

Alacska Község Önkormányzat Képviselő-testületének
145/2021.(V.28.) határozata
a 2020. évi ellenőrzési jelentésről

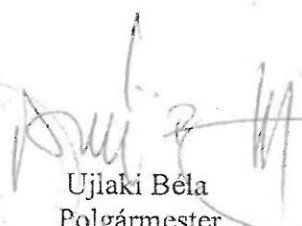
Alacska Község Önkormányzatának Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdése alapján a Képviselő-testület feladat-és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom:

A 2020. évi ellenőrzési jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyom.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

Alacska, 2021. május 28.


Ujlaki Béla
Polgármester



ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. Belső ellenőrzés

a) Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pontja).

Alacska Község Önkormányzat részére a belső ellenőrzési tevékenységet a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (Társulás) Társulási Tanácsa által módosításokkal egységes szerkezetben 2018. 10. 17. napján elfogadott Társulási megállapodás alapján, 2020. évben a Társulás belső ellenőre végezte. A működéshez szükséges tárgyi feltételeket a Társulás biztosította.

A belső ellenőrzési tevékenység 2020. évben a Társulás Elnöke által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv és Alacska Község Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési terve alapján került végrehajtásra. A beszámolási időszakban a belső ellenőr az önkormányzatnál **két vizsgálatot végzett el**, a belső ellenőrzési jelentéseket az aljegyző átvette, azokból a jegyző, és a polgármester egy példányt kapott (Bkr. 48. § aa) pontja).

A bizonyosságot adó tevékenység végzését elősegítette, hogy az ellenőrzések helyszínén – az előzetesen megküldött iratjegyzék alapján – a vizsgálat lebonyolítását megfelelően előkészítették, akadályozó tényezők nem merültek fel (Bkr. 48. § ab) pontja).

A költségvetési szerv vezetőjének esetleges igénye, felkérése alapján tanácsadó tevékenység is megvalósult (Bkr. 48. § ac) pontja).

<i>Ellenőrzés megnevezése, jelentés iktatószáma</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Jelentés átadása</i>
Alacska Község Önkormányzatnál a pályázati pénzeszközök felhasználásának vizsgálata (25-5/2020.)	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2020.04.02.
Alacska Község Önkormányzatnál a 2018. és 2019. évi banki és pénztári pénzforgalom vizsgálata (26-5/2020.)	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2020.04.02.

b) A belső kontrollrendszer működésének értékelése (Bkr. 48. § b) pontja)

A belső ellenőr az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatok lefolytatása során eszközölt megállapítások alapján az ellenőrzési jelentésekben **javaslatokat** tett (Bkr. 48. § ba) pontja), melyek elősegítették a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelését:

- *A pályázati pénzeszközök felhasználásának vizsgálata tekintetében:*
 1. 1 A falugondnoki gépjárművel aktiválásával kapcsolatos dokumentálás elvégzése.
 2. Az ASP KATI rendszer adatokkal történő feltöltése.
- *A banki és pénztári pénzforgalom vizsgálata tekintetében:*
 - Megfontolandó a kártérítési felelősség megállapításának mérlegelése.
 - A hiányosságokkal érintett számviteli folyamatoknál megfelelő kontrollok kialakítása.

Az elvégzett belső ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a **belső kontrollrendszer** elemei (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer) a vizsgált területeken, a fent felsorolt javaslatokra kiadott intézkedési tervek teljesülését figyelembe véve, megfelelően működik (Bkr. 48. § bb) pontja).

c) Az intézkedési terv megvalósulása (Bkr. 48. § c) pontja)

Az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatokra intézkedési tervek készültek, melyeket a belső ellenőrzési vezető elfogadott. Az 25-5/2020. iktatószámú ellenőrzési jelentéshez tartozó intézkedési terv végrehajtása folyamatban van, 26-5/2020. iktatószámú ellenőrzési jelentéshez tartozó intézkedési tervben foglalt feladatok megvalósultak.

Készítette:

Jóváhagyta:

Vinczler Attila

Feketéné Tózsér Erika

belső ellenőrzési vezető

jegyző

(a Társulás székhelyének jegyzője)

II. Egyéb belső ellenőrzés

Házipénztár ellenőrzése

Ellenőrzési tevékenység bemutatása:

A házipénztárak ellenőrzésére 2020. májusától havonta a hónap utolsó munkanapján került sor, november hónap kivételével

Ellenőrzés megnevezése, iktatószáma	Ellenőrzés típusa	Jelentés átadása
Alacska Község Önkormányzat házipénztári készletének ellenőrzése IAL/599-1/2020 -IAL/599-14/2020.	Házipénztár ellenőrzése	Az ellenőrzés lezárásra került.

Az egyéb belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok:

A házipénztár készpénzfelvétele megegyezett az időszaki pénztárjelentésben feltüntetett pénznemmel. Intézkedési javaslat nem történt.

III. Külső ellenőrzés

1. Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2019. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

Ellenőrzési tevékenység bemutatása:

A Magyar Államkincstár 2020. szeptember 17. és 2020. október 27. között vizsgálta a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 2. számú melléklet III.2. pontjában leírtak szerint „A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása” jogcímet (BOR-ÁH/555/2020.), amelynek megállapítását az 1/a melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzés megállapítása:

A dokumentum alapú felülvizsgálat során megállapítást nyert, hogy a III.2. „A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása” jogcímen az Önkormányzat a rendelkezésre bocsájtott 7.928.700.-Ft támogatásból 4.877.892.-Ft összeget használt fel, mely alapján az Igazgatóság 3.050.808.-Ft eltérést állapított meg

Az Önkormányzat 2019. évi beszámoló készítése során 191.654.-Ft visszafizetési kötelezettséget rögzített, így az Önkormányzatot további 2.859.154.-Ft (+kamat) visszafizetési kötelezettség terheli. A határozatot az 1/b melléklet tartalmazza.

Az Önkormányzat kérelmet nyújtott be a települési önkormányzatok rendkívüli támogatására a visszafizetési kötelezettség tekintetében, amely elbírálása folyamatban van.

2. Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás igénylésének, módosításának megalapozottságára irányuló felülvizsgálat.

Ellenőrzési tevékenység bemutatása:

A Magyar Államkincstár 2020. július 1. napjától 2020. július 28. napjáig vizsgálta a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 2. melléklet III. 2. e) falugondnoki vagy tanyagondnoki jogcím alapján az önkormányzat által igényelt,

a 2020. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatási igénylésének, illetve évközi módosításának megalapozottságát.

Az ellenőrzés megállapítása:

Az Igazgatóság az Önkormányzat igénylésében illetve évközi módosításában szerepeltetett mutatószámot felülvizsgálta és azt megalapozottnak tartja.

A felülvizsgálatról készített jegyzőkönyvet (BOR-ÁHI/706-706/2020.) a 2. melléklet tartalmazza.

3. Tárgy: hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatásának ellenőrzése

A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal Kazincbarcikai Járási Hivatal

Foglalkoztatási Főosztálya 2020.07.27. napján a fenti tárgyban hatósági ellenőrzést folytatott le.

A vizsgált időszak: 2020.04.01.-től 2020.09.30.

Az ellenőrzés önkormányzati intézkedésre javaslatot nem tett. Az ellenőrzésről készült jegyzőkönyvet (BO-05M/13836-7/2020.) a 3. melléklet tartalmazza.

4. Tárgy: start munka mintaprogram mezőgazdasági projekt programelem keretében nyújtott támogatás ellenőrzése.

A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal Kazincbarcikai Járási Hivatal

Foglalkoztatási Főosztálya 2020.07.27. napján a fenti tárgyban hatósági ellenőrzést folytatott le.

A vizsgált időszak: 2020.03.01.-től 2021.02.28.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a növénytermesztést terv szerint végzik.

Az ellenőrzés önkormányzati intézkedésre javaslatot nem tett. Az ellenőrzésről készült jegyzőkönyvet (BO-05M/6135-11/2020.) a 4. melléklet tartalmazza.

5. Tárgy: Alacska Község Önkormányzat kedvezményezett TOP-3.2.1-15-BO1-2016-00059 számú, „Az iskolaként működő Miklósvári Kastély energetikai megújítása Alacska Községben” című projektje vonatkozásában indult szabálytalansági eljárás.

A vizsgálatot a Pénzügyminisztérium RFP jogi és felülvizsgálati Főosztály végezte a Magyar Államkincstár 2019. augusztus 7-8-án tartott záró helyszíni ellenőrzése alapján.

Az ellenőrzés megállapításait (PM/10376/5/2020.) az 5. melléklet tartalmazza, amely alapján Alacska Község Önkormányzatát 221.600.-Ft (+ kamata) visszafizetés terheli.

Dr. Szabó Zoltán

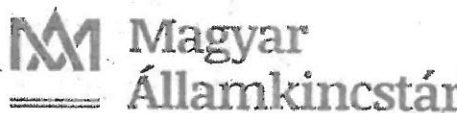
Jegyző

nevében és felhatalmazása alapján

Bogdáné Lengyel Marianna

Aljegyző

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező.



Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL

Magyar Államkincstár
Államháztartási Igazgatóság
3779 Alacska, Dózsa Gy. út 7. Tel. 48/321-165

44/355-3/2020
Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóság
2020. OKT. 27

Iktatószám: BOR-ÁHI/555-5/2020.

Ügyintéző: Bártfay Orsolya

Telefonszám: 46/513-065

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2020. október 27. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Alacska Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)

3779 Alacska, Dózsa utca 7.

Az ellenőrzött szerv neve, székhelye:

Alacska Község Önkormányzata (3779 Alacska, Dózsa utca 7.)

(a továbbiakban: Intézmény)

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2019. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2020. szeptember 17. és 2020. október 27. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Bártfay Orsolya

felülvizsgálati referens (felülvizsgáló)

Kisné Róthi Ágnes

felülvizsgálati referens (ellenőr)

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolója
- az Ebr42 információs rendszerben lezárt 2019. évi elszámoló adatlap
- a vizsgált időszakra vonatkozó törzskönyvi kivonatok
- a lent hivatkozott végzéssel bekért önkormányzati nyilatkozatok, dokumentumok

továbbá szociális jogcímek esetében:

- a 2019. évre érvényes szolgáltatói nyilvántartásba történő jogerős/végleges bejegyzések, határozatok
- KENYSZI nyilvántartás adatai

Az Önkormányzat által – kiegészítő információkérésre, a BOR-ÁHI/555-2/2020. számú végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához beküldött dokumentumok:

- Nyilatkozat a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción elszámolt – egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre – kiadásokról.

3525 MISKOLC, HŐSÖK TERE 3. POSTACÍM: 3550 MISKOLC, PF. 122 TEL: (46) 513 – 000 FAX: (46) 340 – 887

E-MAIL: ahi.bor@allamkincstar.gov.hu

Hivatali kapu: MAKPER – KRID szám: 434024334

V. 1. 1. 1.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2019. évi elszámolásának – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti – hatósági ellenőrzését kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat (a továbbiakban: felülvizsgálat) keretében végezte el.

A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

A felülvizsgálat az Önkormányzat 2019. évi elszámolása esetében a 11/A-11/K űrlapokon elszámolt támogatások teljes körére megvalósult és kiterjedt az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatára is.

Az Igazgatóság a felülvizsgálatot a rendelkezésére álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatásai és kiegészítő információi következtében rendelkezésre álló dokumentumok alapján, a vonatkozó költségvetési törvények és ágazati jogszabályok figyelembe vételével végezte el.

A felülvizsgálat számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása (2019. évi Kv. tv. 2. melléklet III.2.)

A központi költségvetésből támogatásként az Önkormányzat rendelkezésére bocsátott összeg:	7.928.700 Ft
Az Önkormányzat által 2019. évi beszámoló 11/A űrlapján feltüntetett, az Önkormányzat által az adott célra 2019. évben ténylegesen felhasznált összeg:	7.737.046 Ft
Az Önkormányzat által a 2019. évi beszámoló 11/A űrlapján feltüntetett eltérés:	191.654 Ft

Az Igazgatóság által a felülvizsgálat során megállapított, az Önkormányzat által az adott célra 2019. évben ténylegesen felhasznált összeg:	4.877.892 Ft
Az Igazgatóság által a felülvizsgálat során megállapított eltérés:	3.050.808 Ft

A 2019. év Kvtv. 2. melléklet III.2. pontja szerint:

„A támogatás a 35 000 forint egy lakosra jutó adóerő-képességet meg nem haladó települési önkormányzatok egyes szociális jellegű feladataihoz járul hozzá.

A támogatás számított összegét a

- 30%-a a Gyvt. 20/A. §-ának (1) bekezdése szerinti természetbeni támogatásban részesülők 2017. augusztus és 2017. november havi együttes létszámadataiból számított átlaga,
- 30%-a a Szocvt. 33. §-ának (1) bekezdés szerinti aktív korúak ellátásában részesülők 2017. évi átlagos száma,
- 10%-a a 18-59 éves korcsoportba tartozó, személyi jövedelemadót nem fizetők számának a 2016. évi adóbevallások összesítése alapján számított 18-59 éves korcsoporton belüli lakosság számon belüli részaránya,
- 30%-a a településen élő 60 év feletti lakosoknak az állandó lakosokon belüli részaránya elismert mértéke szerint kell meghatározni.”

A 2019. év Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5.nb) alpontja szerint:

„n) A III. jogcím szerinti támogatásokra vonatkozó felhasználási szabályok

nb) a III.2. jogcím szerinti támogatás elsősorban az önkormányzati helyi hatáskörű pénzbeli és természetbeni ellátások nyújtására, valamint az állampolgárok lakáshoz jutásának települési önkormányzatok általi, szociális alapon történő támogatására, valamint a 3. melléklet I. pont 11. alpont f) pont szerinti ellátások önrésze, a III.3., III.5. és III.6. jogcímek szerinti, az önkormányzat vagy társulása által ellátott és támogatott feladatokra, használható. A támogatás szempontjából kizárólag az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” megfelelő rovatain, illetve a „Lakáshoz jutást segítő támogatások”, a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése”, a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások”, az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások” kormányzati funkciókon, valamint az nd) és nf)-nh) alpontokban szereplő kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe. Amennyiben az önkormányzat a III.3., III.5. és III.6. pont szerinti feladatokra támogatásban nem részesül, de e feladatok ellátásához társulás vagy másik önkormányzat felé „Támogatási célú finanszírozási műveletek” kormányzati funkción teljesített kiadással hozzájárul, úgy ennek összege a támogatás elszámolása szempontjából figyelembe vehető”.

A fentiek alapján a települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen elismerhető kiadások:

11/K – A 11/A űrlap 4. sorának elszámolása

	Megnevezés	Összeg Ft	Aht. 59-60. §-a szerinti felülvizsgálat során megállapított összeg Ft	Eltérés Ft
1	11/A űrlap 4. sor 3. oszlop – A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	7.928.700	7.928.700	0
2	11.c űrlap 6. és 7. sora szerinti egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatására fel nem használt kiadás	493.472	493.472	0
3	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék (11/A. űrlap 3. sor 4. oszlopában szereplő) értékéből a szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatásokra felhasznált része	0	0	0
4	A 2. melléklet I.5. A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2018. évi áthúzó és 2019. évi kompenzációja (11/A. űrlap 1. sor 4. oszlopában szereplő) értékéből a szociális alapszolgáltatásokra felhasznált része	0	0	0
5	11.e űrlap 8. sor 3. oszlop - Intézményi gyermekékeztetés támogatásból erre a szociális célra felhasznált kiadás	1.394.477	1.394.477	0
6	11.c űrlap 10. sor szerinti rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése támogatására fel nem használt kiadás	39.644	39.644	0
7	11.c űrlap 11. sor szerinti bölcsőde, mini bölcsőde támogatására fel nem használt kiadás	0	0	0
8	Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción átadott kiadások	4.183.040	4.183.040	0
9	Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción átadott kiadásokból	4.183.040	1.323.886	-2.859.154

	a III.2. jogcímen elszámolható egyes szociális és gyermekjóléti, valamint gyermekétkeztetési feladatokra más önkormányzatoknak átadott források			
10	Az önkormányzat által az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovatokon elszámolt kiadások csökkentve a 11/A. úrlap 33. Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatás 4. oszlop értékével	1.488.000	1.488.000	0
11	A 10. sorból a III.2. támogatással szemben elszámolható kiadások összege	1.488.000	1.488.000	0
12	Az önkormányzat által a „Lakáshoz jutást segítő támogatások” (061030), a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése” (106010), a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások” (106020) és az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások” (107060) kormányzati funkción elszámolt kiadások	726.411	726.411	0
13	A 12 sorból a III.2. támogatással szemben elszámolható kiadások összege	726.411	726.411	0
14	A III.2. jogcím szerinti támogatásra elszámolható kiadások összesen (=2+5+6+7+9+11+13) csökkentve a 11/A. úrlap 28. sor 3. melléklet I.9. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása és a 11/B. úrlap 28,106,107 és 123 sorokon elszámolt kiadással	7.737.046	4.877.892	-2.859.154
15	Az önkormányzat által a III.2. pont szerinti támogatásra ténylegesen elszámolt kiadás	7.737.046	4.877.892	-2.859.154
16	A 11/C. úrlap 1. sor 8. oszlopában figyelembe vehető összeg	4.183.040	1.323.886	-2.859.154

2. Az Önkormányzat a beszámoló 11/C. úrlap 7. sorában az „Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása” jogcímnél figyelembe vehető kormányzati funkciókon összesen 744.912 Ft összegű /Szociális étkeztetés szociális konyhán, 107051 kormányzati funkción) kiadást szerepeltetett.

Ebből az összegből a települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen nem vehető figyelembe a III.3. jogcímen – az igazgatósági felülvizsgálat során elfogadott – 221.440 Ft, továbbá a 11/A. úrlap 92. sorában szereplő „A minimálbér és a garantált bérminimum emelés hatásának kompenzációja” jogcímen elszámolt támogatásból 30.000 Ft.

Az előzőek alapján a települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen $744.912 \text{ Ft} - 221.440 \text{ Ft} - 30.000 \text{ Ft} = 493.472 \text{ Ft}$ összeg figyelembe vehető.

5. Az Önkormányzat a beszámoló 11/C. úrlap 9. sorában az „Intézményi gyermekétkeztetés támogatása” jogcímnél figyelembe vehető kormányzati funkciókon összesen 8.791.314 Ft összegű /Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben, 096015 kormányzati funkción) kiadást szerepeltetett.

Ebből az összegből az intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcímen nem vehető figyelembe a III.5.a. jogcímen – az igazgatósági felülvizsgálat során elfogadott – 5.627.662 Ft, továbbá a 11/A. úrlap 92. sorában szereplő „A minimálbér és a garantált

bérminimum emelés hatásának kompenzációja” jogcímen elszámolt támogatásból 328.000 Ft és az intézményi gyermekétkeztetés térítési díj bevételeinek összege 1.441.175 Ft.

Az előzőek alapján a települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen 8.791.314 Ft – 5.627.662 Ft – 328.000 Ft – 1.441.175 = **1.394.477 Ft összeg figyelembe vehető.**

6. Az Önkormányzat a beszámoló 11/C. űrlap 10. sorában a „Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése támogatása” jogcímnél figyelembe vehető kormányzati funkciókon összesen 413.564 Ft összegű / Intézményen kívüli gyermekétkeztetés, 104037 kormányzati funkció) kiadást szerepeltetett.

Ebből az összegből a települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen nem vehető figyelembe a III.5.b. jogcímen – az igazgatósági felülvizsgálat során elfogadott – 373.920 Ft.

Az előzőek alapján a települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen 413.564 Ft – 373.920 Ft = **39.644 Ft összeg figyelembe vehető.**

9. Az Önkormányzat a 11/K. űrlap 9. sorában a „Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkcióon átadott kiadásokból a III. 2. jogcímen elszámolható egyes szociális és gyermekjóléti, valamint gyermekétkeztetési feladatokra más önkormányzatoknak átadott források” sorában 4.183.040 Ft kiadást – a támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkcióon átadott kiadások teljes összegét – szerepeltetette.

A 2019. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5. nb) pontja értelmében:

„... Amennyiben az önkormányzat a III. 3., III. 5., III. 6. pont szerinti feladatokra támogatásban nem részesül, de e feladatok ellátásához társulás vagy másik önkormányzat felé „Támogatási célú finanszírozási műveletek” kormányzati funkcióon teljesített kiadással hozzájárul, úgy ennek összege a támogatás elszámolása szempontjából figyelembe vehető.”

Az önkormányzat által 2020. szeptember 22-én megküldött nyilatkozat alapján az átadott támogatás az alábbiakból tevődik össze:

Átvevő	Átadás célja	Összeg Ft
Emberi Erőforrás Támogatáskezelő	Bursa Támogatás	300.000
B-A-Z megyei Kormányhivatal Foglalkoztatási Főosztály	Közfoglalkoztatási program többlettámogatás visszafizetés	94.703
Berente Község Önkormányzata	Társulási hozzájárulás (óvoda fenntartás)	657.752
Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelő Önkormányzati Társulás	Társulási hozzájárulás (hulladék kezelés – működési kiadás)	49.205
Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás	Társulási hozzájárulás (belső ellenőrzés – működési kiadás)	102.533
Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás	Társulási hozzájárulás	2.978.847

A Nyilatkozat alapján a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás részére átadott összeg:

- orvosi ügyeleti ellátás: 994.626 Ft,

m. 30

- házi segítségnyújtás: 1.023.886 Ft,
- jelzőrendszeres házi segítségnyújtás: 763.544 Ft,
- munkaszervezeti fel.: 196.791 Ft.

A 11/K. űrlap 9. sorában szerepeltetett 4.183.040 Ft-ból - a támogatás terhére elszámolt összegből - **1.323.886 Ft-ot lehet figyelembe venni** (1.023.886 Ft + 300.000 Ft) tekintettel arra, hogy az Önkormányzat 2020. szeptember 22. napján - pótinformáció kérés keretében elektronikus úton - megküldött nyilatkozata alapján az Önkormányzat által rögzített 4.183.040 Ft átadott összegből 2.859.154 Ft összeg nem a Kiegészítő szabályban megjelölt feladatokhoz történő hozzájárulás volt.

11. Az Önkormányzat a 11/K. űrlap 10. „Az önkormányzat által az Ellátottak pénzbeli juttatásai rovatokon elszámolt kiadások csökkentve a 11/A. űrlap 33. Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatás 4. oszlop értékével” sorában 1.488.000 Ft összeget szerepeltetett a 2019. évi beszámoló 11/I. űrlap 107060 kormányzati funkció K4. (Ellátottak pénzbeli juttatásai) rovata alapján.

A 11/K. űrlap 11. „A 10. sorból a III.2. támogatással szemben elszámolható kiadások összege” soron fenti **1.488.000 Ft összeg figyelembe vehető.**

13. Az Önkormányzat a 11/K. űrlap 12. „Az önkormányzat által a „Lakáshoz jutást segítő támogatások” (061030), a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése” (106010), a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások” (106020) és az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások (107060) kormányzati funkción elszámolt kiadások” sorában 726.411 Ft kiadással számolt el, amely az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások” 107060 kormányzati funkcióhoz kapcsolódik.

Az önkormányzati beszámoló 05/A. űrlapján a 107060 kormányzati funkción dologi kiadásként **726.411 Ft** megjelenik, mely a 11/K. űrlap 13. sorában „A 12. sorból a III.2. támogatással szemben elszámolható kiadások összege”-ként **figyelembe vehető.**

14. Az Önkormányzat 11/K űrlap 14. „A III.2. jogcím szerinti támogatásra elszámolható kiadások” során 7.737.046 Ft összeget szerepeltetett.

A dokumentumalapú felülvizsgálat alapján a 11/K. űrlap 14. sorában 493.472 Ft + 1.394.477 Ft + 39.644 Ft + 1.323.886 Ft + 1.488.000 Ft + 726.411 Ft kerülhet elfogadásra, mely összegből a települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen nem vehető figyelembe az Önkormányzat beszámolójának 11/B. űrlapjának 123. során - a dokumentumalapú felülvizsgálat során - „A téli rezsicsökkentésben korábban nem részesült, a vezetékes gáz- vagy távfűtéstől eltérő fűtőanyagot használó háztartások egyszeri támogatása” jogcímen - elfogadott 587.998 Ft összegű támogatás felhasználása.

Az előzőek alapján a III.2. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen mindösszesen 4.877.892 Ft összeg vehető figyelembe.

Mindezekre tekintettel a dokumentum alapú felülvizsgálat során megállapítást nyert, hogy III.2. „A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása” jogcímen az Önkormányzat a rendelkezésére bocsátott 7.928.700 Ft támogatásból 4.877.892 Ft összeget használt fel, mely alapján az Igazgatóság 3.050.808 Ft eltérést állapított meg.

Az Önkormányzat a 2019. évi beszámoló készítése során 191.654 Ft visszafizetési kötelezettséget rögzített, így az Önkormányzatot további **2.859.154 Ft visszafizetési kötelezettség terheli.**

Összefoglalva: Az Igazgatóság az Önkormányzat 2019. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2019. 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 igénybevételével, 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 ezáltal a vizsgált 2019. évi elszámolás tekintetében az Önkormányzat eredeti elszámolása kerül elfogadásra, azaz egyetlen jogcím esetében sem kerül sor eltérés megállapítására, akkor az Igazgatóság módosított jegyzőkönyv kibocsátásával zárja a felülvizsgálatot. A módosított jegyzőkönyv kibocsátásának határideje az önkormányzati észrevételek igazgatósági felülvizsgálatának befejezésétől számított 8. nap.

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját nem, vagy csak részben módosítja, és ezáltal a vizsgált 2019. évi elszámolás tekintetében a felülvizsgálat 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 legkésőbb 8. napon megindítja, melyről az Önkormányzatot (az Ákr. 104. § (3) bekezdése alapján) 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 megindítása napját is figyelembe véve számított) 60 napon belül határozatban rendelkezik az önkormányzatot megillető pótlólagos támogatás és / vagy az általa visszafizetendő támogatás összegéről, a fizetendő és / 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 az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy a 2019. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímei esetében 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.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2019. 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, valamint az Ákr. 76. §-a, 78. § (1)-(3) bekezdése, 98-99. §-a, 100. § (1) bekezdése és 101. § (1) bekezdése alapján, az Eüsztv. 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

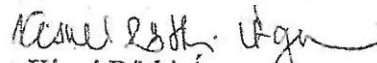
A megállapítást alátámasztó bizonyítékok a jelen jegyzőkönyv 1. oldalán kerültek részletezésre.

kmf

Igazgatóság részéről:



Bártfay Orsolya
felülvizsgálati referens

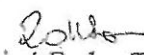


Kisné Róthi Ágnes
felülvizsgálati referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Zsolnai Gabriella igazgató nevében és megbízásából:




Zomboriné Fodor Tímea
irodavezető

Melléklet: 2 db (1. sz. melléklet; 2. sz. melléklet)

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton
Irattár, nyomtatásban

2019. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

1. sz. melléklet a DOR-ÁH/555-5/2020. sz. jegyzőkönyvhöz

Sor- sz.	Jogcím (Kiv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges				Igazgatóság által megállapított				Különbség (+/-)			
Kiv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás			
1	2019	2.m.II.b-1.f	Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás tám. - beszámítás után	0	4 421 410		0	4 421 410		0	0			
2	2019	2.m.II.c-1.f	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	0	5 000 000		0	5 000 000		0	0			
3	2019	2.m.II.d-1.f	Lakott külterületi kapcsolatos feladatok támogatása - beszámítás után	0	5 100		0	5 100		0	0			
4	2019	2.m.II.f kiegész.	1.1. Jogcímekhez kapcsolódó kiegészítés	0	4 509 364		0	4 509 364		0	0			
5	2019	2.m.II-1.f	1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása		13 935 874	13 935 874		13 935 874		0	0			
6	2019	2.m.III.3.c(1)	szociális étkeztetés	4	221 440		4	221 440		0	0			
7	2019	2.m.III.3	III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladat - család és gyermekjóléti szolg. közp. kiv.		221 440	221 440		221 440		0	0			
8	2019	2.m.III.5.a	Gyermekek élet - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	1,76	3 344 000		1,76	3 344 000		0	0			
9	2019	2.m.III.5.a) info3	Ovoda	25	0		25	0		0	0			
10	2019	2.m.III.5.a) info4	Általános iskola	19	0		19	0		0	0			
11	2019	2.m.III.5.a) info9	Étkeztetések száma összesen	44	0		44	0		0	0			
12	2019	2.m.III.5.a) info10	Étkeztetések száma költségsták nélkül	44	0		44	0		0	0			
13	2019	2.m.III.5.a) info12	Feladatellátási helyek száma	1	0		1	0		0	0			
14	2019	2.m.III.5.a) info13	Feladatellátási helyek száma idősebb (F)	1	0		1	0		0	0			
15	2019	2.m.III.5.ab	Gyermekek étkeztetés üzemeltetési támogatása	0	2 283 662		0	2 283 662		0	0			
16	2019	2.m.III.5.a	III.5.a Intézményi gyermekétkeztetés támogatása		5 627 662	5 627 662		5 627 662		0	0			
17	2019	2.m.III.5.b	A részmondó gyermekétkeztetés étkeztetésének támogatása	656	373 920	373 920	656	373 920		0	0			
18	2019	3.m.19.	A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó		1 783 080			1 783 080		0	0			

60.3

			támogatása																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
--	--	--	------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: BOR-ÁHI/555-9/2020.

Ügyintéző: Bártfay Orsolya

Telefonszám: 46/513-065

Tárgy: Határozat fizetési kötelezettség megállapításáról

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság), mint az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai elszámolása felülvizsgálata tárgyában első fokon eljáró hatóság, **Alacska Község Önkormányzata** (3779 Alacska, Dózsa utca 7.) (a továbbiakban: Önkormányzat) központi költségvetésből származó támogatásai 2019. évi elszámolásának szabályszerűségét, a támogatások felhasználása jogszerűségét felülvizsgálta.

A felülvizsgálat megállapításai alapján az Igazgatóság meghozza az alábbi

HATÁROZATOT:

Az Önkormányzat terhére a felülvizsgálat eredményeként

összesen 2.859.154 Ft, azaz kettőmillió-nyolcszázötvenkilencezer-százötvennégy forint,
a központi költségvetésből jogosulatlanul igénybe vett támogatás miatti **visszafizetési kötelezettséget állapítok meg az alábbi jogcímen feltárt eltérések alapján:**

2019. évben igénybe vett támogatásokra vonatkozóan:

Az Igazgatóság megállapításai (benti felülvizsgálat alapján):

Költségvetési törvény ^a 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.I.1.b.-1.1.f	Település-üzemeltetéshez kapcs. feladatellátás tám. - beszámítás után	4 421 410		4 421 410		0	
2.m.I.1.c.-1.1.f	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	5 000 000		5 000 000		0	
2.m.I.1.d.-1.1.f	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása -beszámítás után	5 100		5 100		0	
2.m.I.1.f.kieg.	I. 1. jogcímekhez kapcsolódó kiegészítés	4 509 364		4 509 364		0	
2.m.I.1.-1.1.f	I.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása	13 935 874	13 935 874	13 935 874	13 935 874	0	0
2.m.III.3.c.(1)	szociális etkeztetés	221 440		221 440		0	
2.m.III.3.	III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti foltám. - család és gyermekjóléti szolg./közp. kiv.	221 440	221 440	221 440	221 440	0	0
2.m.III.5.a	Gyermekek élel. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	3 344 000		3 344 000		0	

2.m.III.5.b	Gyermekeketkezelés üzemeltetési támogatása	2 283 662		2 283 662		0	
2.m.III.5.a	III.5.a Intézményi gyermekeketkezelés támogatása	5 627 662	5 627 662	5 627 662	5 627 662	0	0
2.m.III.5.b	A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása	373 920	373 920	373 920	373 920	0	0
2.m.I.6.	Polgármesteri illetmény támogatása	560 300		560 300		0	0
	<i>Általános működési és ágazati feladatok, feladatmutatóhoz kötött támogatások összesen</i>						0
3.m.I.9.	A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása	1 783 080		1 783 080		0	0
2.m.IV.1.a)	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása	1 800 000		1 800 000		0	0
2.m.III.2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	7 737 046		4 877 892		-2 859 154	-2 859 154
1.m.IX.	37. cím A minimálbér és a garantált bérminimum emelés hatásának kompenzációja	358 000		358 000		0	0
1.m.IX.	Előző évi 44. cím Az Önk. i. fel. ell. Szolg. fej. előir.-ból forráshány miatt tám. nem részesült pály. tám.	7 153 199		7 153 199		0	0
1.m.IX.	Előző évi 81. cím Téli rezsicsökkentésben kor. nem rész. a vez. gáz- v. távfűtéstől elt. fűtőanyagot haszn. házt. egysz. tám.	587 998		587 998		0	0

* Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény (a továbbiakban: 2019. évi Ktv.)

A felsorolt jogcímenek az **Önkormányzatot a 2019. évre vonatkozóan összesen 2.859.154 Ft, azaz kettőmillió-nyolcszázötvenkilencezer-százötvennégy forint visszafizetési kötelezettség terheli.**

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

– az Ávr. 2019. 111. § b)-h) pontjai szerint meghatározott **támogatások jogosulatlanul igénybe vett összege után:**

- az Áht. 2019. ¹ 53/A. § (2) bekezdése szerinti **ügyleti kamat**, mely a támogatással érintett időszak figyelembevételével naptári félévenként határozandó meg, mértéke a visszaköveteléssel érintett naptári félév első napján érvényes jegybanki alapkamat kétszerese. Fizetendő a jogosulatlan igénybevétel napjától a visszafizetési kötelezettség teljesítésének napjáig.

(A fizetendő kamat mértéke naptári félévenként, a visszaköveteléssel érintett naptári félév első napján érvényes jegybanki alapkamat figyelembevételével:

2019. július 1-jétől december 31-ig: évi: 0,90 %, napi: 0,0025 %,

2020. január 1-jétől június 30-ig: évi: 0,90 %, napi: 0,0025 %,

2020. július 1-jétől december 31-ig: évi: 0,75 %, napi: 0,0021 %).

¹ Áht. 2019.: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 2019.12.31-én hatályos rendelkezései szerinti szabályozás

A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen visszafizetendő 513.624 Ft összegű támogatás esetében a jogosulatlan igénybevétel napja: 2019.08.28. A fizetendő kamat napi mértéke (az érintett naptári félév első napján érvényes jegybanki alapkamat kétszerese), illetve (napi) összege a következő:

2019. augusztus 28-tól 2020. június 30-ig: napi: 0,0049 %, összesen: 7.751,613 Ft,

2020. július 1-jétől 2020. december 31-ig: napi: 0,0041 %, napi: 21,059 Ft.

A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen visszafizetendő 634.296 Ft összegű támogatás esetében a jogosulatlan igénybevétel napja: 2019.09.26. A fizetendő kamat napi mértéke (az érintett naptári félév első napján érvényes jegybanki alapkamat kétszerese), illetve (napi) összege a következő:

2019. szeptember 26-tól 2020. június 30-ig: napi: 0,0049 %, összesen: 8.671,461 Ft,

2020. július 1-jétől 2020. december 31-ig: napi: 0,0041 %, napi: 26,006 Ft.

A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen visszafizetendő 634.296 Ft összegű támogatás esetében a jogosulatlan igénybevétel napja: 2019.10.29. A fizetendő kamat napi mértéke (az érintett naptári félév első napján érvényes jegybanki alapkamat kétszerese), illetve (napi) összege a következő:

2019. október 29-től 2020. június 30-ig: napi: 0,0049 %, összesen: 7.645,804 Ft,

2020. július 1-jétől 2020. december 31-ig: napi: 0,0041 %, napi: 26,006 Ft.

A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen visszafizetendő 634.296 Ft összegű támogatás esetében a jogosulatlan igénybevétel napja: 2019.11.27. A fizetendő kamat napi mértéke (az érintett naptári félév első napján érvényes jegybanki alapkamat kétszerese), illetve (napi) összege a következő:

2019. november 27-től 2020. június 30-ig: napi: 0,0049 %, összesen: 6.744,469 Ft,

2020. július 1-jétől 2020. december 31-ig: napi: 0,0041 %, napi: 26,006 Ft.

A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen visszafizetendő 442.642 Ft összegű támogatás esetében a jogosulatlan igénybevétel napja: 2019.12.19. A fizetendő kamat napi mértéke (az érintett naptári félév első napján érvényes jegybanki alapkamat kétszerese), illetve (napi) összege a következő:

2019. december 19-től 2020. június 30-ig: napi: 0,0049 %, összesen: 4.229,444 Ft,

2020. július 1-jétől 2020. december 31-ig: napi: 0,0041 %, napi: 18,148 Ft.

- Az Áht.^{2019.} 53/A. § (2) bekezdése szerinti késedelmi kamat, melyet akkor kell megfizetni, ha a jelen határozat véglegessé válásától számított 15 napon belül az előzőekben részletezett támogatások visszafizetésére nem kerül sor. Fizetendő a késedelembe esés napjától a visszafizetési kötelezettség teljesítésének napjáig. A fizetendő kamat a késedelemmel érintett naptári félév első napján érvényes jegybanki alapkamatnak megfelelő mértékű kamat, melynek napi mértéke: 0,0021 %, napi összege: 60,042 Ft.

Az Önkormányzat:

- a visszafizetendő támogatás összegét a „Kincstár Helyi Önkormányzatok előző évről származó befizetései” elnevezésű, 10032000-01031496 számú számlájára,
- a kamato(ka)t pedig, a „Kincstár Helyi Önkormányzatok kamatbefizetései” elnevezésű, 10032000-01034073 számú számlájára

köteles megfizetni a határozat véglegessé válását követő 15 napon belül.

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 kapcsolatos keresetlevél, fellebbezés” elnevezésű űrlap igénybevitelével, 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 2020. szeptember 17. és 2020. október 27. között felülvizsgálta az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2019. évi elszámolása megalapozottságát, felhasználása jogszerűségét.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2019. évi elszámolása, illetve ennek keretében a 2019. évi elszámolásai meghatározott jogcímének hatósági ellenőrzését dokumentum alapú felülvizsgálat keretében végezte el.

A dokumentum alapú felülvizsgálat megállapításait a BOR-ÁH/555-5/2020. számú, 2020. október 27. napján kelt dokumentum alapú jegyzőkönyv tartalmazza, mely ellenőrzés eltérés megállapításával zárult.

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolója
- az Ebr42 információs rendszerben lezárt 2019. évi elszámoló adatlap
- a vizsgált időszakra vonatkozó törzskönyvi kivonatok
- a lent hivatkozott végzéssel bekért önkormányzati nyilatkozatok, dokumentumok

továbbá szociális jogcímek esetében:

- a 2019. évre érvényes szolgáltatói nyilvántartásba történő jogerős/végleges bejegyzések, határozatok
- KENYSZI nyilvántartás adatai

Az Önkormányzat által – kiegészítő információkérésre, a BOR-ÁHI/555-2/2020. számú végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához beküldött dokumentumok:

- *Nyilatkozat a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkcion elszámolt – egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről – kiadásokról.*

Az Önkormányzat a dokumentum alapú jegyzőkönyvet 2020. október 27. napján vette át, és az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

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 2020. november 4. napján hivatalból megindította, melyről az Önkormányzatot a BOR-ÁHI/555-8/2020. számú végzésben értesítette.

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

2019. ÉVBEN IGÉNYBEVETT TÁMOGATÁSOK

Igazgatóság megállapításai (dokumentum alapú felülvizsgálat alapján)

Az Igazgatóság 2019. évre vonatkozó, eltéréssel érintett jogcímenként tett számszerűsített megállapításait jelen határozat 1. sz. melléklete tartalmazza.

A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása
(2019. évi Kv. tv. 2. melléklet III 2.)

A központi költségvetésből támogatásként az Önkormányzat rendelkezésére bocsátott összeg:	7.928.700 Ft
Az Önkormányzat által 2019. évi beszámoló 11/A űrlapján feltüntetett, az Önkormányzat által az adott célra 2019. évben ténylegesen felhasznált összeg:	7.737.046 Ft
Az Önkormányzat által a 2019. évi beszámoló 11/A űrlapján feltüntetett eltérés:	191.654 Ft

Az Igazgatóság által a felülvizsgálat során megállapított, az Önkormányzat által az adott célra 2019. évben ténylegesen felhasznált összeg:	4.877.892 Ft
Az Igazgatóság által a felülvizsgálat során megállapított eltérés:	3.050.808 Ft

A 2019. év Kvtv. 2. melléklet III.2. pontja szerint:

„A támogatás a 35 000 forint egy lakosra jutó adóerő-képességet meg nem haladó települési önkormányzatok egyes szociális jellegű feladataihoz járul hozzá.

A támogatás számított összegét a

- 30%-a a Gyvt. 20/A. §-ának (1) bekezdése szerinti természetbeni támogatásban részesülők 2017. augusztus és 2017. november havi együttes létszámadataiból számított átlaga,
- 30%-a a Szocvt. 33. §-ának (1) bekezdés szerinti aktív korúak ellátásában részesülők 2017. évi átlagos száma,
- 10%-a a 18-59 éves korcsoportba tartozó, személyi jövedelemadót nem fizetők számának a 2016. évi adóbevallások összesítése alapján számított 18-59 éves korcsoporton belüli lakosság számon belüli részaránya,
- 30%-a a településen élő 60 év feletti lakosoknak az állandó lakosokon belüli részaránya elismert mértéke szerint kell meghatározni.”

A 2019. év Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5.nb) alpontja szerint:

„n) A III. jogcím szerinti támogatásokra vonatkozó felhasználási szabályok

nb) a III.2. jogcím szerinti támogatás elsősorban az önkormányzati helyi hatáskörű pénzbeli és természetbeni ellátások nyújtására, valamint az állampolgárok lakáshoz jutásának települési önkormányzatok általi, szociális alapon történő támogatására, valamint a 3. melléklet I. pont 11. alpont f) pont szerinti ellátások önrésze, a III.3., III.5. és III.6. jogcímek szerinti, az önkormányzat vagy társulása által ellátott és támogatott feladatokra, használható. A támogatás szempontjából kizárólag az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” megfelelő rovatain, illetve a „Lakáshoz jutást segítő támogatások”, a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése”, a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások”, az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások” kormányzati funkciókon, valamint az nd) és nf)-nh) alpontokban szereplő kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe. Amennyiben az önkormányzat a III.3., III.5. és III.6. pont szerinti feladatokra támogatásban nem részesül, de e feladatok ellátásához társulás vagy másik önkormányzat felé „Támogatási célú finanszírozási műveletek” kormányzati funkcióon teljesített kiadással hozzájárul, úgy ennek összege a támogatás elszámolása szempontjából figyelembe vehető”.

A fentiek alapján a települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen elismerhető kiadások:

11/K – A 11/A űrlap 4. sorának elszámolása

	Megnevezés	Összeg Ft	Aht. 59-60. §-a szerinti felülvizsgálat során megállapított összeg Ft	Eltérés Ft
1	11/A űrlap 4. sor 3. oszlop – A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	7.928.700	7.928.700	0
2	11.c űrlap 6. és 7. sora szerinti egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatására fel nem használt kiadás	493.472	493.472	0
3	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék (11/A. űrlap 3. sor 4. oszlopában szereplő) értékeiből a szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatásokra felhasznált része	0	0	0

4	A 2. melléklet I.5. A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2018. évi áthúzódó és 2019. évi kompenzációja (11/A. űrlap 1. sor 4. oszlopában szereplő) értékből a szociális alapszolgáltatásokra felhasznált része	0	0	0
5	11.e űrlap 8. sor 3. oszlop - Intézményi gyermekétkeztetés támogatásból erre a szociális célra felhasznált kiadás	1.394.477	1.394.477	0
6	11.c űrlap 10. sor szerinti rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése támogatására fel nem használt kiadás	39.644	39.644	0
7	11.c űrlap 11. sor szerinti bölcsőde, mini bölcsőde támogatására fel nem használt kiadás	0	0	0
8	Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción átadott kiadások	4.183.040	4.183.040	0
9	Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción átadott kiadásokból a III.2. jogcímen elszámolható egyes szociális és gyermekjóléti, valamint gyermekétkeztetési feladatokra más önkormányzatoknak átadott források	4.183.040	1.323.886	-2.859.154
10	Az önkormányzat által az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovatokon elszámolt kiadások csökkentve a 11/A. űrlap 33. Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatás 4. oszlop értékével	1.488.000	1.488.000	0
11	A 10. sorból a III.2. támogatással szemben elszámolható kiadások összege	1.488.000	1.488.000	0
12	Az önkormányzat által a „Lakáshoz jutást segítő támogatások” (061030), a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése” (106010), a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások” (106020) és az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások” (107060) kormányzati funkción elszámolt kiadások	726.411	726.411	0
13	A 12 sorból a III.2. támogatással szemben elszámolható kiadások összege	726.411	726.411	0
14	A III.2. jogcím szerinti támogatásra elszámolható kiadások összesen (=2+5+6+7+9+11+13) csökkentve a 11/A. űrlap 28. sor 3. melléklet I.9. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása és a 11/B. űrlap 28.106.107 és 123 sorokon elszámolt kiadással	7.737.046	4.877.892	-2.859.154
15	Az önkormányzat által a III.2. pont szerinti támogatásra ténylegesen elszámolt kiadás	7.737.046	4.877.892	-2.859.154
16	A 11/C. űrlap 1. sor 8. oszlopában figyelembe vehető összeg	4.183.040	1.323.886	-2.859.154

2. Az Önkormányzat a beszámoló 11/C. űrlap 7. sorában az „Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása” jogcímnél figyelembe vehető kormányzati funkciókon összesen 744.912 Ft összegű /Szociális étkeztetés szociális konyhán, 107051 kormányzati funkción kiadást szerepeltetett.

Ebből az összegből a települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen nem vehető figyelembe a III.3. jogcímen – az igazgatósági felülvizsgálat során elfogadott – 221.440 Ft, továbbá a 11/A. űrlap 92. sorában szereplő „A minimálbér és a garantált bérminimum emelés hatásának kompenzációja” jogcímen elszámolt támogatásból 30.000 Ft.

Az előzőek alapján a települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen 744.912 Ft – 221.440 Ft – 30.000 Ft = **493.472 Ft összeg figyelembe vehető.**

5. Az Önkormányzat a beszámoló 11/C. űrlap 9. sorában az „Intézményi gyermekétkeztetés támogatása” jogcímmel figyelembe vehető kormányzati funkciókon összesen 8.791.314 Ft összegű /Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben, 096015 kormányzati funkció) kiadást szerepeltetett.

Ebből az összegből az intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcímen nem vehető figyelembe a III.5.a. jogcímen – az igazgatósági felülvizsgálat során elfogadott – 5.627.662 Ft, továbbá a 11/A. űrlap 92. sorában szereplő „A minimálbér és a garantált bérminimum emelés hatásának kompenzációja” jogcímen elszámolt támogatásból 328.000 Ft és az intézményi gyermekétkeztetés térítési díj bevételeinek összege 1.441.175 Ft.

Az előzőek alapján a települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen 8.791.314 Ft – 5.627.662 Ft – 328.000 Ft – 1.441.175 = **1.394.477 Ft összeg figyelembe vehető.**

6. Az Önkormányzat a beszámoló 11/C. űrlap 10. sorában a „Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése támogatása” jogcímmel figyelembe vehető kormányzati funkciókon összesen 413.564 Ft összegű / Intézményen kívüli gyermekétkeztetés, 104037 kormányzati funkció) kiadást szerepeltetett.

Ebből az összegből a települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen nem vehető figyelembe a III.5.b. jogcímen – az igazgatósági felülvizsgálat során elfogadott – 373.920 Ft.

Az előzőek alapján a települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen 413.564 Ft – 373.920 Ft = **39.644 Ft összeg figyelembe vehető.**

9. Az Önkormányzat a 11/K. űrlap 9. sorában a „Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkciók átadott kiadásokból a III. 2. jogcímen elszámolható egyes szociális és gyermekjóléti, valamint gyermekétkeztetési feladatokra más önkormányzatoknak átadott források” sorában 4.183.040 Ft kiadást - a támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkciók átadott kiadások teljes összegét - szerepeltette.

A 2019. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5. nb) pontja értelmében:

„... Amennyiben az önkormányzat a III. 3., III. 5., III. 6. pont szerinti feladatokra támogatásban nem részesül, de e feladatok ellátásához társulás vagy másik önkormányzat felé „Támogatási célú finanszírozási műveletek” kormányzati funkciók teljesített kiadással hozzájárul, úgy ennek összege a támogatás elszámolása szempontjából figyelembe vehető.”

Az önkormányzat által 2020. szeptember 22-én megküldött nyilatkozat alapján az átadott támogatás az alábbiakból tevődik össze:

Átvevő	Átadás célja	Összeg Ft
Emberi Erőforrás Támogatáskezelő	Bursa Támogatás	300.000
B-A-Z megyei Kormányhivatal Foglalkoztatási Főosztály	Közfoglalkoztatási program többlettámogatás visszafizetés	94.703

Berente Község Önkormányzata	Társulási hozzájárulás (óvoda fenntartás)	657.752
Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelő Önkormányzati Társulás	Társulási hozzájárulás (hulladék kezelés – működési kiadás)	49.205
Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás	Társulási hozzájárulás (belső ellenőrzés – működési kiadás)	102.533
Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás	Társulási hozzájárulás	2.978.847

A Nyilatkozat alapján a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás részére átadott összeg:

- orvosi ügyeleti ellátás: 994.626 Ft,
- házi segítségnyújtás: 1.023.886 Ft,
- jelzőrendszeres házi segítségnyújtás: 763.544 Ft,
- munkaszervezeti fel.: 196.791 Ft.

A 11/K. űrlap 9. sorában szerepeltetett 4.183.040 Ft-ból - a támogatás terhére elszámolt összegből – **1.323.886 Ft-ot lehet figyelembe venni** (1.023.886 Ft + 300.000 Ft) tekintettel arra, hogy az Önkormányzat 2020. szeptember 22. napján - pótinformáció kérés keretében elektronikus úton - megküldött nyilatkozata alapján az Önkormányzat által rögzített 4.183.040 Ft átadott összegből 2.859.154 Ft összeg nem a Kiegészítő szabályban megjelölt feladatokhoz történő hozzájárulás volt.

11. Az Önkormányzat a 11/K. űrlap 10. „Az önkormányzat által az Ellátottak pénzbeli juttatásai rovatokon elszámolt kiadások csökkentve a 11/A. űrlap 33. Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatás 4. oszlop értékével” sorában 1.488.000 Ft összeget szerepeltetett a 2019. évi beszámoló 11/I. űrlap 107060 kormányzati funkció K4. (Ellátottak pénzbeli juttatásai) rovata alapján.

A 11/K. űrlap 11. „A 10. sorból a III.2. támogatással szemben elszámolható kiadások összege” soron fenti **1.488.000 Ft összeg figyelembe vehető.**

13. Az Önkormányzat a 11/K. űrlap 12. „Az önkormányzat által a „Lakáshoz jutást segítő támogatások” (061030), a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése” (106010), a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások” (106020) és az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások (107060) kormányzati funkción elszámolt kiadások” sorában 726.411 Ft kiadással számolt el, amely az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások” 107060 kormányzati funkcióhoz kapcsolódik.

Az önkormányzati beszámoló 05/A. űrlapján a 107060 kormányzati funkción dologi kiadásként **726.411 Ft** megjelenik, mely a 11/K. űrlap 13. sorában „A 12. sorból a III.2. támogatással szemben elszámolható kiadások összege”-ként **figyelembe vehető.**

14. Az Önkormányzat 11/K. űrlap 14. „A III.2. jogcím szerinti támogatásra elszámolható kiadások” során 7.737.046 Ft összeget szerepeltetett.

A dokumentumalapú felülvizsgálat alapján a 11/K. űrlap 14. sorában 493.472 Ft + 1.394.477 Ft + 39.644 Ft + 1.323.886 Ft + 1.488.000 Ft + 726.411 Ft kerülhet elfogadásra, mely összegből a települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen nem vehető figyelembe az Önkormányzat beszámolójának 11/B. űrlapjának 123. során – a

dokumentumalapú felülvizsgálat során - „A téli rezsicsökkentésben korábban nem részesült, a vezetékes gáz- vagy távfűtéstől eltérő fűtőanyagot használó háztartások egyszeri támogatása” jogcímen - elfogadott 587.998 Ft összegű támogatás felhasználása.

Az előzőek alapján a III.2. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen mindösszesen 4.877.892 Ft összeg vehető figyelembe.

Mindezekre tekintettel a dokumentum alapú felülvizsgálat során megállapítást nyert, hogy III.2. „A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása” jogcímen az Önkormányzat a rendelkezésére bocsátott 7.928.700 Ft támogatásból 4.877.892 Ft összeget használt fel, mely alapján az Igazgatóság 3.050.808 Ft eltérést állapított meg.

Az Önkormányzat a 2019. évi beszámoló készítése során 191.654 Ft visszafizetési kötelezettséget rögzített, így az Önkormányzatot további 2.859.154 Ft visszafizetési kötelezettség terheli.

A 2019. december 31-én hatályos Áht. 60/A. § szerint: „(1) Ha a helyi önkormányzat a) a támogatáshoz valótlán adatot szolgáltatott,

b) az igénybe vett támogatást nem a megjelölt célra használta fel,

c) a jogszabályban meghatározott arányt meghaladó mértékű támogatást vett igénybe, illetve

d) a támogatásra vonatkozó valamely feltételt megszegett

[e Fejezet alkalmazásában az a)-d) pont a továbbiakban együtt: jogosulatlan igénybevétel], a támogatásról vagy annak a jogosulatlan igénybevétellel érintett részéről haladéktalanul köteles lemondani és azt visszafizetni.”

A FIZETENDŐ KAMATOK MEGÁLLAPÍTÁSA a 2019. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan

Az Önkormányzatot az Ávr.₂₀₁₉. 111. § b)-h) pontjai szerinti támogatások jogosulatlanul igénybe vett összege után:

– az Áht.₂₀₁₉. 53/A. § (2) bekezdése szerinti ügyleti kamatfizetési kötelezettség terheli, melynek alapja az eltéréssel érintett jogcímek esetében a következő:

- A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása esetében a jogosulatlan igénybevétel összege 2.859.154 Ft. A fizetendő kamat napi mértéke és összege a jelen határozat rendelkező részében került meghatározásra.

Az Ávr.₂₀₁₉. 111. § b)-h) pontjai szerint meghatározott támogatások jogosulatlanul igénybe vett összege után az ügyleti kamatot a visszakövetéssel érintett időszak vonatkozásában naptári félévenként kell meghatározni, majd ezen részösszegek összesítése adja meg a fizetendő ügyleti kamat teljes összegét. Minden naptári félévre külön-külön, az adott naptári félév első napján érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének figyelembevételével kell megállapítani az adott félévre vonatkozó kamat összegét. Amennyiben egy naptári féléven belül az igénybevétel kezdő, illetve végső időpontja nem esik egybe az adott naptári félévvel, akkor nem az egész félévre, csak annak igénybevételével érintett részére kell a kamatot kiszámítani az adott félév első napján érvényes jegybanki kamat figyelembevételével.

– az Áht.₂₀₁₉. 53/A. § (2) bekezdése szerinti késedelmi kamatfizetési kötelezettség terheli, melynek alapja az előző bekezdésben részletezett jogcímenek meghatározott visszafizetési kötelezettségek alapján mindösszesen 2.859.154 Ft. A fizetendő kamat napi mértéke és összege a jelen határozat rendelkező részében került meghatározásra.

A központi költségvetésből származó 2019. évi támogatások esetében:

- az Igazgatóság állapítja meg az Ávr.₂₀₁₉ 112. § (1) bekezdése szerinti ügyleti kamat összegét, mely kamat összegéről és számításának módjáról a jelen határozatban értesíti a kamatfizetésre kötelezettet.
- az Ávr.₂₀₁₉ 112. § (5) bekezdésében foglaltak alapján, az Önkormányzat állapítja meg az Ávr.₂₀₁₉ 112. § (4) bekezdése, továbbá az Áht.₂₀₁₉ 53/A. § (2) bekezdése szerinti késedelmi kamat, illetve az Áht.₂₀₁₉ 53/A. § (2) bekezdése szerinti ügyleti kamat összegét. Az Önkormányzat által megállapított kamat összegét az Igazgatóság felülvizsgálja, és ha a megállapított összeget vitatja, a kamatfizetésre kötelezettet határozatban szólítja fel a megállapított kamat módosítására, megfizetésére.

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 időszakra 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. 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.

Az Ákr. 103. § (4) bekezdése alapján, ha a hatóság a hivatalból indított eljárásban az ügyintézési határidő kétszeresét túllépi, a jogsértés tényének megállapításán és a jogellenes magatartás megszüntetésére vagy a jogszerű állapot helyreállítására kötelezésen túl egyéb jogkövetkezményt nem alkalmazhat. Ez esetben ugyanazon ügyféllel szemben, ugyanazon ténybeli és jogi alapon nem indítható új eljárás.

Az Áht. 60. § (3) bekezdése alapján az elsőfokú döntés ellen fellebbezésnek van helye. A közigazgatási perre az 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.

Az Ávr. 113. § (4) bekezdése alapján, ha a visszafizetendő támogatás együttes összege vagy a fizetendő kamatok együttes összege az ezer forintot nem éri el, azt nem kell megfizetni.

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 b) pontja alapján a fellebbezésről lemondás vagy a fellebbezés visszavonása esetén véglegessé válik a döntés a lemondás vagy visszavonás hatóságához 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 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) 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 2019. évi elszámolásait 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:

- 2019. évi támogatások esetén: Áht.₂₀₁₉ 53/A. §, Ávr.₂₀₁₉ 98. §, 111-112. §.
- 2018. évi támogatások esetén: Áht.₂₀₁₈ 53/A. §, Ávr.₂₀₁₈ 98. §, 111-112. §.

Jelen eljárás az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény 5. § (1) bekezdés b) pontja alapján illetékmentes.

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.

Kelt: Miskolcon, az elektronikus bélyegző szerinti időpontban

Zsolnai Gabriella igazgató nevében és megbízásából:

Zomboriné Fodor Tímea
irodavezető

Melléklet: 1 db (1. sz. melléklet)

Készült: elektronikus dokumentumként

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton
Irattár, nyomtatásban

2019. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság megállapításai (dokumentum alapú felülvizsgálat alapján)

Ssz.	Jocím (2019. évi 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
		2	3	4	5	6	7	8	9	10-7-4	11-8-5	12
1	2019	2.m.I.b-11.f	Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatok támogatása - beszámítás után	0	4 421 410		0	4 421 410		0		0
2	2019	2.m.I.c-11.f	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	0	5 000 000		0	5 000 000		0		0
3	2019	2.m.I.d-11.f	Lakott területtel kapcsolatos feladatok támogatása - beszámítás után	0	5 100		0	5 100		0		0
4	2019	2.m.I.f.kieg	1.1. jogcímeihez kapcsolódó kiegészítés	0	4 509 364		0	4 509 364		0		0
5	2019	2.m.I.-11.f	1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása		13 935 874	13 935 874		13 935 874	13 935 874			0
6	2019	2.m.III.3.c(1)	szociális étkeztetés	4	221 440		4	221 440		0		0
7	2019	2.m.III.3.	III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok - család és gyermekjóléti szolg. közp. kiv.		221 440	221 440		221 440	221 440			0
8	2019	2.m.III.5.a.a	Gyermekek ellát. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók beutaztatása	1,76	3 344 000		1,76	3 344 000		0		0
9	2019	2.m.III.5.a.a) info3	Óvoda	25	0		25			0		
10	2019	2.m.III.5.a.a) info4	Általános iskola	19	0		19			0		
11	2019	2.m.III.5.a.a) info9	Étkeztetések száma összesen	44	0		44	0		0		0
12	2019	2.m.III.5.a.a) info10	Étkeztetések száma költségvetési feladatokon	44	0		44	0		0		0
13	2019	2.m.III.5.a.a) info12	Feladatellátási helyek száma	1	0		1	0		0		0
14	2019	2.m.III.5.a.a) info13	Feladatellátási helyek száma (F)	1	0		1	0		0		0
15	2019	2.m.III.5.a.b	Gyermekek étkeztetés üzemeltetési támogatása	0	2 263 662		0	2 263 662		0		0
16	2019	2.m.III.5.a	III.5.a. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása		5 627 662	5 627 662		5 627 662	5 627 662			0
17	2019	2.m.III.5.b	A részbeni gyermekétkeztetés étkeztetésének támogatása	656	373 920	373 920	656	373 920	373 920	0		0
18	2019	2.m.I.6	Polgármesteri illetmény támogatása		560 300			560 300				0
19	2019	3.m.I.9.	A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó		1 783 080			1 783 080				0

[illegible]

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező.



Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Magyar Államkincstár

12/678-2/2020

Tárgy: M.

2020 JÚL. 31

Iktatószám: BOR-ÁH/706-706/2020.

Ügyintéző: Deák Brigitta

Telefonszám: 46/513-070

FELÜLVIZSGÁLATRÓL KÉSZÍTETT JEGYZŐKÖNYV

Készült: a Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2020. július 29. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Alacska Község Önkormányzat

3779 Alacska, Dózsa utca 7.

A vizsgált szerv neve, székhelye:

Alacska Község Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)

3779 Alacska, Dózsa utca 7.

Tárgy: Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (a továbbiakban: 2020. évi Kvtv.) 2. melléklet III.2.e) falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás jogcím alapján az Önkormányzat által igényelt, a 2020. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatásai igénylésének, illetve évközi módosításának megalapozottságára irányuló felülvizsgálat.

Felülvizsgálat időtartama: 2020. július 1. napjától 2020. július 28. napjáig.

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok az érintett jogcímre vonatkozóan:

- az Ebr42 rendszerben lezárt 2020. évi mutatószám felmérés, illetve módosítás adatlapja
- a feladatellátó vizsgált időszakra vonatkozó törzskönyvi kivonata
- a vizsgált időszakra érvényes szolgáltatói nyilvántartásba történő jogerős bejegyző határozat
- előző költségvetési évek mutatószámait tartalmazó önkormányzati elszámolás

A jegyzőkönyv készítésének indoka:

Az Igazgatóság az Önkormányzat igénylésében, illetve évközi módosításában szerepeltetett mutatószámot felülvizsgálta és azt megalapozottnak tartja.

A felülvizsgálatban részt vettek:

Az Igazgatóság részéről:

Deák Brigitta

Martisné Csekes Beáta

felülvizsgálati referens (felülvizsgáló)

felülvizsgálati referens (ellenőr)

Általános megállapítások:

Igazgatóságunk felülvizsgálata során vizsgálta a rendelkezésre álló, felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumokat, melyek alapján tette meg megállapításait.

Részletes megállapítások: (az EBR42 rendszerben szereplő táblázatnak megfelelően)

Sor-szám	Megnevezés (felmérés EBR adatlap szerint)	Az Önkormányzat által a 2020. évre vonatkozó májusi felmérésben szerepeltetett 1-12 havi adatok	Igazgatóság által megalapozottnak tartott, 2020. évi 1-12 havi adatok	Eltérés (+/-)
1.	III.2.e) falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás	9	9	0

Részletes megállapítások szöveges indoklása:

A felülvizsgálat során a 2020. évi Kvtv. érintett jogcíméhez kapcsolódóan az Igazgatóság az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 57. §-a szerinti felülvizsgálatot elvégezte, melynek során a 2020. évre vonatkozó májusi felmérésben foglalt mutatószámhoz képest eltérést nem állapított meg, ezért eljárás megindítására nem kerül sor.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 57. §-a szerinti felülvizsgálata eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2020. évi igénylését, illetve évközi módosítását az érintett jogcímekre vonatkozóan az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja és a felülvizsgálatot lezárja.

Jelen elfogadás – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, amely abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azt megalapozó önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2020. évi igénylésének, illetve évközi módosításának felülvizsgálatát az Áht. 57. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 57. § (2)-(7) bekezdéseiben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 105/A. §-ában és a 106. §-ában foglalt előírások szerint végezte el.

A jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése, illetve az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény 76. §-ában, 78. § (1)-(2) bekezdéseiben, 98-99. §-aiban és a 100. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült, egy eredeti példányban.

A megállapítást alátámasztó bizonyítékok:

- a felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok.

kmf

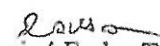
Igazgatóság részéről:


felülvizsgálati
referens


felülvizsgálati
referens

Zsolnai Gabriella igazgató nevében és meghízásiából:




Zomboriné Fodor Tímea
irodavezető

Melléklet: -

Készült: 1 példányban

Kapják: Alacska Község Önkormányzat elektronikus úton, hivatali kapun keresztül
Irattár nyomtatásban



Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal
Kazincbarcikai Járási Hivatala

2020. AUG. 10

Ügyiratszám: BO-05M/13836-7/2020

Ügyintéző: Szimándli Szabolcs

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: 2020. év 07. hó 17. napján 9. óra 15. perckor Alacska település Dózsa. út 7. szám alatti helyiségében.

Tárgy: hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatásának ellenőrzése

Jelen vannak:

1.) A Közfoglalkoztató részéről:

Közfoglalkoztató: Alacska Község Önkormányzat

Székhelye: 3779 Alacska Dózsa út 7.

Adószáma: 15725905-1-05

Képviselő neve: Ujlaki Béla

Beosztása:

Elérhetősége:

Kapcsolattartó neve: Ujlaki Béla

Elérhetősége:

a továbbiakban: Közfoglalkoztató, valamint

2.) a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal Kazincbarcikai Járási Hivatal részéről:

Fortuna János (beosztás: osztályvezető, telefon: 06-48 510 073, e-mail cím: fortuna.janos@borsod.gov.hu), és
Mihály-Lovas Edina (közfoglalkoztatási szakügyintéző),

a továbbiakban: Hatóság.

Az ellenőrzés lefolytatására az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 98-100 §-aiban foglaltak alapján került sor.

A Hatóság képviselője tájékoztatta az ellenőrzésben résztvevő személyeket az eljárás során megillető jogairól és kötelességeikről:

A Közfoglalkoztatónak joga van ahhoz, hogy az eljárás során nyilatkozatot tegyen, vagy a nyilatkozattételt megtagadja.

Az ellenőrzési eljárásban tett nyilatkozatot a hatóság bizonyítékként használhatja fel a tényállás tisztázásának megkönnyítésére.

Amennyiben a Közfoglalkoztató a nyilatkozattételi jogával nem él, vagy azt kifejezetten megtagadja, a tényállás tisztázása a nyilatkozat hiányában történik.

A hatósági eljárásban a Közfoglalkoztató köteles jóhiszeműen eljárni, magatartása nem irányulhat a hatóság megtévesztésére vagy a döntéshozatal indokolatlan késleltetésére.

Ha a Közfoglalkoztató vagy képviselője

Ø más tudomása ellenére az ügy szempontjából jelentős adatot valótlanul állít vagy elhallgat, ide nem számítva azon eseteket,

- amikor nem hallgatható meg, mert

- tőle bizonyítékként értékelhető vallomás nem várható el, vagy

- védett adatnak minősülő ténnyel kapcsolatban nem kapott felmentést a titoktartás alól, illetve

Közfoglalkoztató képviselője

Hatóság képviselője

Hatóság képviselője

Foglalkoztatási Osztály

3700 Kazincbarcika, Tóth Árpád út 2. Telefon: (+36-48) 510-070 Fax: (+36-48) 312-509

E-mail: foglalkoztatasi.kazincbarcika@borsod.gov.hu Honlap: kormanyhivatal.hu



Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal
Kazincbarcikai Járási Hivatala

- amikor a vallomástételt megtagadhatja, mert
 - vallomásával saját magát vagy hozzátartozóját bűncselekmény elkövetésével vádolná, vagy
 - a sajtószabadságról és a médiatartalmak alapvető szabályairól szóló törvény szerinti médiatartalom-szolgáltató, vagy vele munkaviszonyban vagy munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban álló személy (a jogviszonya megszűnése után is), és a tanúvallomásával a számára a médiatartalom-szolgáltatói tevékenységgel összefüggésben információt átadó személy kiletét felfedné;
- Ø a kötelező adatszolgáltatás körében adatszolgáltatási kötelezettségét nem teljesíti, kivéve, azon eseteket, amikor a vallomástételt megtagadhatja, eljárási bírsággal sújtható.

A hatósági ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Közfoglalkoztató a közfoglalkoztatáshoz nyújtható támogatásokról szóló 375/2010. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: rendelet) és a hatósági szerződésben foglalt kötelezettségeinek eleget tett-e.

A Kazincbarcikai Járási Hivatal és a Közfoglalkoztató által kötött BO-05M/01/13836-1/2020 számú hatósági szerződés alapján a Közfoglalkoztató 5 fő regisztrált álláskereső, megváltozott munkaképességű, valamint foglalkoztatást helyettesítő támogatásra jogosult személy hosszabb időtartamú közfoglalkoztatási jogviszony keretében történő foglalkoztatását vállalta.

A Hatósági Szerződés szerinti támogatási összeg: 3 191 903 Ft

Előleg összege: 1 259 028 Ft

Elszámolási határidő: A program feléig elszámol

A vizsgált időszak: 2020. 04. 01-2020.09.30.

Az ellenőrzés megállapításai a következőkben összegezhetők (az ok-okozati összefüggések leírása kötelező):

- 1.) A Közfoglalkoztató a támogatást a munkaerő-igényre közvetített, a jogszabályi feltételeknek megfelelő személy, illetve közfoglalkoztatási jogviszony után igényelte-e?

☒ igen ☐ nem

Amennyiben nem, ennek oka:

A támogatással érintett közfoglalkoztatottak a kérelemben meghatározott feladatokat látta(ák)-e el?

☒ igen ☐ nem

Amennyiben nem, ennek oka:

- 2.) A támogatott közfoglalkoztatottak az ellenőrzés időpontjában végez(nek)-e munkát?

☒ igen ☐ nem

Amennyiben nem, ennek oka:

Az ellenőrzés napján

- munkát végzők száma: 4 fő
- igazoltan távollevők száma: 1 fő belep
- igazolatlanul hiányzók száma: fő

- 3.) A közfoglalkoztatott után normatív vagy más támogatásban is részesül-e a Közfoglalkoztató?

☐ igen ☒ nem

Amennyiben igen, annak fajtája:

Közfoglalkoztató képviselője

Hatóság képviselője

Hatóság képviselője

Foglalkoztatási Osztály

3700 Kazincbarcika, Tóth Árpád út 2. Telefon: (+36-48) 510-070 Fax: (+36-48) 312-509

E-mail: foglalkoztatasi.kazincbarcika@borsod.gov.hu Honlap: kormanyhivatal.hu



Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal
Kazincbarcikai Járási Hivatala

4.) A Közfoglalkoztató teljesítette-e a lejárt határidejű előleg-visszafizetési kötelezettségét?

☒ igen ☐ nem

Amennyiben nem:

5.) A Közfoglalkoztató a támogatási időszak alatt keltette-e csőd-eljárás, felszámolási eljárás, végelszámolás, illetve adósságrendezési eljárás hatálya alá az ellenőrzött időszakban?

☐ igen ☒ nem

Amennyiben igen, indoklás:

1.) A Közfoglalkoztató beszerzéseinek értéke a hatályos közbeszerzésről szóló törvény szerinti összeget elérte?

☐ igen ☒ nem

Amennyiben nem, a Közfoglalkoztató rendelkezik beszerzési szabályzattal?

☒ igen ☐ nem

Amennyiben igen, a Közfoglalkoztató rendelkezik közbeszerzési tervvel?

☐ igen ☐ nem

6.) Megállapítható-e szerződésszegés, illetve történt-e egyéb okból jogalap nélküli kifizetés?

☐ igen ☒ nem

Amennyiben igen, indoklás:

7.) Egyéb megállapítások:

Négyezer forint költséget kifizetésre kötelezték, az adósságrendezési eljárást juttatva végrehajtás alá

A Közfoglalkoztató vagy képviselője – a jogokra és kötelezettségekre való figyelmeztetés után – a jegyzőkönyvben rögzítettekkel kapcsolatban a következő nyilatkozatot tette:

Egyetemesen

A Hatóság képviselője tájékoztatja a Közfoglalkoztatót, hogy

- a jegyzőkönyvben foglaltakkal kapcsolatban 8 napon belül írásban észrevételt tehet a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal Kazincbarcikai Járási Hivatal levelezési címén (cím: 3700, Kazincbarcika Fő tér 39.);
- hatáskör vagy illetékesség hiányában a jegyzőkönyvet és annak mellékleteit nyolc napon belül átteszi a hatáskörrel és illetékességgel rendelkező támogató hatósághoz.

A jelenlévők a jegyzőkönyvet – elolvasás és értelmezés után – aláírták azzal, hogy egy példány a Közfoglalkoztató részére átadásra kerül.

Közfoglalkoztató képviselője

K.m.f.
PH.
84
Hatóság képviselője

Hatóság képviselője

Foglalkoztatási Osztály

3700 Kazincbarcika, Toth Árpád út 2. Telefon: (+36-48) 510-070 Fax: (+36-48) 312-509
E-mail: foglalkoztatasi.kazincbarcika@borsod.gov.hu Honlap: kormanyhivatal.hu



Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal
Kazincbarcikai Járási Hivatala

2020. AUG. 10

Ügyiratszám: BO-05M/6135-11/2020
Ügyintéző: Szimándli Szabolcs

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: 2020. év 07. hó 17. napján 3779 Alacska, Dózsa út 7. cím alatt

Tárgy: startmunka mintaprogram mezőgazdasági projekt / szociális jellegű program / téli- és egyéb értéktéremtő közfoglalkoztatás / helyi sajátosságokra épülő (értéktéremtő) közfoglalkoztatás (megfelelő aláhúzendő) programelem keretében nyújtott támogatás ellenőrzése.

Jelen vannak:

1.) A Közfoglalkoztató részéről:

Közfoglalkoztató: Alacska Község Önkormányzat
Székhelye: 3779 Alacska, Dózsa út 7.
Adószáma: 15725905-1-05
Képviselő neve: Ujlaki Béla
Beosztása:
Elérhetősége:

a továbbiakban: Közfoglalkoztató, valamint

2.) a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal Kazincbarcikai Járási Hivatal részéről:

Fortuna János (beosztás: osztályvezető, telefon: 06 48 510 073, e-mail cím: fortuna.janos@borsod.gov.hu) és Mihály-Lovas Edina (közfoglalkoztatási szakügyintéző)

a továbbiakban: Hatóság.

Az ellenőrzés lefolytatására az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 98-100.§-aiban foglaltak alapján került sor.

A Hatóság képviselője tájékoztatta az ellenőrzésben résztvevő személyeket az eljárás során megillető jogairól és kötelességeikről.

A Közfoglalkoztatónak joga van ahhoz, hogy az eljárás során nyilatkozatot tegyen, vagy a nyilatkozattételt megtagadja.

Az ellenőrzési eljárásban tett nyilatkozatot a hatóság bizonyítékként használhatja fel a tényállás tisztázásának megkönnyítésére.

Amennyiben a Közfoglalkoztató a nyilatkozattétel jogával nem él, vagy azt kifejezetten megtagadja, a tényállás tisztázása a nyilatkozat hiányában történik.

A hatósági eljárásban a Közfoglalkoztató köteles jóhiszeműen eljárni, magatartása nem irányulhat a hatóság megfélemlítésére vagy a döntéshozatal indokolatlan késleltetésére.

Ha a Közfoglalkoztató vagy képviselője

Ø más tudomása ellenére az ügy szempontjából jelentős adatot valótlanul állít vagy elhallgat, ide nem számítva azon eseteket,

- amikor nem hallgatható meg, mert

- tőle bizonyítékként értékelhető vallomás nem várható el, vagy

- védett adatnak minősülő ténnyel kapcsolatban nem kapott felmentést a titoktartás alól, illetve

- amikor a vallomástételt megtagadhatja, mert

- vallomásával saját magát vagy hozzátartozóját bűncselekmény elkövetésével vádolná, vagy

- a sajtószabadságról és a médiatartalmak alapvető szabályairól szóló törvény szerinti médiatartalom-szolgáltató, vagy vele munkaviszonyban vagy munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban álló személy



Hatóság képviselője

Hatóság képviselője

Foglalkoztatási Osztály

3700 Kazincbarcika, Tóth Árpád út 2. Telefon: (+36-48) 510-070 Fax: (+36-48) 312-509

E-mail: foglalkoztatasi.kazincbarcika@borsod.gov.hu Honlap: kormanyhivatal.hu

(a jogviszonya megszűnése után is), és a tanúvallomásával a számára a médiatartalom-szolgáltatói tevékenységgel összefüggésben információt átadó személy kilétét felfedné;
Ø a kötelező adatszolgáltatás körében adatszolgáltatási kötelezettségét nem teljesíti, kivéve, azon eseteket, amikor a vallomástételt megtagadhatja, eljárási bírsággal sújtható.

A hatósági ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Közfoglalkoztató a közfoglalkoztatáshoz nyújtható támogatásokról szóló 375/2010. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: rendelet) és a hatósági szerződésben foglalt kötelezettségeinek eleget tett-e.

A Kazincbarcikai Járási Hivatal és a Közfoglalkoztató által kötött BO-05M/01/06135-4/2020 számú hatósági szerződés alapján a Közfoglalkoztató 8 fő regisztrált álláskereső, megváltozott munkaképességű, valamint foglalkoztatást helyettesítő támogatásra jogosult személy közfoglalkoztatási jogviszony keretében történő foglalkoztatását vállalta mezőgazdasági startmunka mintaprogram keretében a kérelemben foglalt program szerint.

A támogatás időtartama: 2020.03.01-2021.02.28.

A kérelemben foglalt tevékenység és a tevékenység helyszíne:

*Értékesítő és szobafestő képzés: Hrsz. 320
Ózonnágytelki Községi Önkormányzat szőlőtelepén*

A Hatóság által biztosított támogatás összege a projekt megvalósításához: 14 304 032 Ft, ebből
munkabér és szociális hozzájárulási adó: 9 304 404 Ft
beruházási és dologi költségek: 4 999 628 Ft

Felajánlott saját forrás: 0 Ft

Előleg összege: 5 050 474 Ft

Ebből munkabér és szociális hozzájárulási adó előleg: 1 550 734 Ft

Ebből beruházási és dologi költség előleg: 3 499 740 Ft

Előleg elszámolási határideje: 2020. szeptember

A vizsgált időszak: 2020.03.01-2021.02.28.

Az ellenőrzés megállapításai a következőkben összegezhetők (az ok-okozati összefüggések leírása kötelező):

1.) A Közfoglalkoztató határidőre feltöltötte-e az engedélyezett létszámkeretet?

☒ igen ☐ nem

Amennyiben nem:

2.) A támogatással érintett közfoglalkoztatottak az ellenőrzés időpontjában végeznek-e munkát?

☒ igen ☐ nem

Amennyiben nem:

Az ellenőrzés napján

- munkát végzők száma: 7 fő
- igazoltan távollevők száma: 1 fő
- igazolatlanul hiányzók száma: 0 fő

3.) A támogatással érintett közfoglalkoztatott(ak) a kérelemben meghatározott feladatokat látta(ák)-e el?

☒ igen ☐ nem

Amennyiben nem:



Hatóság képviselője

Hatóság képviselője

Foglalkoztatási Osztály

3700 Kazincbarcika, Tóth Árpád út 2. Telefon: (+36-48) 510-070 Fax: (+36-48) 312-509

E-mail: foglalkoztatasi.kazincbarcika@borsod.gov.hu Honlap: kormanyhivatal.hu

4.) A közfoglalkoztatott után normatív vagy más támogatásban is részesül-e a Közfoglalkoztató?

☐ igen ☒ nem

Amennyiben igen, annak fajtája:.....

5.) A Közfoglalkoztató eleget tett-e a hatósági szerződésben előírt nyilvántartási, dokumentálási, adatszolgáltatási, jelentési kötelezettségének? (különös tekintettel a tárgyi eszközök nyilvántartásba vételére!)

☒ igen ☐ nem

Amennyiben nem:.....

6.) A Közfoglalkoztató teljesítette-e előleg-visszafizetési kötelezettségét? ☒ igen ☐ nem

Nemleges válasz esetén rövid magyarázat:.....

7.) A kérelemben megjelölt feladatok végrehajtását a Közfoglalkoztató megkezdte? ☒ igen ☐ nem

A tárgyi eszközök beszerzése megtörtént?

☒ igen ☐ nem

Megtalálhatók a tárgyi eszköz(ök) a munkavégzés helyszínén vagy a Közfoglalkoztató székhelyén?

☒ igen ☐ nem

Amennyiben nem:.....

8.) A Közfoglalkoztató beszerzéseinek értéke a hatályos közbeszerzésről szóló törvény szerinti összeget elérte?

☐ igen ☒ nem

Amennyiben nem, a Közfoglalkoztató rendelkezik beszerzési szabályzattal? ☒ igen ☐ nem

Amennyiben igen, a Közfoglalkoztató rendelkezik közbeszerzési tervvel? ☒ igen ☐ nem

9.) A Közfoglalkoztató a program megvalósítása során létrehozott, illetve megszerzett, nagy értékű tárgyi eszköznek minősülő vagyoni nyilvántartó katonra felvezette-e?

☒ igen ☐ nem

Amennyiben nem:.....

10.) A munkavégzés helyszínére, projekt előrehaladására vonatkozó megállapítások:

100% -os teljesítés a közfoglalkoztatással

Mezőgazdasági művelt terület (ha)		Gyümölcs	Zöldség	Energia	Virág	Fólia	Egyéb	
Állattartás (db)	Allatfajta	Sertés	Baromfi	Nyúl	Birka	Marha	Kecske	Egyéb
	Törzsállomány							
	Szaporulat							
	Elhullás							
	Jelenlegi állomány							
		Értékesített mennyiség	Konyhai felhasználás		Szociális segély		Egyéb felhasználás	
A megtermelt javak felhasználási módja	Sertés (db)							
	Baromfi (db)							
	Nyúl (db)							
	Birka (db)							
	Marha (db)							

Közfoglalkoztató képviselője

Hatóság képviselője

Hatóság képviselője

Foglalkoztatási Osztály

3700 Kazincbarcika, Tóth Árpád út 2. Telefon: (+36-48) 510-070 Fax: (+36-48) 312-509

E-mail: foglalkoztatasi.kazincbarcika@borsod.gov.hu Honlap: kormanyhivatal.hu

	Kecske (db)				
	Egyéb állat (db)				
	Gyümölcs (kg)				
	Zöldség (kg)				
	Virág				
	Egyéb				
	Összesen:				

11.) Egyéb megállapítások:

12.) Megállapítható-e szerződésszegés, illetve történt-e egyéb okból jogalap nélküli kifizetés?

☐ igen ☒ nem

Amennyiben igen, indoklás:

A Közfoglalkoztató vagy képviselője – a jogokra és kötelezettségekre való figyelmeztetés után – a jegyzőkönyvben rögzítettekkel kapcsolatban a következő nyilatkozatot tette:

A Hatóság képviselője tájékoztatja a Közfoglalkoztatót, hogy

- a jegyzőkönyvben foglaltakkal kapcsolatban 8 napon belül írásban észrevételt tehet a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal Kazincbarcikai Járási Hivatal levelezési címén (cím: 3700, Kazincbarcika Fő tér 39.).
- hatáskör vagy illetékesség hiányában a jegyzőkönyvet és annak mellékleteit nyolc napon belül átteszi a hatáskörrel és illetékességgel rendelkező támogató hatósághoz.

A jelenlévők a jegyzőkönyvet – elolvasás és értelmezés után – aláírásukkal hitelesítették. Egy példány a Közfoglalkoztató részére átadásra került.

K.m.f.

PH

Közfoglalkoztató képviselője

Hatóság képviselője

Hatóság képviselője

Foglalkoztatási Osztály

3700 Kazincbarcika, Tóth Árpád út 2. Telefon: (+36-48) 510-070 Fax: (+36-48) 312-509

E-mail: foglalkoztatasi.kazincbarcika@borsod.gov.hu Honlap: kormanyhivatal.hu

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

144/533-5/2020

2020 JÚL. 09

PÉNZÜGYMINISZTERIUM
RFP JOGI ÉS FELÜLVIZSGÁLATI
FŐOSZTÁLY
dr. Kosztik János
főosztályvezető

UJLAKI BÉLA

polgármester részére

TÁRGY: Értesítés szabálytalansági eljárás
lezárásáról

ALACSKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Alacska

Dózsa utca 7.

3779

IKTATÓSZÁM: PM/10376/5/2020

TISZTELT POLGÁRMESTER ÚR!

Ezúton tájékoztatom, hogy **Alacska Község Önkormányzata** Kedvezményezett **TOP-3.2.1-15-B01-2016-00059** számú, „Az iskolaként működő Miklósvári Kastély energetikai megújítása Alacska Községben” című projektje vonatkozásában indult szabálytalansági eljárást a 2014-2020 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet 164. § (2) bekezdésének a) pontja alapján

szabálytalanság történt

megállapítással lezárom.

Indokolás

I. A bejelentett szabálytalansági gyanú

A Közreműködő Szervezet 2019. augusztus 7-én és 8-án záró helyszíni ellenőrzést tartott a projekt kapcsán, melynek során azt tapasztalta, hogy ugyanazon tevékenység elvégzésére több azonos tartalmú szerződést kötött a Kedvezményezett, és mindegyik szerződés kapcsán kifizetésre és elszámolásra került a megbízási díj.

A Kedvezményezett 2016. április 18-án kötött megbízási szerződést a SAVERA Építész Kft.-vel a beadandó pályázathoz kapcsolódó műszaki előkészítési feladatok ellátására. A szerződés 1. pontja szerint a műszaki előkészítési feladatok többek között magukban foglalják a 176/2008. (VI. 30.) Korm. rendelet szerint készített épületenergetikai tanúsítványok elkészítését, mely a jelenlegi állapotra és a fejlesztés utáni tervezett állapotra vonatkozik, továbbá helyi védelmi érintettség esetén a helyi védelmi érintettség igazolásához, állagmegóváshoz szükséges szakértés, szakértői tanulmány beszerzését. A megbízási díj 2.509.000 + ÁFA, melyet a Kedvezményezett az NJ6SA3156190 és az NJ6SA3156194 sorszámu számlák alapján megfizetett, majd a projekt költségvetése terhére elszámolt az 1. kifizetési kérelemben.

A helyszíni ellenőrzés során a Közreműködő Szervezet megállapította, hogy a megjelölt dokumentumok elkészítését és beszerzését nem a SAVERA Építész Kft. végezte el, mivel az energetikai tanúsítványokat a BC Energo Kft., a helyi védelmi érintettség igazolásához szükséges szakértői tanulmányt pedig Szörényi Gábor egyéni vállalkozó készítette.

A BC Energo Kft. két megbízási szerződés alapján összesen három tanúsítványt készített bruttó 101 600 forint megbízási díj ellenében. Az elvégzett szolgáltatás az LN5SA5532602 sorszámú számlán került elszámolásra támogatás terhére az 1. kifizetési kérelem keretében.

A helyi védelmi érintettség igazolásának tanulmányát Szörényi Gábor egyéni vállalkozó készítette el a Kedvezményezett 2016. május 9-én kötött szerződésnek megfelelően, a 120 000 forint szakértői díjból 60 000 forint került elszámolásra a KF5SA0605059 sorszámú számla alapján, az 5. kifizetési kérelemben.

II. A Kedvezményezett által tett észrevételek

A Kedvezményezett 2020. június 3-i keltezésű beadványában a következő észrevételeket tette:

A műszaki és pénzügyi ellentmondás tisztázása céljából május 27-én megkeresésre került a projektmenedzsmenti feladatok ellátására megbízott KBTF Közép-Borsodi Területfejlesztési Szolgáltató Nonprofit Kft.

III. Megállapítások és jogkövetkezmények

A 272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésének 47. pontja alapján szabálytalanság: az 1303/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 2. cikk 36. pontjában foglaltak, az EMVA forrás esetén a KAP rendelet 2. cikk (1) bekezdés g) pontjában foglaltak, továbbá nemzeti jogszabály, a támogatási szerződés, az 1303/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 38. cikk (7) bekezdésében meghatározott finanszírozási megállapodás vagy a végső kedvezményezett és a pénzügyi közvetítő között kötött szerződés, illetve a végső kedvezményezett javára kiadott kezességvállalási nyilatkozat alapján a végső kedvezményezettet terhelő kötelezettségek megsértése, amelyek eredményeképpen Magyarország pénzügyi érdekei sérülnek, illetve sérülhetnek.

A szabálytalansági eljárás során a következő **rendeletek** bírnak jelentőséggel:

A 272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet 5. mellékletének 2.3.2.2. pontja értelmében főszabály szerint azon költségek számolhatóak el, amelyek a kedvezményezettnek ténylegesen felmerültek, teljesítettek, valós munkára alapozottak, és teljesülésük elszámoló bizonylattal, jogalapjuk szerződéssel, visszaigazolt írásbeli megrendeléssel, hatósági határozattal, vagy ezekkel azonos bizonyító erejű dokumentummal igazolható (valós költség alapú elszámolás). Előlegek esetén nincs szükség a teljesítés igazolására. Az egyszerűsített elszámolási módok alapján történő támogatás-kifizetés teljesíti a valós költség alapú támogatás-kifizetés kritériumát, ha a költségek az Európai Bizottság által meghatározott módszertan, nemzeti szinten meghatározott vagy az irányító hatóság által kidolgozott módszertan alapján kerültek elszámolásra és a számviteli szabályozást is magukban foglaló nemzeti szabályokkal összhangban merültek fel.

A bejelentett szabálytalansági gyanúval kapcsolatosan a következő **megállapítások** tehetők:

A rendelkezésre álló iratokból megállapítható, hogy a Kedvezményezett 2016. április 18-án megbízási szerződést kötött a SAVERA Építész Kft.-vel a beadandó pályázathoz kapcsolódó műszaki előkészítési feladatok ellátására, mely többek között kiterjedt a jelenlegi és a fejlesztés utáni tervezett állapotra vonatkozó épületenergetikai tanúsítványok elkészítésére és a helyi védelmi érintettség esetén a helyi védelmi érintettség igazolásához, állagmegóváshoz szükséges szakértésre, szakértői tanulmány

beszerzésére. A megbízási díj bruttó 3.186.430 forint, melyet a Kedvezményezett az NJ6SA3156190 és az NJ6SA3156194 sorszámú számlák alapján megfizetett. A számlákat a Kedvezményezett az 1. kifizetési kérelemben nyújtott be a Közreműködő Szervezethez és teljes összegben elszámolásra kerültek a támogatási előleg terhére.

A helyszíni ellenőrzés során a Közreműködő Szervezet megállapította, hogy az energetikai tanúsítványokat a BC Energo Kft., a helyi védelmi érintettség igazolásához szükséges szakértői tanulmányt pedig Szörényi Gábor egyéni vállalkozó készítette, és nem SAVERA Építész Kft.

A BC Energo Kft.-vel a Kedvezményezett két megbízási szerződést kötött. A 2016. április 7-i a jelenlegi állapotra vonatkozó épületenergetikai tanúsítvány elkészítésére vonatkozó bruttó 101.600 forint megbízási díj ellenében, míg a 2018. április 2-i keltezésű szerződéssel összesen 421.990 forint díjért elvállalt feladatok közül csak az egyik a megvalósított állapotra vonatkozó épületenergetikai tanúsítvány elkészítése. A Kedvezményezett a bruttó 101.600 forintról kiállított LN5SA5532602 sorszámú számlát az az 1. kifizetési kérelem keretében benyújtott, 1/kis tám.tart. szálaössz. sorszámú bizonylaton számolta el. A megvalósított állapotra vonatkozó épületenergetikai tanúsítvány elkészítéséről az 5. kifizetési kérelem részeként is került benyújtásra számla (RHASA5997354, bruttó 294.989 forint) a 11/kis tám.tart. szálaössz. sorszámú bizonylat részeként, mely szintén elfogadásra került.

A helyi védelmi érintettség igazolásának tanulmányát Szörényi Gábor egyéni vállalkozó készítette el a 2016. május 9-én megkötött és 2018. május 14-én módosított szerződésnek megfelelően. A 120.000 forint szakértői díj az 5. kifizetési igénylés részeként került elszámolásra, 60.000 forint a KF5SA0605059 sorszámú számla alapján, a 15/kis tám.tart. szálaössz sorszámú bizonylaton, továbbá szintén 60.000 forint az RKASA0012484 sorszámú számla alapján a 16/kis tám.tart. szálaössz sorszámú bizonylaton.

A fentiek alapján megállapítható, hogy a SAVERA Építész Kft. nem készített energetikai tanúsítványt, továbbá műemlékvédelmi szakértői tanulmányt, azonban a megbízási szerződés alapján ez feladata volt, továbbá a részére kifizetett teljes megbízási díj elszámolásra került támogatás terhére. Mivel a Kedvezményezett olyan költséget is elszámolt támogatás terhére, ami ténylegesen nem merült fel, megsértette a 272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet 5. mellékletének 2.3.2.2. pontjában foglaltakat.

Mivel a Kedvezményezett olyan költséget számolt el támogatás terhére, melyre nem volt jogosult, indokolatlan és jogosulatlan kiadások merültek fel Magyarország és az Európai Unió költségvetésében.

A fentiek alapján a bejelentésben foglaltak vonatkozásában megállapítható a szabálytalanság ténye.

A 272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet 164. § (4) bekezdés értelmében a jogkövetkezményt úgy kell megállapítani, hogy az igazodjék a szabálytalanság súlyához.

Az (5) bekezdés kimondja, hogy a pénzügyi korrekcióval járó jogkövetkezményt minden esetben egyedileg, az egyes ügyiratok alapján kell megállapítani, és a korrekció összegének meg kell egyeznie a nemzeti költségvetésre, illetve az ESB-alapokra tévesen terhelt költségek összegével. A pénzügyi korrekció célja olyan helyzet visszaállítása, ahol az alapok általi társfinanszírozásra benyújtott költségek 100%-a összhangban van a vonatkozó európai uniós és nemzeti szabályokkal.

A rendelkezésre álló iratok alapján nem állapítható meg, hogy a SAVERA Építész Kft. által kiszámlázott összegből mennyi esik a fejlesztés előtti és a fejlesztés utáni tervezett állapotra vonatkozó épületenergetikai tanúsítványra, a helyi védelmi érintettség miatt szükséges szakértésre, szakértői tanulmányra, továbbá az egyéb feladatokra. A szabálytalansággal érintett összeg meghatározása során a BC Energo Kft. 2016. április 7-i keltezésű szerződéséből és Szörényi Gábor egyéni vállalkozó megbízási szerződéseiből lehet kiindulni, mivel ezek fedik le azokat a feladatokat, melyeket a SAVERA Építész Kft.-nek kellett volna ellátnia, azonban ezt nem tette meg.

Ezen szerződésekben rögzített megbízási díjak összege 221.600 forint (101.600 + 120.000), ezért indokolt ezt az összeget visszakövetelni a SAVERA Építész Kft. által kiállított, NJ6SA3156190 sorszámú számla alapján a projekt keretében elszámolt támogatásból.

A fentiek alapján a SAVERA Építész Kft. által kiállított NJ6SA3156190 sorszámú számla alapján kifizetett támogatásból 221.600 forint (188.360 forint uniós és 33.240 forint hazai rész) és kamatai visszaköveteléséről döntöttem.

Tájékoztatatom, hogy döntésem ellen a 272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet 166. § (1)-(2) bekezdése értelmében annak kézhezvételétől számított 10 napon belül jogorvoslattal élhet, melyet az irányító hatóságnál terjeszthet elő. Tájékoztatatom továbbá, hogy jogorvoslati kérelmét hivatalos úton, elektronikusan aláírt dokumentumként, a hivatali kapun keresztül is benyújthatja (KRID: 235236916).

Budapest, 2020. július 6.

Tisztelettel:


dr. Kosztik János
főosztályvezető

