

Magyar Államkincstár

Baranya Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda



Szentlőrinc Községi Önkormányzat Helyi Kormányzat

Érke: 2018.05.16

Szám: 006/48-1/2018 Melléklet:

Iktatószám: BAR-ÁHI/728-4/2018.
Ügyintéző: Deákiné Sass Viktória
Telefonszám: 72/502-859

Tárgy: Az önkormányzatok 2016. évi éves beszámolójának hatósági ellenőrzése alapján önkormányzatot terhelő fizetési kötelezettség megállapítása

A Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) **Okorvölgy Önkormányzat** (7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.) (a továbbiakban: Önkormányzat) által a 2016. évben igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások elszámolásának szabályszerűségét felülvizsgálta, és ennek keretében a 2016. évi elszámolás egyes jogcímait a helyszínen ellenőrizte.

A felülvizsgálat megállapításai alapján az Igazgatóság meghozza az alábbi

HATÁROZATOT

Az **Önkormányzat** terhére a felülvizsgálat eredményeként a központi költségvetésből jogtalanul igénybe vett támogatás miatti **vi sszafizetési kötelezettséget nem állapítok meg** az alábbi jogcímen feltárt eltérések alapján:

2016. évben igénybe vett támogatásokra vonatkozóan:

Az Igazgatóság megállapításai (benti felülvizsgálat és helyszíni ellenőrzés alapján):

2016. évi Kvtv.* 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.III.5.c	III.5. c) Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése	3 420	3 420	3 420	3 300	0	-120
2.m.I.1.b - V.	Település-üzemeltetéshez kapcs. feladatellátás tám. - beszámítás után	1 383 568		1 383 568		0	
2.m.I.1.c - V.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	4 664 142		4 664 142		0	
2.m.I.1. - V.	I.1. - V. - Önkormányzatok működésének támogatása (beszámítás után)	6 047 710	6 047 710	6 047 710	6 047 710	0	0
	Általános működési és ágazati feladatok, feladatmutatóhoz kötött támogatások összesen						-120
3.m.I.1.	Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása	424 400		424 400		0	0
3.m.II.8.	Adóssághkonszolidációban nem részesült önkorm. fejlesztéseinek tám.	1 500 000		1 500 000		0	0
2.m.IV.1.d	Tel. önkorm. nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak tám.	1 200 000		1 200 000		0	0

2016. évi Kvtv.* 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.III.2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	1 063 190		1 063 190		0	0
1.m.IX.	18.Szoc. célú tüzelőanyag vás.kapcs.kieg.tám.(1426/2016.(VIII.17.)K.h	284 480		284 480		0	0

* a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény (a továbbiakban: 2016. évi Kvtv.)

A felsorolt jogcímen az Igazgatóság az Önkormányzat esetében 2016. költségvetési évre vonatkozóan összesen 120 Ft, azaz Százhusz forint eltérést állapított meg, azonban a kimutatott eltérés pénzügyi rendezést (a fizetendő kamattal együtt) nem igényel, mivel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 113. § (4) bekezdése alapján, ha a visszafizetendő támogatások együttes összege vagy a fizetendő kamatok együttes összege az ezer forintot nem éri el, azt nem kell megfizetni.

A fent megállapított, jogtalanul igénybe vett támogatás után az Önkormányzat:

- az Ávr.^{2016.} 111. § a) pontja szerint meghatározott, a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához igénybe vett, feladatmutatóhoz kapcsolódó támogatások jogtalanul igénybe vett összege után ügyleti kamatfizetési és késedelmi kamatfizetési kötelezettség nem terheli.

A helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 59. § (2) bekezdése szerinti tervezett, valamint egyéb ok miatti nem tervezett helyszíni ellenőrzés a későbbiekben feltárhat eltérő adatokat.

Határozatom ellen a kézhezvételtől számított 15 napon belül a Magyar Államkincstárhoz (1054 Budapest, Hold u. 4.) címzett, de az Igazgatósághoz (7633 Pécs, Szigeti út 33.) benyújtott fellebbezésnek van helye.

A határozat elleni fellebbezés illetékmentes.

Az eljárás során költség nem merült fel.

INDOKOLÁS

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2016. évi elszámolását, illetve ennek keretében – az Áht. 59. § (2) bekezdése alapján a 2016. évi elszámolásának egyes jogcímeit helyszíni ellenőrzés során – az Áht. 54. § (1) bekezdésében, 59-60/A. §-ában, az Ávr. 100. § (1) és (2) bekezdéseiben, 109-110. §-ában, 113. § (3)-(4) bekezdéseiben az Áht.^{2016.} 53/A. §-ában, az Ávr.^{2016.} 98. § (1)-(4) bekezdéseiben és 111-112. §-ában, továbbá a 2016. évi költségvetési törvényekben foglaltak szerint vizsgálta felül.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2016. évi elszámolása felülvizsgálatát részben dokumentum alapú felülvizsgálat, részben helyszíni ellenőrzés keretében végezte el.

Az Igazgatóság Áht. 59. § (2) bekezdése szerinti helyszíni ellenőrzésére 2017. október 25. napján került sor, mely eltérés megállapításával zárult. A helyszíni ellenőrzés megállapításait a 2017. november 3-án kibocsátott, BAR-ÁHI/1397-8/2017. számú jegyzőkönyv (a továbbiakban: helyszíni jegyzőkönyv) tartalmazza, amelyre az Önkormányzat észrevételt nem tett.

¹ Ávr.^{2016.}: Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 2016.12.31-én hatályos rendelkezései szerinti szabályozás

A dokumentum alapú felülvizsgálat során eltérés megállapítására nem került sor, melyről az Igazgatóság 2018. február 6-án, BAR-ÁHI/728-1/2018. számon egyszerűsített jegyzőkönyvet bocsátott ki.

Tekintettel arra, hogy a felülvizsgálat eredményeként az Igazgatóság az Önkormányzat 2016. évi elszámolásához képest eltérést állapított meg, az Igazgatóság az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 104. § (3) bekezdés a) pontja szerinti hatósági eljárást 2018. február 7-én hivatalból megindította, melyről az Önkormányzatot 2018. február 26-án végzés formájában értesítette.

A felülvizsgálati eljárás során megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat által a 2016. évi Kvtv. 2. melléklete alapján 2016. évben igénybevett támogatások közül az alábbi jogcímenek a ténylegesen elszámolt és az Igazgatóság által megállapított összeg között eltérés áll fenn.

2016. évben igénybevett támogatások

Igazgatóság megállapításai (dokumentum alapú felülvizsgálat és helyszíni ellenőrzés alapján)

Az Igazgatóság 2016. évre vonatkozó, jogcímenként tett számszerűsített megállapításait jelen határozat 1. sz. melléklete tartalmazza.

2016. évi Kvtv. 2. m. III.5.c) A rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének támogatása

Az Önkormányzat által a helyszíni ellenőrzés során bemutatott számlák, hátrányos helyzetről szóló határozattal vagy rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság fennállásáról szóló határozatok, igénybevételi naplók, kimutatások alapján az Igazgatóság által elfogadott mutatószám és támogatás az alábbiakban foglaltak szerint került meghatározásra:

Az Önkormányzat által a beszámoló 11/C űrlapján elszámolt:

– mutatószám:	6
– elszámolt összeg:	3 420 Ft

Az Igazgatóság által megállapított

– mutatószám:	6
– összeg:	3 300 Ft
Fel nem használt támogatás összege	-120 Ft

A fenti különbség abból adódik, hogy az Önkormányzat által kapott fajlagos összeg adagonként 570 Ft, az Önkormányzat pedig 550 Ft-ot fizetett egy adag ebédért.

Az EBR42-ben teljesített „2016. évi elszámolás felmérés” adatszolgáltatás „Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése”, illetve „Eredmény melléklet” adatlapjain a rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének támogatása vonatkozásában elszámolt mutatószámot a helyszíni ellenőrzés megállapításai alátámasztják, az elszámolt felhasználást viszont a fentiekben részletezettek szerint nem.

Összefoglalva:

2016. évi Kvtv. 2. m. III.5.c) A rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének támogatása jogcímen az Önkormányzat 6 fő mutatószámmal és 3 420 Ft mutatószám alapján járó támogatási összeggel számolt el. Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése során megállapítottak alapján az elszámolás alapját képező létszám ezen a jogcímen 6 fő, a maximálisan elszámolható támogatási összeg 3 300 Ft. A megállapított eltérés -120 Ft.

A fizetendő kamatok megállapítása

2016. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan:

Az Önkormányzat által 2016-ban évben igénybe vett, a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához igényelt **feladatmutatóhoz kapcsolódó támogatások** összege 3 420 Ft, azaz Háromezer-négyszázhusz forint volt, mely több, mint 3 %-kal (3,636 %-kal)

meghaladja az általa jogszerűen igénybe vehető támogatás összegét (3 300 Ft, azaz Hárromezer-háromszáz forint), ezért az Ávr.^{2016.} 112. § (1) bekezdése szerinti **ügyleti kamatfizetési kötelezettség** áll fenn, melynek:

- alapja: 120 Ft, azaz Egyszázhusz forint,
- összege: 665 Ft, azaz Hatszázhatvanöt forint, az alábbiak szerint:
- az Ávr.^{2016.} 112. § (1) bekezdés b) pontja szerinti lemondás után, melynek alapja: 127 680 Ft, mértéke: 1,04 %, összege: 1 329 Ft,
- az Ávr.^{2016.} 112. § (1) bekezdés c) pontja szerinti felülvizsgálat után, melynek alapja: 120 Ft, mértéke: 2,08 %, összege: 2 Ft,

összesen: 1331 Ft. Az Ávr. 112. § (3) alapján ha a jogosulatlanul igénybevett támogatás nem haladja meg az ötszázezer forintot, az Ávr. 112. § (1) szerinti kamat 50%-át kell megfizetni, azaz jelen esetben 665 Ft-ot.

Tekintettel arra, hogy az Önkormányzat által visszafizetendő támogatás (120 Ft), illetve kamat (665 Ft) összege az ezer Ft-ot nem éri el, azt az Ávr. 113. § (4) bekezdésében foglaltak alapján – nem kell megfizetni.

Az Önkormányzat által elszámolt, a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához elszámolt feladatmutatóhoz kapcsolódó támogatások jogtalanul igénybe vett, az Ávr.^{2016.} 111. § a) pontja szerint meghatározott egyenlegével kapcsolatban – az Ávr.^{2016.} 112. § (4) bekezdése szerinti – **késedelmi kamatfizetési kötelezettség nem áll fenn.**

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.

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

Az Igazgatóság hatáskörét az Áht. 59-60. §-ai, valamint a Magyar Államkincstárról szóló 310/2017. (X. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 7. § (2) bekezdése alapozza meg, illetékessége a Korm. rendelet 7. § (1) bekezdésén, 1. sz. mellékletén alapul.

Határozatom az Áht. 54. § (1) bekezdésén, 59-60/A. §-ain, 83. § (4) bekezdésén, az Ávr. 100. § (1) és (2) bekezdésein, 109-110. §-ain, 113. § (1) és (3)-(5) bekezdésein, 114. § c) pontján, 115. § (1) bekezdés c) pontján és (2) bekezdésén, az Áht.^{2016.} 53/A. §-án, az Ávr.^{2016.} 98. § (1)-(4) bekezdésein, a 111-112. §-ain, a 2016. évi Kvtv-n, az Ákr. 80. § (1) bekezdésén, 81. § (1) bekezdésén, 82. §-án, 85. §-án, 103. §-án, 104. § (3) a) pontján alapul.

A határozatom elleni jogorvoslati lehetőséget az Áht. 60. § (3) bekezdése, valamint az Ákr. 112. §-a és 116-118. §-ai biztosítják.

Pécs, 2018. április 5.

Lábadyné Csaba Anikó Igazgató Asszony nevében és megbízásából:


Tálasné Keresnyei Margit
irodavezető

Melléklet: 1 db

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Címzett
2. sz. pld.: Irattár