

**EGYSZERŰSÍTETT JEGYZŐKÖNYV
DOKUMENTUM ALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL**

Készült: a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2017. március 10. napján.

Az ellenőrzött önkormányzat neve, székhelye:

Zala Megyei Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)

8900 Zalaegerszeg, Kosztolányi Dezső utca 10.

Tárgy: az Önkormányzat által a 2015. évben igénybe vett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások elszámolása alapjául szolgáló adatok megalapozottságának és a támogatások felhasználásának hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2016. december 22. és 2017. március 10. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

Az Önkormányzat által – a ZAL-ÁHI/784-1/2017. számú végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához beküldött dokumentumok:

- Kimutatás az Önkormányzat által a 2015. évi beszámoló 06/A. űrlapján kimutatott egyéb szervektől, szervezetektől kapott támogatásairól, valamint azok felhasználásáról évenkénti megbontásban.
- Kimutatás a 2015. évi beszámoló 05/A. űrlapján kimutatott egyéb szervektől, szervezetektől kapott támogatások kiadásairól aszerint megbontva, hogy annak forrása 2015. évben, megelőző év(ek)ben (előfinanszírozás), vagy 2015. évet követő év(ek)ben (utófinanszírozás) kerül(t) folyósításra.

Az adatbekérés időpontja: 2017. február 1. Az adatbeérkezés időpontja: 2017. február 21.

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- 2015. évi költségvetési beszámoló (11-es űrlapok, 05/A. és 06/A. űrlapok),
- külön elszámolások.

Az Önkormányzat által a 2015. évben igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások elszámolásának – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. § (1) bekezdése szerinti – hatósági ellenőrzését az Igazgatóság kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat keretében végezte el, a rendelkezésére álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatásai és kiegészítő információi alapján.

A felülvizsgálat megállapításai

Az Önkormányzat 2015. évi elszámolása esetében a dokumentum alapú felülvizsgálat a 11/A., 11/B. és 11/C. űrlapokon elszámolt támogatások (jogcímek) teljes körére megvalósult.

A 2015. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálat alapján tett számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

Általános megállapítások

Jelen jegyzőkönyv mellékletét képezi az Igazgatóság által készített felülvizsgálati adatlap.

A felülvizsgálati adatlapon feltüntetésre kerültek az Igazgatóság által a dokumentum alapú felülvizsgálat keretében ellenőrzött jogcímek, valamint a vizsgálati szempontok.

Részletes megállapítások

A vizsgált jogcímek megalapozottságát alátámasztó adatok tekintetében az Igazgatóság nem állapított meg eltérést.

Az állami támogatások felhasználása a 2015. évi költségvetési beszámoló 05/A., 06/A., 11/A., 11/B. és 11/C. űrlapjai, valamint az Igazgatóság által készített, a felhasználást alátámasztó excel tábla alapján került ellenőrzésre, amelynek során megállapítható, hogy az Önkormányzat a 2015. évi támogatásokat felhasználta.

A megállapítást alátámasztó bizonyítékok:

- 2015. évi költségvetési beszámoló (11-es űrlapok, 05/A. és 06/A. űrlapok),
- külön elszámolások,
- kimutatás az Önkormányzat által a 2015. évi beszámoló 06/A. űrlapján kimutatott egyéb szervektől, szervezetektől kapott támogatásairól, valamint azok felhasználásáról évenkénti megbontásban,
- kimutatás a 2015. évi beszámoló 05/A. űrlapján kimutatott egyéb szervektől, szervezetektől kapott támogatások kiadásairól aszerint megbontva, hogy annak forrása 2015. évben, megelőző év(ek)ben (előfinanszírozás), vagy 2015. évet követő év(ek)ben (utófinanszírozás) kerül(t) folyósításra,
- a támogatás felhasználását alátámasztó excel táblázat.

Összefoglalva: Az Igazgatóság az Önkormányzat 2015. évi elszámolását érintően az Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálatot elvégezte, melynek során az abban foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálata eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2015. évi elszámolását az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja és a felülvizsgálatot lezárja.

Jelen elfogadás 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.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2015. évi elszámolásának felülvizsgálatát az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (1)-(5) bekezdéseiben foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése alapján, a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 87-89. §-aiban foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

kmf

Igazgatóság részéről:

Simon Katalin

Simon Katalin
ellenőrzési referens

Szabóné Mileji Ágota igazgató nevében és megbízásából:



Halász
Halászné Miller Judit
osztályvezető

Melléklet: 2 db

- 2015. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság megállapításai benti felülvizsgálat alapján (1. számú melléklet),
- Felülvizsgálati Adatlap (2. számú melléklet).

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Önkormányzat
2. sz. pld.: Irattár

1. sz. melléklet a ZAL-ÁHI/784-3/2017. sz. jegyzőkönyvhöz

2015. évben igénybevevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság megállapításai benti felülvizsgálat alapján

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvtv. 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	2015	2.m.I.5.	Megyei önkormányzatok feladatainak támogatása		221 800 000	221 800 000		221 800 000	221 800 000		0	0
2	2015	3.m.I.2	Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások tám.		1 868 000			1 868 000			0	0
3	2015	3.m.I.7	Megyei önkormányzatok rendkívüli támogatása		18 716 095			18 716 095			0	0
4	2015	2.m.I.6.	A 2014. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása		19 812			19 812			0	0
5	2015	1.m.IX.	Költségv. szerveknél foglalk. 2015. évi komp.(1059/2015.(III.18.)K.h.		218 313			218 313			0	0
6	2014		Előző évi Megyei önkormányzati tartalékból kapott támogatás		8 102 000			8 102 000			0	0

FELÜLVIZSGÁLATI ADATLAP
a 2015. évi elszámoláshoz

Önkormányzat: Zala Megyei Önkormányzat

Kvtv. Sorszám	Állami támogatás jogcíme	Az előírásoknak		Mutatószám /létszám/ összeg	Megjegyzés
		megfelel	nem felel meg		
3. m. I. 2.	Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása (létszámcsoökkentés)				
-	a beszámolóban elszámolt összeg egyezik-e a pályázati kiírás szerinti külön elszámolással?	✓			
-	amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást?	-	-	-	-
3. m. I. 7.	Megyei önkormányzatok rendkívüli támogatása				
-	a beszámolóban elszámolt összeg egyezik-e a pályázati kiírás szerinti külön elszámolással?	✓			
-	amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást?	-	-	-	-
	I I/B. úrlap felülvizsgálata				
-	az előző évi maradvány elszámolásra került-e?	✓			
-	a vonatkozó ágazati jogszabályok szerinti elszámolásokkal egyezik-e?	✓			

Felhasználás vizsgálata:

Felhasználás vizsgálata a "2015. évi Kvtv. 2. számú melléklete alapján kapott támogatások 2015. évben történő felhasználása" nevű tábla alapján:

Vizsgálati szempontok:	Igen	Nem	Összeg	Megjegyzés
A 2015. évre figyelembe vehető kiadások között felhalmozási kiadás csak azokon a jogcímeneken szerepel-e, ahol a Kvtv. azt nem zárja ki, illetve a csak működési kiadásokra fordítható jogcímeknek a sorában akkor került-e felüntetésre felhalmozási kiadás, ha abban felhalmozási bevétel is található és maximum annak erejéig?	✓			
A Kvtv. 2. sz. melléklete szerinti állami támogatások felhasználása minden jogcímen megtörtént-e 2015. december 31-ig?	✓			
A megfelelő átcsoportosítás után az önkormányzatnak maradt-e fenn visszafizetési kötelezettsége?		✓		
- visszafizetési kötelezettség összege (Ft)			-	-
Az egyes ágazati jogszabályok szerinti elszámolások során kimutatott visszafizetési kötelezettség és a kapcsolódó kamat pénzügyi rendezése megtörtént-e?	-	-	-	-

Simon Katalin
felülvizsgálta

A hatósági ellenőrzés megkezdésének időpontja: 2016. december 22.

A hatósági ellenőrzés befejezésének időpontja: 2017. március 10.