

**Magyar
Államkincstár**

KOMLÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL			
Pénzügyi Iroda			
Érk.: dátum	szám:	2988	
Ikt.: dátum	szám:	1493	
Mell.: 2024 FEB 07	Üi.: Kőmügye		

Baranya Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: BAR-ÁHI/589-1/2024.

Ügyintéző: Kománovics Rita

Telefonszám: 72/502-876

Tárgy: Határozat fizetési kötelezettség, illetve pótlólagos támogatás megállapításáról

A Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság), mint az önkormányzatok központi költségvetéséből származó támogatásai elszámolása felülvizsgálata tárgyában első fokon eljáró hatóság, **Mánfa Község Önkormányzata** (7304 Mánfa, Fábán Béla utca 58.) (a továbbiakban: Önkormányzat) központi költségvetéséből származó támogatásai 2022. évi elszámolásának szabályszerűségét, felhasználása jogszerűségét felülvizsgálta, melynek keretében a 2022. évi elszámolás egyes jogcímeit a helyszínen ellenőrizte.

A felülvizsgálat megállapításai alapján az Igazgatóság meghozza az alábbi**HATÁROZATOT:**

Az Önkormányzat terhére és javára (a pénzügyileg külön rendezendő jogcímekre tekintettel) a felülvizsgálat eredményeként:

összesen 67 810 Ft, azaz hatvanhétezer-nyolcszáztíz forint,
a központi költségvetésből jogosulatlanul igénybe vett támogatás miatti **visszafizetési kötelezettséget,**
valamint

összesen 67 810 Ft, azaz hatvanhétezer-nyolcszáztíz forint,
a központi költségvetésből származó **pótlólagos támogatásra való jogosultságot,** továbbá

**az Önkormányzat által számítandó, az Ávr.2022.¹ 112. § (4) bekezdése szerinti
késedelmi kamatfizetési kötelezettséget**

állapítok meg az alábbi jogcímeken feltárt eltérések alapján, a 2022. évben igénybe vett támogatásokra vonatkozóan:

(dokumentum alapú felülvizsgálat és helyszíni ellenőrzés alapján)

2022. évi Kvtv. ² szerinti hivatkozás	Jogcím megnevezése	Elszámolt támogatás (Ft)	Elszámolt Felhasználás (Ft)	Igazgatóság által megállapított támogatás (Ft)	Igazgatóság által megállapított felhasználás (Ft)	Eltérés támogatás (Ft)	Eltérés Felhasználás (Ft)
2.m.1.3.2.3.1.	Szociális étkeztetés - önálló feladatellátás	1 695 250		1 627 440		-67 810	
2.m.1.3.2.3-1.3.2.15.	1.3.2.3.-1.3.2.15. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp. kiv.	6 285 850	6 285 850	6 218 040	6 218 040	-67 810	-67 810
Általános működési és ágazati feladatok, feladatmutatóhoz kötött támogatások összesen							-67 810
2.m. 1.3.1.	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	8 216 311		8 284 121		67 810	67 810

¹ Ávr.2022.: Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 2022.12.31-én hatályos rendelkezései szerinti szabályozás

² 2022. évi Kvtv.: A Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XC. törvény

A felsorolt jogcímeken az Önkormányzatot a 2022. évre vonatkozóan:

- **67 810 Ft**, azaz hatvanhétezer-nyolcszázötven forint **visszafizetési kötelezettség** terheli.
- **67 810 Ft**, azaz hatvanhétezer-nyolcszázötven forint **pótlólagos támogatás** illeti meg.

Az Önkormányzatot a fent megállapított visszafizetési kötelezettségre tekintettel az alábbi kamatfizetési kötelezettség terheli:

- az Ávr.^{2022.} 111. § a) pontja szerint meghatározott, a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához igénybe vett, **feladatmutatóhoz kapcsolódó támogatások jogosulatlanul igénybe vett összege után az Ávr.^{2022.} 112. § (4) bekezdése szerinti késedelmi kamat**, melynek napi mértéke (a 2022. évi jegybanki alapkamat kétszeresének megfelelő mértékű): 0,0440 %; napi összege: 29,84 Ft; 2023. április 5-től a visszafizetési kötelezettség teljesítésének napjáig számítva.

Az Önkormányzat:

- a **visszafizetendő támogatás** összegét a „Kincstár Helyi Önkormányzatok előző évről származó befizetései” elnevezésű, 10032000-01031496 számú számlájára,
- a **kamatot** pedig, a „Kincstár Helyi Önkormányzatok kamatbefizetései” elnevezésű, 10032000-01034073 számú számlájára

köteles megfizetni a határozat véglegessé válását követő 15 napon belül.

Az Önkormányzatot megillető pótlólagos támogatás összegét a Kincstár a határozat véglegessé válását követő 15 napon belül utalja ki.

A jelen felülvizsgálat során helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében egy, az Igazgatóság által a későbbiekben lefolytatandó helyszíni ellenőrzés még feltárhat eltérő adatokat.

A határozat ellen a kézhezvételtől számított 15 napon belül a Magyar Államkincstárhoz címzett fellebbezésnek van helye, amely a polgármester és a jegyző elektronikus aláírásával vagy elektronikus hitelesítésével ellátva a <https://szuf.magyarorszag.hu> weboldalon elérhető Személyre Szabott Ügyintézési Felületen (KÖZIGAZGATÁS, JOG / Kérelem benyújtása menüpontban) megtalálható „**ÖKÉR - Helyi önkormányzatok által a központi költségvetésből igénybevett támogatásokat érintő visszafizetési és kamatfizetési kötelezettséggel, gépjárműadó megosztással kapcs. keresetlevél, fellebbezés**” elnevezésű űrlap igénybevételével, a Magyar Államkincstár MAKPER Hivatali Kapuján (KRID: 434024334) keresztül nyújtható be.

A fellebbezés benyújtása az Önkormányzat személyes illetékmentessége folytán illetékmentes.

Az eljárás során egyéb költség nem merült fel.

INDOKOLÁS

Az Igazgatóság az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a alapján, az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) szerinti hatósági ellenőrzés keretében 2023. szeptember 29. és 2023. november 23. között felülvizsgálta az Önkormányzat központi költségvetéséből származó támogatásai 2022. évi elszámolása megalapozottságát, felhasználása jogszerűségét, amely felülvizsgálat kiterjedt az elszámolásban szereplő támogatások meghatározott körének helyszíni ellenőrzésére is.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését helyszíni ellenőrzés és dokumentum alapú felülvizsgálat keretében végezte el.

A helyszíni ellenőrzés megállapításait a BAR-ÁHI/3082-20/2023. számú, 2023. november 3. napján kelt helyszíni jegyzőkönyv tartalmazza, mely ellenőrzés eltérés megállapításával zárult.

Az Önkormányzat a helyszíni jegyzőkönyvet 2023. november 5. napján vette át, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett, és az erre vonatkozó nyilatkozatot 2023. december 13-án küldte meg az Igazgatóság részére.

Államháztartási Iroda

7633 Pécs, Szigeti út 33. Postacím: 7602 Pécs, Pf. 163., Telefon: (72) 502-700, Fax: (72) 502-701
e-mail: ahi.bar@allamkincstar.gov.hu, hivatali kapu neve: MAKPER, KRID: 434024334

A dokumentum alapú felülvizsgálat megállapításait a BAR-ÁHI/3082-22/2023. számú, 2023. november 23. napján kelt dokumentum alapú jegyzőkönyv tartalmazza, mely ellenőrzés eltérés megállapításával zárult.

Az Önkormányzat a dokumentum alapú jegyzőkönyvet 2023. november 23. napján vette át, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett, és az erre vonatkozó nyilatkozatot 2023. december 13-án küldte meg az Igazgatóság részére.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság hatósági ellenőrzése a vizsgált elszámolásban közölt adatokhoz képest eltérést tárt fel, az Igazgatóság az Áht. 60. § (1) bekezdése szerinti hatósági eljárást az Ákr. 104. § (1) bekezdés e) pontja, 104. § (3) bekezdése és 50. § (6) bekezdése szerint 2023. december 4-én hivatalból megindította, melyről az Önkormányzatot a BAR-ÁHI/3082-23/2023. számú végzésben értesítette.

A hatósági ellenőrzés a vizsgált elszámolás alábbi jogcímei tekintetében az Önkormányzat által elszámolt és az Igazgatóság által megállapított mutatószám, támogatási összeg és felhasználás között eltérés megállapításával zárult:

2022. ÉVBEN IGÉNYBEVETT TÁMOGATÁSOK

Igazgatóság megállapításai (dokumentum alapú felülvizsgálat és helyszíni ellenőrzés alapján)

Az Igazgatóság 2022. évre vonatkozó, jogcímenként tett számszerűsített megállapításait jelen határozat 1. sz. melléklete tartalmazza.

2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.2.3-1.3.2.15. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat / központ kivételével

Az Önkormányzat által a 2022. évi beszámoló 11/C űrlap 06. sorában

– elszámolt összeg:	6 285 850 Ft
– érvényesített felhasználás összege:	6 285 850 Ft

Az Igazgatóság által:

– megállapított támogatás összege:	6 218 040 Ft
– elfogadott felhasználás összege:	6 218 040 Ft

A beszámoló adataihoz képest megállapított eltérés 67 810 Ft, amely az Önkormányzat részéről ezen a jogcímen jogosulatlanul igénybevett összeg, amelyre tekintettel az Önkormányzatot visszafizetési kötelezettség terheli.

Eltéréssel érintett részjogcím:

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

Az Önkormányzat által a 2022. évi beszámoló 11/C 06. sorában, illetve az Ebr42 rendszerben teljesített „2022. évi elszámolás felmérés” „1.3.2.3.-1.3.2.15. jogcímek” és „Eredmény” adatlapján:

– elszámolt mutatószám:	25 fő
– elszámolt összeg:	1 695 250 Ft
– érvényesített felhasználás összege:	1 695 250 Ft

Az Igazgatóság által:

– megállapított mutatószám:	24 fő
– megállapított támogatás összege:	1 627 440 Ft
– elfogadott felhasználás összege:	1 627 440 Ft

A beszámoló adataihoz képest megállapított eltérés 67 810 Ft, amely az Önkormányzat részéről ezen a jogcímen jogosulatlanul igénybevett összeg, amelyre tekintettel az Önkormányzatot visszafizetési kötelezettség terheli.

Részletes indoklás:

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 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 települési támogatásokról, valamint a szociális és gyermekvédelmi szolgáltatásokról 1/2015. (II. 25.) számú önkormányzati 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.**

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 415/2015. (XII. 23.) Korm. rendelet 7. § (1)-(2) bekezdése szerinti időszakos jelentési kötelezettségét az Önkormányzat teljesítette a KENYSZI rendszerben³. 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)
- 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).

³ 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.

A Goszt-Krili Bt. (a továbbiakban: Szolgáltató) által kiszámlázott, illetve az Önkormányzat által kifizetett, a KENYSZI rendszerben, valamint 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.

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

2022.	Elfogadott adagszám	Számlán szereplő bruttó ár (Ft)	Elfogadott kiadás (Ft)
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 ételmezés 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.

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

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

Az ellenőrzött támogatás jogcíme	Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség		
	mutató	támogatási összeg	felhasználás	mutató	támogatási összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás
2022. évi Kvtv. 2. m. 1.3.2.3.1.	25	1 695 250	1 695 250	24	1 627 440	1 627 440	-1	- 67 810	-67 810

Összefoglalva:

Az Önkormányzat a vizsgált jogcímen 25 mutatóval és 1 695 250 Ft támogatási összeggel számolt el. Az Igazgatóság által a helyszíni ellenőrzés során megállapított mutató 24 és 1 627 440 Ft támogatási összeg. A megállapított eltérés -1 mutató és -67 810 Ft támogatási összeg.

2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.2.3-1.3.2.15. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat / központ kivételével

Részletes indoklás:

A vizsgált jogcímcsoportot érintően az Igazgatóság a helyszíni jegyzőkönyvben az **1.3.2.3.1. Szociális étkeztetés - önálló feladatellátás** jogcímen -1 mutatószám eltérést állapított meg. A vizsgált jogcímcsoport további jogcímeit illetően a dokumentum alapú felülvizsgálat mutatószám eltérést nem állapított meg. A fenti jogcímcsoporton mutatószám alapján járó, maximálisan elszámolható támogatás összege 6 218 040 Ft, amely (a helyszíni ellenőrzés során megállapított 67 810 Ft eltéréssel) eltér az Önkormányzat által (2022. évi beszámoló 11/C űrlap 06. sor 6. oszlop) elszámolt 6 285 850 Ft-tól.

A támogatás felhasználásának vizsgálata

A 2022. évi Kvtv. 2. m. vonatkozó előírásai alapján „Az e melléklet szerinti jogcímeneken nyújtott támogatások 2022. december 31-ig használhatók fel és elsősorban működési célokat szolgálnak.”

A 2022. évi Kvtv. 2. m. 23.2. pontja alapján „Az 1.3.2.3. Szociális étkeztetés jogcímtől az 1.3.2.15. Községi ellátások jogcímig a támogatások között átcsoportosítás hajtható végre.” Ez a pont rendelkezik arról is, hogy a támogatás szempontjából kizárólag mely kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe jogszerű kiadásként.

A vizsgált jogcímcsoporton belül elszámolt támogatások felhasználása jogszerűségének felülvizsgálata két lépésben történt:

- a **2022. évi Kvtv. 2. m. 1.3.2.3.1. Szociális étkeztetés - önálló feladatellátás** jogcímen elszámolt támogatás felhasználása jogszerűségét az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta, melyre vonatkozó megállapításait a helyszíni jegyzőkönyv tartalmazza.
- a **jogcímcsoport egészére vonatkozó**, a támogatások felhasználásának előzőekben hivatkozott előírásoknak való megfelelését az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálat keretében vizsgálta, amelynek során megállapította, hogy:
 - az Önkormányzat által a 2022. évi beszámoló 11/C űrlap 06. sor 8. oszlopában kimutatott felhasználást (A 05. űrlap alapján a támogatási jogcímhez kapcsolódó kormányzati funkció szerinti kiadások összege) a 11/I űrlap megfelelő kormányzati funkcióin érvényesített kiadások adatai alátámasztották.
 - a 2022. évi Kvtv. 2. m. 23.2. pontja szerinti kormányzati funkciókon kimutatott kiadások alapján a vizsgált támogatások teljes összege felhasználásra került 2022. december 31-éig.

Az Önkormányzat a 2022. évi beszámoló 11/C űrlap 6. sorában 10 954 996 Ft összegű kiadást szerepeltetett, mely összeg megegyezik az Igazgatóság által elfogadott jogszerű felhasználás összegével. Tekintettel arra, hogy ez az összeg meghaladja a helyszíni ellenőrzés során megállapított mutatószám figyelembevételével az Önkormányzatot a jogcímcsoporton megillető támogatás összegét (6 218 040 Ft), ezért az Önkormányzatot a támogatás jogszerűtlen felhasználása miatt – a helyszínen megállapított mutatószám eltéréseiből adódó 67 810 Ft visszafizetésen túl – további visszafizetési kötelezettség nem terheli.

2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása

Az Önkormányzat által a 2022. évi beszámoló 11/A űrlap 01. sorában

- | | |
|---|--------------|
| – elszámolt támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg: | 8 216 311 Ft |
| – érvényesített felhasználás összege: | 8 216 311 Ft |

Az Igazgatóság által:

- | | |
|---|--------------|
| – megállapított támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg: | 8 284 121 Ft |
| – elfogadott felhasználás összege: | 8 284 121 Ft |

Részletes indoklás:

A 2022. évi Kvtv. 2. melléklet 22.6. pontja alapján:

„22.6.1. A támogatás elsősorban az önkormányzati helyi hatáskörű pénzbeli és természetbeni ellátások nyújtására, valamint az állampolgárok lakáshoz jutásának önkormányzatok általi, szociális alapon történő támogatására, valamint a 3. melléklet 6.3. pont h) alpontja szerinti ellátások önrésze, az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti, az önkormányzat vagy társulása által ellátott és támogatott feladatokra használható.

22.6.2. A támogatás szempontjából kizárólag az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” megfelelő rovatain, továbbá

a) a „Lakáshoz jutást segítő támogatások”,

Államháztartási Iroda

7633 Pécs, Szigeti út 33. Postacím: 7602 Pécs, Pf. 163., Telefon: (72) 502-700, Fax: (72) 502-701
e-mail: ahi.bar@allamkincstar.gov.hu, hivatali kapu neve: MAKPER, KRID: 434024334

b) a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése”,
 c) a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások”,
 d) az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások”,
 e) a „Menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátása és támogatása”, valamint,
 f) az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti támogatásoknál az e melléklet szerint alkalmazható kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

Amennyiben az önkormányzat az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti feladatokra támogatásban nem részesül, de e feladatok ellátásához társulás vagy másik önkormányzat felé a „Támogatási célú finanszírozási műveletek” kormányzati funkción teljesített kiadással hozzájárul, úgy ennek összege a támogatás elszámolása szempontjából figyelembe vehető.”

Az Önkormányzat ezen a jogcímen 2022. évben 8 216 311 Ft állami támogatásban részesült.

A dokumentum alapú felülvizsgálat a támogatás felhasználása jogszerűségének vizsgálatára terjedt ki, mely vizsgálatot az Igazgatóság a „Tanúsítvány a 2022. évi állami támogatások felhasználásáról” elnevezésű, az Önkormányzat által kitöltött és hitelesítéssel ellátott dokumentum alapján végezte el. E dokumentum alapján az Önkormányzat ezen a jogcímen 2022. évben 8 216 311 Ft-ot használt fel, míg az Igazgatóság által jogszerűként elfogadott kiadás összege 8 284 121 Ft.

Az Igazgatóság a vizsgált jogcímen az Önkormányzat adatszolgáltatása és a dokumentumalapú felülvizsgálat alapján az alábbi kormányzati funkciókon szereplő kiadásokat fogadta el:

Feladat / Kormányzati funkció megnevezése	Az Önkormányzat Tanúsítványa alapján a vizsgált jogcímmel szemben elszámolt kiadás (Ft)	Igazgatóság által elfogadott kiadás (Ft)	Eltérés (Ft)
Átadott támogatások (önkormányzat, társulás)	600 000	600 000	0
Átadott támogatások (központi alrendszer)	490 000	490 000	0
106010 Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése	255 532	255 532	0
107051 Szociális étkeztetés szociális konyhán	2 535 140	2 535 140	0
107055 Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás	1 432 306	1 432 306	0
107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	2 903 333	2 903 333	0
Helyszíni ellenőrzés során szociális étkeztetés – önálló feladatellátás jogcímen megállapított visszafizetési kötelezettség átcsoportosíthatósága miatt	0	67 810	+67 810
Összesen:	8 216 311	8 284 121	+67 810

Az Önkormányzatnak elszámoláskor a fenti jogcímen 1 510 689 Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett, melyet jelen dokumentumalapú felülvizsgálat 67 810 Ft-tal csökkentett a 2022. évi Kvtv. 22.6.1. pontja alapján, miszerint a 2022. évi Kvtv. 1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása jogcímen kapott támogatás az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím szerinti támogatásokra is felhasználható.

KAMATOK MEGÁLLAPÍTÁSA
a 2022. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan

Önkormányzat által fizetendő kamatok:

Az Önkormányzatot az Ávr.2022. 111. § a) pontja szerint meghatározott, a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához igénybe vett, feladatmutatóhoz kapcsolódó támogatások esetében az Ávr.2022. 112. § (4) bekezdése szerinti késedelmi kamatfizetési kötelezettség terheli, melynek alapja 67 810 Ft. A fizetendő kamat napi mértéke és összege a jelen határozat rendelkező részében került meghatározásra.

Fentiekre tekintettel az Igazgatóság a rendelkező részben foglaltak szerint döntött.

Az Áht. 58. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat az éves költségvetési beszámolójában számol el a számára a költségvetési évben folyósított támogatásokkal.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 92. § (2) bekezdése alapján a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből biztosított költségvetési támogatások esetén az éves költségvetési beszámolóban a költségvetési évben nyújtott valamennyi költségvetési támogatásnak az éves költségvetési beszámoló által érintett időszakban felhasznált részéről a Kincstár által az Áht. 107. § (2) bekezdése alapján kiadott űrlap szerinti tartalommal kell beszámolni. Az ilyen tartalmú beszámolás nem érinti a kedvezményezett támogatási szerződésben előírt, e § szerinti beszámolási kötelezettségét. Az éves költségvetési beszámoló Kincstár általi felülvizsgálatára az Áht. 59–60/B. §-át kell alkalmazni.

Az Áht. 59. § (1) bekezdése alapján a Kincstár a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolója alapján az Ákr. szerinti hatósági ellenőrzés keretében felülvizsgálja a támogatások elszámolását, felhasználását, melynek során figyelembe veszi az Állami Számvevőszék jelentéseiben foglalt megállapításokat is.

Az Áht. 59. § (2) bekezdése alapján a felülvizsgálat megszervezése során biztosítani kell, hogy valamennyi helyi önkormányzatnál a felülvizsgálat esetében legalább négyévente – a Kincstár által meghatározott támogatási jogcímek tekintetében – helyszíni ellenőrzésre kerüljön sor, amely a Polgári Törvénykönyv szerinti általános elévülési időn belül, a korábban nem vizsgált időszakokra és jogcímekre is kiterjeszthető.

Az Áht. 59. § (3) bekezdése alapján a felülvizsgálat kiterjed az éves költségvetési beszámoló alapjául szolgáló dokumentumoknak a helyi önkormányzatnál, a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervnél, továbbá – szükség esetén – valamennyi érintett gazdálkodó szervezetnél és más jogi személynél történő ellenőrzésre is.

Az Ávr. 109. § (2) bekezdése alapján a felülvizsgálatot a költségvetési évet követő év szeptember 30-áig kell megkezdeni.

Az Áht. 53/A. § (2) bekezdése alapján a költségvetési támogatások jogosulatlan igénybevétele, jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása, továbbá a költségvetési támogatás visszavonása, a támogatási szerződéstől történő elállás vagy annak felmondása esetén a kedvezményezett a jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás összegét a Kormány rendeletében meghatározott ügyleti kamattal, késedelem esetén késedelmi kamattal növelt mértékben köteles visszafizetni.

Az Áht. 60. § (1) bekezdése alapján, ha a Kincstár a felülvizsgálat során az éves költségvetési beszámolóban közölt adatokhoz képest eltérést tár fel, hivatalbóli eljárásban megállapítja a helyi önkormányzatot megillető vagy az általa visszafizetendő támogatás összegét.

Az Ákr. 104. § (1) bekezdés e) pontja alapján a hatóság az illetékességi területén hivatalból megindítja az eljárást, ha ezt egyébként jogszabály előírja.

Az Ákr. 104. § (3) bekezdés a) pontja alapján a hivatalbóli eljárás az első eljárási cselekmény elvégzésének napján kezdődik, megindításáról az ismert ügyfelet a hatóság értesíti. Az értesítés csak akkor mellőzhető, ha az eljárás megindítása után a hatóság nyolc napon belül dönt, vagy az eljárást megszünteti.

Az Ákr. 50. § (2) bekezdés c) pontja alapján az ügyintézési határidő teljes eljárásban 60 nap, mely határidőn belül – az Ákr. 50. § (4) bekezdése alapján – a döntés közlése iránt is intézkedni kell.

A kormányzati igazgatási szünet elrendeléséről és a kormányzati igazgatási szünetre alkalmazandó veszélyhelyzeti szabályokról szóló 369/2022. (IX. 29.) Korm. rendelet 2. § (2) bekezdése alapján a 2023. évi téli igazgatási szünet elrendeléséről szóló 407/2023- (VIII. 30.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdésben elrendelt igazgatási szünet időtartama – 2023. december 27. - 2024. január 1. –nem számít bele a kormányzati igazgatási szervek előtt folyó hatósági és egyéb eljárások ügyintézési határidejébe.

Az Áht. 60. § (3) bekezdése alapján az elsőfokú döntés ellen fellebbezésnek van helye. A közigazgatási perre az Áht. 57. § (6) és (7) bekezdését kell megfelelően alkalmazni.

Az Ávr. 113. § (1) bekezdés b) és c) pontjai alapján a helyi önkormányzat az elszámolás felülvizsgálata vagy az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzés során keletkező fizetési és kapcsolódó kamatfizetési kötelezettségét a Kincstár által megjelölt fizetési számlára történő befizetéssel teljesíti.

Az Ávr. 113. § (3) bekezdése alapján a támogatások Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálata során a helyi önkormányzat a központi költségvetést megillető összeget a Kincstár Áht. 60. §-a szerinti határozatának véglegessé válásától számított tizenöt napon belül fizeti meg. A támogatások Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálata során megállapított, a helyi önkormányzatot megillető összeget a Kincstár a határozat véglegessé válásától számított tizenöt napon belül utalja át.

Az Ávr. 113. § (5) bekezdése alapján, ha a visszafizetett támogatás a teljes visszafizetési kötelezettségre nem nyújt fedezetet, a teljesítést először az Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezet költségvetési kiadási előirányzatai terhére nyújtott költségvetési támogatások jogosulatlanul igénybe vett részére az igénybevétel szerinti sorrendben, majd a helyi önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások összegére, ezt követően az ügyleti kamatra és a késedelmi kamatra kell elszámolni.

Az Ákr. 82. § (1) bekezdése alapján a hatóság döntése végleges, ha azt a hatóság már – az e törvényben meghatározott kivételekkel – nem változtathatja meg. A véglegesség a döntés közlésével áll be.

Az Ákr. 82. § (2) bekezdése alapján, ha az adott ügytípusban törvény megengedi a fellebbezést, a hatóság döntése véglegessé válik, ha ellene nem fellebbeztek, és a fellebbezési határidő letelt, vagy a fellebbezésről lemondtak vagy a fellebbezést visszavonták, vagy a másodfokú hatóság az elsőfokú hatóság döntését helybenhagyta, a másodfokú döntés közlésével.

Az Ákr. 82. § (3) bekezdés a)-b) pontja alapján a fellebbezésről lemondás vagy a fellebbezés visszavonása esetén véglegessé válik a döntés az elsőfokú döntés közlésekor, illetve a lemondás vagy visszavonás hatósághoz való megérkezésének napján.

Az Áht. 60/A. § (1) bekezdése alapján, ha a helyi önkormányzat a támogatáshoz valótlán adatot szolgáltatott, az igénybe vett támogatást nem a megjelölt célra használta fel, a jogszabályban meghatározott arányt meghaladó mértékű támogatást vett igénybe, illetve a támogatásra vonatkozó valamely feltételt megszegett (a továbbiakban együtt: jogosulatlan igénybevétel) a támogatásról vagy annak a jogosulatlan igénybevétellel érintett részéről haladéktalanul köteles lemondani és azt visszafizetni.

Az Áht. 60/A. § (2) bekezdése alapján jogosulatlan igénybevétel esetén és a visszafizetési kötelezettség késedelmes teljesítése esetén a helyi önkormányzat jogszabályban meghatározott mértékű ügyleti, illetve azon felül késedelmi kamatot fizet. Ha a helyi önkormányzat visszafizetési kötelezettségnek nem tesz eleget, a Kincstár – az engedélyezett részletfizetés kivételével – beszédési megbízást nyújt be a kötelezett fizetési számlájára.

Az Ávr. 114. § d) pontja alapján az Áht. 60/A. § (2) bekezdése szerinti beszédési megbízást a Kincstár akkor nyújtja be, ha a helyi önkormányzat az Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálat keretében megállapított fizetési kötelezettségét a határozat véglegessé válását követő kilencven napon belül nem teljesítette.

Az Áht. 60/A. § (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat kérelme alapján a visszafizetési és kamatfizetési kötelezettségére vonatkozóan – a késedelmi kamat és az Áht. 53/A. § (2) bekezdés szerinti ügyleti kamat kivételével – a Kincstár legfeljebb tizenkét havi részletfizetést engedélyezhet, ha a kérelmező igazolja, hogy kötelező feladatainak ellátását az egyösszegű visszafizetés veszélyeztetné. A részletfizetésről hozott határozattal szemben nincs helye fellebbezésnek. A részletfizetési kérelem benyújtására meghatározott határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem benyújtásának nincs helye.

A részletfizetés iránti kérelem és a csatolandó dokumentumok a Kincstár honlapján a Nem lakossági ügyfelek / Önkormányzatok / Felülvizsgálati tevékenység / Felülvizsgálati tevékenység, helyszíni ellenőrzés / Pénzügyi rendezés – részletfizetés menüpontban találhatók meg.

Az Ávr. 115. § (1) bekezdés c) pontja alapján az Áht. 60/A. § (3) bekezdése szerinti részletfizetés iránti kérelem az Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálat esetén a határozat véglegessé válásától számított tizenöt napon belül terjeszthető elő.

Az Ávr. 115. § (2) bekezdése alapján részletfizetés engedélyezése esetén a jogosulatlanul igénybe vett támogatási összegre vonatkozóan engedélyezett részleteket az utolsó részlet visszafizetés napjáig terheli késedelmi kamat.

Az Áht. 60/A. § (4) bekezdése alapján, ha a helyi önkormányzat a részletfizetést engedélyező határozatban foglalt fizetési kötelezettségének a határozatban foglaltak szerint nem tesz eleget, a visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség egy összegben, azonnal esedékessé válik. Ha az így keletkezett egyösszegű fizetési kötelezettséget a kötelezett az esedékessé válást követő tizenöt napon belül nem teljesíti, a Kincstár beszédési megbízást nyújt be a kötelezett fizetési számlájával szemben.

Az Áht. 60/B. §-a alapján a helyi önkormányzat kérelme alapján a Kincstár által e törvény alapján benyújtott beszédési megbízás benyújtását a Kincstár legfeljebb egy alkalommal, legfeljebb négy hónapra elhalasztja, vagy a már benyújtott beszédési megbízást visszavonja és legfeljebb négy hónappal később nyújtja csak be ismételt, ha a kérelmező igazolja, hogy az általa fizetendő munkabérek, illetmények és ellátások kifizetését a beszédési megbízás érvényesítése veszélyeztetné.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. évi elszámolását az előzőekben részletezett jogszabályi előírások alapján vizsgálta felül. Az Önkormányzatot terhelő, illetve részére kiutalandó támogatások, illetve kamatok összegét a vonatkozó költségvetési törvények, továbbá az Áht. és az Ávr. felülvizsgálattal érintett költségvetési év december 31-én hatályos alábbi rendelkezései szerint állapította meg: Áht.₂₀₂₂. 53/A. §, Ávr.₂₀₂₂. 98. §, 111-112. §.

Az Igazgatóság hatásköre az Áht. 59-60. §-ain, valamint a Magyar Államkincstárról szóló 310/2017. (X. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 7. § (2) bekezdésén, illetékessége a Korm. rendelet 7. § (1) bekezdésén és 1. mellékletén alapul.

Jelen határozat az előzőekben hivatkozott jogszabályi rendelkezéseken, továbbá az Áht. 54. § (1) bekezdésén, az Ávr. 100. § (1)-(2) bekezdésein, a 109-110. §-ain, az Ákr. 80. § (1) bekezdésén, 81., 85. és 132. §-ain, valamint az elektronikus ügyintézés és bizalmi szolgáltatások szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.) 9. § (1) bekezdésén alapul.

Jelen határozat elleni jogorvoslati lehetőséget az Áht. 60. § (3) bekezdése, valamint az Ákr. 112. (1) bekezdése, 116. § (1) bekezdése, 117. § (1) bekezdése és 118. §-a biztosítják. A jogorvoslat elektronikus előterjesztésének kötelezettsége az Eüsztv. 9. § (1) bekezdésén alapul. A fellebbezési illeték megfizetése alóli mentességet az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény 5. § (1) bekezdés b) pontja alapján állapítottam meg.

Pécs, az elektronikus bélyegző szerinti időpontban

Radó Krisztina igazgató nevében és megbízásából:

Móricz Anikó
irodavezető

Melléklet: 1 db (2022. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság megállapításai
(dokumentum alapú felülvizsgálat és helyszíni ellenőrzés alapján)
Készült: Elektronikus dokumentumként
Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton Hivatali Kapun keresztül
Irattár

2022. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság megállapításai (dokumentum alapú felülvizsgálat és helyszíni ellenőrzés alapján)

Sor- sz.	Jogcím (2022. évi 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=7-4	11=8-5	12		
1	2022	2.m.1.3.2.3.1.	szociális étkeztetés - önálló feladatellátás		25	1 695 250		24	1 627 440		-1	-67 810	
2	2022	2.m.1.1.1.2.	Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása		0	2 460 902		0	2 460 902		0	0	
3	2022	2.m.1.1.1.3.	Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása		0	2 995 423		0	2 995 423		0	0	
4	2022	2.m.1.1.1.4.	Településüzemeltetés - köztisztviselői támogatása		0	1 256 165		0	1 256 165		0	0	
5	2022	2.m.1.1.1.5.	Településüzemeltetés - közutak támogatása		0	1 658 444		0	1 658 444		0	0	
6	2022	2.m.1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása		0	7 589 754		0	7 589 754		0	0	
7	2022	2.m.1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása		0	219 344		0	219 344		0	0	
8	2022	2.m.1.1.1.	1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása			16 180 032	16 180 032		16 180 032	16 180 032		0	0
9	2022	2.m.1.3.2.5.	falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen		12	4 590 600		12	4 590 600		0	0	
10	2022	2.m.1.3.2.5.1.	falugondnoki szolgáltatás		12	0		12			0		
11	2022	2.m.1.3.2.3-1.3.2.15.	1.3.2.3.-1.3.2.15. Egyes szociális és gyermekjóléti fel. tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp. kiv.			6 285 850	6 285 850		6 218 040	6 218 040		-67 810	-67 810
12	2022	2.m.1.4.2.	1.4.2. Szűnidei étkeztetés támogatása		595	339 150	261 293	595	339 150	261 293	0	0	0
13	2022	3.m.2.1.1.	Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása			23 447 700			23 447 700			0	0
14	2022	3.m.2.2.1.	A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása			880 110			880 110			0	0
15	2022	3.m.2.2.2.	Szociális ágazati összevont pótlek és egészségügyi kiegészítő pótlek			466 535			466 535			0	0
16	2022	2.m.1.5.2.	Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása			2 270 000			2 270 000			0	0
17	2022	2.m.1.3.1.	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása			8 216 311			8 284 121			67 810	67 810
18	2022	1.m.IX.	5. cím 2022. évi bérimétkedések támogatása			2 053 970			2 053 970			0	0
19	2022	1.m.IX.	11. cím Polgármester illetménye és költségterítése emelésének ellentételezése			3 915 653			3 915 653			0	0

