



Magyar Államkincstár

Zala Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: ZAL-ÁHI/3376-8/2019.

Ügyintéző: Simon Katalin

Telefonszám: 92/501-625

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2019. november 25. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

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

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2018. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2019. szeptember 27. és 2019. november 25. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vett:

Simon Katalin

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- 2018. évi költségvetési beszámoló űrlapjai,
- 2018. évi elszámolás felmérés adatlapjai,
- külön elszámolás, támogatói okirat,
- önkormányzati támogatást megalapozó adatok az illetmény-számfejtési rendszerből.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2018. 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 dokumentum alapú felülvizsgálata nem terjedt ki arra a támogatási jogcímre, amelyet az Igazgatóság az Önkormányzat 2018. évi elszámolásának helyszíni ellenőrzése során vizsgált.

Az Igazgatóság az Áht. 59. § (2) bekezdése szerinti helyszíni ellenőrzésére 2019. október 24-én és 2019. november 13-án került sor, amely eltérés megállapítása nélkül zárult. Az ellenőrzésről az Igazgatóság 2019. november 21-én, a ZAL-ÁHI/3376-6/2019. számon a helyszíni jegyzőkönyvet már kibocsátotta, amelyben foglaltakra az Önkormányzat észrevételt nem tett.

A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata az Önkormányzat 2018. évi elszámolása esetében a 11/A-11/C, 11/G és 11/I-11/J űrlapokon elszámolt támogatások azon jogcímeire terjedt ki, amelyek az Igazgatóság helyszíni ellenőrzésével nem voltak érintettek.

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

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálatának 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 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvényben (a továbbiakban: 2018. 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 2018. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 1. a) pontja alapján a 2. melléklet szerinti támogatások 2018. 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 2018. évi költségvetési beszámoló űrlapjai, valamint a rendelkezésre álló adatok alapján került ellenőrzésre. Megállapítható, hogy az Önkormányzat a 2018. évi költségvetési beszámolóban szereplő állami támogatásokat felhasználta.

Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett jogcímeket érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2018. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése is eltérés megállapítása nélkül zárult, melyről 2019. november 21-én, a ZAL-ÁHI/3376-6/2019. számon a jegyzőkönyv már kibocsátásra került, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2018. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálatát az alábbi kiegészítéssel 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 2018. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (1)-(4) bekezdéseiben, valamint az általános közgazgatási 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, valamint az Ákr. 76. §-a, 78. § (1)-(3) bekezdései, 98-99. §-ai, 100. § (1) bekezdése 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. oldalán került részletezésre.

kmf

Igazgatóság részéről:


Simon Katalin

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Szabóné Mileji Ágota igazgató nevében és megbízásából:


.....
Halászné Miller Judit
osztályvezető


Melléklet: 2 db

- 2018. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai (1. számú melléklet)
- Felülvizsgálati adatlap (2. számú melléklet).

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat
Irattár

2018. évi körzeti 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	11	12	
1	2018	3.m.1.7.	Megyei önkormányzatok rendkívüli támogatása		13 600 000			13 600 000			0	0
2	2018	2.m.1.5.	A 2017. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása		854			854			0	0
3	2017	3.m.1.7.	Előző évi Megyei önkormányzatok rendkívüli támogatása		9 495 774			9 495 774			0	0

FELÜLVIZSGÁLATI ADATLAP
a 2018. 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.5.	A 2017. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása				
	- Az önkormányzat a kapott támogatás összegével - a KIRA rendszerből legyűjtött, 2018. évben számfejtett és kifizetett összegének - megfelelően számolt-e el a 2018. évi beszámoló 11/A űrlapjának 1. 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 2019. november 30-ig lehet felhasználni.
	- Amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást és a károsodó kamato(k)a(t)?	-	-	-	
	11/B űrlap felülvizsgálata				
	Előző évi Megyei önkormányzatok rendkívüli támogatása				
	- 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 2018. évi Kvtv. vagy egyéb jogszabály által meghatározottaknak?	✓			
- A támogatást az adott szolgáltatásra fordították-e az átcsoportosítás szempontjából pedig figyelembe vették-e a 2018. 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)	-	-	-	-

S. Nagy István
felülvizsgálta

A hatósági ellenőrzés megkezdésének időpontja: 2019. szeptember 27.

A hatósági ellenőrzés befejezésének időpontja: 2019. november 25.