

Iktatószám: BAR-AHI/3430-9/2024.
Ügyintéző: Bedecs Marianna
Telefonszám: 72/502-881

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS RŐL

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2024.10.02. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Királyegyháza Községi Önkormányzat (7953 Királyegyháza, Petőfi utca 66.) (a továbbiakban: Önkormányzat)

Az ellenőrzött költségvetési szerv neve, székhelye:

Királyegyházai Közös Önkormányzati Hivatal (7953 Királyegyháza, Petőfi u. 66.) (a továbbiakban: KÖH)

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-AHI/3430-4/2024. 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

Megbízólevél száma: BAR-AHI/3430-3/2024.

Az Önkormányzat részéről:

Pataki Éva	penzügyi 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 - 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - 1.3.2.3. Szociális étkeztetés - 1.3.2.3.1. - Szociális étkeztetés - önálló feladatellátás

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2023. évi beszámolója,
- az Önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített „2023. évi elszámolás felmérés” adatszolgáltatása,
- az Önkormányzat szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok hatósági nyilvántartásába (a továbbiakban: szolgáltatói nyilvántartás) történő bejegyzéséről, valamint a **szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett** adatainak módosításáról szóló, jogerőssé / véglegessé vált határozata(i).
- a K-TÖRZS¹ rendszerből a törzskönyvi alanyra elérhető információk.
- a KGR-K11² rendszerből előállított 2023. évi beszámoló 05/A, 06/A és 11/I űrlapja.

¹ K-TÖRZS: Közhiteles törzskönyvi nyilvántartási rendszer

- az Önkormányzat képviselő-testületének 4/2015. (II.27.) **önkormányzati rendelete** a szociális ellátások helyi szabályozásáról,
- **szociális rászorultságot igazoló dokumentumok**,
- a Szocvtv.³ 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. rendelet⁴ 3–11. §-a szerint, (a SZOCEIR⁵ rendszerből előállított, „MÁK telephely megállapodásai” riport, „MÁK szolgáltatás adott havi” riport),
- a Szocvtv. 94/C. § (1) bekezdés a) pontja szerinti **írásbeli megállapodás** az intézményvezető/szolgáltató vezetője és az ellátást igénylő, illetve törvényes képviselője között,
- az 1/2000.⁶ (I. 7.) SzCsM rendelet 20. § (2) bekezdés c) pontjában meghatározott, a (3) bekezdés szerinti – Szociális Ágazati Portálon közzétett – **„Étkeztetésre vonatkozó igénybevételi napló”**,
- az étel előállítására, szállítására kötött **vállalkozói szerződés**, valamint az étkeztést igazoló **számlák**,
- a térítési díjfizetéssel kapcsolatos **önkormányzati döntések**, **térítési díj-nyilvántartás**.

A támogatás felhasználása helyszíni ellenőrzésének dokumentumai:

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

Az Önkormányzat által a helyszíni ellenőrzés lezárásához beküldött dokumentum:

Az Igazgatóság BAR-ÁH/3430-5/2024. számú, 2024.09.17. napján kelt Feljegyzésben foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat által 2024.09.25. napján határidőben, Hivatali Kapun keresztül megküldött dokumentum:

- vállalkozói szerződés,
- analitika.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből 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-jegyzőkönyvet bocsát ki, ezért a jelen jegyzőkönyv kizárólag a helyszíni ellenőrzéssel érintett, az előzőekben részletezett jogcímre vonatkozó megállapításokat tartalmazza.

² KGR K11 rendszer: KGR K11 Adatszolgáltató Modul

³ A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: Szocvtv.)

⁴ A szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi igénybevevői nyilvántartásról és az országos jelentési rendszerről szóló 415/2015. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 415/2015. (XII. 23.) Korm. rendelet)

⁵ a „Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről” Ellenőri Információs Rendszer

⁶ a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet (a továbbiakban: 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet)

AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI

Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése alapján tett számszerűsített megállapítások:

Sor- szám	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=7-4	11=8-5	12
1.	2023.	2. mell. 1.3.2.3.1.	Szociális étkeztetés – önálló feladatellátás	?	147 620	147 620	2	147 620	147 620	0	0	0

2023. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.2.3.1. Szociális étkeztetés - önálló feladatellátás

Az Önkormányzat rendelkezett a Baranya Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatal (a továbbiakban: Kormányhivatal) által kiadott BAC/171-10/2014. számú, 2014.06.11-én kelt (2014.06.16-án jogerőssé vált) bejegyző, határozatlan idejű határozatával.

A feladat ellátója az Önkormányzat, a szolgáltatás ellátási területe Királyegyháza közigazgatási területe.

A szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett, véglegessé vált határozat lefedte a teljes időszakot (2023. év egésze), amelyre az Önkormányzat a támogatást elszámolta.

Az ellenőrzéssel érintett időszak és szociális alapszolgáltatás tekintetében a működést engedélyező szerv ellenőrzést nem végzett.

Tekintettel arra, hogy a **szociális étkeztetés** szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett **fenntartója az Önkormányzat**, így teljesült a 2023. évi Kvtv. 2. melléklet II. Támogatások megállapításának, felhasználásának és elszámolásának szabályai 21.1.3. a) pontja szerinti igénybevételi feltétel: „(...) az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím (...) szerinti támogatásokat azok az önkormányzatok vehetik igénybe, amelyek az adott szociális szolgáltatás (...) tekintetében a szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzésre kerültek (...)”.

A településen a szociális étkezés házhozszállítással valósul meg, melyre vonatkozóan az Önkormányzat személyi, valamint dologi kiadást mutatott ki a beszámolójában.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban érvényes *A szociális ellátások helyi szabályozásáról szóló 4/2015. (II.27.) önkormányzati rendelet* alapján biztosította a napi egyszeri meleg étkezést azoknak, akik jövedelmük és életkoruk, egészségi állapotuk miatt arra jogosultak voltak. Az ellátottak által fizetendő térítési díj összegét a szociális rendeletben szabályozták.

A vizsgált szolgáltatást 2023-ban 3 fő vette igénybe. Az ellátást a KÖH biztosította, 2023.08.31-ig bruttó 673 Ft/adag áron, azt követően bruttó 900 Ft/adag áron. A megállapodási szerződések az egész évet lefedték.

Az Önkormányzat a Szocvtv. 20. §-a szerinti személyi nyilvántartást és az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 5. számú melléklete szerinti, a Szociális Ágazati Portálon közzétett igénybevételi naplót megfelelően vezette, továbbá a 415/2015. (XII. 23.) Korm. rendelet 3-11. §-aiban meghatározott bejelentési és időszakos jelentési kötelezettségét is teljesítette a KENYSZI⁷ rendszerben.

A Szocvtv. 94/C. § (1) bekezdés a) pontja szerinti írásbeli megállapodást, a jogszabályban meghatározott tartalommal, valamennyi ellátást igénylővel megkötötték.

Az ellátás kezdetének megállapodások szerinti időpontja minden ellátottnál megegyezett az ellátás igénybevételi naplókban és a KENYSZI rendszerben rögzített kezdő időponttal.

Az elszámolás során az egyes ellátottak esetében az ellátás tényleges megkezdésétől az ellátás megszűnésének napjáig számolták el az ellátási napokat.

⁷ KENYSZI: Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről

Az Önkormányzat csak a szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett ellátási területen élő ellátottak részére biztosította az ellátást, és csak ezen ellátottak után számolta el a támogatást.

A KENYSZI rendszerben jelentett 2023. évi ellátási napok száma 521 volt, ami az alábbi esetekben nem egyezett meg az étkezési nyilvántartásban (igénybevételi naplók) szereplő adatokkal:

- Az igénybevételi naplóban tévesen rögzített (hétvégére eső) napok az elszámolás során nem kerültek figyelembe vételre: 01.14., 01.21., 01.28. napokon 3-3 fő.
- Az igénybevételi naplóban 01.16-án és 01.23-án nem kerültek rögzítésre a KENYSZI-ben szerepeltetett napok (3-3 fő)

Az Igazgatóság az előzőekben leírt eltérések alapján 515 napot fogad el az elszámolás alapjaként.

Az Igazgatóság által megállapított mutatószám: $515/249 \approx 2$.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2023. évre vonatkozó elszámolását a mutatószám tekintetében az alábbiak szerint fogadja el:

Az ellenőrzött támogatás jogcíme	Étkezési nyilvántartásban szereplő ellátási nap	KENYSZI rendszerben szereplő ellátási nap	Elszámolt mutatószám	Igazgatóság által elfogadott		Mutatószám eltérés az Önkormányzat elszámolásához képest
				ellátási nap	mutatószám	
2022. évi Kvtv. 2. m. 1.3.2.3.1.	524	521	2	515	2	0

A támogatás felhasználásának vizsgálata

A vizsgált jogcímen az Önkormányzat 2023-ban 147 620 Ft összegű támogatásban részesült.

A vizsgált ellátás biztosítása vásárolt étkeztetési szolgáltatás megrendelésével történt.

A helyszíni ellenőrzés során bemutatott számlák és analitika alapján a vásárolt élelmezés kiadások összege meghaladja a vizsgált támogatás összegét.

Az Önkormányzat által a 2023. évi beszámoló 11/C űrlapján, a vizsgált jogcím vonatkozásában kimutatott felhasználást a 11/I űrlap megfelelő kormányzati funkcióján érvényesített 3 255 519 Ft kiadás alátámasztotta.

Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett jogcímet érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2023. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Az előzőek alapján az Igazgatóság az Önkormányzat 2023. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcíme tekintetében az Önkormányzat elszámolását javítás nélkül elfogadja.

Jelen elfogadás nem mentesíti az Önkormányzatot attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy a 2023. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímei esetében az 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.

A jelen jegyzőkönyv fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot nem keletkeztet, azonban a még folyamatban lévő dokumentum alapú felülvizsgálat fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot keletkeztető eltérés megállapításával is zárulhat, amelyről az Igazgatóság külön jegyzőkönyvet bocsát ki. Ilyen esetben az Önkormányzatot terhelő fizetési kötelezettség, illetve a számára kiutalandó támogatás összegét a dokumentum alapú felülvizsgálat jegyzőkönyvében foglaltak alapozzák meg.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2023. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését, és annak keretében az Önkormányzat 2023. évi elszámolása kijelölt jogcímének/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 általános közgazgatási rendtartásról szóló 2016. évi Ctl. törvény (a továbbiakban: Ákt.) 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 digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény 19. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készült.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

Az Ákr. 5. §-a és 78. § (2) bekezdése alapján tájékoztatom, hogy a BAR-AHI/3474-1/2024. számú végzésben – az Ákr. 104. § (4) bekezdés b) pontjának megfelelően – megtörtént az Önkormányzat részéről jelenlévők tájékoztatása az ellenőrzés során őket megillető jogokról és kötelezettségekről.

kmf

Bedecs Marianna
ellenőrzési referens
ellenőrzésvezető

Berkics Ivett
felülvizsgálati és ellenőrzési referens

Sass Viktória
osztályvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:



Móricz Anikó
irodavezető

Melléklet: 1 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=7-4	11=8-5	12
1	2023	2.m.1.3.2.3.1.	szociális étkeztetés - önálló feladatellátás	2	147 620		2	147 620		0	0	
2	2023	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.		147 620	147 620		147 620	147 620		0	0

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Felülvizsgálatról készített jegyzőkönyv
A papíralapú dokumentum kelte	2024.10.02.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	MÁK/ BAR IG ÁHI/FEO I
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	BAR-AHI/3430-9/2024_Királyegyháza hjkv.doc
A másolatkészítő szervezet megnevezése	MÁK/ BAR IG ÁHI/FEO I
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Bedecs Marianna
Másolat képi vagy tartalmi egyezéséért 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