

Somogy Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: SOM-ÁHI/3162/9/2020.

Ügyintéző: Csók-Péter Nikolett

Telefonszám: 82/503-243

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

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

Önkormányzat neve, székhelye:

Bálványos Községi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)

8614 Bálványos, Kossuth L utca 68.

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2019. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2020.09.10. és 2020.10.22. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Csók-Péter Nikolett

felülvizsgálati referens, ellenőrzésvezető

Bizderi Róbert

ellenőrzési referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat Ebr42 önkormányzati információs rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatszolgáltatása,
- az Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolója,
- a Somogy Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatal által kiadott 2016. január 15-én véglegessé vált, határozatlan ideig érvényes SOC/05/133-2/2016. számú határozata a falugondnoki szolgáltatás és szociális étkeztetés szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatainak módosításáról,
- Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és köznevelődési feladataihoz nyújtott 2019. évi támogatás elszámolása,
- A 2019. évi lakossági víz-és csatornaszolgáltatás támogatása elszámolása,
- A 2019. évi helyi önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatásának elszámoló adatlapja,
- Támogatói okiratok A falu-és tanyagondnoki szolgálatok kiegészítő támogatása, illetve A minimálbér és a garantált bérminimum emelés hatásának kompenzációjára vonatkozóan,
- A 2018. évi helyi önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatásának elszámoló adatlapja,
- A 2017. évi helyi önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatásának elszámoló adatlapja,
- A 2018. évi Téli rezsicsökkentésben korábban nem részesült, a vezetékes gáz- vagy távfűtéstől eltérő fűtőanyagot használó háztartások egyszeri támogatása elszámoló adatlapja.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2019. 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 a helyszíni ellenőrzés és a dokumentum alapú felülvizsgálat megállapításairól külön-külön jegyzőkönyvet bocsát ki, ezért a jelen jegyzőkönyv csak az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálatának megállapításait tartalmazza.

A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Önkormányzat 2019. évi elszámolásának dokumentum alapú felülvizsgálata a 11/A., 11/B., és 11/C. űrlapokon elszámolt támogatások közül csak azokra terjedt ki, amelyeket az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés keretében nem vizsgált.

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálatot, amely magában foglalta az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatát is, a rendelkezésére álló adatbázisok 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

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet - III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - III.3.c szociális étkeztetés - III.3.c (1) szociális étkeztetés

Az Önkormányzat által a beszámolóban elszámolt mutató:	22 fő.
Az Önkormányzat által a beszámolóban elszámolt összeg:	1 217 920 Ft.
Az Igazgatóság által a helyszíni ellenőrzés során megállapított mutató:	21 fő.
Az Igazgatóság által a helyszíni ellenőrzés során megállapított összeg:	1 162 560 Ft.

Az eltérés: - 1 fő mutató, - 55 360 Ft.

Az eltérés oka:

Az Önkormányzat a 2019. évi beszámolójában tévesen állapította meg a mutatót.

Az Igazgatóság által 2020.09.30 án, SOM ÁHI/3162/7/2020. számon kibocsátott jegyzőkönyvben szereplő megállapítások a helyszíni ellenőrzésről:

Az Önkormányzat az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet szerinti igénybevételi napló alapján 5 420 étkezési adagot és 22 fő mutatót számolt el (5 420 étkezési adag /251 nap = 22 fő mutató).

A KENYSZI rendszerben feltüntetett adagszám 5 349, így a mutató 21 főre csökken (5 349 étkezési adag/251 nap = 21 fő mutató).

Mivel az Önkormányzat számára a KENYSZI rendszerben rögzített és az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet szerinti nyilvántartás kötelezően vezetendő nyilvántartások, ezért az Igazgatóság a támogatást meghatározó mutatót a nyilvántartások összevetése alapján határozza meg. Az elfogadott adagszámok közül azokat szükséges figyelembe venni, amelyek a nyilvántartások alapján teljes mértékben megalapozottak.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés alapján **5 348 adagszámot fogad el, mely 21 fő mutatót jelent.** (5 348 étkezési adag/251 nap = 21 fő mutató).

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - III.3.e falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás - III.3.e + III.3.ob falugondnoki szolgáltatás összesen

Az Önkormányzat által a beszámoló úrlapján elszámolt mutató:	12 hó
Az Önkormányzat által a beszámolóban elszámolt összeg	3 100 000 Ft
Az Igazgatóság által megállapított mutató:	12 hó
Az Igazgatóság által megállapított összeg.	3 100 000 Ft

Az Igazgatóság ezen a jogcímen eltérést nem állapított meg.

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet - III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat/központ kivételével

Az Önkormányzat által a beszámolóban a mutatószámok alapján elszámolt összeg:	4 317 920 Ft
Az Önkormányzat által a fenti jogcímen felhasznált összeg:	4 317 920 Ft
Az Igazgatóság által mutatószámok alapján megállapított támogatás összege.	4 262 560 Ft
Az Igazgatóság által megállapított felhasználás összege:	4 262 560 Ft

Az eltérés a mutatószámok alapján: 55 360 Ft, mely az Önkormányzat részéről jogosulatlanul igénybe vett támogatás.

Az eltérés oka: A III.3. c (1) jogcímnél részletezettek szerint a mutatószám változása miatt az Önkormányzatnak ezen a jogcímen járó támogatás összege 4 262 560 Ft-ra változott.

Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 3. számú melléklet – I.9. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása

Az Önkormányzat által elszámolt, felhasznált támogatás összege (11/A. úrlap):	822 960 Ft
Az Igazgatóság által a felülvizsgálat során megállapított 2019. évben felhasznált összeg:	820 903 Ft

Az eltérés: - 2 057 Ft, mely az Önkormányzat részéről jogosulatlanul igénybe vett támogatás.

Az eltérés oka: Az Önkormányzat a beszámoló készítése során az elszámolás alapját képező felhasználás összegét helytelenül határozta meg.

Az Önkormányzat ezen a jogcímen 2019. évben 822 960 Ft támogatást kapott. Ezt az összeget a 2019. évi beszámoló 11/A. úrlapján ezen a jogcímen teljes összegben 2019. december 31-ig felhasznált támogatásként szerepelteti.

A támogatói okirat alapján a támogatás teljes összegének felhasználása legkésőbb 2020.03.31-ig történhet meg.

Az Ebr42 önkormányzati információs rendszerben 2020.05.08-án lezárt elszámoló adatlap szerint az adott célra 2019. évben ténylegesen felhasznált összeg 820 903 Ft. 2020. évben teljesített számlát nem tartalmaz az elszámolás.

Fentiek alapján az eltérés 822 960 Ft – 820 903 Ft = 2 057 Ft, melyet az elszámolás szerint az Önkormányzatnak vissza kell fizetnie. A visszafizetés 2020.06.12. napján megtörtént.

Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett jogcímeket érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2019. 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 telt, melyet jogcímenként részletezett indoklással, dokumentumokkal alátámasztva az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.) 9. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a polgármester és a jegyző elektronikus aláírásával vagy elektronikus hitelesítésével ellátva, a <https://szuf.magyarorszag.hu> weboldalon elérhető Személyre Szabott Ügyintézési Felületen (KÖZIGAZGATÁS, JOG / Ügyfélbeadványok megindult eljárásban menüpontban) 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 Magyar Államkincstár MAKPER Hivatali Kapuján (KRID: 434024334) keresztül koll bonyújtania.

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 e) 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 2019. 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 2019. 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

Ra H/C 05.0.0.

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 2019. 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 2019. 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 és 101. § (1) bekezdése alapján, az Eüsztv. 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

A megállapítást alátámasztó bizonyítékok a jelen jegyzőkönyv 1.-2. oldalán kerültek részletezésre.

kmf

Igazgatóság részéről:



Csók-Péter Nikolett
felülvizsgálati referens



Bizderi Róbert
ellenőrzési referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Tapsonyi Tünde igazgató nevében és megbízásából:





Sashalmi Judit
irodavezető

Melléklet: 2 db (2019. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai, Nyilatkozat)

Készült: 1 példányban

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



2019. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- sz.	Jogcím (Ktvv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	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
1	2019	2.m.I.1.b - I.1.f	Település-üzemeltetéshez kapcs. feladateljárás tám. - beszámítás után	0	8 238 000		0	8 238 000		0	0	0
2	2019	2.m.I.1.c - I.1.f	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	0	5 000 000		0	5 000 000		0	0	0
3	2019	2.m.I.1.d - I.1.f	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása - beszámítás után	0	25 500		0	25 500		0	0	0
4	2019	2.m.I.1.f kiegész.	I. 1. jogcímeihez kapcsolódó kiegészítés	0	6 153 581		0	6 153 581		0	0	0
5	2019	2.m.I.1. - I.1.f	I.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása		19 417 081	19 417 081		19 417 081	19 417 081		0	0
6	2019	2.m.III.3.e + III.3.ob	falugondnoki vagy tanügyfelügyeleti szolgáltatás összesen	12	3 100 000		12	3 100 000		0	0	0
7	2019	2.m.III.3.e(f) + III.3.o	falugondnoki szolgáltatás	12	0		12	0		0	0	0
8	2019	2.m.III.3.	III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti fel. tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp./kiv. támogatása		4 317 920	4 317 920		4 262 560	4 262 560		-55 360	-55 360
9	2019	3.m.1.1.	Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása		1 602 200			1 602 200			0	0
10	2019	3.m.1.9.	A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása		822 960			820 900			-2 060	-2 060
11	2019	2.m.IV.1.d)	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása		1 800 000			1 800 000			0	0
12	2019	2.m.1.5.	A költségvetési szervetnél foglalkoztatottak 2018. évi áthúzódó és 2019. évi kompenzációja		261 204			261 204			0	0
13	2019	2.m.III.1.	Szociális ágazati összesített pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék		153 090			153 090			0	0
14	2019	2.m.III.2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása		4 321 000			4 321 000			0	0
15	2019	2.m.1.6.	Polgármesteri illetmény támogatása		560 300			560 300			0	0
16	2019	1.m.IX.	35. cím A falu- és tanügyfelügyeleti szolgáltatások kiegészítő támogatása		1 150 000			1 150 000			0	0

P. sz. 42.03.10.

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Eszámlóban elszámolt tényleges				Igazgatóság által megállapított				Különbség (+/-)		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés		mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
			3	4									
17	2019	1.m.IX.	37. cím A. minimálbér és a garantált bérminimum emelés hatásának kompenzációja	120 000				120 000				0	0
18	2018	3.m.I.9.	Előző évi A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása	0				0				0	0
19	2018	1.m.IX.	Előző évi 64. cím A. települési önk. 2017. évi szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcs. kieg. tám.	0				0				0	0
20	2018	1.m.IX.	Előző évi 81. cím Téli rezsielőlegekben kor. nem rész. a vez. gáz- v. távfűtésről elt. fűtőanyagot haszn. ház. egysz. tám.	1 264 000				1 264 000				0	0

Ka K