

Zala Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: ZAL-ÁHI/3549-2/2017.

Ügyintéző: Simon Katalin

Telefonszám: 92/501-625

EGYSZERŰSÍTETT JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2017. november 24. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Zala Megyei Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)
8900 Zalaegerszeg, Kosztolányi Dezső utca 10.

Tárgy: Az önkormányzatok által 2016. évben igénybe vett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások elszámolása megalapozottságának hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2017. szeptember 26. és 2017. november 24. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- 2016. évi költségvetési beszámoló űrlapjai,
- külön elszámolások.

Az Igazgatóság az Önkormányzat által **2016. 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 kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat keretében végezte el.**

A felülvizsgálat megállapításai

2016. évben igénybevett támogatások

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata az Önkormányzat 2016. évi elszámolása esetében a 11/A., 11/B., 11/C., 11/I. és 11/J. űrlapokon elszámolt támogatások (jogcímek) teljes körére megvalósult.

A dokumentum alapú felülvizsgálat az Igazgatóság a rendelkezésre álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatásai alapján végezte el.

A 2016. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálat alapján tett számszerűsített megállapításai a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.



Általános megállapítások

Jelen jegyzőkönyv mellékletét képezi az Igazgatóság által készített felülvizsgálati lap. A felülvizsgálati adatlapon feltüntetésre kerültek az Igazgatóság által, a dokumentum alapú felülvizsgálat keretében ellenőrzött jogcímek, a vizsgálati szempontok, valamint a megállapítások.

Részletes megállapítások

A Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvényben (a továbbiakban 2016. évi Kvtv.) rögzített igénybevételi feltételek teljesülésének – dokumentum alapú – ellenőrzése során, a vizsgált jogcímenek elszámolt támogatások megalapozottságát alátámasztó adatok tekintetében az Igazgatóság nem állapított meg eltérést.

A 2016. évi Kvtv. 2. számú melléklet Kiegészítő szabályok 1. a) pontja alapján a 2. számú melléklet szerinti támogatások 2016. december 31-éig használhatók fel és elsősorban működési célokat szolgálnak.

A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak felhasználását az egyes jogcímekre vonatkozó pályázati kiírások előírásai rögzítik.

Az állami támogatások felhasználása a 2016. évi költségvetési beszámoló űrlapjai, valamint a rendelkezésre álló adatok alapján kerültek ellenőrzésre. Megállapítható, hogy az Önkormányzat a 2016. évi költségvetési beszámolóban szereplő állami támogatásokat felhasználta.

Összefoglalva: Az Igazgatóság az Önkormányzat 2016. 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 2016. évi elszámolását az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja és a felülvizsgálatot lezárja:**

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.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2016. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (1)-(5) bekezdéseiben foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 110. § (1) bekezdése alapján, az Ávr. 106. § (2) bekezdésében, a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 39., 87-89. és 92. §-aiban, 93. § (3) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

A megállapítást alátámasztó bizonyítékok:

- 2016. évi költségvetési beszámoló űrlapjai,
- külön elszámolások.

kmf

Igazgatóság részéről:

Simon Katalin

Simon Katalin
ellenőrzési referens

Szabóné Mileji Ágota igazgató nevében és megbízásából:



Halász Judit

Halászné Miller Judit
osztályvezető

Melléklet: 2 db

- 2016. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai (1. számú melléklet),
- Felülvizsgálati adatlap (2. számú melléklet).

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Önkormányzat

2. sz. pld.: Irattár

2016. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- sz.	Jogcím (Ktvv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges				Igazgatóság által megállapított				Különbség (+/-)		
	Ktvv. 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	2016	2.m.I.5.	I.5. Megyei önkormányzatok feladatainak támogatása	221 800 000	221 800 000		221 800 000	221 800 000		0		0	0
2	2016	3.m.I.2.	Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása	822 000			822 000			0		0	0
3	2016	3.m.I.7.	Megyei önkormányzatok rendkívüli támogatása	13 600 000			13 600 000			0		0	0
4	2016	2.m.I.6.	A 2015. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása	19 812			19 812			0		0	0
5	2016	1.m.IX.	5. Kölségv. szervekről foglalk. 2016. évi komp. (1047/2016. (II. 15.) Kfh	78 867			78 867			0		0	0
6	2015	3.m.I.7.	Előző évi Megyei önkormányzatok rendkívüli támogatása	18 716 095			18 716 095			0		0	0

FELÜLVIZSGÁLATI ADATLAP
a 2016. 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 (<u>prémiumévek program</u>)				
-	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, ha már megtörtént a felhasználás?	-	-	-	A támogatással legkésőbb 2018.01.31-ig el kell számolnia az Önkormányzatnak. A felülvizsgálat lezárásának időpontjáig az Önkormányzat még nem nyújtotta be az elszámolását.
-	amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást?	-	-	-	-
3. m. I. 6.	A2015. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása				
-	a beszámolóban kimutatott összeg egyezik-e a kapott támogatással?	✓			
-	amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást?	-	-	-	-
IX. fejezet 5. cím	A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2016. évi kompenzációja				
-	a beszámolóban kimutatott összeg egyezik-e a kapott támogatással?	✓			
-	amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást?	-	-	-	-
	11/B. űrlap felülvizsgálata				
-	az előző évi maradvány elszámolásra került-e?	✓			
-	a vonatkozó ágazati jogszabályok szerinti elszámolásokkal egyezik-e ?	-	-	-	-

Felhasználás vizsgálata:

Vizsgálati szempontok:	Igen	Nem	Összeg	Megjegyzés
- A Kvtv. 2. sz. melléklete szerinti állami támogatások felhasználása minden jogcímen megtörtént-e 2016. december 31-ig?	✓			
- A megfelelő átcsoportosítás után az önkormányzatnak maradt-e fenn visszafizetési kötelezettsége?		✓		
- visszafizetési kötelezettség összege (Ft)	-	-	-	-

Simon Zoltán
felülvizsgálta

A hatósági ellenőrzés megkezdésének időpontja: 2017. szeptember 26.

A hatósági ellenőrzés befejezésének időpontja: 2017. november 24.