

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2018. november 7. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Zala Megyei Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)

8900 Zalaegerszeg, Kosztolányi Dezső utca 10.

Tárgy: Az önkormányzatok által 2017. évben igénybe vett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások (a továbbiakban: támogatások) elszámolása megalapozottságának hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2018. szeptember 28. és 2018. november 7. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vett:

Simon Katalin

ellenőrzési referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- 2017. évi költségvetési beszámoló űrlapjai,
- külön elszámolás, támogatói okiratok,
- önkormányzati támogatást megalapozó adatok az illetmény-számfejtési rendszerből.

Az Igazgatóság az Önkormányzat által **2017. évben igénybe vett 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

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata az Önkormányzat 2017. évi elszámolása esetében a 11/A-11/C, 11/I-11/J és 11/L űrlapokon elszámolt támogatások (jogcímek) teljes körére megvalósult.

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálatot a rendelkezésére álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatásai alapján végezte el.

Az Önkormányzat által 2017. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata alapján tett számszerűsített megállapításait 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.

A Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvényben (a továbbiakban 2017. évi Kvtv.) rögzített igénybevételi feltételek teljesülésének – dokumentum alapú – ellenőrzése során, a vizsgált jogcímeken elszámolt támogatások megalapozottságát alátámasztó adatok tekintetében az Igazgatóság nem állapított meg eltérést.

A 2017. évi Kvtv. 2. számú melléklet Kiegészítő szabályok 1. a) pontja alapján a 2. számú melléklet szerinti támogatások 2017. december 31-éig használhatók fel és elsősorban működési célokat szolgálnak.

A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak felhasználását az egyes jogcímekre vonatkozó pályázati kiírások, illetve támogatói okiratok előírásai rögzítik.

Az állami támogatások felhasználása a 2017. évi költségvetési beszámoló úrlapjai, valamint a rendelkezésre álló adatok alapján kerültek ellenőrzésre. Megállapítható, hogy az Önkormányzat a 2017. évi költségvetési beszámolóban szereplő állami támogatásokat felhasználta.

Összefoglalva: Az Igazgatóság az Önkormányzat 2017. évi teljes elszámolását érintően az Áht. 59. § (1) bekezdése szerinti hatósági ellenőrzést 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 2017. 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 2017. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését 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)-(4) bekezdéseiben foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a alapján, az általános közgazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 76. §-ában, 78.

§ (1)-(2) bekezdéseiben, 98-99. §-aiban és a 100. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

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

kmf

Igazgatóság részéről:

Simon Katalin

Simon Katalin
ellenőrzési referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Szabóné Mileji Ágota igazgató nevében és megbízásából:



Halászné

Halászné Miller Judit
osztályvezető

Melléklet: 2 db

- 2017. 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

1. sz. melléklet a ZAL-ÁHU/3584-2/2018. sz. jegyzőkönyvhez

2017. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvtv. évc	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	2017	2.m.I.4.	I.4. Megyei önkormányzatok feladatainak támogatása		221 800 000	221 800 000		221 800 000	221 800 000		0	0
2	2017	3.m.I.7.	Megyei önkormányzatok rendkívüli támogatása		13 600 000			13 600 000			0	0
3	2017	2.m.I.5.	A 2016. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása		3 048			3 048			0	0
4	2017	1.m.IX.	16. A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2017. évi kompenzációja		9 394			9 394			0	0
5	2016	3.m.I.7.	Előző évi Megyei önkormányzatok rendkívüli támogatása		12 187 673			12 187 673			0	0

FELÜLVIZSGÁLATI ADATLAP
a 2017. évi elszámoláshoz

Önkormányzat: Zala Megyei Önkormányzat

Kvtv. hivatkozás	Állami támogatás jogcíme	Az előírásoknak		Mutatószám/ létszám/ összeg	Megjegyzés
		megfelel / igen	nem felel meg /nem		
2. m. I.4.	Megyei önkormányzatok feladatainak támogatása				
	- A beszámoló 11/C űrlapján a vizsgált jogcímcsoport vonatkozásában betöltött felhasználást a 11/I űrlap megfelelő kormányzati funkcióin szereplő kiadások alátámasztják-e?	✓			
2. m. I.5.	A 2016. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása				
	- Az önkormányzat a kapott támogatás összegével megfelelően számolt-e el a 2017. évi beszámoló 11/A űrlapjának 41. sorában?	✓			
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 támogatást 2018.11.30-ig lehet felhasználni, az elszámolási határidő 2019.01.31.
	- Amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást és a kapcsolódó kamato(ka)t?	-	-	-	
IX. fejezet 16. cím	A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2017. évi kompenzációja				
	- Az önkormányzat a kapott támogatással megfelelően számolt-e el a 2017. évi beszámoló 11/A űrlapjának 74. sorában?	✓			
	- Amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást és a kapcsolódó kamato(ka)t?	-	-	-	-
	11/B űrlap felülvizsgálata				
	- Az előző évi maradvány elszámolásra került-e?	✓			
	- A vonatkozó szabályok szerinti elszámolásokkal egyezik-e ?	✓			

Felhasználás vizsgálata:

Vizsgálati szempontok:	Igen	Nem	Összeg	Megjegyzés
- A Kvtv. 2. sz. melléklete szerinti állami támogatások felhasználása:				
- A támogatás felhasználása megfelel-e a 2017. évi Kvtv. vagy egyéb jogszabály által meghatározottaknak?	✓			
- A támogatást az adott szolgáltatásra fordították-e az átcsoportosítás szempontjából pedig figyelembe vették-e a 2017. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5.nc) – 5.ng) pontban foglaltakat?	✓			
- A megfelelő átcsoportosítás után az önkormányzatnak maradt-e fenn visszafizetési kötelezettsége?		✓		
- visszafizetési kötelezettség összege (Ft)	-	-	-	-

Sima Nótó
felülvizsgálta

A hatósági ellenőrzés megkezdésének időpontja: 2018. szeptember 28.

A hatósági ellenőrzés befejezésének időpontja: 2018. november 7.