

Baranya Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: BAR-ÁHI/3477-8/2024.
Ügyintéző: Bedecs Marianna
Telefonszám: 72/502-881

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSRŐL

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2024.09.26. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Velény Község Önkormányzata (7951 Velény, Fő utca 62.) (a továbbiakban: Önkormányzat)

Az ellenőrzött költségvetési szerv neve, székhelye:

Királyegyházai Közös Önkormányzati Hivatal (7953 Királyegyháza, Petőfi u. 66.)

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2023. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2024.09.16. és 17. között, a BAR-ÁHI/3477-4/2024. számú Ellenőrzési terv alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:

Az Igazgatóság részéről:

Bedecs Marianna	ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető
Berkics Ivett	felülvizsgálati és ellenőrzési referens
Kozma Tamás	ellenőrzési referens
Szakács Miklós	felülvizsgálati referens

Megbízólevél száma: BAR-ÁHI/3477-3/2024.

Az Önkormányzat részéről:

Horváth Zsófia pénzügyi előadó

Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése az alábbi jogcímre terjedt ki:

A Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (a továbbiakban: 2023. évi Kvtv.) 2. melléklet 1.4.2. Szűnidei étkeztetés támogatása

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2023. évi beszámolója,
- az Önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített „2023. évi elszámolás felmérés” adatszolgáltatása,
- a támogatásban részesült ellátottak esetében az igényjogosultságot megalapozó szülői kérelmek [328/2011. (XII. 29.) Korm. rend.¹ 7. melléklet „Nyilatkozat a Gyvt.² 21/C. §-a szerinti szűnidei gyermekétkeztetés igénybevételehez”],

¹ A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 328/2011. (XII. 29.) Korm. rend.)

² A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.)

- települési önkormányzat jegyzőjének – a vizsgálattal érintett időszakra érvényes – hátrányos, illetve halmozottan hátrányos helyzetet megállapító határozatait [149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet³ 83/A. §],
- a szünidei étkeztetés vásárolt szolgáltatás keretében történő ellátására tekintettel:
 - az étkeztetéshez a meleg ételt biztosító szolgáltatókkal kötött szolgáltatási szerződések,
 - a kiszállított adagszámokról kiállított számlák, és azok kiegyenlítését igazoló bankszámlakivonatok,
 - a szünidei étkeztetés megvalósulását alátámasztó dokumentumok (az átvételről vezetett tételes kimutatás, a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rend. 4. melléklete szerinti „A gyermekétkeztetés igénybevételének dokumentálása” nyilvántartás, vagy az azal egyenértékű nyilvántartás a 2023. évre vonatkozóan).

A támogatás felhasználása helyszíni ellenőrzésének dokumentumai:

- az Önkormányzat elszámolását alátámasztó analitikus nyilvántartások és dokumentumok a vizsgált jogcím esetében:
 - a könyvelési programból kinyomtatott főkönyvi kivonat, amely kormányzati funkcióként tartalmazza a kiadásokat és bevételeket,
 - a könyvelési programból előállított, a 107051 Szociális étkeztetés szociális konyhán kormányzati funkció könyvelt tételek analitikus nyilvántartása,
 - a könyvelés alapját képező bizonylatok (számlák, megállapodások, bankszámlakivonatok, intézményi és önkormányzati szintű analitikus nyilvántartások).

Az Önkormányzat által a helyszíni ellenőrzés előkészítéséhez beküldött dokumentumok:

- Nyilatkozat az ellátást igénybe vevőkről,
- Nyilatkozat az ellátáshoz kapcsolódó számlákról

Az Önkormányzat által a helyszíni ellenőrzés lezárásához beküldött dokumentum:

Az Igazgatóság BAR-ÁH/3477-6/2024. számú, 2024.09.17. napján kelt Feljegyzésben foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat által 2024.09.19. napján határidőben, Hivatali Kapun keresztül megküldött dokumentum:

- a Szentlőrinci Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás 29/2022. TT határozata az óvoda 2022/23. nevelési évre vonatkozó munkatervéről.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetéséből származó támogatásai 2023. 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

Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése alapján tett számszerűsített megállapítások:

Sor-szám	Jogcím (Ktv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Ktv. 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.	2023.	2. mell. 1.4.2.	Szünidei étkeztetés támogatása	309	176 130	205 232	305	173 850	205 232	-4	-2 280	0

³ A gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló 149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet

2023. évi Kvtv. 2. melléklet 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása

Az elszámolás alapját képező éves adagszám meghatározása:

Az Önkormányzat 2023-ban a vizsgált ellátást a benyújtott kérelmek alapján, a vonatkozó jogszabályokban [a 22/2022. (VII. 29.) BM rendelet⁴, a 30/2023. (VIII. 22.) BM rendelet⁵, valamint a 106/2022. (III. 12.) Korm. rendelet⁶] meghatározott időpontok és időtartamok figyelembevételével:

- a tavaszi szünetben 2 munkanapon,
- a nyári szünetben 54 munkanapon,
- az őszi szünetben 4 munkanapon,
- a téli szünetben 9 munkanapon biztosította.

2023-ban a vizsgált ellátást 6 gyermek vette igénybe, akik esetében a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 7. melléklete szerinti kérelmek a megfelelő adattartalommal rendelkezésre álltak, csakúgy, mint a hátrányos helyzet fennállását igazoló határozatok.

Az ellátást igénybevevő gyermekek életkora a vonatkozó jogosultsági feltételeknek (betöltött 5 hónapos kortól, maximum a 18. életév betöltéséig) megfelelt.

Az Önkormányzat a 2023. évre vonatkozóan az ellátottak számának meghatározásához napi átvételi nyilvántartást vezetett, mely nyilvántartás adattartalmát tekintve megfelelt a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 4. melléklete szerinti nyilvántartásnak.

Az óvodai zárvatartásról az óvodát fenntartó Szentlőrinci Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás határozata rendelkezésre állt, mely alapján az óvoda 2023.07.04. és 2024.07.31, valamint 2023.12.22. és 2024.01.08. között zárva tartott.

Óvodás korú gyermekek a vizsgált ellátást csak a zárva tartási időben vették igénybe.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során a 2023. évi elszámolás felmérésben foglaltakhoz képest az elszámolás alapját képező mutatószámok tekintetében az alábbi eltéréseket tárta fel:

Megnevezés	Tavaszi szünet			Nyári szünet			Őszi szünet			Téli szünet		
	Elszámolás alapján	Igazgatóság által megállapított	Eltérés	Elszámolás alapján	Igazgatóság által megállapított	Eltérés	Elszámolás alapján	Igazgatóság által megállapított	Eltérés	Elszámolás alapján	Igazgatóság által megállapított	Eltérés
Óvoda	0	0	0	21	21	0	0	0	0	16	8	-8
Általános iskola	8	8	0	216	216	0	16	16	0	32	36	4
Összesen	8	8	0	237	237	0	16	16	0	48	44	-4

A táblázatban csak azon intézmény típust nevesítettük, amelyek esetében az Ebr42 rendszerben teljesített elszámolás felmérésben, vagy az Igazgatóság megállapításai alapján adat szerepel.

Az Igazgatóság a 2023. évi Kvtv. 2. m. 1.4.2. – Szünidei étkeztetés támogatása jogcímén az Önkormányzat által a „2023. évi elszámolás felmérés” „Felmérés összesítő” adatlapján érvényesített mutatószám (adagszám) 309 mutatószám volt, szemben az Igazgatóság által megállapított 305 mutatószámmal. A megállapított eltérés -4 adag.

⁴ A 2022/2023. tanév rendjéről szóló 22/2022. (VII. 29.) BM rendelet

⁵ A 2023/2024. tanév rendjéről szóló 30/2023. (VIII. 22.) EMMI rendelet

⁶ A veszélyhelyzet ideje alatt szomszédos országban fennálló humanitárius katasztrófára tekintettel, az ideiglenes védelemre jogosultként elismert személyek foglalkoztatásával és juttatásaival kapcsolatos egyes szabályokról, valamint a menedékgjogról szóló 2007. évi LXXX. törvény végrehajtásáról szóló 301/2007. (XI. 9.) Korm. rendelet módosításáról szóló 106/2022. (III. 12.) Korm. rendelet

A vizsgált jogcímen – a 2023. évi Kvtv. vonatkozó előírásai alapján az Önkormányzat számára (az egy lakosra jutó adóerő-képesség alapján) központilag megállapított 570 Ft/fő/adag fajlagos összeg figyelembevételével – az Igazgatóság által megállapított mutatószám (adagszám) alapján az Önkormányzatot megillető támogatás összege:

2023. évi Kvtv. 2. m.	Önkormányzat által elszámolt (Ft)	Igazgatóság számítása	Igazgatóság által megállapított (Ft)	Eltérés az elszámoláshoz képest (Ft)
1.4.2.	176 130	305 adag x 570 Ft/adag	173 850	- 2 280

A fenti táblázat szerinti támogatásra az Önkormányzat akkor jogosult, ha a 2023.12.31-éig teljesített, jogszerűen (egyebek mellett a megfelelő kormányzati funkcióin –104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés–) elszámolt kiadással fedezett.

A támogatás felhasználásának vizsgálata

A vizsgált ellátás biztosítása vásárolt étkeztetési szolgáltatás megrendelésével történt.

2023-ban a szünidők alatt az ellátást a Királyegyházai Közös Önkormányzati Hivatal Főzőkonyhája (7953 Királyegyháza, Petőfi u. 64.) biztosította, a szünidőket megelőző időszakban kötött határozott idejű megállapodások alapján.

A szerződések tartalmazták a teljesítés módját és a szolgáltatás díját, ami 673 forintban került meghatározásra.

A helyszíni ellenőrzés során bemutatott számlák alapján a vizsgált támogatással szemben érvényesíthető kiadások a következők:

Időszak	Ellátási időszak (-tól, -ig)	Ellátási napok száma*	Számla sorszáma	Számlán szereplő adagszám	Bruttó végösszeg	Számla kiegyenlítésének dátuma
Tavaszi szünet	2023.04.05.- 2023.04.12.	2	KS-806121S-2023/318	8	5 384	2023.04.12
Nyári szünet	2023.06.19.- 2023.06.30.	10	KS-806121S-2023/782	40	26 920	2023.07.06
	2023.07.03.- 2023.07.31.	21	KS-806121S-2023/866	105	70 665	2023.08.09
	2023.08.01.- 2023.08.31.	23	KS-806121S-2023/964	92	61 916	2023.09.07
Őszi szünet	2023.10.30.- 2023.11.03.	4	KS-806121S-2023/1315	16	10 768	2023.11.15
Téli szünet	2023.12.21-12.31.	8	KS-806121S-2023/1438	24	16 152	2023.12.20
	2023.01.02-01.06.	8	KS-806121S-2023/5	20	13 460	2023.01.12
Összesen				305	205 265	

Az Önkormányzat által a 2023. évi beszámoló 11/C űrlapján, a vizsgált jogcím vonatkozásában kimutatott felhasználást a 11/I űrlap megfelelő kormányzati funkcióján érvényesített 205 262 Ft kiadás alátámasztotta.

A jelen jegyzőkönyv 4. oldalán részletezett számlák szerint a teljesített, a vizsgált ellátáshoz kapcsolódó kiadások összege 2023-ban 205 262 Ft volt.

A fentiek alapján a vizsgált ellátás tekintetében az Igazgatóság jogszerű felhasználásként 205 262 Ft összegű kiadást fogad el, amely összeg meghaladja a jogszerűen érvényesíthető mutatószám alapján járó támogatás összegét.

Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett jogcímeket érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2023. 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 – a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény (a továbbiakban: Dáptv.) 19. § (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 Fülöton (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 igénybevételel, 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) bekezdésének megfelelően) 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.

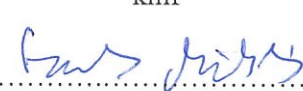
Az Igazgatóság az Önkormányzat 2023. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (1)-(4) bekezdéseiben, 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, az Ákr. 76. §-a, 78. § (1)-(3) bekezdései és 101. § (1) bekezdése alapján, a Dáptv. 19. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

Az Ákr. 5. §-a és 78. § (2) bekezdése alapján tájékoztatom, hogy a BAR-AHI/3477-4/2024. számú végzésben – az Ákr. 104. § (4) bekezdés b) pontjának megfelelően – megtörtént az Önkormányzat részéről jelenlévők tájékoztatása az ellenőrzés során őket megillető jogokról és kötelezettségekről.


.....
Bedecs Marianna
ellenőrzési referens
ellenőrzésvezető

kmf

.....
Szakács Miklós
felülvizsgálati referens


.....
Sass Viktória
osztályvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:




.....
Móricz Anikó
irodavezető

Melléklet: 2 db

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton, Hivatali Kapun keresztül
Irattár, nyomtatásban

2023. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának helyszíni ellenőrzéséhez kapcsolódó, számszerűsített megállapítások

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=7-11	11=8-5	12	
1	2023	2.m.1.4.2.	1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása	309	176 130	176 130	305	173 850	173 850	-4	-2 280	-2 280

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Felülvizsgálatról készített jegyzőkönyv
A papíralapú dokumentum kelte	2024.09.26.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	MÁK/ BAR IG ÁHI/FEO I.
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	BAR-AHI/3477-8/2024_Velény_jkv
A másolatkészítő szervezet megnevezése	MÁK/ BAR IG ÁHI/FEO I.
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Bedecs Marianna
Másolat képi vagy tartalmi egyezőségért felelős személy neve	Bedecs Marianna
Másolatkészítő rendszer megnevezése	szkenner gyári száma: IRMA 3.3. verzió
Másolatkészítési szabályzat megnevezése és verziószáma	A Magyar Államkincstár egyes tevékenységi köreiben keletkezett papír alapú dokumentumok másolatkészítési Szabályzata verziószáma: V.1.0
Másolatkészítés időpontja	időbélyegző szerint
Irányadó másolatkészítési rend elérhetősége (honlap hivatkozás)	<u>Másolatkészítési Szabályzat - Magyar Államkincstár (gov.hu)</u>

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező