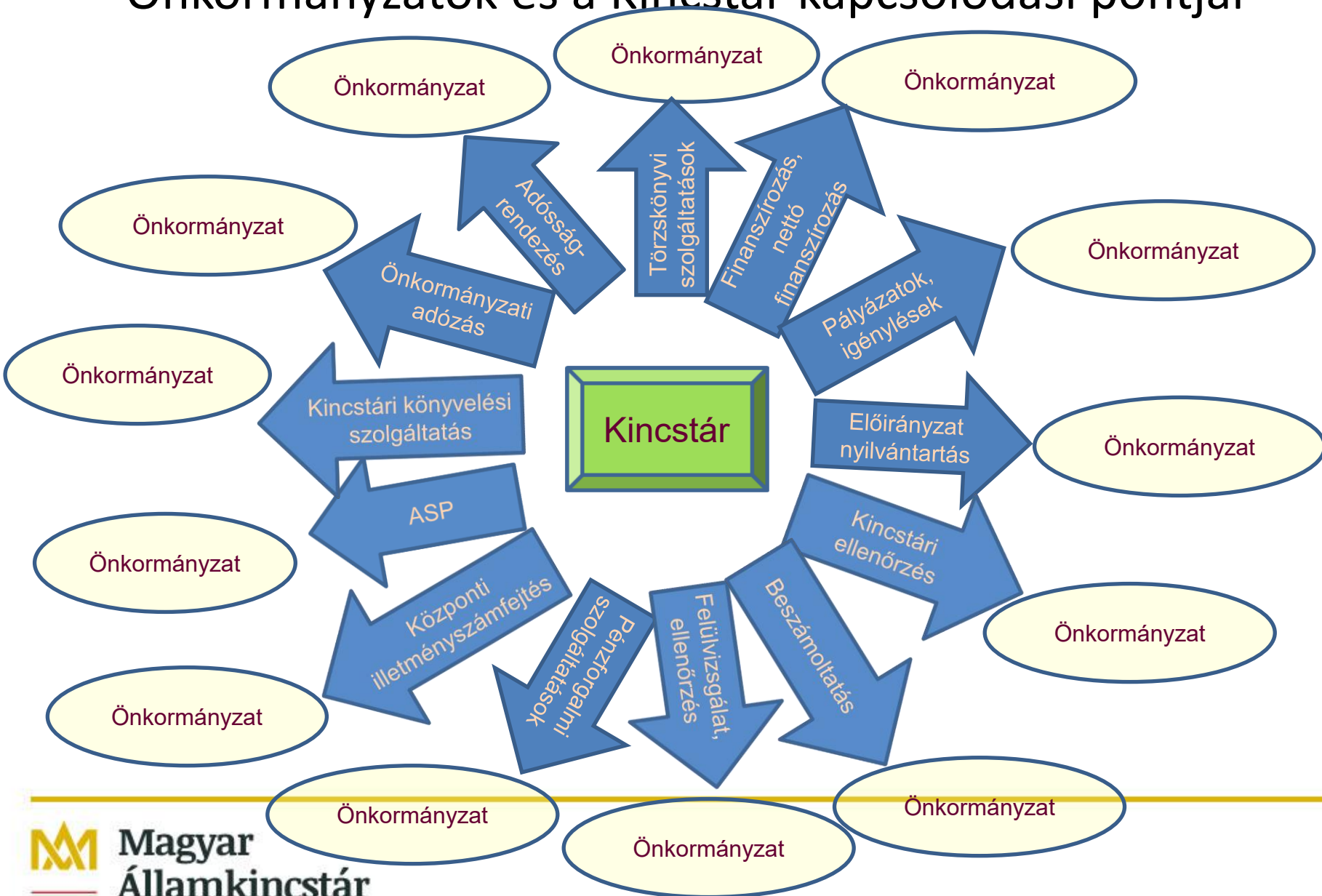
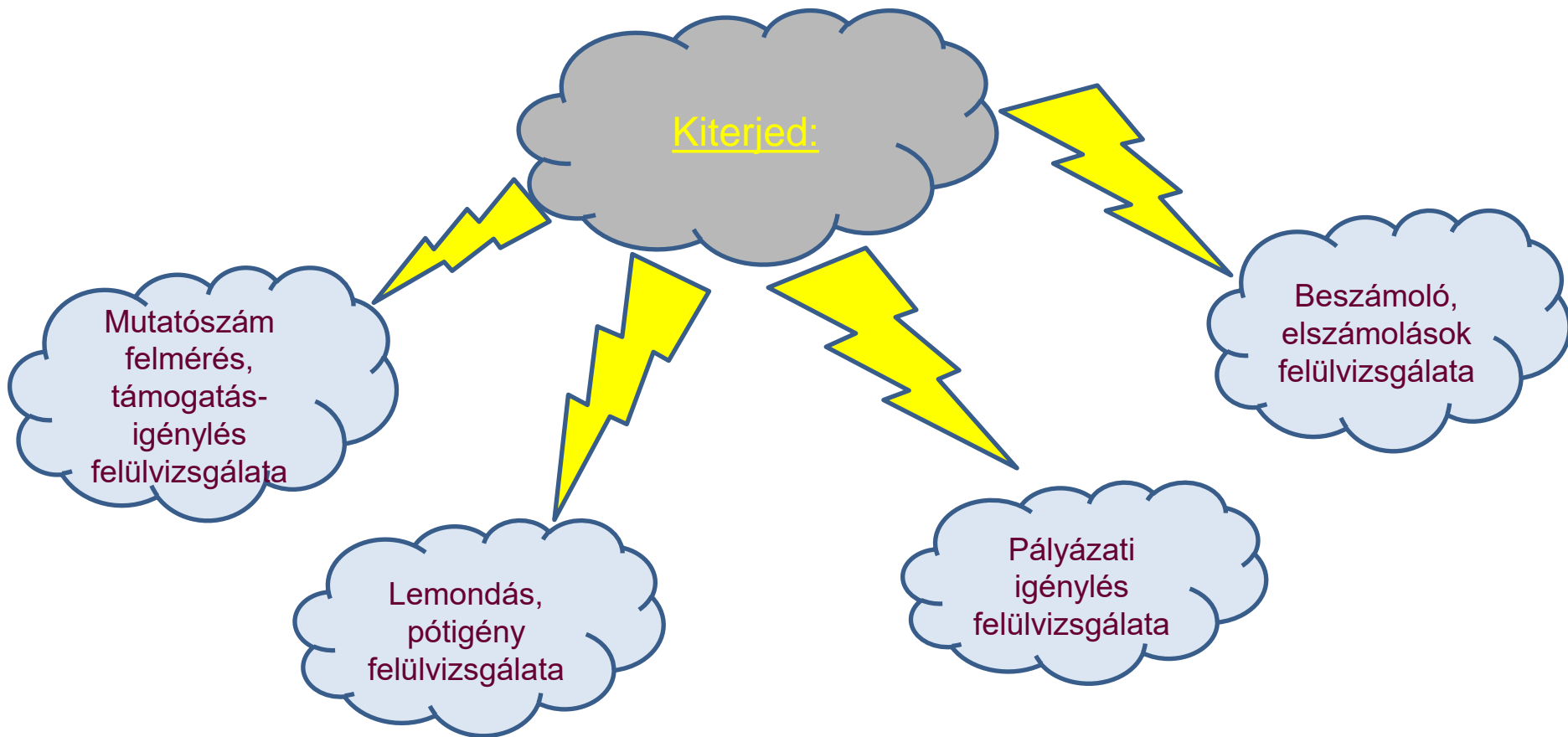

Az önkormányzati költségvetési beszámolók ellenőrzésének tapasztalatai

Molnár Gergely
Önkormányzati Főosztály

Önkormányzatok és a Kincstár kapcsolódási pontjai



Az önkormányzati igénylések, elszámolások, beszámolóók felülvizsgálata

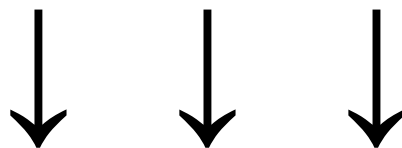


Jogszábaíy alap

- A helyi önkormányzatok központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatásai elszámolásának megalapozottságára és a támogatások felhasználásra irányuló felülvizsgálati kötelezettséget az **Áht.** és **Ávr.** szabályozza az alábbiak szerint.
- 2002. január 1-jétől a régi Áht. 64/A-D. §-ai szerint (1992. évi XXXVIII. tv.)
- 2008. január 1-jétől kötelező helyszíni ellenőrzés (64/F. §)
- Jelenleg **2011. évi CXCV. tv. 59. §**
- Részlet szabályok Ávr.

A kincstári felülvizsgálat, ellenőrzés célja:

- a támogatások igénybevétele szabályszerűségének biztosítása,
- a közpénzek jogosulatlan felhasználásának megakadályozása,
- a közpénzek racionális, átlátható és hatékony kezelése
- az adatszolgáltatások megbízhatóságának elősegítése.



Eredmény:
az önkormányzatok
jogszabálykövetésének javulása

A felülvizsgálat jellemzői

- A felülvizsgálatokat a **megyei igazgatóságok** végzik az illetékességi területükhöz tartozó önkormányzatoknál. A Kincstár központi szerve másodfokú hatósággként a fellebbezések elbírálását végzi.
- A beszámoló felülvizsgálat **hatósági ellenőrzés** keretében valósul meg (hasonlóan az évközi megalapozottság felülvizsgálatához, eltérően az igénylések és elszámolások felülvizsgálatától)
- A hatósági ellenőrzések esetében amennyiben eltérés kerül feltárássra, hivatalból megindításra kerül a **hatósági eljárás** (Ákr.)
- A beszámoló felülvizsgálat megszervezése során biztosítani kell, hogy valamennyi helyi önkormányzatnál a felülvizsgálat esetében legalább négyévente - a kincstár által meghatározott támogatási jogcímek tekintetében - **helyszíni ellenőrzés**re kerüljön sor. (Áht. 59. § (2) bekezdés)

-
- Módszertana szerint egyrészt **dokumentum alapú felülvizsgálat**, mely keretében az igazgatóságok döntően a rendelkezésükre álló adatok, dokumentumok, a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartása, a saját egyéb nyilvántartásai, a működési engedélyeket tartalmazó Szolgáltatói nyilvántartás (MŰKENG), a Köznevelési Információs Rendszerből (KIR) átvett köznevelési statisztikai adatok, az egyes szociális jogcímek tekintetében a Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről (KENYSZI) rendszerben rögzített adatok, illetve az önkormányzatoktól pótlólag bekért információk alapján végzik a felülvizsgálatot.
 - Másrészt **helyszíni felülvizsgálat**, melyre döntően az Áht. 59. § (2) bekezdése szerint (ellenőrzési terv), központilag előírt esetekben (témavizsgálat), illetve indokolt esetben egyedi kijelöléssel kerül sor.
 - Az Ávr. 109. § (2) bekezdése értelmében a felülvizsgálatot **a költségvetési évet követő év szeptember 30-ig** kell megkezdeni, a hatósági ellenőrzés lefolytatására a megyei igazgatóságoknak 60 nap áll rendelkezésükre (Ákr.). Az esetleges hatósági eljárásokat az Ákr. 50. §-a szerint szintén 60 nap alatt kell az igazgatóságoknak lefolytatniuk.

A beszámoló felülvizsgálatának általános szempontjai 2020-ban is az alábbiak voltak:

- Az önkormányzat **elláthatja-e az adott tevékenységet**, amelyre vonatkozóan támogatást igényelt, ezáltal jogosult-e a támogatás igénybevételére?
- Az önkormányzat az egyes támogatásokra vonatkozóan elszámolását **határidőben, számszakilag helyesen** nyújtotta-e be?
- Az **elszámolás adatai** összhangban vannak-e az önkormányzat **előző évekbeli adatszolgáltatásaival** (kötségvetés, beszámoló, köznevelési statisztika, stb.)?
- Az önkormányzat a költségvetési támogatásokat az igényjogosultságot meghatározó **jogszabályokban foglaltaknak megfelelő módon és célra** használta-e fel?
- Az önkormányzat a támogatások **előző évről jogszerűen áthozott részével elszámolt-e?**

A felülvizsgálatot támogató informatikai rendszerek

A felülvizsgálat folyamata az önkormányzatok éves költségvetési beszámoló elkészítésének lépéseivel egyező, annak érdekében, hogy a beszámoló leadásakor érvényes vizsgálati szempontok, szabályok a felülvizsgálat során is érvényre jussanak.

- Az **ebr42** rendszer, melyben a megyei igazgatóságok a mutatószámokat és a hozzájuk kapcsolódó támogatási adatokat érintő megállapításaikat rögzíthetik a felülvizsgálati felmérés keretében.
- Az ebr42 rendszerben tett megállapítások átvezetésére a felmérés lezárását követően kerül sor a Kincstár által üzemeltetett **KGR-K11** rendszer űrlapjainak érintett soraira a felmérés eredmény melléklete alapján.
- A felülvizsgálat utolsó lépcsője az **Fpartner** program, melynek országos adatbázisa lehetővé teszi a változó adatállományok központi betöltését, továbbá a Kincstár Központ részére közvetlen lekérdezési lehetőséget teremt, biztosítva ezáltal a felülvizsgálat eredményéről, illetve az egyes megyei igazgatóságok munkájáról való közvetlen információszerzést.

Jellemző hibák, hiányosságok - köznevelés

- Gyermeklétszám meghatározása nem a Kvtv. előírásainak megfelelő
- Foglalkoztatottak adatszolgáltatása hibás (intézményvezető és helyettese rossz soron, segítők létszáma nem a tényleges foglalkoztatás alapján)
- Előző év 4 hó – tárgyév 8 hó egyezősége
- A tanügyi nyilvántartások hibás, hiányos vezetése, a KIR-től eltérő adatok szerepeltetése
- SNI gyermekek esetében nem a szakvéleménynek megfelelő kategóriába besorolás
- A minősített pedagógusok évközi átminősítés esetén időarányosan nincsenek figyelembe véve a létszám számításnál
- Nemzetiségi pótlék esetén az évközben létrejött, megszűnt jogviszony figyelmen kívül hagyása
- Óvodába bejáró gyermekek utaztatása esetén nem a napi nyilvántartás alapján kerül a létszám meghatározásra, illetve nem csak az oda- visszaúton is részt vevő gyermekek kerülnek figyelembe vételre

Jellemző hibák, hiányosságok - szociális

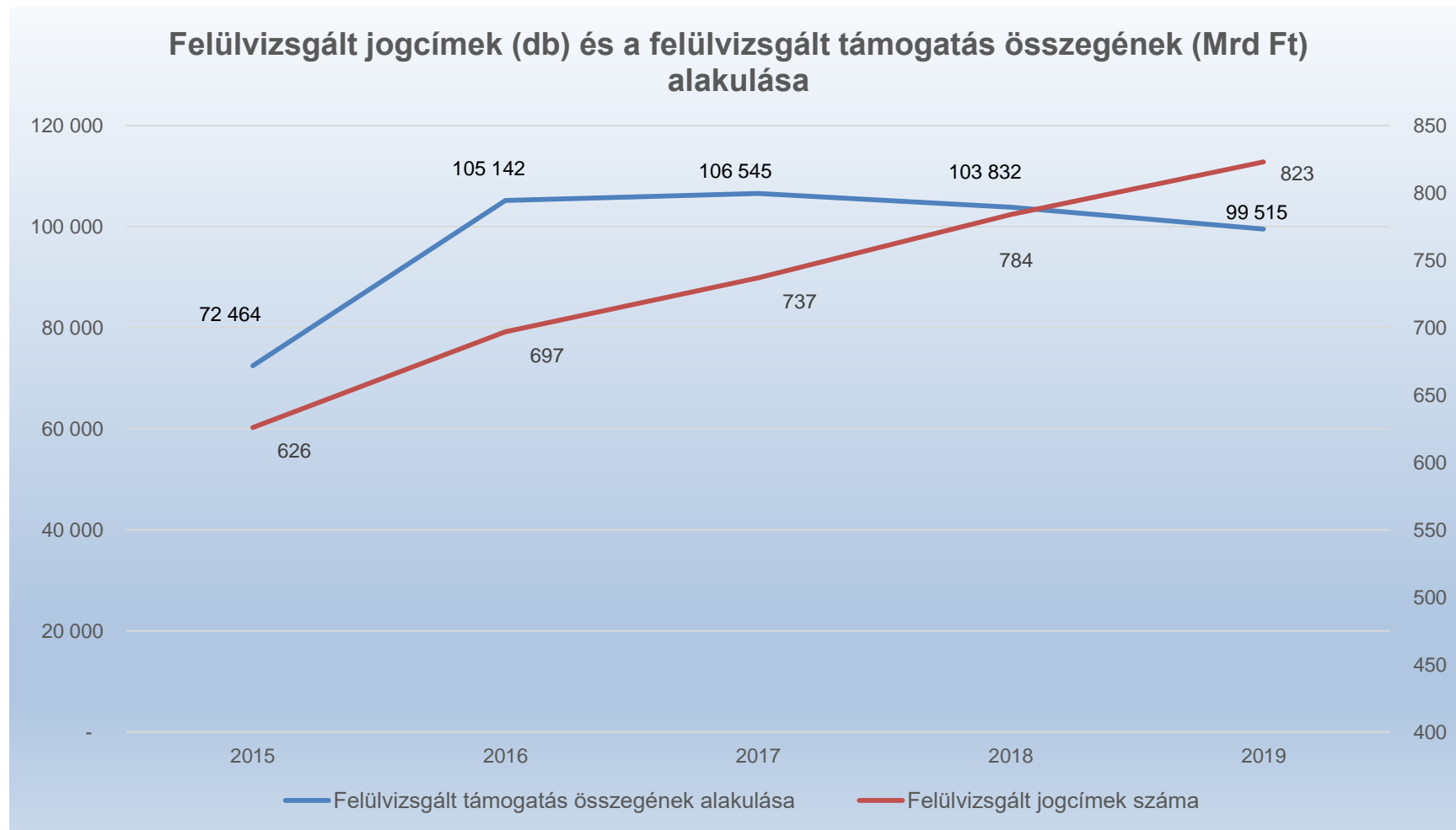
- A KGR-K11 11/K űrlapjának kitöltése során csak a támogatás mértékéig kerül jelzésre kiadás
- Pályázati forrás, vagy más állami támogatás felhasználásának szerepeltetése az alaptámogatásnál (pl.: REKI, közfoglalkoztatás)
- Más célra átadott pénzeszköz megjelölése (pl.: orvosi ügyelet)
- Az űrlap szabályok figyelmen kívül hagyása miatt bizonyos kiadások dupla levonása érvényesül (pl.: szociális tűzifa)
- A KENYSZI rendszer adataitól eltérő adatok szerepeltetése
- A gondozási naplók és a KENYSZI adatainak eltérése
- Gondozási naplók, tevékenységnaplók hiányos vezetése.
- Mutatószám meghatározáskor nem a Kvtv. szerinti osztószám alkalmazása
- Körön belüli átadás esetén nem a megfelelő kormányzati funkció használata (018030)

-
- Előírt személyi feltételek hiánya (pl.: nem került sor a falugondnok beiskolázására)
 - Bölcsőde esetén a 10 napos szabály alkalmazása

Jellemző hibák, hiányosságok – Egyéb

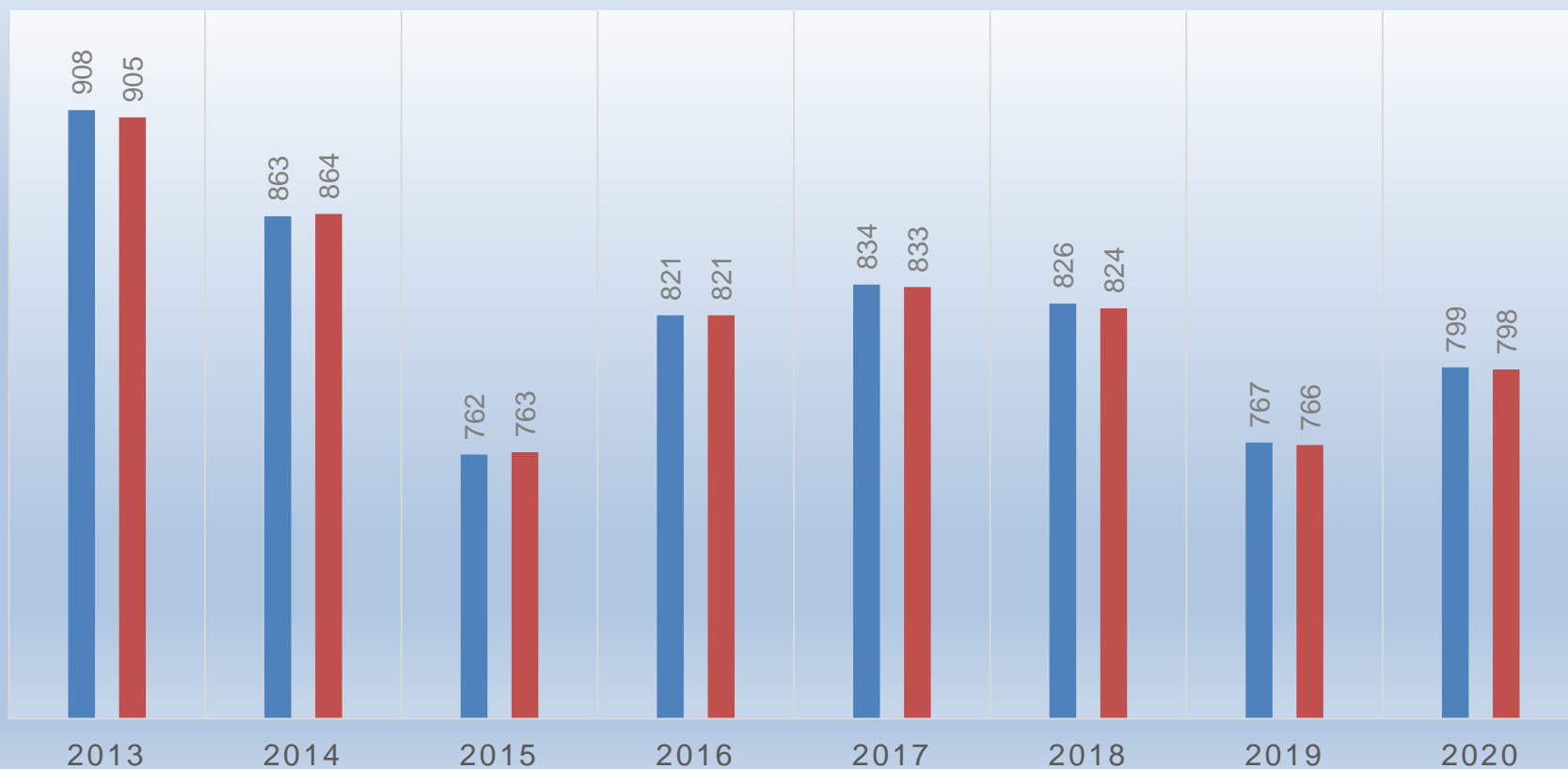
- Könyvtári, közművelődési támogatás 10 % közművelődési alapszolgáltatásokra, 10 % könyvtári dokumentum vásárlásra
- Intézményi gyermekétkeztetés szolgáltatás másik önkormányzattól történő vásárlása
- Feladatellátási helyek, konyhai dolgozók számának téves feltüntetése
- Normatív kedvezményben részesülő gyermekek esetében a jogosultságot alátámasztó dokumentumok hiánya

A felülvizsgálati tevékenység mennyiségi jellemzői

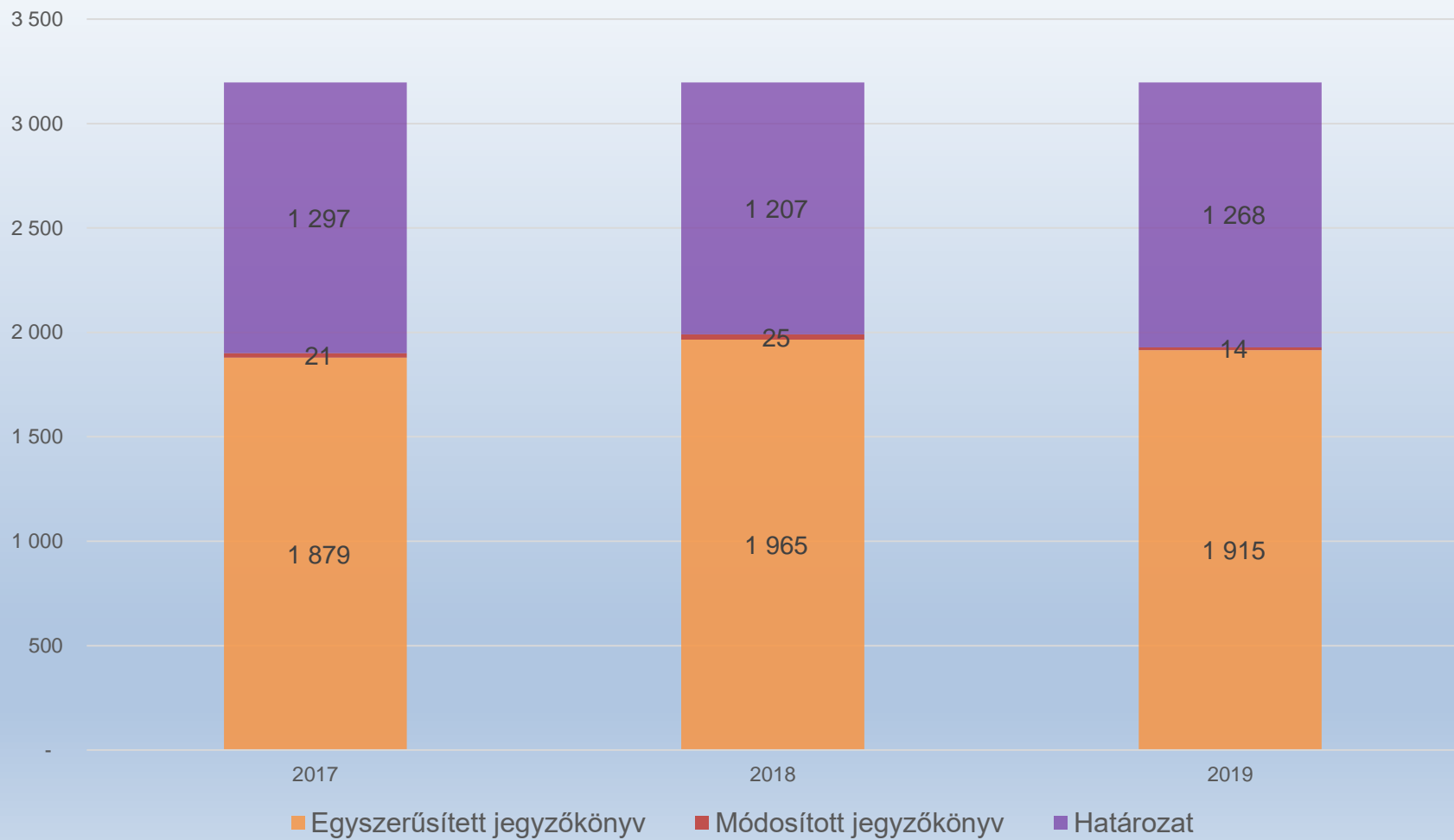


HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSI MUNKATERVEK TELJESÍTÉSE

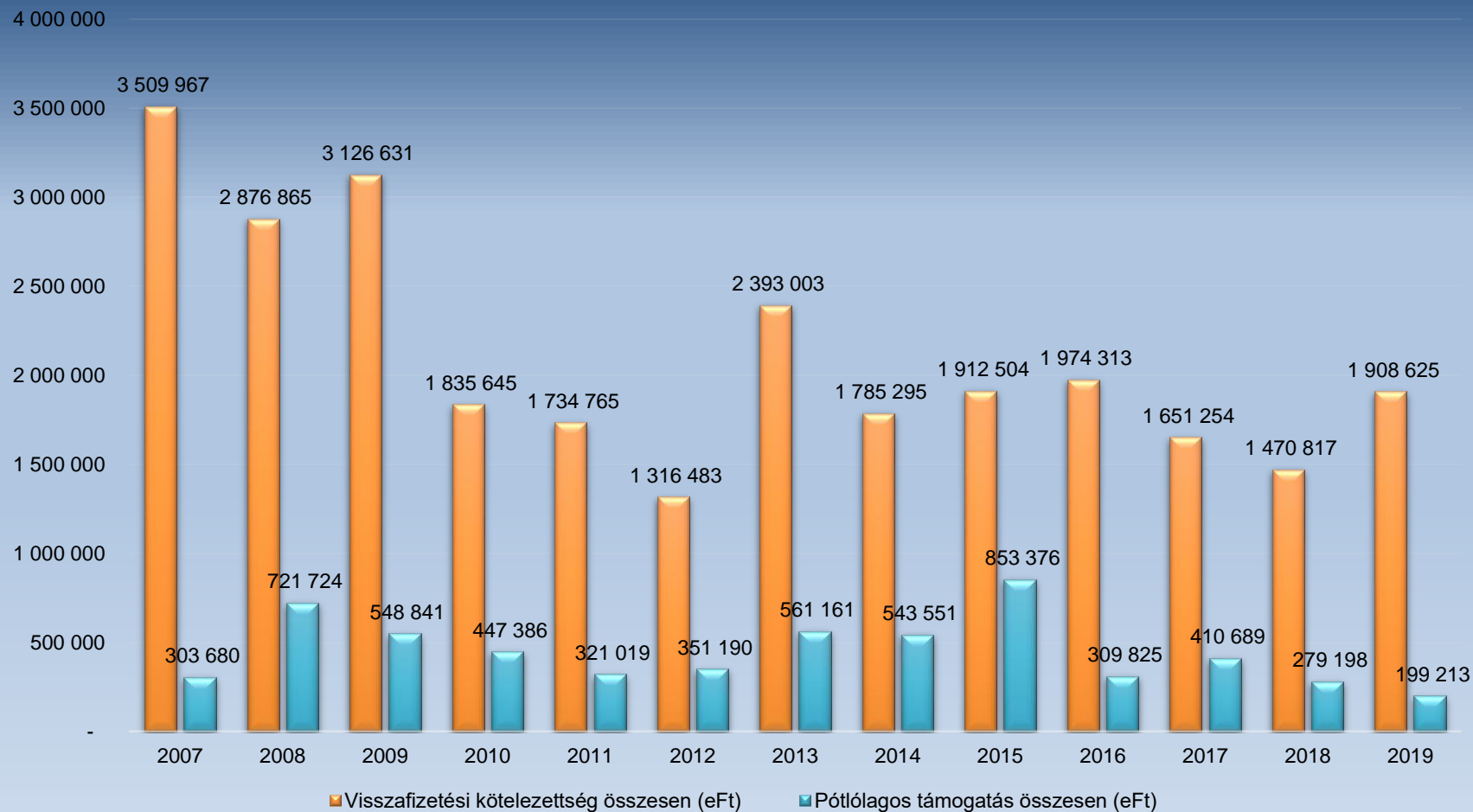
- módosított munkatervben szereplő önkormányzatok száma
- helyszíni ellenőrzéssel vizsgált önkormányzatok száma



Felülvizsgálat lezárásának módja



A költségvetési beszámoló felülvizsgálatok eredménye



A felülvizsgálat hatása, utóélete

- Az önkormányzatok segítségként értékelik a Kincstár jelenlétét.
- Az előző évi ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetéséről legtöbb esetben intézkednek, nagyobb hangsúlyt fektetnek a nyilvántartások precízebb vezetésére.
- Egyre inkább jellemző, hogy az önkormányzatok egyeztetnek az igazgatóságok munkatársaival az alkalmazandó jogszabályok értelmezéséről, a támogatások felhasználását illetően, előzetesen iránymutatást kérnek a későbbi fizetési kötelezettség elkerülése érdekében.
- A részletfizetés iránti kérelmet az önkormányzatok a határozat véglegessé válásától számított 15 napon belül nyújthatják be.
- Jogorvoslati lehetőségként fellebbezés nyújtható be, másodfokú hatóságként a Kincstár Önkormányzati Főosztálya jár el.

Részletfizetések száma

2020. évi részletfizetési kérelmek	2019. beszámoló	Felülvizsgálat	Részletfizetési megállapodás (Tűzifa, REKI támogatás)	Összesen
Elutasítás	5	3	1	9
Megállapítás	38	53	12	103
Megszüntetés, visszavonás	0	2	0	2
Módosítás, felfüggesztés, kijavítás	0	3	0	3
Összes elbírált kérelem	43	61	13	117

Fellebbezések száma

Hatósági eljárás	2017	2018	2019	2020
Beérkező fellebbezések száma önkormányzatok részéről	132	112	51	37

Köszönöm a figyelmet!