



MAGYAR
ÁLLAMKINCSTÁR

KÖZÉP-DUNÁNTÚLI REGIONÁLIS IGAZGATÓSÁG
ÁLLAMHÁZTARTÁSI IRODA

Ügyintéző: Jungné Kolonics Marianna

Ikt.szám: VES/10328/6/2009.

Ügyintéző telefonszáma: 88/623931

Melléklet: 1 db önrevíziós adatlap

Császár László Úr
polgármester

Önkormányzat

Tapolca

Tárgy: Felhívás a 2008. évi elszámolás módosítására

Polgármesteri Hivatal Közép-dunántúli Igazgatóság		
Érkezés ideje: 2010 JAN 05		
Szám: 5/4/2010		
Előadó: S. P. J.		Érkezési dátum: 5/21/2009

Tisztelt Polgármester Úr!

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 64/D. § (1) bekezdése, továbbá az Áht. 64/F. § (3) bekezdése alapján **felülvizsgáltuk Tapolca Önkormányzat** (a továbbiakban: Önkormányzat) **2008. évi** központi költségvetésből származó, a IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezetben szereplő hozzájárulásai, támogatásai **év végi elszámolásának szabályszerűségét.**

Az Önkormányzat 2008. évi elszámolásának felülvizsgálatát Igazgatóságunk a rendelkezésére álló információk, illetve az alábbiakban jelzett –2008. évi – jogcímenek helyszíni vizsgálat alapján – az Áht-ban, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Ámr.), a helyi önkormányzatok és a helyi kisebbségi önkormányzatok központi költségvetési kapcsolatokból származó forrásai igénybevétele és elszámolása szabályszerűségének felülvizsgálatáról szóló 16/2002. (IV. 12.) PM rendeletben (a továbbiakban: Rendelet), a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló 2006. évi CXXVII. törvényben (a továbbiakban: 2007. évi Kvtv.), és a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvényben (2008. évi Kvtv.) foglaltak szerint – végezte el.

A felülvizsgálat során az Önkormányzat által az elszámolás során közölt adatoktól eltérő adatokat tártunk fel – a mellékelt adatlap részletezése szerint –, ezért az Áht. 64/D. § (2) bekezdése értelmében, továbbá az Ámr. 52/C. § (1) bekezdése alapján

f e l h í v o m

az Önkormányzatot elszámolásának módosítására a 2008. évi Kvtv.-ek jogcímeihez kapcsolódóan Igazgatóságunk által megállapított mutatók, illetve támogatási összegek tekintetében, az alábbi jogcímenek, és indokok alapján:

2008. évben igénybevett hozzájárulásokra, támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság megállapításai

Sor-sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Elszámolásban közölt		Igazgatóság által megállapított		Eltérés (+/-)	
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)
1	2007	3.m.15.2. (a3)	Óvoda- 8 hó- > 8 óra- 1. nevelési év	140	19 210 000	141	19 380 000	1	170 000
2	2007	3.m.15.2. (b1)	Ált. iskola- 8 hó- 1. évfolyam	131	12 750 000	130	12 580 000	-1	-170 000
3	2007	3.m.15.2. (b3)	Ált. iskola- 8 hó- 4. évfolyam	165	24 310 000	163	24 140 000	-2	-170 000
4	2007	3.m.15.2. (b5)	Ált. iskola- 8 hó- 6. évfolyam	187	24 650 000	186	24 480 000	-1	-170 000
5	2007	3.m.15.2. (b6)	Ált. iskola- 8 hó- 7-8. évfolyam	389	58 140 000	388	57 970 000	-1	-170 000
6	2007	3.m.17.1. (3)	Szoc.jutt.- 8 hó- kedv. étkeztetés- ált. iskola	393	0	393		0	
7	2007	3.m.17.1. (4)	Szoc.jutt.- 8 hó- kedv. étkeztetés- közép-, szakisk.	11	0	11		0	
8	2007	3.m.17.1. (1)	Szoc.jutt.- 8 hó- kedv. étkeztetés- összesen	560	20 533 333	559	20 496 667	-1	-36 666
9	2008	3.m.17.1. a (3)	Szoc.jutt.- 4 hó- kedv. étkeztetés- ált. iskola	393	0	393		0	
10	2008	3.m.17.1. a (4)	Szoc.jutt.- 4 hó- kedv. étkeztetés- közép-, szakisk.	11	0	11		0	
11	2008	3.m.17.1. a (1)	Szoc.jutt.- 4 hó- kedv. étkeztetés- összesen	560	10 266 667	559	10 248 333	-1	-18 334
12	2008	8.m.I.1.	Kieg. tám.- 8 hó- pedagógus szakv., továbbképz. emelt sz.érettségi	143	1 115 400	142	1 107 600	-1	-7 800
13	2008	3.m.8.	Üdülöhelyi feladatok	20 654 303	41 308 606	20 659 214	41 318 428	4 911	9 822
14	2008	3.m.15. a (3)	Óvoda- 4 hó- > 8 óra- 1-2. nevelési év	283	19 465 000	284	19 550 000	1	85 000
15	2007	3.m.17.1. (2)	Szoc.jutt.- 8 hó- kedv. étkeztetés- óvoda	156	0	155		-1	
16	2008	3.m.17.1. a (2)	Szoc.jutt.- 4 hó- kedv. étkeztetés- óvoda	156	0	155		-1	
17	2008	3.m.17.2. a	Szoc.jutt.- 12 hó- tankönyv- ingyenes tankönyvell.	580	5 800 000	583	5 830 000	3	30 000
18	2008	5.m.26	A 2008. évi béropolitikai intézkedések támogatása		43 162 000		43 141 000		-21 000

2008. évben igénybe vett hozzájárulások, támogatások helyszíni vizsgálat alapján az Igazgatóság megállapításai:

1. **2007. évi Kvtv. 3. sz. mell. 17.1. (2) Szociális juttatás, kedvezményes óvodai étkezés 2008. január 1-től 2008. augusztus 31-ig és a 2008. évi Kvtv. 3. sz. mell. 17.1. a (2) Szociális juttatás, kedvezményes óvodai étkezés 2008. szeptember 1-től 2008. december 31-ig**
A jogcímek esetében az Igazgatóság a helyszínen megállapította, hogy olyan gyermekek után is vettek igénybe hozzájárulást, akik után az önkormányzat alap- hozzájárulásra nem

volt jogosult, továbbá olyan gyermekeket is figyelembe vettek, akik nem rendelkeztek érvényes rendszeres gyermekvédelmi határozattal.

Az Önkormányzat által a beszámolóban szerepeltetett létszám 156 fő, az Igazgatóság által megállapított mutatószám 155 fő, az Önkormányzat **1 fő után jogosulatlanul vett igénybe 55.000,- Ft normatív állami hozzájárulást.**

2. **2008. évi Kvtv. 3. sz. mell. 15.a (3) Alap- hozzájárulás Óvodai neveléshez 2008. szeptember 1-től 2008. december 31-ig napi 8 órát meghaladó nyilvántartás 1-2. nevelési év** jogcím esetében az Igazgatóság által a helyszínen megállapított létszám 284, a beszámolóban szereplő 283 fővel szemben. Az eltérés **1 fő**, amely után a teljesítménymutató figyelembe vételével számított **85.000,- Ft normatív állami hozzájárulás az önkormányzatot megilleti.**
3. **2008. évi Kvtv. 3. sz. mell. 17.2. Szociális juttatás, ingyenes tankönyvellátás 2008. január 1-től 2008. december 31-ig** jogcím esetében az Igazgatóság által a helyszínen megállapított létszám 583, a beszámolóban szereplő 580 fővel szemben. Az eltérés **3 fő**, amely után **30.000,- Ft normatív állami hozzájárulás az önkormányzatot megilleti.**
4. **2008. évi Kvtv. 5. sz. mell. 26.) 2008. évi bérpolitikai intézkedések támogatása** jogcím esetében az Igazgatóság a helyszínen megállapította, hogy a Polgármesteri Hivatalban 1 fő esetében az igénylés nem a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény szabályainak megfelelően történt.
Az Igazgatóság által megállapított 43.141.065,- Ft 20.935,- Ft-tal eltér a beszámolóban szerepeltetett 43.162.000,- Ft-tól. Tekintettel arra, hogy a 33-as úrlapon az összegeket ezer Ft-ra kerekítve kell szerepeltetni, **az Igazgatóság által megállapított eltérés 21.000,- Ft, amelyet az Önkormányzat jogosulatlanul vett igénybe.**

2008. évben igénybe vett hozzájárulások, támogatások rendelkezésre álló információk alapján végzett igazgatósági felülvizsgálat szerint:

5. **2007. évi Kvtv. 3. sz. mell. 15.2 (a3) Alap- hozzájárulás Óvodai neveléshez 2008. január 1-től 2008. augusztus 31-ig napi 8 órát meghaladó nyilvántartás 1. nevelési év**
Az Igazgatóság által megállapított létszám a 2007. évi helyszíni ellenőrzés alapján 141 fő, amelyet nem megfelelően szerepeltetett az önkormányzat a 2008. évi beszámolójában (140 fő) a 8 óra vonatkozóan. Eltérés **1 fő**, amely után a teljesítménymutató figyelembe vételével számított **170.000,- Ft normatív állami hozzájárulás az önkormányzatot megilleti**
6. **2007. évi Kvtv. 3. sz. mell. 15.2 (b1), (b3), (b5), (b6) Alap- hozzájárulás Általános iskola 1. évfolyam, 4. évfolyam, 6. évfolyam, 7-8. évfolyam 2008. január 1-től 2008. augusztus 31-ig**
A jogcímek esetében az Önkormányzat a 2008. évi beszámolójában nem az Igazgatóság által a 2007. évi helyszíni vizsgálat során megállapított adatokat szerepeltette.

beszámolóban szereplő létszám	1. évfolyam	131 fő
	4. évfolyam	165 fő
	6. évfolyam	187 fő
	7-8. évfolyam	389 fő
Igazgatóság által megállapított létszám	1. évfolyam	130 fő
	4. évfolyam	163 fő
	6. évfolyam	186 fő

Eltérés	7-8. évfolyam	388 fő	
	1. évfolyam	-1 fő	-170.000,- Ft
	4. évfolyam	-2 fő	-170.000,- Ft
	6. évfolyam	-1 fő	-170.000,- Ft
	7-8. évfolyam	-1 fő	-170.000,- Ft,

mely összegeket az Önkormányzat jogosulatlanul vett igénybe.

7. **2008. évi Kvtv. 3. sz. mell. 8. Üdülőhelyi feladatok** jogcímre vonatkozóan az önkormányzat 20.654.303,- Ft idegenforgalmi adó után 41.308.606,- Ft állami hozzájárulásban részesült. Az Igazgatóság rendelkezésére álló információk szerint az Önkormányzat adózásai összesítőjén szereplő adóhatóságnál maradó bevételeket (20.599.625,- Ft) csökkenteni kell az Elszámolásra nem került befizetések 2008. évi összegével (1.611,- Ft), illetve növelni a 2007. évben befizetett, de 2008. évben elszámolt befizetések összegével (61.200,- Ft). A fentiek alapján az Igazgatóság által megállapított, az elszámolás alapját képező mutatószám 20.659.214,- Ft. Az eltérés 4.911,- Ft mutató, melyhez kapcsolódóan (4.911*2) **9.822,- Ft normatív állami hozzájárulásra az önkormányzat jogosult.**
8. **2008. évi Kvtv. 8. sz. mell. I/1. Kiegészítő támogatás Pedagógus szakvizsga, továbbképzés** jogcímen az Önkormányzat a beszámolójában (143 fő) nem az Igazgatóság által a 2007. évi helyszíni vizsgálat által megállapított adatot (142 fő) szerepeltette. Az eltérés **1 fő, amely után a 7.800,- Ft normatív, kötött támogatást az önkormányzat jogosulatlanul vette igénybe.**

Amennyiben a megállapításokat az Önkormányzat **valamennyi jogcímre vonatkozóan elfogadja**, kérem a mellékelt Önrevíziós adatlapon - a Jegyző és a Polgármester aláírásával - erről nyilatkozni, és az aláírt Önrevíziós adatlapot Igazgatóságunknak megküldeni szíveskedjenek.

Ha az Igazgatóság által megállapított mutatószámokat, létszámokat és összegeket nem, vagy csak részben fogadja el az Önkormányzat, az alábbiak szerint szíveskedjenek eljárni:

1. Abban az esetben, ha eredeti adatszolgáltatását - tehát a beszámolóban feltüntetett adatokat - tartja fenn, akkor az Önrevíziós adatlapot **jogcímenként részletezett indoklással, dokumentumokkal alátámasztva** kell megküldeni Igazgatóságunknak.
2. Amennyiben az Önkormányzat a megállapításokat **csak részben fogadja el**, akkor az önrevíziós adatlapon:
 - a. Arra/Azokra a jogcím(ek)re vonatkozóan, amely(ek)en az Önkormányzat a megállapításokkal egyetért, az Önkormányzat nyilatkozik az érintett jogcím(ek) módosításának elfogadásáról.
 - b. Azon jogcím(ek) esetében, amellyel/amelyekkel kapcsolatban az Önkormányzat észrevételt kíván tenni a megállapításokra (a beszámolóban szereplő adatot tartja fenn, illetve harmadik adatot közöl), az 1. pontban foglaltak szerint szükséges eljárni (jogcímenkénti indoklás, dokumentumokkal alátámasztva).

Az eltérés indokolására, valamint az elszámolás módosítására - a csatolt, aláírásokkal ellátott **Önrevíziós adatlap visszaküldésére** - az Áht. 64/D. § (2) bekezdése értelmében jelen felhívás kézhezvételétől számított **5 munkanapos határidőt biztosítok**, egyben felhívom a figyelmet az Ámr. 126. § (2) bekezdésére, amely a jogtalanul igénybevett összeg 15 napon belüli visszafizetéséről, illetve az Önkormányzatot megillető összeg utalásáról rendelkezik.

Visszafizetési kötelezettség esetén a kamatfizetés(ek)re vonatkozóan az Áht. és a Kvtv., továbbá az Ámr. 119. § (18) bekezdése rendelkezik, ennek értelmében a felhívás elfogadását követő 15 napon belül értesítjük az Önkormányzatot az esetleges igénybevételi és kiegészítő kamat összegéről.

Visszafizetési kötelezettség esetén:

Az Áht. 64-64/A. §-ai hatálya alá tartozó jogtalanul igénybe vett támogatás összeg után addig a napig, amíg visszafizetési kötelezettségének eleget nem tesz, az Önkormányzatot az Áht. 64/A. § (5) bekezdése szerinti késedelmi kamatfizetési kötelezettség terheli. A késedelmi kamat mértéke a jegybanki alapkamat kétszerese. A 2008. évben igénybe vett támogatásokra vonatkozóan a 2008. évi napi alapkamat mértéke 0,0237% (kétszerese 0,0474%), a késedelmi kamatfizetési kötelezettség kezdő napja 2009. március 27.

Az Áht. 64-64/A. §-ainak hatálya alá nem tartozó központi költségvetési kapcsolatokból származó támogatásra vonatkozóan a jogtalan igénybevétel napjától a visszafizetés napjáig az Áht. 64/B. § (2) bekezdése szerinti **jogtalan igénybevétel miatti kamatfizetési kötelezettség** terheli az Önkormányzatot. A jogtalan igénybevétel miatti kamat mértéke a jegybanki alapkamat kétszerese. A 2008. évben igénybe vett támogatásokra vonatkozóan a napi alapkamat mértéke (0,0237%) kétszerese 0,0474%, a fizetendő jogtalan igénybevétel miatti kamat.

Az Ámr. 126. § (6) bekezdése értelmében a késedelmi kamat és jogtalan igénybevétel miatti kamat összegét az Önkormányzat állapítja meg, melyet az Igazgatóság felülvizsgál.

Az Önkormányzat az Áht. 64/D. § (12) bekezdése alapján az Ámr. 126. § (8) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével a felhívás elfogadásától számított 15 napon belül – a fizetési kötelezettség teljesítésére – részletfizetés iránti kérelmet nyújthat be a Kincstár Elnökének címezve az Igazgatósághoz.

Amennyiben az Önkormányzat jelen felhívásnak nem tesz eleget, eredeti adatszolgáltatása marad irányadó és az Igazgatóság - az Áht. 64/D. § (5) és (6) bekezdései alapján – jegyzőkönyvet vesz fel, szükség esetén a tényállást helyszíni felülvizsgálat során rögzíti és a megállapításairól – az Áht. 64/D. § (8) bekezdése szerint – határozatot hoz. Részletfizetési kérelem ebben az esetben a határozat jogerőre emelkedésétől számított 15 napon belül nyújtható be.

Igazgatóságunk felülvizsgálata – a helyszíni vizsgálattal 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 adataegyezsége nem áll fenn.

Ilyen esetekre vonatkozóan az önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi vizsgálat feltárhatja.

Kérem, hogy a fentiekrol a Jegyzőt tájékoztatni sziveskedjen.

Veszprém, 2009. december 28.



Üdvözlettel:

Lohn Mária

államháztartási irodavezet