

Vas Vármegyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda  
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: VAS AHI/1895 10/2023.

Ügyintéző: Sütő Georgina

Telefonszám: 94/520-572

## JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUM ALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

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

**Önkormányzat neve, székhelye:**

**Peresznye Község Önkormányzata** (9734 Peresznye, Hunyadi 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:**

Sütő Georgina, ellenőrzési referens

**A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:**

**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.

A felülvizsgálat 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 jogcímekeket 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/1895-8/2023. 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:

.....  
  
 Sütő Georgina  
 ellenőrzési referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

*Tarné Gagyí Viktória igazgató nevében és megbízásából:*



.....  
  
 Szele Márta  
 osztályvezető

Melléklet: 1 db (1. sz. melléklet a VAS-AHI/1895-10/2023. számú jegyzőkönyvhöz)  
 Készült: 1 példányban  
 Kapják: Önkormányzat elektronikus úton hivatali kapun keresztül  
 Irattár



## 2022. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- szám	Jogcím (Ktv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Egyszámú által megállapított			Különbség (+/-)		
	Ktv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	2022	2.m.1.1.1.2.	Településszervezetelés - öblterület-gazdálkodás támogatása	0	2 754 118			2 754 118				
2	2022	2.m.1.1.1.3.	Településszervezetelés - közvilágítás támogatása	0	1 593 211			1 593 211				
3	2022	2.m.1.1.1.4.	Településszervezetelés - közteremtő támogatása	0	575 968			575 968				
4	2022	2.m.1.1.1.5.	Településszervezetelés - közutak támogatása	0	2 495 555			2 495 555				
5	2022	2.m.1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	0	7 286 026			7 286 026				
6	2022	2.m.1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	0	188 890			188 890				
7	2022	2.m.1.1.1.1.	1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása	4	14 893 768	14 893 768		14 893 768	14 893 768			0
8	2022	2.m.1.3.2.3.1.	szociális étkeztetés - önálló feladatellátás	4	271 240		4	271 240				0
9	2022	2.m.1.3.2.5.	falugondnoki vagy tanya gondnoki szolgáltatás összesen	12	4 590 600		12	4 590 600				0
10	2022	2.m.1.3.2.5.1.	falugondnoki szolgáltatás	12	0		12					0
11	2022	2.m.1.3.2.3-1.3.2.15.	1.3.2.3.-1.3.2.15. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.lám. - család és gyermekjóléti szolg./közp. kiv.		4 861 840	4 861 840		4 861 840	4 861 840			0
12	2022	2.m.1.4.1.1.	Gyermek étk. - Finaszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	1	1 660 560			1 660 560				0
13	2022	2.m.1.4.1.1. inf03	Óvoda	17	0		17					0
14	2022	2.m.1.4.1.1. inf011	Étkeztetettek száma összesen	17	0		17	0				0
15	2022	2.m.1.4.1.1. inf012	Étkeztetettek száma kollégisták nélkül	17	0		17	0				0
16	2022	2.m.1.4.1.1. inf014	Feladatellátási helyek száma	1	0		1	0				0
17	2022	2.m.1.4.1.1. inf015	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1	0		1	0				0
18	2022	2.m.1.4.1.2.	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	0	1 505 103			1 505 103				0
19	2022	2.m.1.4.1.	1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása		3 165 663	3 165 663		3 165 663	3 165 663			0
20	2022	3. m.2.2.2.	Szociális ágazati összevont potlék és egészségügyi kiegészítő potlék		349 210			349 210				0
21	2022	2.m.1.5.2.	Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása		2 270 000			2 270 000				0
22	2022	1.m.IX.	5. cím 2022. évi bérintézkedések támogatása		1 892 923			1 892 923				0
23	2022	1.m.IX.	11. cím Polgármesteri költségvetés és költségvetés emelésének ellentételezése		1 957 827			1 957 827				0
			Összesen									0

AS



### 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)	Ólmod_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

