

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSRŐL

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2023. november 3. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Mánfa Község Önkormányzata (7304 Mánfa, Fábán Béla u. 58.) (a továbbiakban: Önkormányzat)

Az ellenőrzött költségvetési szerv neve, székhelye:

Komlói Közös Önkormányzati Hivatal (7300 Komló, Városház tér 3.) (a továbbiakban: Hivatal)

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2022. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2023. október 9. és 10. között, a BAR-ÁHI/3082-6/2023. számú Ellenőrzési terv alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:

Az Igazgatóság részéről:

Bedecs Marianna	ellenőrzési referens
Kománovics Rita	ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető
Pölöskei Marianna	ellenőrzési referens
Taszler Réka	ellenőrzési referens

Megbízólevél száma: BAR-ÁHI/3082-4/2023.

A Hivatal részéről:

Königné Paskó Edina	penzügyi ügyintéző
---------------------	--------------------

Az Önkormányzat részéről:

Szirmai Renáta	irodai ügyintéző
----------------	------------------

Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése az alábbi jogcímre terjedt ki:

A Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2022. évi Kvtv.) 2. melléklet 1.3.2.3.1. Szociális étkeztetés - önálló feladatellátás jogcím

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

- Az Önkormányzat szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok hatósági nyilvántartásába (a továbbiakban: szolgáltatói nyilvántartás) történő bejegyzéséről szóló, véglegessé vált határozat,

- A K-TÖRZS rendszerből¹ a törzskönyvi alanyra elérhető információk,
- A KGR-K11 rendszerből² előállított 2022. évi beszámoló 05/A, 06/A és 11/I űrlapja,
- Az Ebr42 rendszerben³ teljesített 2022. évi elszámolás felmérés adatszolgáltatás,
- A Baranya Vármegyei Kormányhivatal BA/13/00502-4/2023. számú jegyzőkönyve az Önkormányzat által nyújtott szociális étkeztetés szolgáltatás hatósági ellenőrzéséről,
- Az Önkormányzat képviselő-testületének 1/2015. (II. 25.) számú önkormányzati rendelete a települési támogatásokról, valamint a szociális és gyermekvédelmi szolgáltatásokról (a továbbiakban: Rendelet),
- A szociális rászorultságot igazoló dokumentumok,
- A Szocvtv.⁴ 20. §-a szerinti személyi nyilvántartás, valamint a Szocvtv. 20/C. § (1)–(4) bekezdése szerinti nyilvántartás a 2022. évi Kvtv. 2. melléklet II. 21.1.7. pontja, illetőleg az abból lekérdezhető adatok a 415/2015. (XII. 23.) Korm. rendelet⁵ 3–11. §-a szerint, (a SZOCEIR rendszerből⁶ előállított, „MÁK telephely megállapodásai” riport, „MÁK szolgáltatás adott havi” riport),
- A Szocvtv. 94/C. § (1) bekezdés a) pontja szerinti írásbeli megállapodás az intézményvezető és az ellátást igénylő, illetve törvényes képviselője között,
- Az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet⁷ 20. § (2) bekezdés c) pontjában meghatározott, (3) bekezdés szerinti – Szociális Ágazati Portálon közzétett – „Étkeztetésre vonatkozó igénybevételi napló” (a továbbiakban: étkezési nyilvántartás),
- Goszt-Krili Bt-vel (a továbbiakban: Szolgáltató) az étel előállítására, szállítására kötött megállapodás,
- Szolgáltató által kiszállított adagokról kiállított számlák és a számlák kiegyenlítését alátámasztó bankszámlakivonatok,
- Térítési díj-nyilvántartás, térítési díjfizetést igazoló bevételi pénztárbizonylatok,
- 107051 – szociális étkeztetés szociális konyhán kormányzati funkcióra leválogatott pénzforgalmi infó.

Az Önkormányzat által a helyszíni ellenőrzés lezárásához a BAR-ÁHI/3082-7/2023. számú hivatalos feljegyzésben meghatározottak szerint beküldött dokumentumok:

2023. október 17-ei beérkezéssel, hivatali kapun keresztül került megküldésre

- K.Z.Zs-né és S.F-né ellátottak - szociális étkeztetésre vonatkozó - rászorultságot igazoló dokumentumai,
- Goszt-Krili Bt. által kiállított GK000007/2023. sorszámu számla a december havi teljesítésről.

2023. október 18-ai beérkezéssel, hivatali kapun keresztül került megküldésre

- N.K.Z., L.I., B.L-né ellátottak - szociális étkeztetésre vonatkozó - megállapodásai,
- Szolgáltató értesítése a vállalkozói szerződés 1.4. térítési díj összegének változásáról.

¹ K-Törzs rendszer: Közhiteles törzskönyvi nyilvántartási rendszer

² KGR K11 rendszer: KGR K11 Adatszolgáltató Modul

³ Ebr42 rendszer: Ebr42 önkormányzati információs rendszer

⁴ Szocvtv.: 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról

⁵ 415/2015. (XII. 23.) Korm. rendelet: A szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi igénybevevői nyilvántartásról és az országos jelentési rendszerről szóló 415/2015. (XII. 23.) Korm. rendelet

⁶ SZOCEIR rendszer: a „Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről ” Ellenőri Információs Rendszer

⁷ 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet: a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet

2023. október 20-ai beérkezéssel, hivatali kapun keresztül került megküldésre

- havi nyilvántartás a térítési díjakról.

2023. október 26-ai beérkezéssel, hivatali kapun keresztül került megküldésre

- Goszt-Krili Bt. által kiállított GK000122/2022. sorszámu számla a november havi teljesítésről.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2022. 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 Igazgatóság helyszíni ellenőrzése alapján tett számszerűsített megállapításai:

Sor- szám	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Ebr42-ben / 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=7-4	11=8-5	12
1.	2022.	2. mell. 1.3.2.3.1.	Szociális étkeztetés - önálló feladatellátás	25	1 695 250	1 695 250	24	1 627 440	1 627 440	-1	-67 810	-67 810

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.2.3.1. Szociális étkeztetés - önálló feladatellátás

Az Önkormányzat a 2022. év folyamán az ellátott feladatra vonatkozóan rendelkezett a szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzésről szóló BAC/351-12/2014. számú, 2014. május 27-én jogerőre emelkedett határozattal.

A szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett, véglegessé vált határozat lefedte a teljes időszakot, amelyre az Önkormányzat a támogatást elszámolta.

A vizsgált szolgáltatás ellátási területe Mánfa község közigazgatási területe volt.

Az Önkormányzat csak a szolgáltatói nyilvántartásban meghatározott ellátási területen lakóhellyel, illetve tartózkodási hellyel rendelkező ellátottak részére nyújtotta az ellátást, és csak ezen ellátottak után vett igénybe támogatást.

A Baranya Vármegyei Kormányhivatal (a továbbiakban: Kormányhivatal) 2023. április 20-án végzett ellenőrzést az Önkormányzatnál, mely ellenőrzés az Igazgatóság felülvizsgálati szempontjait is érintő megállapításokat tartalmazott. A Kormányhivatal az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat a BA/13/00502-4/2023. számú jegyzőkönyvben rögzítette. A jegyzőkönyv a helyszíni ellenőrzés során bemutatásra került. A jegyzőkönyvben részletezett hiányosságok a vizsgálati szempontokat nem érintették.

Az Önkormányzat képviselő-testülete a települési támogatásokról, valamint a szociális és gyermekvédelmi szolgáltatásokról 1/2015. (II. 25.) számon rendeletet alkotott, melyet a 4/2020. (V. 15.) számú rendelet módosított.

A Rendelet 29. §-a szabályozza, hogy mely személy tekinthető rászorulóknak:

- „(1) Életkora miatt rászoruló az a személy, aki személyi azonosításra alkalmas okmány bemutatásával igazolja, hogy a 65. életévét betöltötte.

- (2) Egészségi állapota miatt rászorulóknak kell tekinteni azt a személyt, aki a háziorvos vagy kezelőorvos igazolása szerint önmaga ellátásáról részben vagy teljesen gondoskodni nem tud.
- (3) Fogytékossága miatt rászorulóknak kell tekinteni a súlyosan fogyatékos személyt, aki a súlyos fogyatékoságát a szociális törvény 65/C. § (6) bekezdése szerint igazolja.
- (4) Pszichiátriai betegsége vagy szenvedélybetegsége miatt rászorulóknak kell tekinteni azt a személyt, aki fekvőbeteg-gyógyintézeti kezelést nem igényel, és pszichiátriai- vagy szenvedélybetegségét a kezelőorvos által kiállított szakvéleménnyel igazolja.
- (5) Hajléktalansága miatt rászorulóknak kell tekinteni azt a személyt, aki éjszakáit közterületen, vagy nem lakás céljára szolgáló helyiségben tölti.”

A helyszíni ellenőrzés során és a pótlólagos adatszolgáltatások részeként az Önkormányzat a szociális étkeztetés megalapozott igénybevételét alátámasztó jogosultsági dokumentumokat – egy ellátott kivételével (Lu.Gyö.) – teljes körűen bemutatta.

A bemutatott jogosultsági dokumentumok alapján megállapításra került, hogy a vizsgált időszakban ellátásban részesülő személyek egy fő kivételével megfeleltek a Rendeletben megfogalmazott jogosultsági feltételek valamelyikének. **Lu.Gyö. ellátott jogosultságát alátámasztó dokumentumokat az Önkormányzat nem tudta bemutatni, ezért ezen ellátott – vizsgált évre vonatkozó – étkezési napjai (254 étkezési nap) a támogatás szempontjából nem vehetők figyelembe.**

2022. évben a szociális étkeztetést 43 fő vette igénybe, akik közül 4 fő ellátott a vizsgált évben a jogviszonya megszűnését követő pár hónapon belül, de még a 2022. évben ismételtén kérte az ellátást.

A feladatot a támogatást igénylő Önkormányzat látta el, vásárolt szolgáltatás útján. A vizsgált feladatra vonatkozóan az Önkormányzat 2009. június 16-án szerződést (a továbbiakban: vállalkozói szerződés) kötött a Szolgáltatóval. A vállalkozói szerződés 2011. december 30-án módosításra került, melyben a felek 388 Ft + áfa árat rögzítettek. 2017. január 1-től a nettó ár növekedése miatt (410 Ft + áfa összegre nőtt a szerződéses ár) a vállalkozói szerződés is módosításra került. 2019. szeptember 1-től szintén módosult az étel adagonkénti ára, amit a vállalkozói szerződésen is átvezettek (469 Ft + áfa összegre nőtt a szerződéses ár).

A szociális étkeztetés térítési díjairól az Önkormányzat havonta számlát állít ki az ellátottak részére, melyet az ellátottak átutalással rendeznek az Önkormányzat felé. Az Önkormányzat rendelkezett havi szintű térítési díj nyilvántartással.

Az Intézmény az ellátást igénybe vevőkről vezette a Szocvtv. 20. §-a szerinti személyi nyilvántartást, mely tartalmazta a jogszabályban meghatározott kötelező tartalmi elemeket.

Az Önkormányzat az ellátást igénylőkkel megkötötte a Szocvtv. 94/C. § (1) bekezdés a) pontja szerinti írásbeli megállapodást. A megállapodások – a jognyilatkozatot kivéve – formai, tartalmi szempontból megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

A Szocvtv. 94/C. § (2a) bekezdése alapján: „.... megállapodás megkötéséhez az ellátást igénylő személy *személyes jognyilatkozata szükséges, ha cselekvőképes vagy cselekvőképességében a szociális ellátások igénybevételével összefüggő jognyilatkozatok tekintetében részlegesen korlátozott. A cselekvőképességet teljesen korlátozó gondnokság alatt álló személyt a megállapodás megkötését megelőzően meg kell hallgatni és véleményét a lehető legteljesebb mértékben figyelembe kell venni.*”

A jognyilatkozatban az ellátást igénybevevő kijelenti, hogy e megállapodás tartalmát aláírását megelőzően elolvasta, vagy hozzátartozója, törvényes képviselője, vagy más – nem az ellátó érdekkörébe tartozó – segítsége útján megismerte, megértette és a megállapodás egy példányát annak aláírását követően átvette.

Javasoljuk az Önkormányzatnak az ellátott személyek személyes jognyilatkozatának megállapodásokba történő beépítését.

A helyszíni ellenőrzés során az Önkormányzat 1 megállapodást nem tudott bemutatni, ezért ezen ellátott (Ta.Gy-né) – a vizsgált évre vonatkozó – étkezési napjai (190 étkezési nap) a támogatás szempontjából nem vehetők figyelembe. Az ellátott a vizsgált évben a helyszínen bemutatott dokumentumok alapján 2022. január 1. és 2022. december 2. között vette igénybe az ellátást.

A vizsgált évet érintően 13 ellátottnak szűnt meg a jogviszonya. Az ellátás megszűnésének az időpontjai a helyszínen bemutatott dokumentumokból egyértelműen megállapíthatók voltak, mert ilyen esetben a polgármester határozatot hozott az ellátás megszűnéséről. A megszűnés dátuma a KENYSZI rendszerben⁸ is rögzítésre került. Minden esetben a megszűnés napjáig számolták el az ellátási napokat.

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

A 415/2015. (XII. 23.) Korm. rendelet 7. § (1)-(2) bekezdése szerinti időszakos jelentési kötelezettségét az Önkormányzat teljesítette a KENYSZI-ben. 2022-ben az Önkormányzat által jelentett ellátási napok száma 6 303 volt.

Az Önkormányzat a vizsgált ellátást érintően vezette az „Étkeztetésre vonatkozó igénybevételi napló”-t, melyből megállapítható volt a szociális étkeztetést igénybevevők létszáma is. Az étkezési nyilvántartás alapján az Önkormányzat a vizsgált évben 6 310 adag ételt osztott ki.

A helyszíni ellenőrzés során a KENYSZI rendszerben és az étkezési nyilvántartásban rögzített igénybevételi napok összevetésre kerültek:

- a KENYSZI rendszerben (összesen 2 napon) igénybevevőként lett jelentve olyan ellátott is, aki a napi étkezési nyilvántartás alapján tényleges ellátásban nem részesült:
 - 2022. augusztus 12-én Ta.F-né ellátott a KENYSZI rendszerben jelentésre került, azonban a napi nyilvántartás alapján tényleges ellátás nem valósult meg (1 ellátási nap),
 - 2022. december 15-én Vó.Vi. ellátott a KENYSZI rendszerben jelentésre került, azonban a napi nyilvántartás alapján tényleges ellátás nem valósult meg (1 ellátási nap)
- illetve voltak olyan ellátottak (összesen 9 napon), akik ellátásban részesültek, de a KENYSZI-ben nem lettek jelentve:
 - 2022. májusban An.Gy. ellátott 17., 18., 19-én nem lett jelentve a KENYSZI-ben, azonban az étkezési nyilvántartás alapján ellátásba részesült (3 ellátási nap),
 - 2022. augusztusban Ba.Má. ellátott 12-én, Br.Lá. és Ho.Sá. 31-én, Sa.F-né 1-jén nem lett jelentve a KENYSZI-ben, azonban az étkezési nyilvántartás alapján ellátásba részesült (4 ellátási nap)
 - 2022. decemberben Na.Kr.Zo. ellátott 9-én, Vó.V-né 15-én nem lett jelentve a KENYSZI-ben, azonban az étkezési nyilvántartás alapján ellátásba részesült (2 ellátási nap).

A 415/2015. (XII. 23.) Korm. rendelet 7. § (1)-(2) bekezdés alapján:

„7. § (1) Az időszakos jelentés keretében az adatszolgáltatásra jogosult az igénybevevői nyilvántartásban nyilatkozik arról, hogy a 4. § szerint rögzített személy a szolgáltatást - ide nem értve az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenységet – az adott napon igénybe vette-e, vagy - ha az az állami támogatás alapja - a 4. § szerint rögzített személlyel az adott napon fennállt-e a szolgáltatásra irányuló jogviszony.

(2) Az időszakos jelentési kötelezettséget

a) szociális étkeztetés, (...)

esetén naponta, az adott napot követő munkanap 24 óráig, azt követően kell teljesíteni, hogy a szolgáltatást az adott napon az igénybevevőnek nyújtották.”

2021. évi Kvtv. 2. melléklet 20.1.7. pont alapján:

„Az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím (...) igénybevételeének feltétele az ellátott adatainak – a Szocvt. 20/C. § (1)-(4) bekezdése (...) szerinti – nyilvántartásba vétele, valamint az időszakos jelentési kötelezettség teljesítése.”

⁸ KENYSZI rendszer: Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről

A KENYSZI és az étkezési nyilvántartás eltérése miatt el nem fogadott ellátási napok száma: 11 ellátási nap.

Felhívom az Önkormányzat figyelmét, hogy az időszakos jelentési kötelezettséget a KENYSZI rendszerbe a tényleges igénybevétel alapján kell rögzíteni, ebből adódóan a KENYSZI-ben szereplő ellátási napoknak meg kell egyeznie az étkezési nyilvántartásban szereplő ellátási napokkal. A támogatás szempontjából kizárólag azon étkezési napok vehetők figyelembe, amelyek mind a KENYSZI-ben, mind az étkezési nyilvántartásban szerepelnek.

A Szolgáltató által kiszámlázott, illetve az Önkormányzat által kifizetett, a KENYSZI rendszerben, illetve az étkezési nyilvántartásban szereplő, illetve az Igazgatóság által elfogadott adagszámok az alábbiak szerint alakultak:

Időszak	A Szolgáltató által kiszámlázott/ az Intézmény által kifizetett	KENYSZI rendszerben szereplő	Étkezési nyilvántartásban szereplő	Igazgatóság által elfogadott
	adagok száma			
2022. január	443	443	443	401
2022. február	484	484	484	446
2022. március	527	527	527	483
2022. április	444	444	444	406
2022. május	528	525	528	481
2022. június	532	532	532	490
2022. július	561	561	561	519
2022. augusztus	565	562	565	515
2022. szeptember	525	525	525	481
2022. október	557	557	557	535
2022. november	575	575	575	554
2022. december	569	568	569	546
Összesen	6 310	6 303	6 310	5 857

A vizsgált évben a Szolgáltató a szociális étkeztetést érintően összesen 6 310 adag ételt számlázott ki az Önkormányzatnak, amit az Önkormányzat pénzügyileg rendezett.

A KENYSZI rendszer alapján 6 303, az étkezési nyilvántartás alapján 6 310 adag étel került kiosztásra, melyből a helyszíni ellenőrzés során, a támogatás elszámolása szempontjából az Igazgatóság 5 857 adag étel teljesítését fogadja el.

A támogatás szempontjából azon ellátási napok lettek figyelembe véve, amelyek a KENYSZI rendszerben és az étkezési nyilvántartásban egyaránt jelentésre kerültek, továbbá amely napokon az ellátottak megállapodással, valamint rászorultságot igazoló dokumentumokkal is rendelkeztek.

Az előzőekben részletezett megállapítások alapján az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. évre vonatkozó elszámolását a mutatószám tekintetében az alábbiak szerint fogadja el:

Az ellenőrzött támogatás jogcíme	Étkezési nyilvántartásban szereplő adagszám	KENYSZI rendszerben szereplő adagszám	Elszámolt mutatószám	Igazgatóság által elfogadott		Mutatószám eltérés az Önkormányzat elszámolásához képest
				adagszám	mutatószám	
2022. évi Kvtv. 2. m. 1.3.2.3.1.	6 310	6 303	25	5 857	24	-1

Összefoglalva: Az Igazgatóság a 2022. évi Kvtv. 2. m. 1.3.2.3.1. Szociális étkeztetés – önálló feladatellátás jogcímén az Önkormányzat által a „2022. évi elszámolás felmérés” „Felmérés összesítő” adatlapján elszámolt mutatószámhoz képest -1 mutató eltérést állapított meg.

A támogatás felhasználásának vizsgálata

Az Önkormányzat 2022-ben a vizsgált jogcímen 1 695 250 Ft összegű támogatásban részesült.

A szociális étkeztetés felhasználására vonatkozóan a Szolgáltató által 2022-ben kiállított 12 db számla került bemutatásra. A januártól októberig kiállított számlák pénzügyi rendezése 2022-ben, míg a novemberi és decemberi számlák pénzügyi rendezése 2023-ban valósult meg ténylegesen.

Az Igazgatóság a 107051 – Szociális étkeztetés szociális konyhán kormányzati funkción szereplő kiadások közül a 053321 – Vásárolt élelmiszer teljesítése számla forgalmát vizsgálta meg tételesen a bemutatott számlák alapján.

A Szolgáltató által kiállított számlák végösszegéből az alábbi tételek kerültek elfogadásra:

2022.	Elfogadott adagszám	Számlán szereplő bruttó ár (Ft)	Elfogadott kiadás (Ft)
január	401	595,63	238 848
február	446	595,63	265 651
március	483	595,63	287 689
április	406	595,63	241 826
május	481	595,63	286 498
június	490	595,63	291 859
július	519	595,63	309 132
augusztus	515	595,63	306 749
szeptember	481	595,63	286 498
október	535	595,63	318 662
november	554	595,63	0
december	546	595,63	0
Összesen	5 857	-	2 833 412

A fentiek alapján az Igazgatóság által a 107051 kormányzati funkció 053323 – vásárolt élelmiszer teljesítése és a hozzá kapcsolódó 053513 – működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése főkönyvi számlákon jogszerű felhasználásként elfogadott kiadás összege 2 833 412 Ft, ami meghaladja a vizsgált jogcímen igénybe vett támogatás összegét.

A felhasználás dokumentumokkal kellően alátámasztott volt.

Összefoglalva: A vizsgált támogatás teljes összege felhasználásra került 2022. december 31-éig, melyet az adott szolgáltatásra fordítottak.

A 2022. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés alapján tett számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 3. oldalán lévő táblázat tartalmazza.

Tekintettel arra, hogy a 2022. évi beszámoló 11/C űrlap 06. sorában (1.3.2.3-1.3.2.15. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat/központ kivételével 09 01 03 02 02) jogcímcsoporton a helyszíni ellenőrzés során vizsgált támogatáson kívül további támogatás is elszámolásra került, emiatt az érintett támogatások felhasználásának jogszerűségére vonatkozó összefoglaló megállapításokat a még folyamatban lévő dokumentum alapú felülvizsgálatról kibocsátandó jegyzőkönyv tartalmazza majd.

Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. oldalán részletezett jogcímet érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzés részét képező helyszíni ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2022. 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 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 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 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 2022. évi elszámolásának hatósági ellenőrzése keretében az Önkormányzat 2022. 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, az Ákr. 76. §-a, 78. § (1)-(3) bekezdései 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 BAR-ÁHI/3082-1/2023. számú végzésben – az Ákr. 104. § (4) bekezdés b) pontjának megfelelően – megtörtént az Önkormányzat és az érintett költségvetési szervek részéről jelenlévők tájékoztatása az ellenőrzés során őket megillető jogokról és kötelezettségekről.


 Kománovics Rita
 ellenőrzési referens,
 ellenőrzésvezető


 Bedecs Marianna
 ellenőrzési referens


 Taszler Réka
 ellenőrzési referens


 Sass Viktória
 osztályvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:




 Hegedűs Árpád
 osztályvezető

Melléklet: 1 db (nyilatkozat)

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat elektronikus úton hivatali kapun keresztül
 Irattár / nyomtatásban

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Jegyzőkönyv megküldése
A papíralapú dokumentum kelte	2023. november 3.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	MÁK/ BAR IG ÁHI/FEO I
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	BAR_AHI_3082_18_2023_helyszíni jegyzőkönyv_Mánfa.pdf
A másolatkészítő szervezet megnevezése	MÁK/ BAR IG ÁHI/FEO I
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Kománovics Rita
Másolat képi vagy tartalmi egyezőségért felelős személy neve	Kománovics Rita
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)	https://www.allamkincstar.gov.hu/footer-tartalmak/jogi-informaciok/Jogszabalyok_szabalyzatok/masolatkészitési-szabalyzat

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező