

Somogy Megyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda

Iktatószám: SOM-ÁHI/3158/8/2020.

Ügyintéző:

Telefonszám:

## JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

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

**Önkormányzat neve, székhelye:**

Telcki Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)  
8626 Telcki, 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 2020.09.09. és 2020.10.15. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

**A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:**

felülvizsgálati referens, ellenőrzésvezető  
ellenőrzési referens

**A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:**

- Az Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolója,
- Az Önkormányzat Ebr42 önkormányzati információs rendszerben szereplő 2019. évi elszámoló adatlapja,
- Az ÖNEGM rendszerből lekért táblázatok az önkormányzat által igénybe vett természetbeni ellátások támogatási igényeiről (Erzsébet utalvány),
- A települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatai támogatásának elszámolása,
- A lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatásának elszámolása,
- A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatásának elszámolása,
- A falu- és tanyagondnoki szolgálatok kiegészítő támogatásáról szóló támogatói okirata,
- A minimálbér és garantált bérminimum emelés hatásának kompenzációjának támogatói okirata,
- A 2018. évi önkormányzatok rendkívüli támogatásának elszámolása,
- A téli rezsi-csökkentésben korábban nem részesült, a vezetékös gáz- vagy távfűtéstől eltérő fűtőanyagot használó háztartások 2018. évi egyszeri támogatásának elszámolása,
- SOC/05/472-2/2018. számú módosító határozat.

**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**

**A Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény (a továbbiakban: 2019. évi Kvtv.) 3. számú melléklet – I.9. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása jogcímen:**

A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg:	708 660 Ft
Az Önkormányzat által a beszámoló űrlapján adott célra 2019. évben elszámolt összeg (11/A. űrlap):	708 660 Ft
Az Önkormányzat által megállapított eltérés összege (11/A űrlap):	0 Ft
Az Igazgatóság által a felülvizsgálat során megállapított 2019. évben felhasznált összeg:	703 631 Ft
Az Igazgatóság által megállapított eltérés összege:	5 029 Ft

***Az eltérés: - 5 029 Ft***

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

*Az Önkormányzata a fenti jogcímen 708 660 Ft támogatást kapott, amelyet a beszámoló szerint 2019. évben teljes körűen felhasznált. Ezzel ellentétben az elszámolás (ebr: 455 920, 2020.05.26. napján lezárt) során csak 703 631 Ft-ot számolt el, így az Önkormányzat részéről 5 029 Ft jogtalanul igénybe vett támogatási összeg.*

*Tekintettel arra, hogy az Önkormányzat 2020.06.16-án az 5 029 Ft-ot visszafizette, ebben az esetben fizetési kötelezettsége nem keletkezett.*

**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:	17 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 - III.3.c szociális étkeztetés – III.3.c (1) szociális étkeztetés – szociális konyha**

Az Önkormányzat által a beszámoló úrlapján 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 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). Az eltérés részleteit a SOM-ÁHI/3158/6/2020. iktatószámú helyszíni ellenőrzésről készült jegyzőkönyv tartalmazza.*

**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:	3 708 960 Ft
Az Önkormányzat által a fenti jogcímen felhasznált összeg:	3 708 960 Ft
Az Igazgatóság által mutatószámok alapján megállapított támogatás összege:	3 653 600 Ft
Az Igazgatóság által megállapított felhasználás összege:	3 653 600 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 3 653 600 Ft-ra változott.*

**Összefoglalva:** Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett jogcímekeket 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 / Ugyfélbeadványok 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 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 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 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. §-ában 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. oldalán kerültek részletezésre.

kmf

Igazgatóság részéről:

felülvizsgálati referens  
ellenőrzésvezető

ellenőrzési referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Tapsonyi Tünde igazgató nevében és megbízásából:



irodavezető

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

Készült. 1 példányban

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton

Irattár, nyomtatásban



1. sz. melléklet a SOM-ÁHD/3158/8/2020. sz. egyezményhez

2019. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- sz.	Jogcím (Ktvv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Külsőségek (+/-)			
	Ktvv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	2019	2.m.I.1.b-1.1.f	Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás tám., - beszámítás után	0	4 333 677		0	4 333 677		0	0	0
2	2019	2.m.I.1.c-1.1.f	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	0	3 577 123		0	3 577 123		0	0	0
3	2019	2.m.I.1.d-1.1.f	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása - beszámítás után	0	12 750		0	12 750		0	0	0
4	2019	2.m.I.1.e-1.1.f	Údúthelyi feladatok támogatása - beszámítás után	0	80 660		0	80 660		0	0	0
5	2019	2.m.I.1.-1.1.f	1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása		8 004 150	8 004 150		8 004 150	8 004 150		0	0
6	2019	2.m.III.3.e+III.3.ob	fallugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen	12	3 100 000		12	3 100 000		0	0	0
7	2019	2.m.III.3.e(1)+III.3.o	fallugondnoki szolgáltatás	12	0		12	0		0	0	0
8	2019	2.m.III.3.	III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti fel. tám. - családi és gyermekjóléti szolg. közp. kh.		3 708 960	3 708 960		3 653 600	3 653 600		-55 360	-55 360
9	2019	2.m.III.5.b	A részoruló gyermekek szűnidei ellátásának támogatása	73	37 449	28 620	73	37 449	23 620	0	0	0
10	2019	3.m.1.1.	Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása		862 100			862 100			0	0
11	2019	3.m.1.9.	A települési önkormányzatok szociális célú tűzfelügyeleti vásárlásához kapcsolódó támogatása		708 680			703 621			-5 059	-5 059
12	2019	2.m.IV.1.d)	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása		1 800 000			1 800 000			0	0
13	2019	2.m.III.1.	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék		115 909			115 909			0	0
14	2019	2.m.III.2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása		3 823 000			3 823 000			0	0
15	2019	2.m.1.6.	Polgármesteri illetmény támogatása		1 980 700			1 980 700			0	0
16	2019	1.m.IX.	35. cím A lakó- és tanyagondnoki szolgáltatások kiegészítő támogatása		1 150 000			1 150 000			0	0

Sor- sz.	Jogcím (K.vtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges				Igazgatóság által megállapított				Különbőség (+/-)	
	K.vtv. évc	meléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	
17	2019	1.m.IX.	37. cím A minimálbér és a garantált bérminimum emelés hatásának kompenzációja		130 000			130 000				
18	2018	3.m. I.10.a)	Előző évi Önkormányzatok rendkívüli támogatása		840 000			840 000				
19	2018	1.m.IX.	Előző évi 81.cím Téli rezsielőtérben kor. nem rész. a vez. gáz- v. távfűtéstől elt. fűtőanyagot haszn. házt. egysz. lán.		312 000			312 000				
										10=7+4	8=5	12