

Somogy Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: SOM-AHI/3188/6/2020.

Ügyintéző:

Telefonszám:

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSRŐL

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

Önkormányzat neve, székhelye:

Szántód Községi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)
8622 Szántód, Iskola utca 9.

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

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2020.09.24-én a SOM-AHI/3188/2/2020. számú Ellenőrzési terv alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:

Az Igazgatóság részéről:

ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető
" felülvizsgálati ügyintéző

Megbízólevél száma: SOM-AHI/3188/1/2020.

Az Önkormányzat részéről:

" hatósági osztályvezető

Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése az alábbi jogcímekre terjedt ki:

2019. évben igénybe vett támogatások:

Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény (a továbbiakban: 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 ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

A helyszíni ellenőrzés általános dokumentumai:

- a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok hatósági nyilvántartásáról és ellenőrzéséről szóló 369/2013. (X. 24.) Korm. rendelet szerinti, 2019. évre hatályos szolgáltatói nyilvántartásba történt bejegyzés módosítása,

- az önkormányzat személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő díjakról alkotott rendelete [1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról (a továbbiakban: Szocvtv.) 92. § (1)],
- a Szocvtv. 20. § szerinti személyi nyilvántartás, valamint a Szocvtv. 20/C. § (1)-(4) bekezdés szerinti nyilvántartás a 2019. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5.f), illetőleg az abból lekérdezhető adatok a 415/2015. (XII. 23.) Korm. rendelet 3-11. § szerint,

A helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímhez kapcsolódó dokumentumok:

- a Szocvtv. 94/C. § (1) bekezdés a) pontja szerinti írásbeli megállapodás a szolgáltató vezetője és az ellátást igénylő, illetve törvényes képviselője között,
- a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000 (I. 7.) SZCSM rendelet (a továbbiakban: 1/2000 SZCSM rendelet) 4. számú melléklete szerinti az „Étkeztetésre vonatkozó igénybevételi napló” nyilvántartás (hatályos: 2019. február 27 éig),
- az 1/2000. SZCSM rendelet 20. § (2) bekezdés c) pontjában meghatározott, (3) bekezdés szerinti – Szociális Ágazati Portálon közzétett – igénybevételi napló, (hatályos: 2019. február 28-ától),
- az étel előállítására, szállítására kötött vállalkozói megállapodás és annak módosítása.

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 végez.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés és a dokumentum alapú felülvizsgálat megállapításairól külön-külön jegyzőkönyvet bocsát ki, ezért a jelen jegyzőkönyv kizárólag a helyszíni ellenőrzéssel érintett, az előzőekben részletezett jogcímre vonatkozó megállapításokat tartalmazza.

AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI

ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

A fenntartó rendelkezik a szolgáltatói nyilvántartásba történt bejegyzésről szóló határozattal és módosításával.

Határozat száma:	SOC/05/1177/2014. (jogerős: 2014.06.19.)
Módosított határozat száma:	SOC/05/484-2/2018. (végleges: 2018.07.03.)
Nyújtott szolgáltatás:	szociális étkeztetés – szociális konyha
Intézmény működésének kezdő időpontja:	2005.06.23.
Bejegyzés hatálya:	határozatlan
Ellátási terület:	Szántód község közigazgatási területe

Az engedélyes csak a szolgáltatói nyilvántartásban meghatározott ellátási területen tartózkodó ellátottak részére nyújtott ellátást és csak ezek után az ellátottak után igényelte a támogatást.

Az önkormányzat a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő díjakról alkotott rendeletet. [2/2015. (II. 27.) számú önkormányzati rendelet a helyi szociális ellátásokról]

Az ellátásban részesülő személyek megfeleltek az önkormányzat rendeletében megfogalmazott jogosultsági feltételeknek.

A támogatást igénylő Szántód Községi Önkormányzat látta el a feladatot. Az étel előállítását a Levandbok Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.-vel kötött vállalkozói megállapodás alapján biztosítja az Önkormányzat.

Az önkormányzat vezette a Szocvtv. 20. §-a szerinti személyi nyilvántartást.

Valamennyi ellátást igénylővel, illetve törvényes képviselőjével kötött a Szocvtv. 94/C. § (1) bekezdés a) pontja szerinti írásbeli megállapodást az Önkormányzat. A megállapodások formái, tartalmi szempontból megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

Az ellátás kezdetének időpontja a megállapodásokban megegyezett a tényleges ellátás kezdő időpontjával. Az ellátás megszűnése esetén a megszűnés napjáig, vagy a megszűnés napját megelőző időpontig számolták el az ellátási napokat.

Az önkormányzat attól az időponttól vette igénybe a támogatást, amikor az ellátott adatait – a Szocvtv. 20/C § (1)–(4) bekezdése szerinti – nyilvántartásba vette, illetve amikor a nyilvántartásba vettek ellátását az időszakos jelentés szerint ténylegesen megkezdte.

Az önkormányzat vezette az 1/2000. SzCsM rendelet 4. számú melléklete szerinti (2019.02.27-ig) és a Szociális Ágazati Portálon közzétett (2019.02.28-tól) igénybevételi naplót és abból megállapítható a szociális étkeztetést igénybevevők létszáma, azonban az ellátási napok nem minden esetben egyeznek a 20/C. §(1)-(4) bekezdés szerinti a Központi elektronikus nyilvántartás a szolgáltatást igénybevevőkről (a továbbiakban: KENYSZI) elnevezésű rendszer adataival. (A részletes adatokat a 2. számú melléklet tartalmazza.)

Az elszámolás szempontjából nem fogadhatóak el olyan ellátási napok, amelyek az igénybevételi naplóban szerepelnek, azonban az elektronikus KENYSZI nyilvántartásban nem. Szintén nem vehetők figyelembe olyan ellátási napok, amelyek az elektronikus nyilvántartásban szerepelnek, viszont az igénybevételi naplóban nem.

Az 1/2000. SzCsM rendelet 4. számú melléklete szerinti és a Szociális Ágazati Portálon közzétett igénybevételi napló alapján az ellátottak számát úgy állapították meg, hogy a naponta összesített ellátotti létszámot elosztották 251-gyel.

Egy ellátottat naponta csak egyszer vettek figyelembe.

Az étkeztetésre vonatkozó igénybevételi napló nyilvántartásban szereplő ellátási napok és az elektronikus KENYSZI nyilvántartásban rögzített ellátási napok közötti különbség nem volt akkora mértékű, hogy mutatószámbeli eltérést eredményezzen.

Az Igazgatóság által elfogadott mutató $(10\ 842 \text{ ellátási nap} / 251 = 43,20)$ 43 fő, amely megegyezik az Önkormányzat elszámolásában szereplő létszámmal. (A részletes adatokat a 2. számú melléklet tartalmazza.)

Az önkormányzat legalább napi egyszeri meleg étkezést biztosított.

A szociális étkeztetés térítési díját az ellátottak az Önkormányzatnak fizették meg.

Az Önkormányzat a 2019. évi Kvtv.-ben, annak mellékleteiben és az ágazati jogszabályokban meghatározottak szerint igényelte és számolta el 2019-ben a vizsgált támogatást.

Az igénylés és elszámolás alapjául szolgáló mutatószámok állománya az önkormányzati nyilvántartások szerint valós volt.

Az elszámolás szabályosan történt.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A 2019. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés alapján tett számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

Az Önkormányzat által a 2019. évi beszámolóban elszámolt mutató:	43 fő
Az Önkormányzat által a beszámolóban elszámolt összeg:	2 380 480 Ft
Az Igazgatóság által a helyszíni ellenőrzés során megállapított mutató:	43 fő
Az Igazgatóság által a helyszíni ellenőrzés során megállapított összeg:	2 380 480 Ft

Az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.

Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett jogcímet érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2019. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Az előzőekre tekintettel az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzése keretében vizsgált jogcím vonatkozásában az Önkormányzat elszámolását az alábbiak szerint fogadja el:

- **Az Önkormányzat 2019. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcíme tekintetében az Igazgatóság az Önkormányzat elszámolását javítás nélkül elfogadja.**

Jelen elfogadás nem mentesíti az Önkormányzatot attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy a 2019. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímei esetében az 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.

A jelen jegyzőkönyv fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot nem keletkeztet, azonban a még folyamatban lévő dokumentum alapú felülvizsgálat fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot keletkeztető eltérés megállapításával is zárulhat, amelyről az Igazgatóság külön jegyzőkönyvet bocsát ki. Ilyen esetben az Önkormányzatot terhelő fizetési kötelezettség, illetve a számára kiutalandó támogatás összegét a dokumentum alapú felülvizsgálat jegyzőkönyvében foglaltak alapozzák meg.

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 általános közgazgatási 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 mellékletét képezi az Önkormányzatnál felvett alábbi közbenső adatfelvételi tábla:

- 2. számú melléklet a Szociális étkeztetés igénybevevőiről és az ellátási napokról.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

Az Ákr. 5. §-a és 78. § (2) bekezdése alapján tájékoztatom, hogy a SOM-AHI/3188/3/2020. számú végzésben – az Ákr. 104. § (4) bekezdés b) pontjának megfelelően – megtörtént az Önkormányzat részéről jelenlévők tájékoztatása az ellenőrzés során őket megillető jogokról és kötelezettségekről.

kmf

felülvizsgálati ügyintéző

ellenőrzési referens
helyszíni ellenőrzés vezetője

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Tapsonyi Tünde igazgató nevében és megbízásából:



irodavezető

Melléklet: 2 db (1. és 2. számú melléklet)

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton
Iráttár, nyomtatásban

1. sz. melléklet a SOM-AH/3138/6/2020. sz. helyszíni jegyzőkönyvhez

2019. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- sz.	Jogcím (K.vtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megallapított			Különbség (+/-)		
	K.vtv. évc	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
1	2019	2.m.II.3.c(1)	szociális élkeztetés	43	2 380 480		43	2 380 480	0	0	0