

Vas Vármegyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda  
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: VAS-AIII/1894-10/2023.

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:**

**Ólmod Község Önkormányzata** (9733 Ólmod, Fő utca 25.) (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 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/1894-8/2023. 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 Gagyai Viktória igazgató nevében és megbízásából:*



.....  
  
 Szele Márta  
 osztályvezető

Melléklet: 1 db (1. sz. melléklet a VAS-AHI/1894-10/2023. számú jegyzőkönyvhöz)

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat elektronikus úton hivatali kapun keresztül  
 Irattár



## Ólmod Község Önkormányzata

2022. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapítási

Sor- szám	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbőség (+/-)		
	Kvtv. éve	melléklet	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.	0	498 960			498 960				0
2	2022	2.m.1.1.1.3.	0	448 000			448 000				0
3	2022	2.m.1.1.1.4.	0	100 000			100 000				0
4	2022	2.m.1.1.1.5.	0	106 925			106 925				0
5	2022	2.m.1.1.1.6.	0	6 000 000			6 000 000				0
6	2022	2.m.1.1.1.7.	0	38 250			38 250				0
7	2022	2.m.1.1.1.	0	7 192 135	7 192 135		7 192 135	7 192 135			0
8	2022	2.m.1.3.2.3.1.	1	67 810		1	67 810				0
9	2022	2.m.1.3.2.5.	12	4 590 600		12	4 590 600				0
10	2022	2.m.1.3.2.5.1.	12	0		12	0				0
11	2022	2.m.1.3.2.3- 1.3.2.15.		4 658 410	4 658 410		4 658 410	4 658 410			0
12	2022	2.m.1.4.2.	154	74 690	74 690	154	74 690	74 690			0
13	2022	3. m.2.2.2.		321 781			321 781				0
14	2022	2.m.1.5.2.		2 270 000			2 270 000				0
15	2022	1.m.IX.		1 201 340			1 201 340				0
16	2022	1.m.IX.		1 721 578			1 721 578				0
		Összesen									0



### 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 egyezőségéért 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

