

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSRŐL

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

Önkormányzat neve, székhelye:

Pécsbagota Község Önkormányzata (7951 Pécsbagota, Kossuth utca 25.) (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/3476-4/2024. számú Ellenőrzési terv alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:

Az Igazgatóság részéről:

Bedecs Marianna ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető
Szakács Miklós felülvizsgálati referens

Megbízólevél száma: BAR-ÁHI/3476-4/2024.

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. Szüneti 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 szüneti gyermekétkeztetés igénybevételéhez”],
- települési önkormányzat jegyzőjének – a vizsgálattal érintett időszakra érvényes – hátrányos, illetve halmozottan hátrányos helyzetet megállapító határozatai [149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet³ 83/A. §],

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.)

- 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 azzal 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 104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés 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 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-ÁHI/3476-7/2024. 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-as munkatervéről.

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-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	233	126 286	149 406	222	120 324	149 406	-11	-5962	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 4 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) megfelel.

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 az ellátást csak a zárva tartási időben vették igénybe.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során az Ebr42 rendszerben teljesített 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	8	4	-4
Általános iskola	6	6	0	162	162	0	12	12	0	24	17	-4
Összesen	6	6	0	183	183	0	12	12	0	32	21	-11

A táblázatban csak azon intézmény típusát 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) 233 volt, szemben az Igazgatóság által megállapított 222 **mutatószámmal. A megállapított eltérés -11 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 katasztrófa tekintettel, az ideiglenes védelemre jogosultként elismert személyek foglalkoztatásával és juttatásaival kapcsolatos egyes szabályokról, valamint a menedékjogról 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 542 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 elszámolóhoz képest (Ft)
1.4.2.	126 286	222 adag x 542 Ft/adag	120 324	-5 962

A fenti táblázat szerinti támogatásra az Önkormányzat akkor jogosult, ha a 2023.12.31-éig teljesített, jogszerűen (egyebek mellett a megfelelő kormányzati funkción –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 tartalmzták 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 sorszama	Számlán szereplő adagszám	Bruttó végösszeg	Számla kiegyenlítésének dátuma
Tavaszi szünet	2023.04.05.- 2023.04.12	2	KS-806121S-2023/321	6	4 038	2023.04.13
Nyári szünet	2023.06.19.- 2023.06.30	10	KS-806121S-2023/779	30	20 190	2023.07.07
	2023.07.03.- 2023.07.31.	21	KS-806121S-2023/867	84	56 532	2023.08.08
	2023.08.01.- 2023.08.31.	23	KS-806121S-2023/962	69	46 437	2023.09.14
Őszi szünet	2023.10.30.- 2023.11.03.	4	KS-806121S-2023/1321	12	8 076	2023.11.15
Téli szünet	2023.12.20-12.31.	8	KS-806121S-2023/1440	16	10 768	2023.12.19
	2023.01.02-01.06.	8	KS-806121S-2023/4	5	3 365	2023.01.18
Összesen				222	149 406	

Az Önkormányzat által a 2023. évi beszámoló 11/C űrlapján, a vizsgált jogcím vonatkozásában kimutatott felhasználást a 11/I űrlap megfelelő kormányzati funkcióján érvényesített 149 406 Ft kiadás alátámasztotta.

A jelen jegyzőkönyv 4. oldalán részletezett számlák szerint a teljesített, a vizsgált ellátáshoz kapcsolódó kiadások összege 2023-ban 149 406 Ft volt.

A fentiek alapján a vizsgált ellátás tekintetében az Igazgatóság jogszerű felhasználásként 149 406 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 jogcímekeket 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 Személyi 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 jogcímekek 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 jogcímekek 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/3476-4/2024. 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 (Ktvv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			
	Ktvv. 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	2.m.1.4.2.	1.4.2. Szünteleni életkezelés támogatása		233	126 286	126 286	222	120 324	120 324	-11	-5 962	-5 962

Honlap: allamkincstar.gov.hu
 Telefonszám: 72/502-700
 Ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 7633 Pécs, Szigeti út 33.
 Postacím: 7602 Pécs, Pf. 163.
 Hivatali kapu neve: MAKPER, KRID: 434024334

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_jegyzokonyv
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