

Somogy Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: SOM-ÁHI/3174/6/2020.

Ügyintéző: [REDACTED]

Telefonszám: [REDACTED]

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSÉRŐL

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

Önkormányzat neve, székhelye:

Szólád Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)
8625 Szólád, Kossuth Lajos utca 32.

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. szeptember 21-én, a SOM-ÁHI/3174/2/2020. számú Ellenőrzési terv alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:

Az Igazgatóság részéről:

[REDACTED] felülvizsgálati referens, ellenőrzésvezető

[REDACTED] felülvizsgálati referens

Megbízólevél száma: SOM-ÁHI/3174/1/2020.

Az Önkormányzat részéről:

[REDACTED] igazgatási főmunkatárs

Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése az alábbi jogcímre terjedt ki:

2019. évben igénybe vett támogatások:

A 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 Somogy Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatala SOC/05/1181/2014. ügyiratszámú, 2014. június 24. napján jogerőssé vált, a szolgáltatói nyilvántartásba vételről szóló bejegyző határozata,

- az Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi szociális ellátásokról szóló 2/2015. (II. 25.) rendelete, melyben megállapítása kerültek a szociális étkeztetés igénybevételének feltételei, valamint a fizetendő díjak,
- szakmai program, szervezeti és működési szabályzat,
- a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: Szocvtv.) 20. § szerinti személyi nyilvántartás,
- a Szocvtv. 20/C. § (1)–(4) bekezdése szerinti nyilvántartás a 2019. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5. f), illetőleg az abból lekérdezhető adatok a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi igénybevevői nyilvántartásról és az országos jelentési rendszerről szóló 415/2015. (XII. 23.) Korm. rendelet 3–11. § szerint a Szociális Ellenőri Információs Rendszerből előállított MÁK szolgáltatás havi összesítő riport,
- a Szocvtv. 94/C. § (1) bekezdés a) pontja szerinti írásbeli megállapodás a szolgáltató vezetője és az ellátást igénylő 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” (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),
- a Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulással 2016. május 26. napján, az étel előállítására kötött megállapodás,
- A Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás Pénzügyi Gondnokságának Iskola Konyha forgalmazó helyre szóló, 013-04-KÜE-502 számú engedélyező határozata,
- a szociális étkeztetés térítési díjának beszedését alátámasztó bizonylatok.

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

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 mutatószám állománya az önkormányzati és intézményi nyilvántartások szerint megalapozott volt.

Az elszámolás szabályosan történt. A 2019. évben fenti jogcímen elszámolt támogatásra vonatkozóan az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés alapján tett számszerűsített megállapításait jelen jegyzőkönyv Részletes megállapításai tartalmazzák.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Szólád Község Önkormányzata, mint fenntartó által közvetlenül nyújtott szociális étkeztetés rendelkezik működési engedéllyel 2005. július 27. napja óta, valamint a vizsgált évben hatályos, a szolgáltatói nyilvántartásba vételről szóló SOC/05/1181/2014. ügyiratszámú bejegyző határozattal.

Az Önkormányzatnál belső ellenőrzést nem végeztek a vizsgált időszakban igénybe vett támogatásokra vonatkozóan.

Az étkeztetési szolgáltatásról készült 2019. évi szakmai beszámolót az Önkormányzat képviselő-testülete az 57/2020 (VI.30.) számú határozatában fogadta el.

Az Önkormányzat vezette a Szocvtv. 20. § a szerinti személyi nyilvántartást.

Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy a támogatást igénylő önkormányzat látta el a feladatot. A szolgáltató csak a szolgáltatói nyilvántartásban meghatározott ellátási területen élő ellátottak részére nyújtott ellátást, és csak ezek után az ellátottak után igényelték a támogatást.

Az Önkormányzat a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő díjakról alkotott rendeletet:

- az Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi szociális ellátásokról szóló 2/2015. (II. 25.) rendelete, melyben megállapításra kerültek a szociális étkeztetés igénybevételének feltételei, valamint a 4. mellékletben a fizetendő díjak.

Az ellátás igénybevételének megkezdése előtt valamennyi igénylővel a Szocvtv. 94/C. § (1) bekezdés a) pontja szerinti írásbeli megállapodást kötött a szolgáltató vezetője. A megállapodások formai, tartalmi szempontból megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

Az étkezési ellátás egyéb szabályait a 2016. július 5. napjával kelt szervezeti és működési szabályzat és a 2017. december 18. napjával kelt szakmai program tartalmazza.

Az ellátásban részesülő személyek megfeleltek a rendeletben megfogalmazott jogosultsági feltételeknek. A rászorultság vizsgálata minden ellátott esetében megtörtént, mely alapján határozatban döntöttek az étkeztetés biztosításáról.

A szociális étkeztetés térítési díját, a szolgáltatásnyújtás költségeihez hozzájárulva az ellátottak az Önkormányzatnak fizették meg.

Az Önkormányzat az étkeztetés előállítását nem saját konyha üzemeltetésével látja el, hanem vásárolt szolgáltatás keretében a Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulással 2016. május 26. napján kötött megállapodás alapján.

A vendéglátó- ipari szolgáltató rendelkezett az élelmiszerek forgalomba hozatalának, valamint előállításának engedélyezéséről, illetve bejelentéséről szóló 57/2010. (V. 7.) FVM rendeletben meghatározott külön engedéllyel.

A szociális étkeztetést igénybe vevők létszámának meghatározása:

- az Önkormányzat vezette az igénybevételi naplót az ellátottakról az 1/2000. SzCsM rendelet 4. számú melléklete szerint (2019. február 27-éig) és az 1/2000. SzCsM rendelet 20. § (2) bekezdés c) pontjában meghatározott, (3) bekezdés szerint (2019. február 28-ától),
- egy ellátottat naponta csak egyszer vettek figyelembe,

- az Önkormányzat legalább napi egyszeri meleg étkezést biztosított, az ellátás kezdetének időpontja a megállapodásokban megegyezett a tényleges ellátás kezdő időpontjával,
- az ellátás megszűnése esetén a megszűnés napjáig 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 [2019. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5. f)],
- a megállapodásokban rögzítetteknek megfelelően jelentették a Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről (a továbbiakban: KENYSZI) rendszerben a szolgáltatás tartalmára vonatkozó adatokat,
- az önkormányzat csak a rendeletében meghatározott szociális étkeztetésre jogosult ellátottakat vette figyelembe a naponta összesített ellátottak számúinak meghatározásakor,
- a fenntartó nem igényelt támogatást ugyanazon a napon olyan szociális étkeztetésben részesülő ellátott után, aki demens személy időskorúak nappali ellátásában, a fogyatékos személyek nappali ellátásában, pszichiátriai betegek nappali ellátásában, szenvedélybetegek nappali ellátásában vagy a hajléktalanok nappali intézményi ellátásában is részesül,
- a támogatást nem vették igénybe a 2019. évi Kvtv. 2. melléklet III. 5. pontja szerinti Gyermekétkeztetés támogatása jogcímen étkeztetésben részesülők után.

A szociális étkeztetés mutatószámának meghatározása:

- 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.

2019. évben igénybevevett támogatások

A 2019. évben igénybevevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés alapján tett számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. és 2. számú melléklete tartalmazza.

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

Önkormányzat által a beszámoló űrlapján elszámolt mutató:	29 fő.
Önkormányzat által a beszámolóban elszámolt támogatási összeg:	1 605 440 Ft.
Igazgatóság által a helyszíni ellenőrzés során megállapított mutató:	29 fő.
Igazgatóság által a helyszíni ellenőrzés során megállapított támogatási összeg:	1 605 440 Ft.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során eltérést nem állapított meg.

Indoklás:

A helyszíni ellenőrzés során 7342 étkezési adag jogosságát állapítottuk meg, mely 29 fő mutatót jelent. (7342 étkezési adag/251 nap = 29 fő mutató).

Az Önkormányzat a 2019. évi költségvetési beszámolójában helyesen állapította meg az elszámolt mutatót (29 fő mutató), viszont a kötelezően vezetendő nyilvántartásban szereplő

adagszámok tekintetében a helyszíni ellenőrzés során eltérés mutatkozott. Az Önkormányzat által vezetett igénybevételi nyilvántartások alapján 7364 az étkezési adagok száma.

Ezzel ellentétben a KENYSZI elektronikus nyilvántartásban rögzített étkezési adagok száma 7360 adag.

Mivel az Önkormányzat számára a KENYSZI rendszerben az elektronikus nyilvántartás és az 1/2000. SzCsM rendelet 4. sz. melléklete szerinti az „Étkeztetésre vonatkozó igénybevételi napló” (2019. február 27-éig), valamint az 1/2000. SzCsM rendelet 20. § (2) bekezdés c) pontjában meghatározott, (3) bekezdés szerinti igénybevételi napló (2019. február 28-ától) kötelezően vezetendő nyilvántartások, ezért az Igazgatóság a támogatást meghatározó mutatót a három nyilvántartásban szerepeltetett étkezési napok alapján határozza meg. Az elfogadott értéknél azt szükséges figyelembe venni, amelyik a három nyilvántartás alapján teljes mértékben megalapozott.

Az elszámolt étkezési adag és az Igazgatóság által elfogadott étkezési adag közti eltérést jelen jegyzőkönyv 2. 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 2019. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

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

- Az Önkormányzat 2019. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímei 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.

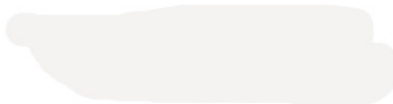


Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a, valamint az Ákr. 76. §-a, 78. § (1)-(3) bekezdése, 98-99. §-a, 100. § (1) bekezdése és 101. § (1) bekezdése alapján, az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

Az Ákr. 5. §-a és 78. § (2) bekezdése alapján tájékoztatom, hogy a SOM-ÁHI/31/4/3/2020. számú végzésben – az Ákr. 104. § (4) bekezdés b) pontjának megfelelően – megtörtént az Önkormányzat részéről jelenlévők tájékoztatása az ellenőrzés során őket megillető jogokról és kötelezettségeikről.

kmf



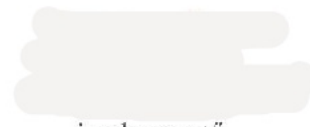
felülvizsgálati referens



felülvizsgálati 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

2019. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- sz.	Jogcím (Kvív. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges		Igazgatóság által megállapított		Különbség (+/-)				
	Kvív. éve	melléklet	megnevezés	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.III.3.c (1)	szociális élkeztetés	29	1 605 440		29	1 605 440	0	0	

