

Vas Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: VAS-ÁHI/1894-8/2023.
Ügyintéző: Sütő Georgina
Telefonszám: 94/520-572

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSRŐL

Készült: a Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság *(a továbbiakban: Igazgatóság)* hivatali helyiségében 2023. szeptember 4. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Ólmod Község Önkormányzata *(a továbbiakban: Önkormányzat)*
9733 Ólmod, Fő utca 25.

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

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2023. augusztus 8. és 2023. augusztus 29. között, a VAS-ÁHI/1894-2/2023. számú Ellenőrzési terv alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:

Az Igazgatóság részéről:

Baranyai Adrienn	felülvizsgálati referens, ellenőrzésvezető
Sütő Georgina	ellenőrzési referens

Megbízólevél száma: VAS-ÁHI/1894-3/2023.

Az Önkormányzat részéről:

Fucinné Dorner Anikó	jegyző
----------------------	--------

Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése az alábbi jogcímre terjedt ki:

2022. évben igénybe vett támogatások:

A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása – Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény *(a továbbiakban: 2022. évi Kvtv.)* 2. melléklet 1.3.1. jogcím

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Ebr42 rendszerben teljesített 2022. évi elszámolás felmérés adatlapjai,
- az Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójának *(a továbbiakban: 2022. évi beszámoló)* 05/A, 06/A, 11/A, 11/B, 11/C, 11/D, 11/E, 11/G, 11/I és 11/K űrlapjai,

- az Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2018. (XI. 06.) önkormányzati rendelete a szociális ellátások és szociális szolgáltatások helyi szabályairól *(a továbbiakban: Rendelet)* és a Rendelet módosításai,
- főkönyvi kivonat, Pénzforgalmi info a 107060-as, 104037-es, 107051-es, 107055-ös COFOG-ra vonatkozóan,
- támogatás iránti kérelem és a megállapító határozatok (eseti támogatás, tanévkezdési támogatás, krízis támogatás, időskorúak idősek napi támogatása, karácsonyi támogatás),
- támogatásra való jogosultságot igazoló dokumentumok (jövedelemigazolás, gyermek jogviszonyt igazoló lapja, illetve születési anyakönyvi kivonata, tartozást igazoló dokumentumok),
- a támogatások kifizetésének bizonylatai: kiadási utalványrendeletek, a támogatásban részesülők aláírását tartalmazó, készpénz/csomag átvételét igazoló dokumentum, bankszámlakivonatok, természetben nyújtott támogatás esetében a csomagok megvásárlását igazoló számlák.

Az Önkormányzat által a helyszíni ellenőrzés lezárásához beküldött dokumentumok:

2023. augusztus 29-én érkezett:

- Tanúsítvány a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása felhasználásáról.

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 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 jogcímre vonatkozó megállapításokat tartalmazza.

AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI

ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

A helyszíni ellenőrzést az Igazgatóság a vizsgálat szempontjait részletesen tartalmazó VAS-ÁHI/1894-2/2023. számú Ellenőrzési terv alapján végezte el.

A 2022. évi Kvtv. vizsgálattal érintett jogcímére vonatkozó részletes vizsgálati szempontokat és megállapításokat az e jegyzőkönyv Függelékében csatolt „Felülvizsgálati lap helyszíni ellenőrzéshez” elnevezésű dokumentum tartalmazza.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A 2022. évben igénybevett támogatásra vonatkozóan az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés alapján tett számszerűsített megállapításait jelen jegyzőkönyv *1. számú melléklete* tartalmazza.

A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása – 2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.1. jogcím

22.1. A támogatás a 35 000 forint egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képességet meg nem haladó önkormányzatok egyes szociális jellegű feladataihoz járul hozzá.

22.2. A támogatás számított összegét a

a) 30 %-a a Gyvt. 20/A. § (1) és (2) bekezdése szerinti pénzbeli támogatásban részesülők 2020. augusztus és 2020. november havi együttes létszámadataiból számított átlaga,

b) 30 %-a a Szocvt. 33. § (1) bekezdése szerinti aktív korúak ellátásában részesülők 2020. évi átlagos száma,

c) 10 %-a a 18-59 éves korcsoportba tartozó, személyi jövedelemadót nem fizetők számának a 2020. évi adóbevallások összesítése alapján számított 18-59 éves korcsoporton belüli lakosság számon belüli részaránya,

d) 30 %-a a településen élő 60 év feletti lakosoknak az állandó lakosokon belüli részaránya elismert mértéke szerint kell meghatározni.

22.3. A támogatás számított összege esetében a támogatási mérték számításakor alkalmazandó paramétertábla:

	A	B	C	D
	Kategóriák az önkormányzat egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képessége szerint (forint)		Támogatási mérték (%)	
	alsó határ	felső határ	maximuma	minimuma
1	1	18 000	100	95
2	18 001	24 000	95	60
3	24 001	32 000	60	30
4	32 001	35 000	30	10

22.4. A támogatás számított összege esetében alkalmazandó támogatási mérték az egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képesség növekedésével arányosan csökken, és az alábbi képlet alapján határozható meg:

$$TM = C + (AE - A)/(B - A) * (D - C)$$

ahol:

TM = támogatási mérték,

AE = az önkormányzat egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képessége, ami alapján a támogatás mértékének számításakor alkalmazandó paramétertábla megfelelő sora alkalmazandó,

A-D = a támogatás mértékének számításakor alkalmazandó 22.3. pont szerinti paramétertábla oszlopai szerinti érték.

22.5. A támogatás meghatározása a támogatás számított összegét figyelembe véve az alábbi képlet szerint történik:

$$T = ha \text{ SZT} < [SZT + ha \text{ (SZF}_{2021}>0; \text{ akkor } K_{2020} * 1,6, \text{ egyébként } K_{2020})] / 2, \text{ akkor } SZT, \text{ egyébként } [SZT + ha \text{ (SZF}_{2021}>0; \text{ akkor } K_{2020} * 1,6, \text{ egyébként } K_{2020})] / 2$$

ahol:

T = támogatás,

SZT = támogatás számított összege,

SZF₂₀₂₁ = a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2021. évi költségvetési törvény) 2. melléklet 1.4. pontja alapján visszamutatott, az önkormányzatot az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, 1.3.4. A települési önkormányzatok által

biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása jogcím és 1.4. A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcímen megillető támogatás összege,
K₂₀₂₀ = az önkormányzat által a 2020. évi költségvetési beszámolóban a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése”, a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások”, „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások” kormányzati funkciókon teljesített költségvetési kiadások csökkentve az önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások és az ellátottak pénzbeli juttatásai rovatok összegével, továbbá a „Támogatási célú finanszírozási műveletek” kivételével valamennyi kormányzati funkción az ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton teljesített kiadások együttes összege.

22.6. A támogatás felhasználásával kapcsolatos szabály:

22.6.1. A támogatás elsősorban az önkormányzati helyi hatáskörű pénzbeli és természetbeni ellátások nyújtására, valamint az állampolgárok lakáshoz jutásának önkormányzatok általi, szociális alapon történő támogatására, valamint a 3. melléklet 6.3. pont h) alpontja szerinti ellátások önrészére, az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti, az önkormányzat vagy társulása által ellátott és támogatott feladatokra használható.

22.6.2. A támogatás szempontjából kizárólag

- a) az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” megfelelő rovatain,
- b) a „Lakáshoz jutást segítő támogatások”,
- c) a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése”,
- d) a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások”,
- e) az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások”, valamint
- f) az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti támogatásoknál az e melléklet szerint alkalmazható kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

Amennyiben az önkormányzat az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti feladatokra támogatásban nem részesül, de e feladatok ellátásához társulás vagy másik önkormányzat felé a „Támogatási célú finanszírozási műveletek” kormányzati funkción teljesített kiadással hozzájárul, úgy ennek összege a támogatás elszámolása szempontjából figyelembe vehető.

A Magyarország 2022. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 814/2021. (XII. 28.) Korm. rendelet

8. § (4) A Kvtv. 2. melléklet 22.6.2. pontjától eltérően a támogatás szempontjából a „Menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátása és támogatása” kormányzati funkción elszámolt kiadások is figyelembe vehetők.”

A 2022. évi beszámoló 11/A - A helyi önkormányzatok legfeljebb kettő évig felhasználható támogatásainak elszámolása űrlap 01. sora – A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása – alapján az Önkormányzat 2.308.000 Ft

támogatásban részesült, amely összeg egészét az adott célra ténylegesen felhasználta. A 2022. évi beszámoló 11/A űrlap 01. sorában szereplő, a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcím szerinti támogatás elszámolása a 2022. évi beszámoló 11/K - 11/A űrlap 1. sorának elszámolása űrlapján történt meg.

Az Önkormányzat 2022. évi beszámolójának 11/K űrlapja az alábbi adatokat tartalmazza (adatok Ft-ban):

01	11/A. űrlap 1. sor 3. oszlop - 2. melléklet 1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	2.308.000
02	11/C. űrlap 5. és 6. sora szerinti egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatására fel nem használt kiadás	538.029
03	A 3. melléklet 2.2.2. Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék (11/A. űrlap 19. sor 4. oszlopában szereplő) értékéből a család és gyermekjóléti szolgálatra/központra felhasznált része	0
04	A 3. melléklet 2.2.2. Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék (11/A. űrlap 19. sor 4. oszlopában szereplő) értékéből az egyes szociális és gyermekjóléti feladatokra a család és gyermekjóléti szolgálat/központ kivételével felhasznált része	321.781
05	11/E űrlap 8. sor 3. oszlop – 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatásából erre a szociális célra felhasznált kiadás	0
06	11/C űrlap 10. sor szerinti 1.4.2. Szünidei étkeztetésére fel nem használt kiadás	51.260
07	11/C űrlap 7. sor szerinti 1.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatására fel nem használt kiadás	0
08	Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció átadott kiadások	20.000
09	Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció átadott kiadásokból a 2. melléklet 1.3.1. jogcímen elszámolható egyes szociális és gyermekjóléti, valamint gyermekétkeztetési feladatokra más önkormányzatoknak átadott források	0
10	Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció átadott kiadásokból a 2. melléklet 1.5.2. Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása jogcím szerinti feladatokra más önkormányzatoknak átadott források	0
11	Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció átadott kiadásokból a 11/C 1. sor 8. oszlopában elszámolható kiadásoknál figyelembevehető, más önkormányzatoknak átadott források	0

12	Az önkormányzat által az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovatokon elszámolt kiadások csökkentve a 11/A. űrlap 15. sor 3. melléklet 2.1.6 li) Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatás 4. oszlop értékével	2.343.000
13	A 12. sorból a 2. melléklet 1.3.1. támogatással szemben elszámolható kiadások összege	2.343.000
14	Az önkormányzat által a „Lakáshoz jutást segítő támogatások” (061030), a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése” (106010), a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások” (106020) és az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások” (107060) és az 107070 Menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátása és támogatása kormányzati funkción elszámolt kiadások	0
15	A 14. sorból a 2. melléklet 1.3.1. támogatással szemben elszámolható kiadások összege	0
16	A 2. melléklet 1.3.1 támogatásra elszámolható kiadások összesen (=2+5+6+7+9+13+15) csökkentve a 11/A. űrlap 18. sor 3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása és a 11/B. űrlap 17. sor 3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása soron elszámolt kiadással	2.932.289
17	Az önkormányzat által a 2. melléklet 1.3.1. támogatásra ténylegesen elszámolt kiadás	2.308.000

A 2022. évi beszámoló 11/K űrlap 02. sorában a 2022. évi beszámoló 11/C - Az Önkormányzatok általános, köznevelési, szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolása űrlap 06. sor szerinti – Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása – család és gyermekjóléti szolgálat/központ kivételével támogatások terhére fel nem használt kiadás töltődik be automatikusan, ezen a soron **538.029 Ft** szerepelt.

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság rendelkezésére állt a 107051 – Szociális étkeztetés szociális konyhán és a 107055 – Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás kormányzati funkcióra vonatkozó pénzforgalmi info, amelyből megállapítható volt a támogatási jogcímekhez kapcsolódó kiadások összege. A szociális étkeztetés kormányzati funkción 119.917 Ft, a falugondnoki szolgáltatás kormányzati funkción 5.956.003 Ft a kiadások összesen, megegyezik az Önkormányzat 2022. évi beszámolójában szereplő kiadások összegével.

Az Önkormányzat Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás és Szociális étkeztetés feladatra támogatásban részesült a 2022. év során. A 2022. évi beszámoló 05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként űrlapja alapján a 107055 Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás kormányzati funkción 5.956.003 Ft, a 107051 Szociális étkeztetés szociális konyhán 119.917 Ft a kiadások összesen, amelynek összegét (6.075.920 Ft) csökkentve a 11/K

úrlap 03. és 04. sor 3. oszlop (azaz a Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék) összegével (321.781 Ft) megegyezik az Önkormányzat 2022. évi beszámolójának 11/C - Az önkormányzatok általános, köznevelési, szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolása úrlap 06. sor 8. „A 05. úrlap alapján a támogatási jogcímhez kapcsolódó kormányzati funkció szerinti kiadások összege” oszlopban szereplő kiadások 5.754.139 Ft összegével.

Az Önkormányzat a 2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.2.3.-1.3.2.15. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat/központ kivételével jogcímek szerint 4.658.410 Ft támogatásban (Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás és Szociális étkeztetés jogcímeiken) és a 2022. Kvtv. 2. melléklet egyes jogcímeihez kapcsolódó kiegészítő támogatás (2022. évi bérintézkedések támogatása) címen az Önkormányzatot megillető 557.700 Ft támogatásban részesült, amely alapján a 11/C úrlapon feltüntetett – 05. úrlap alapján a támogatási jogcímhez kapcsolódó kormányzati funkció szerinti kiadások – 5.754.139 Ft összegéből a támogatások összegén felüli rész 538.029 Ft (5.754.139 Ft – 4.658.410 Ft – 557.700 Ft), jelen helyszíni ellenőrzéssel érintett támogatás terhére elszámolható.

Az Önkormányzat a 2022. évi költségvetési beszámoló 11/K úrlap 03. sorában nem szerepeltetett adatot, a 04. sorában helyesen szerepeltette a 11/A úrlap 19. sorában elszámolt szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék összegét (321.781 Ft).

Az Önkormányzat csak szociális alapszolgáltatásra vonatkozóan részesült szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék támogatásban, így megosztás nélkül szerepeltette a szociális ágazati összevont pótlék teljes felhasználását a 11/K úrlap 4. sorában.

Az Önkormányzat a 2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés étkeztetés és 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde jogcímek szerinti feladatokra támogatásban nem részesült, így a 11/K úrlap 05. és 07. sorában helyesen 0 Ft-ot szerepeltetett.

A 2022. évi beszámoló 11/K úrlap 06. sorában a 2022. évi beszámoló 11/C – Az Önkormányzatok általános, köznevelési, szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolása úrlap 10. sor szerinti 1.4.2. Szünidei étkeztetésre fel nem használt kiadás töltődik be automatikusan. Ezen a soron 51.260 Ft szerepelt. Az Önkormányzat a 2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.4.2. Szünidei étkeztetés jogcímen 74.690 Ft támogatásban részesült. A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság rendelkezésére állt a 104037 – *Intézményen kívüli gyermekétkeztetés* kormányzati funkcióra vonatkozó pénzforgalmi info, amelyből megállapítható volt a támogatási jogcímhez kapcsolódó 125.950 Ft kiadás összege, amely megegyezik az Önkormányzat 2022. évi beszámoló 11/C úrlapján szereplő kiadás összegével.

A 11/C úrlapon feltüntetett felhasználás (125.950 Ft) támogatáson felüli része (125.950 Ft – 74.690 Ft) 51.260 Ft, jelen helyszíni ellenőrzéssel érintett támogatás terhére elszámolható.

A támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción átadott kiadásokból (20.000 Ft) a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímen elszámolható egyes szociális és gyermekjóléti, valamint gyermekétkeztetési feladatokra más önkormányzatoknak átadott

források között az Önkormányzat 0 Ft-ot szerepeltetett (2022. évi beszámoló 11/K úrlap 09. sora)

Az Önkormányzat a 2022. évi beszámoló 11/K úrlap 13. sorában 2.343.000 Ft összeget tüntetett fel a 2022. évi beszámoló 11/K úrlap 12. Az Önkormányzat által az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovatokon elszámolt kiadások csökkentve a 11/A úrlap 15. sor 3. melléklet 2.1.6.h) Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatás 4. oszlop értékével” sorából a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímen az Önkormányzatot megillető támogatással szemben elszámolható kiadások összegeként.

Az Önkormányzat a 2022. évi beszámoló 11/K úrlap 15. sorában 0 Ft összeget tüntetett fel a 2022. évi beszámoló 11/K úrlap 14. „Az önkormányzat által a „Lakáshoz jutást segítő támogatások” (061030), a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése” (106010), a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások” (106020) és az "Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások" (107060) és az 107070 Menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátása és támogatása kormányzati funkción elszámolt kiadások” sorából a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímen az Önkormányzatot megillető támogatással szemben elszámolható kiadások összegeként.

Az Önkormányzat a 2022. évi beszámoló 11/K úrlapjának 13. sorában szereplő összeg megalapozottságának alátámasztására Tanúsítványt bocsátott az Igazgatóság rendelkezésére, amelyet jelen jegyzőkönyv 3. számú melléklete tartalmaz.

2022. évi beszámoló 11/K úrlap 12. - 13. sorára vonatkozó megállapítások:

A Tanúsítvány szerint a 11/K úrlap 12. és 13. sorában elszámolt 2.343.000 Ft az ellátottak pénzbeli juttatásaiként – ebből

- eseti támogatás címén 228.000 Ft,
- tanévkezdési támogatás címén 175.000 Ft,
- krízistámogatás címén 900.000 Ft,
- karácsonyi támogatás címén 440.000 Ft,
- időskorúak idősek napi támogatása címén 600.000 Ft

nyújtott támogatást a település lakóinak.

Az Önkormányzat a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság rendelkezésére bocsátotta Rendeletét és módosításait, amelyben meghatározta a pénzbeli és természetbeni települési támogatások jogosultsági feltételeit és mértékét. A Rendelet alapján:

„2. § (1) Ólmod Község Önkormányzat Képviselő-testülete dönt a települési támogatások közül az eseti támogatásról.

(2) Ólmod Község Önkormányzat Képviselő-testületének átruházott hatáskörében a polgármester dönt

- a) újszülöttek támogatásáról
- b) tanévkezdési támogatásról
- c) időskorúak idősek napi támogatásáról
- d) karácsonyi támogatásról
- e) temetési támogatásról
- f) krízistámogatásról

g) köztemetésről.”

Az Önkormányzat 2022. évi beszámolója 05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként űrlapján 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások kormányzati funkció a K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton 2.343.000 Ft-ot tüntetett fel, amely teljes összegben (2.343.000 Ft) a települési támogatás soron szerepel.

Az Önkormányzat az általa nyújtott és elszámolt települési támogatásokat (2.343.000 Ft) a *107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások* kormányzati funkció szerinti főkönyvi számlán tartja nyilván. Az Önkormányzat által kormányzati funkciók szerinti bontásban rendelkezésre bocsátott pénzforgalmi info a beszámolóban szerepeltetett kiadás vizsgált adatát teljes mértékben alátámasztotta.

Az Önkormányzat eseti, tanévkezdési, krízis, karácsonyi támogatások és időskorúak idős nap támogatása jogcímenek nyújtott támogatást. Az Igazgatóság tételes ellenőrzés keretében vizsgálta a támogatások kifizetését. Minden támogatásban részesülőnek rendelkezésre bocsátotta az Önkormányzat a személyi anyagát, amelyben megtalálhatóak voltak a támogatás iránti kérelmek, a támogatást megállapító határozatok, a támogatás igénybe vételéhez szükséges igazolások (jövedelemigazolás, gyermekek jogviszonyt igazoló lapjai, tartozásról szóló igazolások). Rendelkezésre álltak továbbá az utalványrendeletek, bankkivonat/kiadási pénztárbizonylat a pénzbeli támogatás kifizetéséről, természetben nyújtott támogatás esetében a csomagok megvásárlását igazoló számlák, a csomagok átvételét igazoló dokumentum.

A határozatokban megállapított szociális rászorultságok és támogatási összegek a Rendelettel összhangban álltak. A támogatások kifizetése a vizsgált kiadási pénztárbizonylatok, kiadási utalványrendeletek, bankszámlakivonatok, illetve átvételi elismervények alapján megtörtént.

Mind a pénzbeli, mind a természetbeni juttatások kiadásai a 2022. évi beszámoló K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai rovatán kerültek kimutatásra.

A Nemzetgazdasági Minisztérium 2017. március 14-én kiadott állásfoglalása alapján:

„Az NGM által kiadott állásfoglalások alapján a természetben nyújtott ellátotti kiadások: élelmiszer anyagok, vásárolt élelmezés, tüzelő, tankönyv, tanszer, stb. nem jelenhet meg a K4. Ellátotti kifizetések rovatokon, azok megvásárlását a K3. Dologi kiadások között kell megtervezni és kiadásként elszámolni, így a közgazdasági osztályozású költségek és kiadások között ez nem kerül elkülönítetten megjelenítésre, csak másodlagos osztályozáson belül a kormányzati funkciókon kerül valódi tartalmuk bemutatásra.

Emiatt az önkormányzati költségvetési rendeletben vagy a K3. Dologi kiadások rovaton belül kerül megbontásra a tevékenység érdekében keletkező működési kiadás és a dologi kiadásokon belül megjelenő természetben nyújtott ellátotti kiadások, vagy év elején eredeti előirányzatként még a K4. rovaton kerülnek megtervezésre az ellátottak részére tervezett kifizetések és előirányzat módosítással kerül átvezetésre a természetben nyújtott ellátások összege.”

A költségvetési törvény 2. melléklet III.2. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcím azt a célt szolgálja, hogy hozzájáruljon az önkormányzatok egyes szociális feladataihoz, amelyhez hozzátartoznak az önkormányzati helyi hatáskörű természetbeni ellátások is. Ezzel összefüggésben megjegyezzük, hogy szociális jellegű ellátásnak az minősül, amit az önkormányzat valamilyen rászorultság alapján állapít meg, és az a helyi rendeletben megfelelő módon rögzítésre kerül. Ezen túlmenően a 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5. nb) alpontja is rögzíti, hogy a III.2. jogcím szerinti támogatás többek

között az önkormányzati helyi hatáskörű pénzbeli és természetbeni ellátások nyújtására is felhasználható

A fentiekre tekintettel tehát a III.2. jogcímen elszámolhatóak a rászorultság alapján megállapított, természetben nyújtott támogatások azzal, hogy a számlát a közgazdasági tartalmának megfelelő rovatra és a támogatással szemben elszámolható COFOG-ra kell könyvelni. Ennek megfelelően a természetbeni ellátások nem könyvelhetőek a K4 „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovatra, hanem minden esetben a K3 „Dologi kiadások” megfelelő szakmai rovatán szükséges ezeket megjeleníteni.

A Nemzetgazdasági Minisztérium Költségvetési Összefoglaló Főosztály 2017. február 17-én kiadott állásfoglalása alapján:

„A települési támogatás keretében szétosztott tartós élelmiszerek beszerzését az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (38/2013. NGM rendelet) 1. melléklet, V. Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások fejezet, Növekedések rész, A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása cím szerint kell elszámolni Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 15. melléklete szerinti rovatrend alapján a megvásárolt tartós élelmiszerek nettó összegét a számla alapján a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton, a kapcsolódó előzetesen felszámított forgalmi adó összegét pedig a K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovaton kell kimutatni. Az élelmiszereknek a rászoruló nyugdíjasok részére történő átadása térítés nélküli átadásnak minősül, amelynek elszámolását a 38/2013. NGM rendelet fentebb említett fejezetének Csökkenések rész, F) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása cím szerint kell elvégezni. Ennek következtében a kivezetést eredményágon szükséges elszámolni, költségvetési számviteli elszámolás nélkül. Az esetleírás alapján a " 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások" funkció használata indokolt.”

A tartós élelmiszercsomagok költségének téves könyvelése miatt az Önkormányzat 11/K ürlapjának 12-15. soraiban szereplő összegek megbontása nem megfelelően történt. A természetben nyújtott ellátásoknak (összesen: 600.000 Ft) a 11/K ürlap 14. sorában kellene szerepelnie, amely összeg ugyancsak elszámolható a 2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.1. pont szerinti támogatás terhére a 11/K ürlap 15. sorában.

Mivel a KGR-K11 program szabályrendszere miatt a tévesen könyvelt kiadások átrendezésére az Igazgatóság által nincs lehetőség, **az Igazgatóság elfogadja a helyszíni ellenőrzéssel érintett támogatás elszámolásánál a természetbeni települési támogatások K4 rovaton szereplő kiadásait azzal a kiegészítéssel, hogy a természetbeni ellátások számláit az Önkormányzatnak a K3 Dologi kiadások rovaton az állásfoglalásokban meghatározott módon kell elszámolnia.**

Az önkormányzati kifizetések tételes ellenőrzése során az Igazgatóság megállapította, hogy a Tanúsítványon feltüntetett **2.343.000 Ft összegű juttatás** szociális támogatásként került kifizetésre, amely **elszámolható a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása terhére.**

A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása jogcím vonatkozásában kimutatott felhasználás vizsgálata során az Igazgatóság megállapította:

- Az Önkormányzat 2022. évben a települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag támogatásában nem részesült (11/A űrlap 18. sorának adata 0 Ft), 2021. évben fel nem használt, 2022. évben jogszerűen felhasználható szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó támogatása sem volt (11/B űrlap 17. sorának adata 0 Ft).
(A 11/K űrlap 16. sora alapján a 2. melléklet 1.3.1. támogatásra elszámolható kiadások összesen (11/K űrlap 2+5+6+7+9+13+15 sorok összesen) adatát csökkenti a 11/A. űrlap 18. sor 3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó támogatása és a 11/B. űrlap 17. sor 3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó támogatása soron elszámolt kiadás.)
- Az Önkormányzat 2022. évi beszámolója 11/A űrlap 15. sor „3. melléklet 2.1.6.h) Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése” soron 0 Ft összegű támogatás és felhasználás szerepel, így a 11/A. űrlapon nyilvántartott támogatás terhére elszámolt összeg nem csökkentette az Önkormányzat a 11/K űrlap 12. sorában a K4 „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovaton elszámolt kiadás összegét.
- A támogatás teljes összege 2022. december 31-ig felhasználásra került.

Az Igazgatóság az Önkormányzat által a 2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása jogcímen igénybe vett támogatásra ténylegesen elszámolható kiadás összegét összesen: 2.932.289 Ft összegben (538.029 Ft + 51.260 Ft + 2.343.000 Ft) határozta meg, a 11/K űrlap 16. sorával egyezően. Az Igazgatóság által megállapított jogszerűen felhasznált összeg (2.932.289 Ft) a vizsgált támogatási összeget (2.308.000 Ft) meghaladta, az Igazgatóság a támogatás felhasználását megalapozottnak tartja.

Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett jogcímet érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2022. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest a kijelölt jogcím esetében az Önkormányzat adott évi elszámolásában szereplő vagy annak korábbi – dokumentum alapú – felülvizsgálata során korrigált adataihoz képest eltérést nem állapított meg.

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

- Az Önkormányzat 2022. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcíme tekintetében az Igazgatóság az Önkormányzat elszámolását javítás nélkül elfogadja.

Jelen elfogadás nem mentesíti az Önkormányzatot attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy a 2022. 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 2022. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését, és annak keretében az Önkormányzat 2022. 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 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, 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 figyelembevételével készült.

Jelen jegyzőkönyv mellékletét képezik:

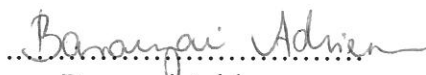
- Függelék: „Felülvizsgálati lap helyszíni ellenőrzéshez”,
- 1. számú melléklet: „2022. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai”
- 2. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat
- 3. számú melléklet: Tanúsítvány a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása felhasználásáról

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

Az Ákr. 5. §-a és 78. § (2) bekezdése alapján tájékoztatom, hogy a VAS-ÁHI/1894-1/2023. 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

Igazgatóság részéről:

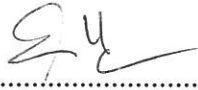

 Baranyai Adrienn
 felülvizsgálati referens
 ellenőrzésvezető


 Sütő Georgina
 ellenőrzési referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Tarné Gagyvi Viktória igazgató nevében és megbízásából:




.....
Szele Márta
osztályvezető

Melléklet: 3 db
Készült: 1 példányban
Kapják: Önkormányzat elektronikus úton hivatali kapun keresztül,
Iráttár

Felülvizsgálati lap helyszíni ellenőrzéshez

Önkormányzat neve: **Ólmod Község Önkormányzata**
(a továbbiakban: Önkormányzat)

Önkormányzat címe: 9733 Ólmod, Fő utca 25.

Jogcím megnevezése: **A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása**

Költségvetési törvény szerinti hivatkozás: **Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény (a továbbiakban 2022. évi Kvtv.) 2. melléklet 1.3.1. jogcím**

Sor-szám	Helyszíni ellenőrzés szempontjai (ellenőrzési terv alapján)	igen	nem	Megjegyzés
1.	A 2022. évi beszámoló 11/K űrlap 3. és 4. sorában szerepeltette-e az Önkormányzat a 11/A űrlap 19. sorában elszámolt szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék összegét? Amennyiben az Önkormányzat nem csak szociális alapszolgáltatásra hanem szakosított ellátásra (11/D űrlap), intézményi gyermekétkeztetésre (11/E űrlap) és bölcsődei ellátásra (11/G), valamint nem a 2022. évi Kvtv. IX. fejezetéből finanszírozott ellátásra (például: utcai szociális munka, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás stb.) vonatkozóan is részesült támogatásban, úgy a szociális ágazati összevont pótlék felhasznált összegét megosztotta-e, vagyis nem a szociális ágazati összevont pótlék teljes felhasználását írta be a 11/K űrlap 3. és 4. sorába?	X		Az Önkormányzat csak szociális alapszolgáltatásra vonatkozóan részesült szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék támogatásban, így megosztás nélkül szerepeltette a szociális ágazati összevont pótlék teljes felhasználását a 11/K űrlap 4. sorában.
2.	A 2022. évi beszámoló 11/K űrlap 9. sorában, amennyiben az Önkormányzat a Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció (018030) átadott kiadásokból szerepeltetett a támogatás terhére elszámolt összeget, akkor <ul style="list-style-type: none"> ➤ az Önkormányzat a törzskönyvi nyilvántartás adatai alapján tagja-e valamelyik szociális és/vagy gyermekjóléti és/vagy gyermekétkeztetési feladatot ellátó társulásnak, vagy másik önkormányzat felé a „Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció” teljesített kiadással hozzájárul? (ezekre a feladatokra önkormányzati hozzájárulásként ténylegesen kifizetett összeg számolható el a támogatás terhére) ➤ az Önkormányzat a 2022. évi 2. melléklet 1.3.2., 1.3.3., 1.4.1. és 1.4.2. jogcíme szerinti feladatra támogatásban részesült-e? ➤ amennyiben az Önkormányzat társulás székhely önkormányzata, akkor abban az 	-	-	

Sor-szám	Helyszíni ellenőrzés szempontjai (ellenőrzési terv alapján)	igen	nem	Megjegyzés
	<p>esetben a támogatás elszámolásakor nem vették-e figyelembe azt a támogatási összeget, amelyet az önkormányzat ennek a társulásnak az állami támogatásból átadott?</p> <p>➤ az Önkormányzat ezen a soron nem számolt-e el olyan kiadást, amelyet olyan feladat ellátására adott át, amelyet ő maga is ellát?</p> <p>➤ az Önkormányzat szerepeltetett-e más, az államháztartás központi alrendszere számára átadott pénzeszközt? Amennyiben igen, ellenőrizni szükséges, hogy a ténylegesen kifizetett összeg elszámolható-e a támogatás terhére?</p>	-	-	
3.	A 2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.5.2. jogcím szerinti támogatáshoz kapcsolódóan a 2022. évi beszámoló 11/K űrlap 10. sorában szerepeltetett értéket? Amennyiben igen, az abban az esetben lehet megalapozott, ha a feladatok ellátásához társulás vagy másik önkormányzat felé a „Támogatási célú finanszírozási műveletek” kormányzati funkció teljesített kiadással hozzájárult az önkormányzat.	-	-	
4.	Teljesült-e az a feltétel, hogy a 2022. évi beszámoló 11/K űrlap 11. sorában abban az esetben szerepeltethetett az önkormányzat adatot, ha nyilatkozatban hitelt érdemlően alátámasztotta, hogy a 11/C űrlap 1. sora szerinti támogatással a 8. oszlopban nem tud elszámolni és az attribútumos szabály feloldását az érintett önkormányzat esetében az Önkormányzati Főosztály engedélyezte a KGR K11 rendszer adminisztrátorainak?	-	-	
5.	A 2022. évi beszámoló 11/K űrlap 13. sorában, amennyiben az önkormányzat az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovatokon elszámolt, 11/A űrlap 15. során a 2022. évi Kvtv. 3. melléklet 2.1.6. h) Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatás 4. oszlopa szerinti összeggel csökkentett kiadásokból szerepeltetett a támogatás terhére elszámolt összeget, akkor ellenőrizni szükséges, hogy a 11/A űrlappal összhangban történt-e az elszámolás?	X		Az Önkormányzat 2022. évi beszámolója 11/A űrlap 15. sor „3 melléklet 2.1.6.h) Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése” soron 0 Ft összegű támogatás és felhasználás szerepel, így a 11/A. űrlapon nyilvántartott támogatás terhére elszámolt összeg nem csökkentette az Önkormányzat 11/K űrlap 12. és 13. sorában elszámolt kiadás összegét.
6.	A 2022. évi beszámoló 11/K űrlap 15. sorában elszámolt összeg vonatkozásában vizsgálandó, hogy a 2022. évi Kvtv. 3. melléklet 2.1.6. h) pontja szerinti ellátásokkal fedezett kiadások nem kerültek-e a soron feltüntetésre (kivéve a biztosítandó önerő részt). Lakáscélú kiadások esetén (például bérbeadás, kölcsön stb.) a visszatérülést figyelembe vették-e?	-	-	
7.	Megalapozott-e a 2022. évi beszámoló 11/K űrlap 15. sorában elszámolt összeg?	-	-	Mind a pénzbeli, mind a természetbeni juttatások kiadásai a 2022. évi beszámoló K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai rovatán kerültek kimutatásra. A tartós élelmiszersomagok költségének téves könyvelése miatt az Önkormányzat 11/K űrlapjának 12-15. soraiban szereplő összegek megbontása nem megfelelően történt. A természetben nyújtott ellátásoknak (összesen: 600.000 Ft) a

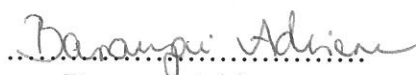
Sor-szám	Helyszíni ellenőrzés szempontjai (ellenőrzési terv alapján)	igen	nem	Megjegyzés
				11/K űrlap 14. sorában kellene szerepelnie, amely összeg ugyancsak elszámolható a 2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.1. pont szerinti támogatás terhére a 11/K űrlap 15. sorában.
8.	A 2022. évi beszámoló 11/K űrlapjának 17. sorában elszámolt összegnek a 11/I űrlappal összhangban történt-e az elszámolása?	X		
9.	A támogatás felhasználása megfelelt-e a 2022. évi Kvtv. által meghatározottaknak?	X		
10	A támogatás teljes összege felhasználásra került-e 2022. december 31-éig?	X		
11.	Csak a támogatási időszakban teljesített kiadásokat vették-e figyelembe?	X		
12.	A felülvizsgálat eredményeként megállapított, fel nem használt támogatás visszafizetése megtörtént-e (a felülvizsgálat befejezését követő feladat)?	-	-	
13.	Az Önkormányzat teljes beszámolóját tekintve egy kiadást csak egy jogcímen, egyszeresen számoltak-e el? (Vizsgálni szükséges minden olyan pályázati támogatással szemben elszámolt kiadást, amelyek szociális jellegük miatt az itt elszámolható kormányzati funkciókon jelenhetnek meg, mint például a rendkívüli önkormányzati támogatásra elszámolt összegek.)	X		
14.	Teljesült-e a feltétel, hogy az Önkormányzat által a 2022. évi beszámoló 11/K űrlapján a vizsgált jogcím vonatkozásában kimutatott felhasználás során nem került szerepeltetésre olyan kiadás, amely egyéb állami támogatással fedezett?	X		
15.	A 2022. évi beszámoló 11/K űrlapon elszámolt kiadások a megfelelő rovaton és a támogatással szemben elszámolható kormányzati funkción kerültek-e könyvelésre?		X	Mind a pénzbeli, mind a természetbeni juttatások kiadásai a 2022. évi beszámoló K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai rovatán kerültek kimutatásra. A tartós élelmiszer-csomagok költségének téves könyvelése miatt az Önkormányzat 11/K űrlapjának 12-15. soraiban szereplő összegek megbontása nem megfelelően történt. A természetben nyújtott ellátásoknak (összesen: 600.000 Ft) a 11/K űrlap 14. sorában kellene szerepelnie, amely összeg ugyancsak elszámolható a 2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.1. pont szerinti támogatás terhére a 11/K űrlap 15. sorában.
16.	A támogatás szempontjából kizárólag az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” megfelelő rovatain, a „Lakáshoz jutást segítő támogatások”, a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése”, a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások”, az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások”, valamint az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	X		

Br

Sor-szám	Helyszíni ellenőrzés szempontjai (ellenőrzési terv alapján)	igen	nem	Megjegyzés
	<p>jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti támogatásoknál az e melléklet szerint alkalmazható kormányzati funkciókon elszámolt teljesített kiadásokat vették-e figyelembe.</p> <p>Amennyiben az önkormányzat az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti feladatokra támogatásban nem részesül, de e feladatok ellátásához társulás vagy másik önkormányzat felé a „Támogatási célú finanszírozási műveletek” kormányzati funkción teljesített kiadással hozzájárul, úgy ennek összege a támogatás elszámolása kormányzati funkción szereplő kiadásokat vették-e figyelembe.</p>	-	-	
17.	<p>A 2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.2 jogcím szerinti támogatás szempontjából kizárólag a „Család és gyermekjóléti szolgáltatások”, a „Család és gyermekjóléti központ”, a „Szociális étkeztetés népkonyhán”, a „Szociális étkeztetés szociális konyhán”, a „Házi segítségnyújtás”, a „Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás”, az „Idősek nappali ellátása”, a „Demens betegek nappali ellátása”, a „Fogyatékosokkal élők nappali ellátása”, a „Pszichiátriai betegek nappali ellátása”, a „Szenvedélybetegek nappali ellátása”, a „Hajléktalanok nappali ellátása”, a „Gyermekek napközbeni ellátása családi bölcsőde, munkahelyi bölcsőde, napközbeni gyermekfelügyelet vagy alternatív napközbeni ellátás útján”, a „Hajléktalanok átmeneti ellátása”, a „Támogató szolgáltatás fogyatékos személyek részére”, a „Pszichiátriai betegek közösségi alapellátása” és a „Szenvedélybetegek közösségi alapellátása (kivéve: alacsonyküszöbű ellátás)” kormányzati funkciókon elszámolt kiadásokat vették-e figyelembe.</p>	X		
18.	<p>Az 1.3.3. jogcím szerinti támogatás szempontjából kizárólag a „Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása” kormányzati funkción elszámolt kiadásokat vették-e figyelembe?</p>	-	-	<p>Az Önkormányzat a 2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés étkeztetés és 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde jogcímei szerinti feladatokra támogatásban nem részesült, így a 11/K űrlap 05. és 07. sorában helyesen 0 Ft-ot szerepeltetett.</p>
19.	<p>Az 1.4.1. jogcím szerinti támogatás szempontjából kizárólag a „Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben”, valamint a „Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében” kormányzati funkciókon elszámolt kiadásokat vették-e figyelembe?</p>	-	-	<p>Az Önkormányzat a 2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés étkeztetés és 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde jogcímei szerinti feladatokra támogatásban nem részesült, így a 11/K űrlap 05. és 07. sorában helyesen 0 Ft-ot szerepeltetett.</p>
20.	<p>A 1.4.2. jogcím szerinti támogatás szempontjából kizárólag az „Intézményen kívüli gyermekétkeztetés” kormányzati funkción elszámolt kiadásokat vették-e figyelembe.</p>	X		<p>A 2022. évi beszámoló 11/K űrlap 06. sorában a 2022. évi beszámoló 11/C űrlap 10. sor szerinti 1.4.2. Szünidei étkeztetésre fel nem használt kiadás töltődik be automatikusan. Ezen a soron</p>

Sor-szám	Helyszíni ellenőrzés szempontjai (ellenőrzési terv alapján)	igen	nem	Megjegyzés
				51.260 Ft szerepelt. Az Önkormányzat a 2022. évi Kvtv. 2. melléklet 1.4.2. Szűnidei étkeztetés jogcímen 74 690 Ft támogatásban részesült. A 104037 – Intézményen kívüli gyermekétkeztetés kormányzati funkcióra vonatkozó pénzforgalmi infóból megállapítható volt a támogatási jogcímmel kapcsolódó 125.950 Ft kiadás összege. A 11/C űrlapon feltüntetett felhasználás támogatáson felüli része (125.950 Ft – 74.690 Ft) 51.260 Ft, jelen helyszíni ellenőrzéssel érintett támogatás terhére elszámolható.
21.	Az Önkormányzat által a 2022. évi beszámoló 11/K űrlapján a vizsgált jogcím vonatkozásában kimutatott felhasználást a 11/I űrlap megfelelő kormányzati funkcióin érvényesített kiadások alátámasztották-e?	X		
22.	A kormányzati funkciók szerint kinyomtatott főkönyvi kivonat adatai a 05/A és a 11/I űrlap adatait alátámasztották-e?	X		
23.	A támogatás felhasználásánál figyelembe vehető kormányzati funkciókon a támogatási célnak megfelelő kiadásokat számolták-e el?	X		
24.	A támogatást az önkormányzat igazolhatóan a jogszabályban meghatározott feladatokra fordította-e?	X		
25.	Az önkormányzat kimutatásai alapján a támogatást a jogszabályban meghatározott célra használta-e fel?	X		
26.	Az önkormányzat a pénzbeli és természetbeni szociális ellátásokról szóló rendelete tartalmazta-e a kifizetett támogatásokat, meghatározta-e azok jogosultsági feltételeit?	X		
27.	Az önkormányzat területén állandó lakóhellyel vagy bejelentett tartózkodási hellyel rendelkező személy részére állapították-e meg a támogatást?	X		
28.	Az önkormányzat határozatában vagy értesítésében az önkormányzati rendeletnek megfelelően állapította-e meg a támogatást?	X		
29.	Az ellátás folyósításának megszüntetéséről hoztak-e határozatot vagy értesítették-e a kedvezményezettet?	-	-	Eseti jelleggel, határozott összegben kerültek megállapításra a támogatások.
30.	A határozatban vagy értesítésben megállapított összeg megegyezett-e a kifizetett összeggel?	X		
31.	Kifizetési bizonylatok ellenőrzése során megállapítható-e a tényleges kifizetés?	X		

Szombathely, 2023. szeptember 4.



Baranyai Adrienn
felülvizsgálati referens
ellenőrzésvezető



Sütő Georgina
ellenőrzési referens



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			Különbség (+/-)		
	Kvtv. éve	melléklet	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás
1		2	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
1.	2022.	2.m. 1.3.1.		2 308 000	2 308 000		2 308 000	2 308 000		0	0
	Összesen				2 308 000			2 308 000			0

Bv A

2. számú melléklet

Magyar Államkincstár
VAS Megyei Igazgatóság
9700 Szombathely, Hefele Menyhért u. 3-5.

2023 -08- 16

Ért. szám:

Ikt. szám: VAS-Ánkó /1894-6 /2023

Működési és Ügyintéző: Baranyai Adrienn

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott **Hergovich Vince** polgármester és **Fucinné Dorner Anikó** jegyző **Ólmod Község Önkormányzata** (9733 Ólmod, Fő utca 25.) (a továbbiakban: **Önkormányzat**) képviselőjében eljárva teljes felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy az Önkormányzat központi költségvetéséből származó támogatásai 2022. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének helyszíni ellenőrzés keretében történő vizsgálatához szükséges, az Önkormányzat rendelkezésére álló valamennyi dokumentumot és információt ellenőrzés céljából a Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság helyszínen ellenőrzést végző, megbízólevéllel rendelkező munkatársai rendelkezésére bocsátottuk.

Továbbá kijelentjük, hogy a rendelkezésre bocsátott dokumentumok és információk megbízhatóak és teljes körűek, a valóságnak megfelelő adatokat tartalmaznak.

Ólmod, 2023. augusztus 8.....

Fucinné Dorner Anikó
Fucinné Dorner Anikó
jegyző



Hergovich Vince
Hergovich Vince
polgármester

A teljességi nyilatkozat aláírását megtagadták:

Ólmod, 2023.

.....
Baranyai Adrienn
felülvizsgálati referens
az ellenőrzés vezetője

Baranyai Adrienn

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Jegyzőkönyv helyszíni ellenőrzésről
A papíralapú dokumentum kelte	2023. szeptember 4.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	Vas Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	Ólmod_hjkv_szoc egyéb_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 egyezéséért 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)	http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/a-kincstar/elektronikus-ugyintezessel-kapcsolatos-informaciok/3931/

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező