

Somogy Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: SOM-ÁHI/3158/6/2020.

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:

Teleki Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)
8626 Teleki, Rákóczi utca 49.

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 2020.09.21. napján, a SOM-ÁHI/3158/2/2020. számú Ellenőrzési terv alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:

Az Igazgatóság részéről:

felülvizsgálati referens, ellenőrzésvezető

felülvizsgálati ügyintéző

Megbízólevél száma: SOM-ÁHI/3158/1/2020.

Az Önkormányzat részéről:

Hári László István

polgármester

közigazgatási ügyintéző

falugondnok

Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése az alábbi jogcímekre 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 szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok hatósági nyilvántartásáról és ellenőrzéséről szóló 369/2014. (X. 24.) Korm. rendelet szerinti SOC/05/472-2/2018. számú 2019. évre hatályos szolgáltatói nyilvántartásba történt módosításról szóló határozata,
- Teleki Község Önkormányzata képviselő testületének a helyi szociális ellátásokról szóló 2/2015. (II.27.) számú önkormányzati rendelete,
- Teleki Község Önkormányzata és Balatonföldvár Többcélú Kistérségi Társulás, mint szerződő felek között 2015. október 1-jén létrejött megállapodás,
- a Somogy Megyei Kormányhivatal által kiállított 013-04-KÜE-502. engedélyszámú határozat,
- az 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról (a továbbiakban: Szocvtv.) 20. § szerinti személyi nyilvántartás, valamint 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 415/2015. Korm. rendelet 3–11. § szerint a SZOCEIR rendszerből előállított „MÁK szolgáltatás havi összesítő riport”,
- a Szocvtv. 94/C. § (1) bekezdés a) pontja szerinti írásbeli megállapodások az étkeztetés igénybevételeiről,
- a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet (a továbbiakban: SzCsM rendelet) 4. számú melléklete szerinti az „Étkeztetésre vonatkozó igénybevételei napló” (hatályos: 2019. február 27-éig),
- az 1/2000. SzCsM rendelet 20. § (2) bekezdés c) pontjában meghatározott, (3) bekezdés szerinti – Szociális Ágazati Portálon közzétett – „Étkeztetésre vonatkozó igénybevételei napló” (hatályos: 2019. február 28-ától),
- szakmai program az Önkormányzat által biztosított étkeztetés szolgáltatásról (hatályos: 2017. november 3.),
- beszámoló az Önkormányzat szociális alapszolgáltatási szakmai munkájáról 2019. évben étkeztetés tekintetében.

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 jogcímcsoportra 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 feladatmutatók, mutatószámok állománya az önkormányzati nyilvántartások szerint nem teljes mértékben volt megalapozott.

Teleki Község Önkormányzata rendelkezik a szolgáltatói nyilvántartásba vételről szóló jogerős határozattal a szociális étkeztetésre vonatkozóan, mely lefedi a vizsgált évet.

Határozat száma:	SOC/05/472-2/2018.
Nyújtott szolgáltatás:	szociális étkeztetés
Működés kezdete:	2009.04.01.
Bejegyzés hatálya:	határozatlan
Ellátási terület:	Teleki Község közigazgatási területe

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 ellátásban részesülő személyek megfeleltek az önkormányzat rendeletében megfogalmazott jogosultsági feltételeknek.

Valamennyi ellátást igénylővel kötöttek a Szocvtv. 94/C. § (1) bekezdés a) pontja szerinti írásbeli megállapodást, a megállapodások formai, tartalmi szempontból megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

Az ellátás kezdetének időpontja több esetben is eltért a tényleges ellátás kezdő időpontjától.

Az ellátás megszűnése esetén a megszűnés napjáig számolták el az ellátási napokat.

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

Az önkormányzat vezette 2019. február 27-éig az 1/2000. SzCsM rendelet 4. számú melléklete szerinti, 2019. február 28-ától a Szociális Ágazati Portálon közzétett igénybevételi naplót és abból megállapítható a szociális étkeztetést igénybevevők létszáma.

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 25 l-gyel.

Az „Étkeztetésre vonatkozó igénybevételi napló” és a KENYSZI rendszerben naponta jelentett ellátási napok nem minden ellátott esetében és nem minden nap mutattak egyezőséget. Az „Étkeztetésre vonatkozó igénybevételi napló” és a KENYSZI közötti ellátási nap eltérések a 2019. évben elszámolt mutatószámot befolyásolják.

Az Igazgatóság által elfogadott napok számát a 2. számú melléklet tartalmazza.

Az Önkormányzat a Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulással 2015. október 1-jén kötött megállapodás alapján vásárolt szolgáltatással biztosította a napi egyszeri meleg étkeztetést.

A szociális étkeztetés térítési díját az ellátott az önkormányzatnak fizette.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

2019. évben igénybe vett támogatások:

A 2019. évben igénybe vett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés alapján tett számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. 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

Az Önkormányzat által a beszámoló űrlapján elszámolt mutató:	11 fő.
Az Önkormányzat által a beszámolóban elszámolt összeg:	608 960 Ft.
Az Igazgatóság által a helyszíni ellenőrzés során megállapított mutató:	10 fő.
Az Igazgatóság által a helyszíni ellenőrzés során megállapított összeg:	553 600 Ft.

Az eltérés: – 1 fő, - 55 360 Ft.

Az eltérés oka:

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

Az Önkormányzat az 1/2000. SzCsM rendelet 4. számú melléklete szerinti és a Szociális Ágazati Portálon közzétett igénybevételi napló alapján 2 733 étkezési adagot és 11 fő mutatót számolt el (2 733 étkezési adat /251 nap = 11 fő mutató).

A KENYSZI rendszerben naponta jelentett ellátási napok nem minden ellátott esztében és nem minden nap egyezik meg az igénybevételi naplóval. Ebből adódóan a KENYSZI rendszerben az összes étkezés adag 2 527, így a mutató 10 főre változik (2 527 étkezési adag/251 nap = 10 fő mutató).

Mivel az Önkormányzat számára a KENYSZI rendszerben az elektronikus nyilvántartás és az 1/2000. SzCsM rendelet 4. sz. melléklete szerinti, valamint a Szociális Ágazati Portálon közzétett igénybevételi napló 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 Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során **2 525 étkezési adag** jogosságát állapította meg, mely **10 fő mutatót** jelent. (2 525 étkezési adag/251 nap = 10 fő mutató).

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 az előzőekben részletezett eltéréseket állapította meg.

A jelen jegyzőkönyvben foglaltakra az Önkormányzat a jegyzőkönyv átvételét követő 8 napon belül észrevételt tehet, 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 igénybevételevel, a Magyar Államkincstár MAKPER Hivatali Kapuján (KRID. 434024334) keresztül kell benyújtania.

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 a jelen helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímek közül egyetlen jogcím esetében sem kerül sor eltérés megállapítására, és az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata is eltérés megállapítása nélkül zárul, akkor az Igazgatóság módosított jegyzőkönyv kibocsátásával zárja a felülvizsgálat ezen részét. A módosított helyszíni 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 a jelen helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímek közül egyetlen jogcím esetében sem kerül sor eltérés megállapítására, azonban az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata 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 helyszíni ellenőrzés 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 8 napon belül megindítja, melyről az 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 (az eljárás kezdő napját is figyelembe véve számított) 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 – a helyszíni ellenőrzéssel 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 adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan – a felülvizsgálat során helyszíni ellenőrzéssel már érintett jogcímek kivételével – az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2019. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését, és annak keretében az Önkormányzat 2019. évi elszámolása kijelölt jogcímeinek helyszíni 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.

Az Ákr. 5. §-a és 78. § (2) bekezdése alapján tájékoztatom, hogy a SOM-ÁIII/3158/3/2020. 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

Igazgatóság részéről:

felülvizsgálati ügyintéző

felülvizsgálati referens
helyszíni ellenőrzés vezetője

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Tapsonyi Tünde igazgató nevében és megbízásából:



irodavezető

Melléklet: 3 db (1., 2. és 3. számú melléklet)

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton
Irattár, nyomtatásban

1. sz. melléklet a SOM-ÁH/3158/6/2020. sz. helyszíni jegyzőkönyvhez

2019. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámlóban elszámolt tényleges		Igazgatóság által megálapított		Különbség (+/-)				
	Kvtv. évc	melléklet megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	mutató	összeg	Felhasználás	
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
1	2.m.III.3.c.(1)	szociális étkeztetés	11	508 960		10	553 600		-1	-55 360	