

Veszprém Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: VESZ-ÁHI/1973-7/2022.

Ügyintéző: Koronczai Csilla

Telefonszám: 88/622-957

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSÉRŐL

Készült: a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2022. augusztus 16. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Kékkút Község Önkormányzata

8254 Kékkút, Fő utca 5.

Az ellenőrzött neve, székhelye:

Kékkút Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)

8254 Kékkút, Fő utca 5.

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2021. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2022. augusztus 10-én, a VESZ-ÁHI/1973-3/2022. számú Ellenőrzési terv alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:

Az Igazgatóság részéről:

Koronczai Csilla

ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető

Scheffer Tamás

ellenőrzési referens

Megbízólevél száma: VESZ-ÁHI/1973-2/2022.

Az Önkormányzat részéről:

Dr. Szabó Tímea

jegyző

Kőfalvi-Bindics Klaudia

pénzügyi ügyintéző

Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése az alábbi jogcímekre terjedt ki:

2021. évben igénybe vett támogatások:

A Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2021. évi Kvtv.)

2. melléklet I. 1.3.2.5.1.

Falugondnoki szolgáltatás

2. melléklet I. 1.3.2.

Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása – felhasználás

8200 Veszprém, Brusznai Árpád u. 1., 8201 Pf.: 3000.

Telefon: (88) 623-900, fax: (88) 622-930

e-mail: ahi.ves@allamkincstar.gov.hu

hivatali kapu neve: MAKPER, KRID: 434024334

Értékpapír ügyfélszolgálat: (20) 881-9530, (30) 344-0040, (70) 460-9000, 1/452-2900

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

Általános dokumentumok:

- a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok hatósági nyilvántartásáról és ellenőrzéséről szóló 369/2013. (X. 24.) Korm. rendelet szerinti, 2021. évre hatályos szolgáltatói nyilvántartásba történt bejegyzés,
- az önkormányzat által igénybe vett támogatásokhoz kapcsolódó belső ellenőrzés írásos anyagai,
- Kékkút Község Önkormányzat Képviselő-testületének 13/2007. (IX. 24.) számú önkormányzati rendelete a falugondnoki szolgáltatásról,
- Kékkút Község Önkormányzat Képviselő-testületének 8/2021. (VI. 12.) számú önkormányzati rendelete a falugondnoki szolgáltatásról,
- a K-TÖRZS rendszerből törzskönyvi alanyra vonatkozó adatok,
- a 2021. évi támogatások elszámolására vonatkozó önkormányzati elektronikus adatszolgáltatások (Ebr42),
- Fpartner programból előállított adatlapok,
- KGR-K11 rendszerből előállított 2021. évi költségvetési beszámoló 05/A és 11. űrlapok.

Falugondnoki szolgáltatás jogcímre vonatkozó dokumentumok:

- a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet (a továbbiakban: 1/2000. SzCsM rendelet) 39. § (4) bekezdése szerinti Szociális Ágazati Portálon közzétett „tevékenység napló”,
- Kékkút Község Önkormányzat Képviselő-testületének 12/2013. (II. 22.) számú határozata a falugondnoki tevékenységnapló vezetéséről,
- menetlevelek,
- a falugondnok alkalmazási iratai,
- tanúsítvány a falugondnok szakképesítéséről,
- szakmai program.

Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím felhasználásra vonatkozó dokumentumok:

- a támogatás felhasználását alátámasztó dokumentumok: az 107055 kormányzati funkció pénzforgalmi kimutatása, főkönyvi kartonok,
- a falugondnok 2020. és 2021. évi bérkartonjai,
- számlák, bankszámlakivonatok, pénztári bizonylatok.

Az Önkormányzat által a helyszíni ellenőrzés előkészítéséhez beküldött dokumentumok:

2022. augusztus 4-én Igazgatóságunknak elektronikus úton megküldött

- Adatfelvételi lap a helyszíni ellenőrzés során vizsgált 2021. évi támogatások felhasználásáról

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2021. 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 végez.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés és a dokumentum alapú felülvizsgálat megállapításairól külön-külön jegyzőkönyvet bocsát ki, ezért a jelen jegyzőkönyv kizárólag a helyszíni ellenőrzéssel érintett, az előzőekben részletezett jogcímekre vonatkozó megállapításokat tartalmazza.

o f

AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI

ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Önkormányzat a 2021. évi Kvtv.-ben, annak mellékleteiben és az ágazati jogszabályokban meghatározottak szerint igényelte és számolta el 2021-ben a vizsgált támogatást.

Az elszámolás alapjául szolgáló mutatószám az önkormányzati nyilvántartások szerint valós volt.

A elszámolás szabályosan történt, pótigény, módosítás az érintett jogcímenek nem volt.

Az Önkormányzat, mint fenntartó, a vizsgált időszakra vonatkozóan rendelkezett szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzésről szóló határozattal. A Veszprém Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatala a VEC/001/00690-1/2014. számú, 2014. május 8-án kelt határozatával az Önkormányzatot falugondnoki szolgáltatás tekintetében, mint engedélyest bejegyezte a szolgáltatói nyilvántartásba.

A belső ellenőrzés végzett ellenőrzést a vizsgált időszakban igénybe vett támogatásra vonatkozóan, az ellenőrzésről szóló jelentés finanszírozást érintő megállapítást nem tartalmazott.

Az Állami Számvevőszék és a működést engedélyező szerv nem végzett ellenőrzést a vizsgált időszakban igénybe vett támogatásokra vonatkozóan.

A K-TÖRZS-ben szerepelt a jogcímre vonatkozó - 107055 - kormányzati funkció.

A vizsgált időszakban az Önkormányzat maga látta el a falugondnoki szolgáltatás feladatát, sem ellátási szerződést nem kötött, sem társuláshoz nem csatlakozott, a szolgáltatást a vizsgált időszak egészében működtette, a támogatott hónapok számát (12 hó) megfelelően állapította meg.

Kékkút Község Önkormányzat Képviselő-testületének 13/2007. (IX. 24.) és 8/2021. (VI. 12.) számú rendeletében rögzítették a falugondnoki szolgáltatás részletes szabályait.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

2021. évben igénybevett támogatás:

A 2021. évben igénybe vett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés alapján tett számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

1. számú melléklet 1-2. sorszám alatti jogcím

2021. évi Kvtv. 2. melléklet I. 1.3.2.5.1. Falugondnoki szolgáltatás

FAJLAGOS ÖSSZEG:

4 572 000 forint/szolgálat

2021. évi Kvtv. 2. melléklet II.

29.1. pont: „A támogatásra az az önkormányzat jogosult, amely falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatást tart fenn.”

29.2. pont: „A támogatás az önkormányzatot az ellátást biztosító szolgálat száma alapján illeti meg.”

Az Önkormányzat csak a szolgáltatói nyilvántartásban meghatározott ellátási területen – Kékkút község közigazgatási területe – élők részére nyújtott ellátást, és csak ezek után az ellátottak után igényelte a támogatást.

Az Önkormányzat nem működtetett párhuzamosan falugondnoki és tanyagondnoki szolgáltatást.

Az Önkormányzat megfelelt a 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: Szocvtv.) 60. §-ában foglaltaknak, mely szerint falugondnoki szolgáltatás 1.000 lakosnál kisebb településen működtethető, illetve amennyiben a falugondnoki szolgáltatás létesítését követően a település lakosságszáma tíz százalékot meg nem haladó mértékben emelkedik ezer lakos fölé, a szolgáltatás tovább működtethető. Az Önkormányzat 2020. január 1-jei lakosságszáma 67 fő volt.

A Szocvtv. 115/A. § alapján a szolgáltatást térítésmentesen biztosították, az 107055 kormányzati funkción nem könyvelték ellátási díj bevétel.

A szolgáltatónál vezették a Szociális Ágazati Portálon közzétett tevékenységnaplót.

A tevékenységnaplókban szerepeltek a napi igénybevétel igazoló ellátotti aláírások, de rendelkezésre állt Kékkút Község Önkormányzat Képviselő-testületének 12/2013. (II. 22.) számú határozata is, amely alapján a „Szolgáltatást igénybevevők aláírása” oszlop vezetése mellőzhető.

A falugondnok a szállításokról a menetleveleket rendszeresen vezette amennyiben történt szállítás, a menetlevélben és a tevékenységnaplóban rögzített tevékenységek összhangban voltak.

A menetleveleken nem minden esetben tüntették fel, hogy a gépjárművet a falugondnoki szolgáltatás ellátásához vették igénybe.

Az 1/2000. SzCsM rendelet 39. § (4) bekezdése kimondja: „A falugondnok tevékenységét a (...) tevékenységnaplóban kell dokumentálni. A szolgáltatáshoz használt gépjármű menetlevelén fel kell tüntetni, hogy a gépjárművet a falugondnoki szolgáltatás ellátásához veszik igénybe.”

Felhívjuk fenntartó figyelmét a jogszabályi előírás betartására.

A szolgálat rendelkezett Szakmai Programmal, amely tartalmazta az 1/2000. SzCsM rendelet 5/A. § (1) bekezdésében foglaltakat. A Szakmai Program alapján a falugondnok helyettesítéséről a polgármester gondoskodik.

Az Önkormányzat 2007. október 1-től foglalkoztatta V.Cs-t falugondnokként, aki rendelkezett az 1/2000. SzCsM rendelet 39. § (5) bekezdésében meghatározott képesítéssel, az Igazgatóság rendelkezésére bocsátott Tanúsítvány alapján 2007. november 23-án elvégezte a tanfolyamot, a működési nyilvántartásban KD/1185/2007. számon szerepel.

A 2021. évi Kvtv. 2. melléklet I. 1.3.2.5.1. Falugondnoki szolgáltatás jogcímen a helyszíni ellenőrzés által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószám 12 hónap, a támogatás összege 4.572.000 Ft, az Önkormányzat beszámolójában 12 hónap szerepelt, a támogatás összege 4.572.000 Ft, eltérést nem állapítottunk meg.

1. számú melléklet 3. sorszám alatti jogcím

2021. évi Kvtv. 2. melléklet I. 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása – felhasználás

2022. évi Kvtv. 2. melléklet II.

1.1. pont: A 2021. évi Kvtv. 2. melléklet szerinti jogcímenek nyújtott támogatások 2021. december 31-ig használhatók fel és elsősorban működési célokat szolgálnak. A támogatások felhalmozási bevételeként eredeti előirányzatként akkor sem tervezhetők, ha e melléklet szerint valamely támogatás esetében az elszámolási szabályok lehetővé teszik a felhalmozási kiadások elszámolását, és a felhalmozási kiadások nem veszélyeztethetik a feladatokhoz kapcsolódó működtetési tevékenységeket, a feladat jogszabályokban rögzített paramétereknek megfelelő ellátásához szükséges működési kiadások teljesítését. Az e melléklet szerinti támogatások megalapozottságának államháztartásról szóló jogszabályok szerinti ellenőrzése a támogatást megalapozó valamennyi kritérium vizsgálatát magában foglalja.

20.1. pont: Az e jogcím alá tartozó támogatásokra vonatkozó közös szabályok:

20.1.1. pont: „Az e jogcím szerinti feladatokra támogatás kizárólag

a) a Szocvtv., illetve a Szocvtv. 132. § (1) és (2) bekezdései szerinti felhatalmazások alapján kiadott jogszabályokban, továbbá

b) a Gyvt., illetve a Gyvt. 162. § (1) és (2) bekezdései szerinti felhatalmazások alapján kiadott jogszabályokban

foglalt szakmai feltételeknek megfelelően biztosított ellátás esetén vehetők igénybe.”

22.1. pont: A támogatás felhasználásával kapcsolatos közös szabályok:

22.1.2. pont: „Az 1.3.2.3. Szociális étkeztetés jogcímtől az 1.3.2.15. Közösségi ellátások jogcímig a támogatások között átcsoportosítás hajtható végre. A támogatás szempontjából kizárólag

a) a „Család és gyermekjóléti szolgáltatások”,

b) a „Család és gyermekjóléti központ”,

c) a „Szociális étkeztetés népkonyhán”,

d) a „Szociális étkeztetés szociális konyhán”,

e) a „Házi segítségnyújtás”,

f) a „Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás”,

g) az „Idősek nappali ellátása”,

h) a „Demens betegek nappali ellátása”,

i) a „Fogyatékossgal élők nappali ellátása”,

j) a „Pszichiátriai betegek nappali ellátása”,

k) a „Szenvedélybetegek nappali ellátása”,

l) a „Hajléktalanok nappali ellátása”,

m) a „Gyermekek napközbeni ellátása családi bölcsőde, munkahelyi bölcsőde, napközbeni gyermekfelügyelet vagy alternatív napközbeni ellátás útján”,

n) a „Hajléktalanok átmeneti ellátása”,

o) a „Támogató szolgáltatás fogyatékos személyek részére”,

p) a „Pszichiátriai betegek közösségi alapellátása” és

q) a „Szenvedélybetegek közösségi alapellátása (kivéve: alacsonyküszöbű ellátás)”

kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.”

Az Önkormányzat a szociális jogcímek közül falugondnoki szolgáltatás jogcímen részesült támogatásban.

A támogatás felhasználása a 2021. évi Kvtv. előírásainak, a kötött felhasználás szabályainak megfelelt.

Az Önkormányzat falugondnoki szolgáltatás jogcímen 4.572.000 Ft támogatást kapott, továbbá a falugondnokok alkalmazásához kapcsolódóan 323.076 Ft támogatásban részesült szociális ágazati összevont pótlék jogcímen.

A támogatás felhasználásánál figyelembe vehető kormányzati funkción - 107055 - 4.826.469 Ft, a támogatási célnak megfelelő kiadást számolták el. A kiadások összege tartalmazta a 2021. évi Kvtv. 3. melléklet 2.2.2. Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék jogcímmel kapcsolódó támogatás összegét, 323.076 Ft-ot. A 2021. évi támogatások elszámolásakor ezért a 2021. évi Kvtv. 2. melléklet I. 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása felhasználás jogcímen az Önkormányzat által az adott célra 2021. december 31-ig felhasznált összeg 4.503.393 Ft volt (11/C űrlap 9. oszlop 06. sor), így az Önkormányzatnak 68.607 Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett, melyet 2022. március 18-án teljesített.

Az ellenőrzés 4.503.393 Ft támogatás felhasználását vizsgálta, mely összeg felhasználásra került 2021. december 31-éig.

Csak a támogatási időszakban teljesített kiadásokat vették figyelembe, a támogatást az adott szolgáltatásra fordították.

Az elszámolás a speciális ágazati, szakmai szabályozásnak megfelelt.

Azokat a kiadásokat vették figyelembe, amelyek 2021. évben teljesültek és könyvelésük 2021. évre megtörtént.

Az Önkormányzat által a 2021. évi beszámoló 11/C űrlapján a vizsgált jogcím vonatkozásában kimutatott felhasználást a 11/I űrlap megfelelő kormányzati funkcióin érvényesített kiadások, valamint kormányzati funkciók szerint kinyomtatott pénzforgalmi infó lapok adatai a 05/A és a 11/I űrlap adatait alátámasztották.

Az Önkormányzat teljes beszámolóját tekintve egy kiadást csak egy jogcímen, egyszeresen számolt el.

Az Önkormányzat a vizsgálattal érintett kormányzati funkció nem szerepeltetett közfoglalkoztatott, vagy egyéb olyan foglalkoztatott bérét, aki után állami támogatás, kedvezmény vehető igénybe.

A támogatás felhasználásánál figyelembe vehető kormányzati funkción a támogatási célnak megfelelő kiadásokat számolták el - melyet az Önkormányzat könyveléséből kinyomtatott főkönyvi kivonattal, főkönyvi kartonokkal támasztott alá - az alábbiak szerint:

Támogatás felhasználása

Ft

Megnevezés	107055
Személyi juttatások	2.752.641
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	425.788
Dologi kiadások	917.338
Beruházások	730.702
Felújítások	0
Kiadások összesen	4.826.469
ebből: 11/A űrlap 18. sorral szemben elszámolt kiadás	323.076
ebből: a 2021. évi Kvtv. 2. melléklet I. 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása – felhasználás jogcímmel szemben elszámolt kiadás	4.503.393

A felhasználás dokumentumokkal kellően alátámasztott volt.

A 2021. évi Kvtv. 2. melléklet I. 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása – felhasználás jogcímen a helyszíni ellenőrzés által megállapított felhasznált támogatás összege 4.503.393 Ft, az Önkormányzat beszámolójában szereplő felhasznált támogatás összege 4.503.393 Ft, eltérést nem állapítottunk meg.

Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett jogcímeket érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2021. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Az előzőekre tekintettel az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzése keretében vizsgált jogcímek vonatkozásában az Önkormányzat elszámolását az alábbiak szerint fogadja el:

- Az Önkormányzat 2021. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímei tekintetében az Igazgatóság az Önkormányzat elszámolását javítás nélkül elfogadja.

Jelen elfogadás nem mentesíti az Önkormányzatot attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy a 2021. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímei esetében az 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.

A jelen jegyzőkönyv fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot nem keletkeztet, azonban a még folyamatban lévő dokumentum alapú felülvizsgálat fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot keletkeztető eltérés megállapításával is zárulhat, amelyről az Igazgatóság külön jegyzőkönyvet bocsát ki. Ilyen esetben az Önkormányzatot terhelő fizetési kötelezettség, illetve a számára kiutalandó támogatás összegét a dokumentum alapú felülvizsgálat jegyzőkönyvében foglaltak alapozzák meg.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2021. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését, és annak keretében az Önkormányzat 2021. évi elszámolása kijelölt jogcímeinek helyszíni 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 általános közgazgatási 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, az Ákr. 76. §-a, 78. § (1)-(3) bekezdése 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.

Az Ákr. 5. §-a és 78. § (2) bekezdése alapján tájékoztatom, hogy a VESZ-ÁHI/1973-4/2022. számú Végzésben – az Ákr. 104. § (4) bekezdés b) pontjának megfelelően – megtörtént az Önkormányzat részéről jelenlévők tájékoztatása az ellenőrzés során őket megillető jogokról és kötelezettségekről.

kmf

.....
Scheffer Tamás
ellenőrzési referens

.....
Koronczi Csilla
ellenőrzési referens,
ellenőrzésvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:



Lohn Mária
irodavezető

Melléklet: 1 db

- 1. számú melléklet: Kékút Község Önkormányzata 2021. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat elektronikus úton hivatali kapun keresztül
Irattár

1. számú melléklet a VESZ-ÁH/1973-7/2022. számú jegyzőkönyvhöz

Kékkút Község Önkormányzata
2021. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- sz.	Jegyzőkönyv (KvV. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	KvV. 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
1	201	2.m. l. 1.3.2.5.	falugondnoki vagy tanügyintézői szolgáltatás összesen	12	4 572 000		12	4 572 000		0	0	0
2	2021	2.m. l. 1.3.2.5.1.	falugondnoki szolgáltatás	12			12			0		
3	2021	2.m. l. 1.3.2.	III.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok család és gyermekjóléti szolg. közp. kv.		4 572 000	4 503 393		4 572 000	4 503 393		0	0

7
p

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Jegyzőkönyv helyszíni ellenőrzésről
A papíralapú dokumentum kelte	2022. augusztus 16.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	Jegyzőkönyv helyszíni ellenőrzésről Kékkút Község Önkormányzata
A másolatkészítő szervezet megnevezése	Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Lohn Mária
Másolat képi vagy tartalmi egyezéseért felelős személy neve	Koronczai Csilla
Másolatkészítő rendszer megnevezése	szkenner gyári száma: 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)	http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/a-kincstar/elektronikus-ugyintezessel-kapcsolatos-informaciok/3931/

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező

Veszprém Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: VESZ-ÁHI/1973-8/2022.
Ügyintéző: Koronczi Csilla
Telefonszám: 88/622-957

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2022. szeptember 26. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Kékkút Község Önkormányzata
8254 Kékkút, Fő utca 5.

Az ellenőrzött neve, székhelye:

Kékkút Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)
8254 Kékkút, Fő utca 5.

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2021. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2022. augusztus 1. és 2022. szeptember 26. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Koronczi Csilla	ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető
Scheffer Tamás	ellenőrzési referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- Közhiteles Törzskönyvi Nyilvántartó Rendszerből rendelkezésre álló dokumentumok,
- az Önkormányzat KGR K11 Adatszolgáltató Modulból előállított 2021. évi költségvetési beszámolója,
- az ebr42 önkormányzati információs rendszerben teljesített 2021. évi elszámolás felmérés,
- Önkormányzati Előirányzat-gazdálkodási Modul rendszerből előállítható dokumentumok,
- Partner – Felülvizsgálat programból előállított adatlapok.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2021. 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.

8200 Veszprém, Brusznai Árpád u. 1., 8201 Pf.: 3000.

Telefon: (88) 623-900, fax: (88) 622-930

e-mail: ahi.ves@allamkincstar.gov.hu

hivatali kapu neve: MAKPER, KRID: 434024334

Értékpapír ügyfélszolgálat: (20) 881-9530, (30) 344-0040, (70) 460-9000, 1/452-2900

40

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 2021. évi elszámolásának dokumentum alapú felülvizsgálata a 11/A-11/L. úrlapokon elszámolt támogatások közül csak azokra terjedt ki, amelyeket az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés keretében nem vizsgált.

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálatot, amely magában foglalta az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatát is, a rendelkezésére álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatásai következtében rendelkezésre álló dokumentumok alapján, a vonatkozó költségvetési törvények és ágazati jogszabályok figyelembe vételével végezte el.

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

Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett jogcímeket érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2021. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Az előzőekre tekintettel az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálat keretében vizsgált jogcímek vonatkozásában az Önkormányzat 2021. 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 2022. augusztus 16 án, VESZ ÁHI/1973-7/2022. számon kibocsátott jegyzőkönyv fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot keletkeztető eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért **az Igazgatóság az Önkormányzat 2021. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálatát lezárja.**

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2021. 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, valamint 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.

47

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

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

kmf

Igazgatóság részéről:

.....

Scheffer Tamás
ellenőrzési referens

.....

Koronczai Csilla
ellenőrzési referens,
ellenőrzésvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:



.....

Lohn Mária
irodavezető

Melléklet: 1 db

1. számú melléklet: Kékkút Község Önkormányzata 2020. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat elektronikus úton hivatali kapun keresztül
Irattár nyomtatásban

Kölkút Község Önkormányzata
2021. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

1. számú melléklet a VESZ-ÁH/1973-8/2022. számú jegyzékhez

Sor- szám	Jövelem (K.ytv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámlolható elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség +/-		
	K.ytv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás
1.	2021. 1.1.1.2.	09 01 01 01 02 00	Településszervezet - zöldségtermesztés támogatása	0	491 400	0	0	491 400	0	0	0	0
2.	2021. 1.1.1.3.	09 01 01 01 03 00	Településszervezet - közvilágítás támogatása	0	864 000	0	0	864 000	0	0	0	0
3.	2021. 1.1.1.4.	09 01 01 01 04 00	Településszervezet - közterület támogatása	0	100 000	0	0	100 000	0	0	0	0
4.	2021. 1.1.1.5.	09 01 01 01 05 00	Településszervezet - közutak támogatása	0	142 175	0	0	142 175	0	0	0	0
5.	2021. 1.1.1.6.	09 01 01 01 06 00	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	0	4 500 000	0	0	4 500 000	0	0	0	0
6.	2021. 1.1.1.7.	09 01 01 01 07 00	Lakott területen kívüli kapcsolatos feladatok támogatása	0	33 150	0	0	33 150	0	0	0	0
7.	2021. 1.1.1.	09 01 01 01 00 00	1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása	0	6 130 725	6 130 725	0	6 130 725	6 130 725	0	0	0
8.	2021. 3.m. 2.2.1.		A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása	0	76 200	0	0	76 200	0	0	0	0
9.	2021. 3.m. 2.2.2.		Szociális ágazati összevont pótlék és egszességügyi költségvetési pótlék	0	323 076	0	0	323 076	0	0	0	0
10.	2021. 2.m. 1.5.2.		Települési önkormányzatok nyilvános könyvtár és közművelődési feladatainak támogatása	0	2 270 000	0	0	2 270 000	0	0	0	0
			Összesen		14 930 726			14 930 726				

5

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Jegyzőkönyv helyszíni ellenőrzésről
A papíralapú dokumentum kelte	2022. szeptember 26.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	Jegyzőkönyv dokumentumalapú felülvizsgálatról Kékkút
A másolatkészítő szervezet megnevezése	Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Lohn Mária
Másolat képi vagy tartalmi egyezőségért felelős személy neve	Koronczai Csilla
Másolatkészítő rendszer megnevezése	szkenner gyári száma: 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)	http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/a-kincstar/elektronikus-ugyintezessel-kapcsolatos-informaciok/3931/

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező

