

Iktatószám: BAR-AHI/3473-7/2024.
Ügyintéző: Bedecs Marianna
Telefonszám: 72/502-881

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSRŐL

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2024.10.01. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Sumony Községi Önkormányzat (7960 Sumony, Petőfi utca 19.) (a továbbiakban: Önkormányzat)

Az ellenőrzött költségvetési szerv neve, székhelye:

Királyegyházi 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 2024.09.17. között, a BAR-AHI/3473-4/2024. 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-AHI/3473-4/2024.

Az Önkormányzat részéről:

Pataki Éva 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 1.3.2.5.1. - Falugondnoki szolgáltatás

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.
- az 1/2000. (I. 7.) SzCsM. rendelet² 39. § (4) bekezdése szerinti Szociális Ágazati Portálon közzétett – „tevékenység napló”,

¹ K-TÖRZS: Közhiteles törzskönyvi nyilvántartási rendszer

- az önkormányzat 2012.04.26-án kelt 46/2012. (IV. 26.) számú képviselő testületi határozata,
- menetlevelek (szállítás megtörténtét igazoló adatlap), munkanapló,
- a falugondnok, szakképesítésének igazolására alkalmas dokumentum,
- a falugondnok alkalmazási iratai,
- szakmai program.
- a könyvelési programból kinyomtatott 2023. évi **főkönyvi kivonat**, amely kormányzati funkcióként tartalmazza a kiadásokat és bevételeket.
- a támogatás **felhasználását alátámasztó dokumentumok** (szerződések, számlák, megállapodások, számviteli nyilvántartások, bérkartonok, fizetési jegyzékek, járulékbevallás dokumentumai, költségfelosztási és egyéb számviteli szabályzatok, bankszámlakivonatok, pénztári bizonylatok stb.).
- **analitikus nyilvántartás** az egyes bérelemekről, a bérnövekményről és a támogatás tényleges felhasználásáról,
- **foglalkoztatottak munkaügyi dokumentumai**, melyek az adott feladaton való foglalkoztatás tényét alátámasztják.

Az Önkormányzat által a helyszíni ellenőrzés lezárásához beküldött dokumentumok:

A helyszíni ellenőrzés során nem került sor a kért dokumentumok teljes körű bemutatására, melyek pótlására az Igazgatóság lehetőséget biztosított.

Az Igazgatóság BAR-ÁHI/3473-5/2024. számú, 2024.09.17. napján kelt Feljegyzésében foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat által 2024.09.24. napján határidőben, Hivatali Kapun keresztül megküldött dokumentumok:

- A tevékenységnaplóhoz kapcsolódó külön utaslisták a szolgáltatást rendszeresen igénybe vevőkről.

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

ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése alapján tett számszerűsített megállapítások:

Sor-szám	Jegycím (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.	2023.	2. mell. 1.3.2.5.1.	Falugondnoki szolgáltatás	12	5 142 300	5 142 300	12	5 142 300	5 142 300	0	0	0

² 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)

2023. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.2.5.1. Falugondnoki szolgáltatás – önálló feladatellátás

Az Önkormányzat a vizsgált szolgáltatást az ellenőrzött időszakban önállóan biztosította a Baranya Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatal által kiadott BAC/167-10/2014. számú, 2014.06.10-én jogerőssé vált, a szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzés alapján, és azt azóta többször, utoljára BAC/13/00998-2/2022. számon, 2022.10.05-én jogerőssé vált módosító határozatok alapján.

A szolgáltatás bejegyzett ellátási területe Sumony község közigazgatási területe, a bejegyzés hatálya határozatlan idejű.

Az Önkormányzat támogatás szempontjából figyelembe vehető 2021.01.01-jei lakosság száma 459 fő volt, amely létszám megfelel Szocvtv.³ 60. § (2) bekezdésében foglaltaknak, mely szerint: „A falugondnoki szolgáltatás ezer lakosnál kisebb településen működtethető.”

Az Önkormányzat K-TÖRZS-ből lekérdezett adatai között szerepelt az ellenőrzött jogcímre vonatkozó kormányzati funkció.

Az Önkormányzat képviselő testülete a falugondnoki szolgáltatás biztosítását a 6/2008. (VII. 02.) rendeletében rögzítette.

A falugondnoki szolgáltatás a vizsgált időszakban hatályos szakmai programmal rendelkezett, melyben rögzítésre került, hogy a szolgáltatást térítésmentesen biztosítják.

A vizsgált időszakban a feladatot két munkavállaló látta el, mindketten teljes munkaidőben (heti 40 óra) voltak foglalkoztatva:

- Zs. T. 2023.06.30-ig állt alkalmazásban, és rendelkezett a feladatellátáshoz szükséges szakképesítéssel.
- B. J. 2023.07.01-jétől állt alkalmazásban, képesítéssel nem rendelkezett, azonban feljegyzés készült, hogy a falu- és tanyagondnoki alapképzésre való jelentkezés után, azt a foglalkoztatás kezdő időpontjától számított egy éven belül elvégzi [1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet⁴ 39. § (5)]

A falugondnok foglalkoztatását a munkaköri leírások is alátámasztották.

Az Önkormányzat rendelkezett az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 39. § (4) bekezdése szerinti, a Szociális Ágazati Portálon közzétett tevékenységnaplóval a falugondnoki szolgáltatás tevékenységének nyilvántartásához.

A falugondnoki tevékenység ellátásához az Önkormányzat egy NHP-473 rendszámú Renault Trafic-ot használ. A falubusz forgalmi engedélye rendelkezésre állt, biztosítással rendelkezett.

A menetlevélen feltüntetésre került, hogy a járművet a falugondnoki szolgáltatás ellátásához vették igénybe.

A falubusz 2023. évi nyitó kilométeróra-állása 2 883 km, az év végi záró óraállása 26 506 km volt, a vizsgált évben megtett távolság mindösszesen 23 623 km.

A felhasznált üzemanyag a falubusz típusának megfelelő volt.

A falugondnok a menetleveleket, az utaslistákat és a tevékenység naplókat rendszeresen vezette. A helyszíni ellenőrzéskor vizsgált fenti dokumentumok kitöltése megfelelő volt, tartalmuk egymással összhangban állt.

Az Önkormányzat 2012.04.26-án kelt 46/2012. (IV. 26.) számú képviselő testületi határozata mentesítette a tevékenységnapló aláírása alól a falugondnoki szolgáltatást igénybe vevőket.

A tevékenységnaplóhoz kapcsolódó külön utaslisták a szolgáltatást rendszeresen igénybe vevőkről hiánypótlás során bemutatásra kerültek.

Az Igazgatóság felhívja az Önkormányzat figyelmét, hogy a Szociális Ágazati Portálon megtalálható, 2022.04.06-tól hatályos, az 1/2000. (I.7) SzCsM rendelet 39. § (4) bekezdés alapján kötelezően vezetendő tevékenységnapló kitöltési útmutatója 9. pontja alapján csak az alábbi esetekben lehet az igénybe vevői aláírástól eltekinteni:

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

- kiskorú vagy
- gondnokolt személy igénybe vevő esetén, valamint
- abban az esetben, amennyiben a szolgáltatás jellege miatt erre nincs lehetőség (pl.: tömeges rendezvény, falunap szervezése) vagy
- amennyiben a szolgáltatás nyújtása rendszeresen, ugyanazon személyi kör részére történik (pl.: naponta iskolások vagy óvodások szállítása vagy hetente gyógyszer felírása, recept kiváltása).

Az Igazgatóság a **2023. évi Kvtv. 2. m. 1.3.2.5.1. Falugondnoki szolgáltatás jogcímen** az Önkormányzat által az Fbr42 rendszerben teljesített „2023. évi elszámolás felmérés” adatlapján elszámolt **mutatószámhoz (12) képest eltérést nem állapított meg.**

A támogatás felhasználásának vizsgálata:

Az Önkormányzat által a 2023. évben, a falugondnoki szolgáltatás jogcímen igénybevett támogatás teljes összege felhasználásra került 2023. december 31-éig. A támogatás felhasználása dokumentumokkal kellően alátámasztott volt, azt a vizsgált szolgáltatásra fordították, a felhasználást az előírt 107055 Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás kormányzati funkcióra könyvelték.

Főbb kiadástípusok:

- Személyi jellegű kiadások: 4 099 952 Ft
- Dologi jellegű kiadások: 2 200 353 Ft
 - melyből üzemanyagszámlákkal igazolt kiadás: 1 370 240 Ft.
- Beruházások összege: 18 490 Ft

Az Önkormányzat által a 2023. évi beszámoló 11/C űrlapján, a vizsgált jogcím vonatkozásában kimutatott felhasználást a 11/I űrlap megfelelő kormányzati funkcióján érvényesített 6 318 795 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 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 CL. törvény (a továbbiakban: 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 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/3473-1/2024. számú végzésben – az Ákr. 104. § (4) bekezdés b) pontjának megfelelően – megtörtént az Önkormányzat és az érintett költségvetési szerv(ek) részéről jelenlévők tájékoztatása az ellenőrzés során őket megillető jogokról és kötelezettségekről.

kmf

Bedecs Marianna
ellenőrzési referens
ellenőrzésvezető

Szakács Miklós
felülvizsgálati 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 (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	2023	2.m.1.3.2.5.	Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen		12	5 142 300		12	5 142 300		0	0	
2	2023	2.m.1.3.2.5.1.	Falugondnoki szolgáltatás		12	0		12			0		
3	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.			5 142 300	5 142 300		5 142 300	5 142 300		0	0

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Felülvizsgálatról készített jegyzőkönyv
A papíralapú dokumentum kelte	2024.10.01.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	MÁK/ BAR IG ÁHI/FEO I
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	BAR-AIII/3473-7/2024_Sumony_jegyzokonyv
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