

Vas Vármegyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda  
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: VAS-AHI/1893-10/2023.

Ügyintéző: Baranyai Adrienn

Telefonszám: 94/520-533

## JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUM ALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

**Készült:** a Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében az elektronikus időbélyegző szerinti napon.

**Önkormányzat neve, székhelye:**

**Kiszsidány Község Önkormányzata** (9733 Kiszsidány, Fő utca 2.) (a továbbiakban: Önkormányzat)

**Tárgy:** Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2022. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

**A jegyzőkönyv készítésének indoka:** Az Igazgatóság által 2023. július 28. és 2023. szeptember 8. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

**A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:**

Baranyai Adrienn, felülvizsgálati referens

**A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:**

- Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójának 11/A-11/L. űrlapjai;
- A Közhiteles Törzskönyvi Nyilvántartásban szereplő adatok, bejegyzések;
- A felülvizsgálati tevékenységet támogató Fpartner – Felülvizsgálat program (továbbiakban: Fpartner) alapján a 2022. évi beszámoló 11. űrlapok; a szolgáltatói nyilvántartásban történt bejegyzések, valamint az Fpartner programból előállított további adatlapok (előző évek zárszámadási adatai, összehasonlító táblázatok);
- Ebr42 Önkormányzati információs rendszerből az Önkormányzat 2022. évi elszámolás felmérés adatlapjai az esetlegesen csatolt szolgáltatói nyilvántartásokkal, szerződésekkel együtt;
- Országos Szociális Információs Rendszeren belül a Szolgáltatói nyilvántartási rendszer (MÜKENG) nyilvántartása alapján előállított riportok;
- A Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről Ellenőri Információs Rendszerből előállított riportok;

- Az egyes támogatási jogcímeknél felmerülő jelentési kötelezettségből származó kimutatások, illetve esetleges külön elszámolások.

**Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2022. évi elszámolásának – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti – hatósági ellenőrzése során helyszíni ellenőrzést és dokumentum alapú felülvizsgálatot is végzett.**

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés és a dokumentum alapú felülvizsgálat megállapításairól külön-külön jegyzőkönyvet bocsát ki, ezért a jelen jegyzőkönyv csak az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálatának megállapításait tartalmazza.

## **A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI**

### **ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK**

**Az Önkormányzat 2022. évi elszámolásának dokumentum alapú felülvizsgálata a 11/A-11/L űrlapokon elszámolt támogatások közül csak azokra terjedt ki, amelyeket az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés keretében nem vizsgált.**

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálatot, amely magába foglalta az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatát is, a rendelkezésére álló adatbázisok adatai alapján, a vonatkozó költségvetési törvény és ágazati jogszabályok figyelembevételével végezte el.

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálatának számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

### **RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK**

Az Igazgatóság a rendelkezésre álló dokumentumok és adatok alapján elfogadta az Önkormányzat elszámolásában közölt adatokat, külön kiegészítő adat illetve információ bekérésére nem került sor.

**Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett jogcímeket érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2022. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.**

**Az előzőekre tekintettel az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálat keretében vizsgált jogcímek vonatkozásában az Önkormányzat 2022. évi elszámolását az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja:**

Jelen elfogadás – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy 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.



Tekintettel arra, hogy mind a jelen jegyzőkönyv, mind a helyszíni ellenőrzésről 2023. szeptember 4-én, VAS-ÁHI/1893-8/2023. számon kibocsátott jegyzőkönyv fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot keletkeztető eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért **az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. évi elszámolása Áht. 59. § a szerinti felülvizsgálatát lezárja.**

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. 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 az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 98-99. §-aiban és 100. § (1) bekezdésében foglalt előírások szerint végezte el.


Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a alapján, az Ákr. 76. §-a, 78. § (1)-(3) bekezdései és 101. § (1) bekezdése alapján, az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

A megállapítást alátámasztó bizonyítékok a jelen jegyzőkönyv 1-2. oldalán kerültek részletezésre.

kmf

Igazgatóság részéről:

  
Baranyai Adrienn  
felülvizsgálati referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Tarné Gagyai Viktória igazgató nevében és megbízásából:



  
Szele Márta  
osztályvezető

Melléklet: 1 db (1. sz. melléklet a VAS-AHI/1893-10/2023. számú jegyzőkönyvhöz)

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat elektronikus úton hivatali kapun keresztül;  
Irattár nyomtatásban

Kisújdány Község Önkormányzata

2022. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- szám	Jogcím (Ktvv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Költség (+/-)		
	Ktvv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10=7*4	11=8*5	12=9-6
1	2022	2.m.1.1.1.2.	Településszüzeneltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása	0	686 960		0	686 960		0		
2	2022	2.m.1.1.1.3.	Településszüzeneltetés - közvilágítás támogatása	0	1 090 412		0	1 090 412		0		
3	2022	2.m.1.1.1.4.	Településszüzeneltetés - közterület támogatása	0	148 154		0	148 154		0		
4	2022	2.m.1.1.1.5.	Településszüzeneltetés - közutak támogatása	0	198 452		0	198 452		0		
5	2022	2.m.1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	0	8 889 229		0	8 889 229		0		
6	2022	2.m.1.1.1.	1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása		11 013 207	11 013 207		11 013 207	11 013 207			
7	2022	2.m.1.3.2.3.1.	szociális étkeztetés - önkormányzati feladatellátás	3	203 430		3	203 430		0		0
8	2022	2.m.1.3.2.5.	falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen	12	4 590 600		12	4 590 600		0		
9	2022	2.m.1.3.2.5.1.	falugondnoki szolgáltatás	12	0		12			0		
10	2022	2.m.1.3.2.3-1.3.2.1.5.	1.3.2.3-1.3.2.1.5. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok - család és gyermekjóléti szolg./közp. kiv.		4 794 030	4 794 030		4 794 030	4 794 030			0
11	2022	3.m. 2.2.2.	Szociális ágazati összesített pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék		344 990			344 990				0
12	2022	2.m. 1.5.2.	Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása		2 270 000			2 270 000				0
13	2022	1.m.IX.	5. cím 2022. évi beérkezések támogatása		1 539 989			1 539 989				0
14	2022	1.m.IX.	11. cím Polgármesteri illetménye és költségvetési emelésének ellentételezése		1 721 578			1 721 578				0
			Összesen									0

34

### Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2022. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.
A papíralapú dokumentum kelte	2023. szeptember 8.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	Vas Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály
A papíralapú dokumentumról készült megnevezése (fájl neve)	Kiszsidány_felülvizsgálati jkv_2022.pdf
A másolatkészítő szervezet megnevezése	MÁK Vas Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Szele Márta
Másolat képi vagy tartalmi egyezőségért felelős személy neve	Szele Márta
Másolatkészítő rendszer megnevezése	szkenner gyári száma: 3942868161 IRMA 3.3. verzió
Másolatkészítési szabályzat megnevezése és verziószáma	A Magyar Államkincstár egyes tevékenységi köreiben keletkezett papír alapú dokumentumok másolatkészítési Szabályzata verziószáma: V.1.0
Másolatkészítés időpontja	időbélyegző szerint
Irányadó másolatkészítési rend elérhetősége (honlap hivatkozás)	<a href="https://www.allamkincstar.gov.hu/footer-tartalmak/jogi-informaciok/Jogszabalyok_szabalyzatok/masolatkeszitesi-szabalyzat">https://www.allamkincstar.gov.hu/footer-tartalmak/jogi-informaciok/Jogszabalyok_szabalyzatok/masolatkeszitesi-szabalyzat</a>

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező