

Iktatószám: VESZ-ÁHI/2068-3/2023.
Ügyintéző: Kovács Kornélia
Telefonszám: 88/622-979

FELÜLVIZSGÁLATRÓL KÉSZÍTETT JEGYZŐKÖNYV

Készült: a Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2023. augusztus 11. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:
Lesencetomaj Község Önkormányzata
8318 Lesencetomaj, Kossuth utca 51.

A vizsgált költségvetési szerv neve, székhelye:
Lesencetomaj Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)
8318 Lesencetomaj, Kossuth utca 51.

Tárgy: Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (a továbbiakban: 2023. évi Kvtv.) 2. sz. melléklet I. 1.4.2. **Szűnidei étkeztetés támogatása** jogcím alapján az Önkormányzat által igényelt, a 2023. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatásai igénylésének megalapozottságára irányuló felülvizsgálat.

Felülvizsgálat időtartama: 2023. június 22-től 2023. augusztus 11-ig.

A jegyzőkönyv készítésének indoka:

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

A felülvizsgálatban részt vettek:

Az Igazgatóság részéről:

Kovács Kornélia ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető
Kovács Petra Andrea ellenőrzési referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok az érintett jogcímre vonatkozóan:

- az Igazgatóság belső nyilvántartásai, dokumentumai,
- az EBR42 Önkormányzati információs rendszerben rögzített 2023. évi májusi igénylés,
- KTörzs rendszerben szereplő dokumentumok.

Az Önkormányzat által kiegészítő információkérésre határidőben, elektronikus úton, a felülvizsgálat megalapozásához beküldött dokumentum:

- az Önkormányzat által beküldött adatfelvételi lap a 2023. évi Kvtv. 2. sz. melléklet I. 1.4.2. Szűnidei étkeztetés támogatása jogcím ellenőrzéséhez - 2023. évben étkezési napok.

Általános megállapítások:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 57. §-a alapján:

„(1) A helyi önkormányzat az általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat (e Fejezet alkalmazásában a továbbiakban: támogatás) a kincstár útján igényli, azok

módosítását a kincstár útján kezdeményezi, azokról a kincstár útján mond le, és az éves költségvetési beszámolót megalapozó végleges adatszolgáltatást a kincstár útján teljesíti.

(2) A kincstár a rendelkezésére álló adatok alapján, illetve helyszíni ellenőrzés során ellenőrzi a támogatások igénylésének és módosításának megalapozottságát.

(3) Ha a kincstár az igénylésben meghatározott mutatószámot megalapozatlannak tartja, hivatalból megindított eljárás keretében kötelezi a helyi önkormányzatot, hogy a mutatószámon a kincstár által meghatározott változtatásokat a soron következő mutatószám módosításkor vezesse át. Nem kell határozatot hozni, ha a helyi önkormányzat a kincstár álláspontját alátámasztó bizonyítékok ismertetése során az eltérés jogszerűségét igazolja.

(4) Ha a helyi önkormányzat a határozatban foglaltaknak nem tesz eleget, a kincstár jogosult az általa meghatározott mutatószámok átvezetésére

(5) A helyi önkormányzat a soron következő mutatószám módosításkor a kincstár (3) bekezdés szerinti határozatában szerepeltetett mutatószámhoz képest eltérő mutatószámot szerepeltethet, ha azt a helyi önkormányzatnak a határozat véglegessé válását követően átvett vagy átadott feladat indokolja. A feladat átvételének, átadásának helyi önkormányzat általi bizonyítása alapján a kincstár a (3) bekezdés szerinti határozatát módosíthatja, visszavonhatja.

(6) A kincstár (4) bekezdés szerinti intézkedésével szemben azonnali jogvédelemnek nincs helye.

(7) A kincstár (3) bekezdés szerinti határozata elleni keresetlevelet a döntés közlésétől számított 15 napon belül kell benyújtani.”

2023. évi Kvtv. 2. számú melléklet I. 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím

50.1. A támogatás a rászoruló gyermekek Gyvt. 21/C. § (1) bekezdés a) pontjában szereplő gyermekek szünidei étkeztetését biztosító önkormányzatokat illeti meg, az étkezési adagok száma alapján. Az étkezési adagok számába beleértendő a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 13/A. § (1)–(2) bekezdése szerint biztosított szünidei étkeztetés is.

50.2. A támogatás összege az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességtől függő fajlagos összegek figyelembevételével kerül meghatározásra ...

50.3. A támogatás megállapításához szükséges adatszolgáltatás tartalmát az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató rögzíti, amelyet az elszámolás során is figyelembe kell venni.

50.4. A támogatás felhasználásával kapcsolatos szabály:

A támogatás szempontjából kizárólag az „Intézményen kívüli gyermekétkeztetés” kormányzati funkción elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

2023. évi Kvtv. 1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása jogcím

22.6. A támogatás felhasználásával kapcsolatos szabály:

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

A támogatást Lesencetomaj Község Önkormányzata igényelte. A feladatot az Önkormányzat látja el. A törzskönyvi nyilvántartásban szerepel a 104037 „Intézményen kívüli gyermekétkeztetés” nevű kormányzati funkció.

Részletes megállapítások: (az EBR42 rendszerben szereplő táblázatnak megfelelően)

Sorszám	Megnevezés (felmérés EBR42 adatlap szerint)	Önkormányzat által a 2023. évre vonatkozó májusi felmérésben szerepeltetett adat (adagszám)	Önkormányzat által beküldött adattfelvételi lapon szerepeltetett adat (adagszám)	Igazgatóság által elfogadott adat (adagszám)	Eltérés (+/-)
1.	2023. évi Kvtv. 2. sz. m. I. 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása	201	268	201	-

A 2023. évre vonatkozó májusi felmérésben szerepeltetett adat nem egyezik meg az Önkormányzat által beküldött adatokkal, az eltérés mértéke alapján azonban **Igazgatóságunk az Önkormányzat igénylését megalapozottnak tartja.**

Az Igazgatóság az Áht. 57. §-a szerinti felülvizsgálatot a 2023. évi Kvtv. előzőekben részletezett jogcímén elvégezte, melynek során az évközi módosításban foglalt adatokhoz 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 2023. évi évközi módosítását az érintett jogcímre 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 a felülvizsgálatot 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.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése, illetve az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 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 jelen jegyzőkönyv 1. oldalán kerültek részletezésre

kmf