésének, illetve ezek alapján a pénzügyi egyensúly hosszú távú megőrzése és az adósságállomány újratermelődésének elkerülése érdekében stabilizációs program készítéséről.
6.	Stabilizációs intézkedési terv az önkormányzat kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságokra vonatkozóan	2014. júniusi testületi ülésre	polgármester	A polgármester nem intézkedett az Önkormányzat kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságaira vonatkozó stabilizációs intézkedési terv összeállítása érdekében.

Forrás: ÁSZ

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. §[‡] (1) bekezdése előírásának megfelelően.

Az ellenőrzött szervezet vezetője az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett.



[‡] **29. §** (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² utóellenőrzés	Az ÁSZ 14021 számú jelentésében foglalt megállapításokhoz kapcsolódóan összeállított intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése
³ intézkedési terv	Gyöngyös Városi Önkormányzat intézkedési terve
⁴ Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos 2012. január 1-jétől)
⁵ Önkormányzat	Gyöngyös Városi Önkormányzat
⁶ Képviselő-testület	Gyöngyös Városi Önkormányzat Képviselő-testülete
⁷ polgármester	Gyöngyös Városi Önkormányzat polgármestere
⁸ stabilizációs intézkedési terv	Gyöngyös Városi Önkormányzat polgármestere által elkészítendő intézkedési terv az Önkormányzat kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságaira vonatkozóan
⁹ ÁSZ jelentés	14021 Állami Számvevőszék –Jelentés az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzete értékelésének, és gazdálkodása szabályosságának – 2013. évben induló – ellenőrzéséről – Gyöngyös
¹⁰ jegyző	Gyöngyös Városi Önkormányzat jegyzője
¹¹ ÁSZ SZMSZ	Állami Számvevőszék elnökének 3/2015. (XII.30.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról
¹² szakmai program	Az utóellenőrzések lefolytatásának szabályait és módszereit tartalmazó dokumentum
¹³ Kvtv.	Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény
¹⁴ Kbt.	2011. évi CVIII. törvény a közbeszerzésről (hatályos 2015. november 1-ig)
¹⁵ Áhsz.1	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (hatályos 2014. január 1-jéig)
¹⁶ Áhsz.2	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (hatályos 2014. január 1-jétől)

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Heves Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében az elektronikus időbélyegző szerinti napon.

Önkormányzat neve, székhelye:

Gyöngyös Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)

3200 Gyöngyös, Fő tér 13.

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

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2019.09.27. és 2019.10.07. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vett:

Antal Angéla

felülvizsgálati referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- törzskönyvi nyilvántartás,
- szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzésről szóló határozatok,
- az Önkormányzat 2018. évi költségvetési beszámolója,
- az év közben történt elszámolások dokumentumai,
- a pótlólagos információkérés dokumentumai.

Az Önkormányzat által – kiegészítő információkérésre, a HEV-ÁHI/347-1/2019. számú végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához 2019.09.27-én bekért és 2019.10.07-én beküldött dokumentumok:

- A Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (a továbbiakban: 2018. évi Kvtv.) 2. melléklet **II.1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása, illetve a II.2. Óvodaműködtetési támogatás jogcíme**k vonatkozásában:
 - ~ 1. sz. melléklet az elszámolás alapját képező óvodai gyermeklétszám megalapozásához,
 - ~ 2. sz. melléklet a csoportszervezésnél 2 vagy 3 főként figyelembe vehető gyermekek létszámának megállapításához,
 - ~ 3. sz. melléklet az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározásához.

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 végzett.

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata nem terjedt ki azokra a támogatási jogcímekre, amelyeket az Igazgatóság 2018. évi elszámolásának helyszíni ellenőrzése során vizsgált.

Az Igazgatóság az Áht. 59. § (2) bekezdése szerinti helyszíni ellenőrzésére 2019.10.15. és 2019.10.30. között került sor, amely eltérés megállapításával zárult. Az ellenőrzésről az Igazgatóság 2019.11.06.-án, HEV-ÁHI/347-16/2019. iktatószámon a helyszíni jegyzőkönyvet már kibocsátotta, amelyben foglaltakra az Önkormányzat észrevételt 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 végezte el.

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

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

Az előzőekre tekintettel az Önkormányzat 2018. évi elszámolása dokumentum alapú felülvizsgálattal érintett jogcímei tekintetében az Igazgatóság az Önkormányzat elszámolását az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja, és a felülvizsgálat ezen szakaszát lezárja:

Jelen elfogadás – 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.

Jelen jegyzőkönyv fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot nem keletkeztet. Az Önkormányzatot terhelő fizetési kötelezettség, illetve a kiutalandó támogatás összegét a helyszíni ellenőrzésről szóló jegyzőkönyvben foglaltak alapozzák meg.

Tekintettel arra, hogy a helyszíni ellenőrzés eltérés megállapításával zárult, az Önkormányzatot terhelő fizetési kötelezettség, illetve a számára kiutalandó támogatás összegével, a fizetendő vagy visszatérítendő kamatokkal, illetve a pénzügyi rendezés módjával kapcsolatos tájékoztatást a helyszíni ellenőrzésről szóló jegyzőkönyv tartalmazza.

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 az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: 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 és 101. § (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.

kmf

Igazgatóság részéről:


Antal Angéla
felülvizsgálati referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:




Zay Ferenc
igazgató

Melléklet: 1. számú melléklet (Táblázat)

Készült: 1 példányban

Kapják: Gyöngyös Város Önkormányzata, elektronikus úton
Irattár, nyomtatásban

2018. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	2018	2.m.II.1. (1) 1	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	80,9	238 331 400		80,9	238 331 400		0	0	
2	2018	2.m.II.1. L1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma	945	0		945	0		0	0	
3	2018	2.m.II.1. V1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői órakédv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)	3,88	0		3,88	0		0	0	
4	2018	2.m.II.1. V1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	12	0		12	0		0	0	
5	2018	2.m.II.1. V1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köv. nev. óraszám össz.	260	0		260	0		0	0	
6	2018	2.m.II.1. Op1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó OP Óvodapszichológusok száma	0,5	0		0,5	0		0	0	
7	2018	2.m.II.1. (2) 1	Napi 8 óra, 8 hó Nevelői munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv. 2.m. szerint	59	86 730 000		59	86 730 000		0	0	
8	2018	2.m.II.1. (1) 2	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	81,4	119 902 200		81,4	119 902 200		0	0	
9	2018	2.m.II.1. L2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	951	0		951	0		0	0	
10	2018	2.m.II.1. V1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői órakédv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)	3,88	0		3,88	0		0	0	
11	2018	2.m.II.1. V2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	12	0		12	0		0	0	

12	2018	2.m.ll.1.VI.2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev. tv. elismer. vezetéklétszám köt. nev. óraszám össz.	260	0		260	0		0	0	
13	2018	2.m.ll.1.Op2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó OP Óvodapszichológusok száma	0,5	0		0,5	0		0	0	
14	2018	2.m.ll.1. (2) 2	Napi 8 óra, 4 hó Nevelői munkát közvetlenül segítőik száma Köznev. tv. 2.m. szerinti	58	42 630 000		58	42 630 000		0	0	
15	2018	2.m.ll.1. (3) 2	Napi 8 óra, 4 hó Pedag. szakképz. rendelkező segítőik száma Köznev. tv. 2.m. szerinti	1	1 473 000		1	1 473 000		0	0	
16	2018	2.m.ll.2. (1) 1	Óvodanők, tám. Napi 8 óra, 8 hó, gyermekek száma összesen	906	49 346 800		906	49 346 800		0	0	
17	2018	2.m.ll.2. (2) 1	Óvodanők, tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sni-s gyermekek száma	877	0		877			0		
18	2018	2.m.ll.2. (4) 1	Óvodanők, tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNi-s 2 fő gyermekek száma	19	0		19			0		
19	2018	2.m.ll.2. (5) 1	Óvodanők, tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNi-s 3 fő gyermekek száma	10	0		10			0		
20	2018	2.m.ll.2. (1) 2	Óvodanők, tám. Napi 8 óra, 4 hó, gyermekek száma összesen	908	24 727 867		908	24 727 867		0	0	
21	2018	2.m.ll.2. (2) 2	Óvodanők, tám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sni-s gyermekek száma	878	0		878			0		
22	2018	2.m.ll.2. (4) 2	Óvodanők, tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47§) SNi-s 2 fő gyermekek száma	17	0		17			0		
23	2018	2.m.ll.2. (5) 2	Óvodanők, tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47§) SNi-s 3 fő gyermekek száma	13	0		13			0		
24	2018	2.m.ll.4.a (1)	Napi 8 óra, Alapfok - Ped. II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám. (min. 2016.12.31-ig)	32	12 832 000		32	12 832 000		0	0	
25	2018	2.m.ll.4.a (2)	Napi 8 óra, Alapfok - Mesterped.kat.sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám. (min. 2016.12.31-ig)	10	14 630 000		10	14 630 000		0	0	
26	2018	2.m.ll.4.b (1)	Napi 8 óra, Alapfok - Ped. II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám. (2018.jan.1-től)	6	2 205 504		6	2 205 504		0	0	
27	2018	2.m.ll.	II. Köznevelési feladatok összesen		592 808 771	592 808 771		592 808 771		0	0	0
28	2018	2.m.ll.3.a	Család- és gyermekjóléti szolgálat	0	40 120 000		0	40 120 000		0	0	

29	2018	2.m.III.3.b	Csalad- és gyermekjóléti központ	0	34 980 000		0	34 980 000		0	0	
30	2018	2.m.III.3.c (1)	szociális étkeztetés	255	14 116 800		255	14 116 800		0	0	
31	2018	2.m.III.3.da	házi segítségnyújtás- szociális segítség	5	125 000		5	125 000		0	0	
32	2018	2.m.III.3.db (2)	házi segítségnyújtás- személyi gondozás - társulás által	51	21 879 000		51	21 879 000		0	0	
33	2018	2.m.III.3.f (2)	időskorúak nappali intézményi ellátása - társulás által	53	8 665 500		53	8 665 500		0	0	
34	2018	2.m.III.3.g (2)	fogyatékos sz. nappali intézményi ellátása - társulás által	16	8 800 000		16	8 800 000		0	0	
35	2018	2.m.III.3.g (4)	fogl.lám. részesülő fogyatékos sz. nappali intézm. ellát - társulás által	12	2 640 000		12	2 640 000		0	0	
36	2018	2.m.III.3.h (2)	pszichiátriai betegek nappali int.ellátása - társulás által	12	4 464 000		12	4 464 000		0	0	
37	2018	2.m.III.3.h (6)	szenvélybetegek nappali intézményi ellátása - társulás által	12	4 464 000		12	4 464 000		0	0	
38	2018	2.m.III.3.i (2)	hajléktalanok nappali intézményi ellátása társulás által	18	4 451 760		18	4 451 760		0	0	
39	2018	2.m.III.3.j (1)	családi bölcsőde	14	5 040 000		14	5 040 000		0	0	
40	2018	2.m.III.3.k (6)	társulás által - hajléktalanok átm. szállása, éjjeli menedékh. össz.	35	18 865 000		35	18 865 000		0	0	
41	2018	2.m.III.3.k (7)	társulás által - hajléktalanok átmeneti szállása	15	0		15			0		
42	2018	2.m.III.3.k (9)	társulás által - hajléktalanok éjjeli menedékhelye	15	0		15			0		
43	2018	2.m.III.3.k (10)	társulás által - hajléktalanok éjjeli menedékhelye időszakos férőhely	5	0		5			0		
44	2018	2.m.III.3.l (1)	támogató szolgáltatás alap támogatás	12	4 100 000		12	4 100 000		0	0	
45	2018	2.m.III.3.l (2)	támogató szolgáltatás teljesítmény támogatás	5 587	10 056 600		5 587	10 056 600		0	0	
46	2018	2.m.III.3.ma (1)	pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi alapellátás alaptám.	12	3 400 000		12	3 400 000		0	0	
47	2018	2.m.III.3.ma (2)	pszichiátriai betegek részére - közösségi alapellátás teljesítménytám.	49	7 350 000		49	7 350 000		0	0	
48	2018	2.m.III.3.mb (1)	szenvélybetegek r. nyújtott közösségi alapellátás alaptám.	12	3 400 000		12	3 400 000		0	0	

49	2018 2.m.III.3.mb (2)	szenvedélybetegek r. nyújtott közösségi alapellátás teljesítménytám.	60	9 000 000		60	9 000 000		0	0	
50	2018 2.m.III.3.n	Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	0	9 736 399		0	9 736 399		0	0	
51	2018 2.m.III.3.	III.3. Egyes szociális, gyermekjóléti feladatok tám.		215 654 059	215 654 059		215 654 059	215 654 059		0	0
52	2018 2.m.III.6.	III.6. Rászoruló gyermekek szülői felnevelésének támogatása	1 593	454 005	454 005	1 593	454 005	454 005	0	0	0
53	2018 III.7.a (1)	Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	9,4	41 538 600		9,4	41 538 600		0	0	
54	2018 III.7.a (2)	Bölcsődei dajkák, középiskolai végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	18,5	55 370 500		18,5	55 370 500		0	0	
55	2018 2.m.III.7.	III.7. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása		96 909 100	96 909 100		96 909 100	96 909 100		0	0
56	2018 3.m.I.5.	A települési önkormányzatok helyi közösségi közlekedésének támogatása		3 053 000			3 053 000			0	0
57	2018 3.m.I.(10.a)	Önkormányzatok rendkívüli támogatása		1 780 000			1 780 000			0	0
58	2018 3.m.II.3.	Önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatása		32 272 115			32 272 115			0	0
59	2018 2.m.IV.1.d)	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és köznyelvvelődesi feladatainak támogatása		35 997 500			35 997 500			0	0
60	2018 2.m.IV.1.i)	A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltiségű növekvő támogatása		1 937 178			1 937 178			0	0
61	2018 2.m.I.5.	A 2017. évről áthúzódó bétkompenzáció támogatása		1 094 542			1 094 542			0	0
62	2018 2.m.III.1.	Szociális ágazati összesített pótlék		73 093 253			73 093 253			0	0
63	2018 2.m.IV.3	Kulturális illeménypótlék		7 549 319			7 549 319			0	0
64	2018 1.m.IX.	29. cím Az önkormányzati ASP rendszer működésének támogatása		2 168 800			2 168 800			0	0
65	2018 1.m.IX.	44.cím Az Önkormányzati fel.ell. szolgáló fel. előirányzatból forrástípus miatt tám. nem részesült pály. tám.		17 312 500			17 312 500			0	0

66	2018 1.m.IX.	47. cím A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2018. évi bérkompenzációja	8 952 272			8 952 272			0	0
67	2018 1.m.IX.	50. cím Szociális ágazatban kifizetésre kerülő egészségügyi kiegészítő pótlékhoz nyújtott támogatás	62 517			62 517			0	0
68	2018 1.m.IX.	51. cím Bölcsődei kiegészítő támogatás	54 716 000			54 716 000			0	0
69	2018 1.m.IX.	81.cím Téli rezsicsökkentésben kor. nem rész. a vez. gáz- v. távfűtésről elt. fűtőanyagot haszn. házt. egysz. tám.	4 332 000			4 332 000			0	0
70	2017 3.m.II.4.a)	Előző évi Közművelődési érdekeltiségnövelő támogatás	595 164			595 164			0	0
71	2017 3.m.II.4.c)	Előző évi Muzéális Intézmények szakmai támogatása (Kubinyi Agoston Program)	700 000			700 000			0	0

JEGYZŐKÖNYV

A Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulás (3200 Gyöngyös, Fő tér 13.) (a továbbiakban: Fenntartó), mint a Kistérségi Humán Szolgáltató Központ (3200 Gyöngyös, Fő tér 13.) (a továbbiakban: Szolgáltató) szolgáltató fenntartója képviselőjében Gyöngyös Városi Önkormányzat (3200 Gyöngyös, Fő tér 13.), mint szerződő fél és a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság (a továbbiakban: Hivatal) által kötött FF-095/1-2018. számú finanszírozási szerződés alapján 2018. évben igénybevett támogatás elszámolásának helyszíni ellenőrzéséről.

Készült: a Magyar Államkincstár Heves Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) Eger, Eszterházy tér 5. szám alatti hivatali helyiségében.

A helyszíni ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a támogatás

- elszámolása megfelel-e jogszabályi előírásoknak és a finanszírozási szerződésben foglaltaknak, valamint
- a jogszerű felhasználás követelményei biztosítottak-e.

Ellenőrzött időszak: 2018. január 1-től 2018. december 31-ig

Ellenőrzött szolgáltató: Kistérségi Humán Szolgáltató Központ Lokodi úti telephelye (a továbbiakban: Telephely)

Ellenőrzött szolgáltatás típusa: Fejlesztő foglalkoztatás

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2019. december 4.

A helyszíni ellenőrzés során készült részjegyzőkönyv száma: HEV-ÁHI/523-5/2019.

Az ellenőrzést végezték:

Név:

Németh Ferenc
Szuromi-Puskás Erika

Megbízólevél száma:

HEV-ÁHI/523-2/2019.
HEV-ÁHI/523-2/2019.

Az ellenőrzés vezetője: Németh Ferenc

Megbízólevél száma: HEV-ÁHI/523-2/2019.

Ellenőrzési program száma: HEV-ÁHI/523-1/2019.



Az ellenőrzött dokumentumok, nyilvántartások:

- a HE/SZGY/00030-21/2017. számú szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzésről szóló véglegessé vált határozat;
- a HE/SZGY/00202-2/2018. számú szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzésről szóló véglegessé vált határozat;
- a FF-095/0-2018. számú finanszírozási szerződés;
- a FF-095/1-2018. számú finanszírozási szerződés;
- a SZGYF-IKT-648-3/2019. iktatószámú értesítés a 2018. évi elszámolás elfogadásáról;
- a feladatmutatókhoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások;
- a Szolgáltató 2018. évi főkönyvi kivonata;
- személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok figyelembe vétele esetén fizetési jegyzékek, munkaszerződések, bérkartonok;
- kiadási pénztárbizonylatok és bankszámlakivonatok;
- a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (továbbiakban: Szocvtv.) 20. §-ában foglaltaknak megfelelő személyi nyilvántartás;
- intézményi jogviszonyt alátámasztó érvényes megállapodás;
- munka-, szervezetpszichológus javaslata vagy rehabilitációs alkalmassági vizsgálat eredményeképpen kiadott, hatályos, munka-rehabilitációt javasoló szakvélemény alapján,
- foglalkozás-egészségügyi orvosi vizsgálat,
- a Szocvtv. 99/C. § (1) bekezdés b) pontja szerinti fejlesztési szerződés;
- szakmai program;
- jelenléti ív, szabadság nyilvántartás;
- havi feladatmutató összesítő;

MEGÁLLAPÍTÁSOK**A. ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK**

A vizsgált időszakban a Telephely határozatlan időre szóló, a Heves Megyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztály által 2017. június 30-án kiállított HE/SZGY/00030-21/2017. számú, szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzésről szóló véglegessé vált határozattal rendelkezett, amely a Heves Megyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztály 2018. március 2-án kiállított HE/SZGY/00202-2/2018. számú határozatával módosításra került.

Az érvényes fejlesztő foglalkoztatási engedélyek alapján egyidejűleg foglalkoztatható személyek száma 25 fő volt.

A szolgáltatás kezdő időpontja: 2017. április 1.

A szolgáltatás ellátási területe: Abasár, Adács, Atkár, Detk, Domoszló, Gyöngyös, Gyöngyöshalász, Gyöngyösoroszi, Gyöngyöspata, Gyöngyöstarján, Halmajugra, Karácsond, Kisdána, Ludas, Markaz, Mátraszentimre, Nagyfüged, Nagyréde, Pálosvörösmart, Szűcsi, Vámosgyörk, Vécs, Visonta, Visznek települések közigazgatási területe.

A fejlesztő foglalkoztatás keretében végzett tevékenységek megnevezése és száma:

- Konfekcionált textilárú gyártása (TEÁOR száma: 13.92);
- Egyéb kerámiatermék gyártása (TEÁOR száma: 23.49);
- Általános épülettakarítás (TEÁOR száma: 81.21);
- Egyéb takarítás (TEÁOR száma: 81.29);
- Zöldterület kezelés (TEÁOR száma: 81.30);
- Textil, szőrme mosása, tisztítása (TEÁOR száma: 96.01).

A foglalkoztatás a Szolgáltató telephelyén (3200 Gyöngyös, Lokodi út. 7.) történt napi 4 órában.

A székhely ágazati azonosítója: S0015681, a telephely ágazati azonosítója: S0275092.

A Hivatal a támogató szolgáltatás és a közösségi ellátások finanszírozásának rendjéről szóló 191/2008. (VII. 30.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Tkr.) 1. § (2) bekezdés h) pontja alapján a 2018. január 1-től 2020. december 31-ig tartó finanszírozási időszakban 2018. évben a FF-095/0-2018. számú finanszírozási szerződéssel a Fenntartó részére a Telephely által nyújtott szolgáltatás működési kiadásaihoz pályázati döntés alapján vissza nem térítendő támogatást nyújtott, melynek összege a 2018. évre vállalt feladatmutató (11 280) alapján 10 095 600 Ft volt.

A FF-095/1-2018. számú módosító finanszírozási szerződéssel a működési támogatás összege 10 704 720 Ft-ra emelkedett.

A Fenntartó 2018. évi elszámolásában 11 392 feladatmutatóval számolt el, amelyből az elszámolásnál figyelembe vehető feladatmutató: 11 280.

A Fenntartó a Tkr. 16. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a támogatás teljes összegét rendelkezésére bocsátotta a Szolgáltatónak, a Fenntartó és a Szolgáltató a működési támogatás felhasználását a Tkr. 18. § (4) bekezdésében előírtak szerint elkülönítetten és naprakészen nyilvántartotta.

A finanszírozási időszak 2018. január 1-én kezdődött, korábbi évekre vonatkozóan nem volt fel nem használt támogatás.

A főkönyvi kivonat, tételes kimutatások, és a záradékkal ellátott eredeti számlák vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a 2018. évben kapott 10 704 720 Ft támogatást a Szolgáltató a Szocvtv 130. §-nak megfelelően fejlesztési foglalkoztatási díjra, bér jellegű kifizetésekre, a foglalkoztatáshoz kapcsolódó személyi és dologi kiadásokra használta fel.

B. AZ IGÉNYBEVETT TÁMOGATÁSOKRA VONATKOZÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK

- A Telephely fogyatékosok nappali ellátása mellett nyújtott fejlesztő foglalkoztatást végzett, az ellátotti csoport a fogyatékkal élők voltak.
- A fejlesztő foglalkoztatás a Szocvtv. 99/B. § (2) bekezdése alapján intézményi jogviszony keretében történt, ennek megfelelően az intézményben a fejlesztő foglalkoztatásban résztvevő ellátottak rendelkeztek az intézményi jogviszonyt alátámasztó érvényes megállapodással.
- A foglalkoztatottak egyike sem töltötte be az öregségi nyugdíjkorhatárt.
- A foglalkoztatottak esetében rendelkezésre álltak a hatályos munka-rehabilitációra kiadott rehabilitációs alkalmassági vizsgálatok eredményei illetve a munka-, szervezetpszichológus javaslatát alátámasztó dokumentumok.

- Az összes foglalkoztatott foglalkoztatása a Szoc.tv. 99/C. § (1) bekezdés b) pontja szerinti fejlesztési jogviszonyban történik. Az előírt írásos megállapodást az ellátott illetve törvényes képviselője és a szociális intézmény vezetője a fejlesztő foglalkoztatásban történő részvételről minden esetben megkötötte.
- A Szoc.tv. 99/C. § (5) - (6) bekezdéseinek előírásait betartva a fejlesztési szerződések tartalmazták a fejlesztő foglalkoztatás keretében végzett tevékenység részletes leírását, a foglalkoztatás időbeosztását (4 óra), óradíját, az ellátott szándéknyilatkozatát arra nézve, hogy testi és szellemi képességeihez mérten elvárható módon közreműködik a fejlesztő foglalkoztatásban valamint a fejlesztő foglalkoztató munkavégzéssel összefüggő kötelezettségeit.
- A fejlesztő foglalkoztatás óradíj (493 Ft) összege elérte a 2018. évi kötelező legkisebb órabér 30 %-át (238 Ft). A foglalkoztatás időtartama az egyes foglalkoztatottak esetében az adott személyre vonatkozó szakvéleménynek megfelelően napi 4 óra volt.
- A támogatás alapjául szolgáló tényleges létszám egyetlen napon sem haladta meg a foglalkoztatási engedélyben meghatározott 25 fős létszámot.
- A támogatási szerződés szerinti kötelezően vezetendő dokumentumok a helyszínen rendelkezésre álltak, azokat az előírt formában és tartalommal vezették.
- A Szolgáltató a foglalkoztatottak adatait a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi igénybevevői nyilvántartásról és az országos jelentési rendszerről szóló 415/2015. (XII.23). Korm. rendelet (a továbbiakban: 415/2015. Korm. rendelet) 3. § (1) bekezdésnek megfelelően nyilvántartásba vette.
- A Szolgáltató a 415/2015. Korm. rendelet 7. §-ában meghatározott napi jelentési kötelezettségét teljesítette a „Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről” rendszerben.

A helyszíni ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján **2018. évre 11 396** feladatmutatót fogadott el, amely eltér a Fenntartó elszámolásában szereplő 11 392 feladatmutatótól. Az eltérés: +4 feladatmutató, az eltérés oka számítási hiba volt.

A helyszíni ellenőrzés során megállapított teljesített feladatmutatók és az elszámolás szerint teljesített feladatmutatók alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Szolgáltatás megnevezése	Tényleges teljesített feladatmutató		Eltérés
	elszámolás szerint	ellenőrzés szerint	
2018. évre vállalt feladatmutató összesen:	11 280		
2018. évben teljesített feladatmutató összesen:	11 392	11 396	+ 4
-ebből Szoc.tv szerinti foglalkoztatás:	11 392	11 396	+4
-ebből Mt. szerinti foglalkoztatás:	0	0	0

C. ÖSSZEGZÉS

A Fenntartó elszámolása alapján megállapított, illetve az ellenőrzés alapján a Fenntartót 2018. január 1-től 2018. december 31-ig terjedő időszakban ténylegesen megillető támogatás alakulása

Megnevezés	A Hivatal által elfogadott elszámolás alapján		Az ellenőrzés során megállapított		Eltérés	
	Feladat-mutató	Támogatási összeg	Feladat-mutató	Támogatási összeg	Feladat-mutató	Támogatási összeg
Működési támogatás	11 392	10 704 720	11 396	10 704 720	+4	0
Összesen	11 392	10 704 720	11 396	10 704 720	+4	0

A helyszíni ellenőrzés alapján meghatározott 11 396 feladategység meghaladja a Fenntartó által 2018. évre vállalt 11 280 feladategységet, mindezek alapján a helyszíni ellenőrzés során a Hivatal által elfogadott és a vizsgált nyilvántartásokban szereplő adatok között a támogatási összeg változását eredményező eltérés megállapítására nem került sor.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a vizsgált

- elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a finanszírozási szerződésben foglaltaknak, valamint
- a jogszerű felhasználás követelményei biztosítottak voltak.

Megállapítást alátámasztó bizonyítékok:

- HEV-ÁHI/523-5/2019. számú részjegyzőkönyv és mellékletei

Eger, a digitális aláírás szerinti időpontban

Vizsgálatot végzők részéről:

.....
Németh Ferenc
vizsgálatvezető

.....
Szuromi-Puskás Erika
ellenőrzési referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:



.....
Zay Ferenc
igazgató

