

**JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ
FELÜLVIZSGÁLATRÓL**

Készült: a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében az elektronikus időbélyegző szerinti napon.

Önkormányzat neve, székhelye:

Bejegyertyános Község Önkormányzata (a továbbiakban: *Önkormányzat*)
9683 Bejegyertyános, Szabadság u. 12-14.

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2021. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által **2022. július 29.** és **2022. szeptember 22.** között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vett:

Zsámpár-Varga Tímea ellenőrzési referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- Az Önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámolójának 11/A-11/L. űrlapjai;
- A Közhiteles Törzskönyvi Nyilvántartásban szereplő adatok, bejegyzések;
- A felülvizsgálati tevékenységet támogató Fpartner – Felülvizsgálat program (továbbiakban: Fpartner) alapján a 2021. évi beszámoló JOGC (Jogcímek részletezése 11/C űrlaphoz) segédűrlap; a szolgáltatói nyilvántartásban történt bejegyzések, valamint az Fpartner programból előállított további adatlapok (előző évek zárszámadási adatai, összehasonlító táblázatok);
- Ebr42 Önkormányzati információs rendszerből az Önkormányzat 2021. évi elszámolás felmérés adatlapjai az esetlegesen csatolt szolgáltatói nyilvántartásokkal, szerződésekkel együtt;
- Országos Szociális Információs Rendszeren belül a Szolgáltatói nyilvántartási rendszer (MÜKENG) nyilvántartása alapján előállított riportok;
- a Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről (a továbbiakban: KENYSZI) Ellenőri Információs Rendszerből (továbbiakban: SZOCEIR) előállított riportok;

- az egyes támogatási jogcímeknél felmerülő jelentési kötelezettségből származó kimutatások, illetve esetleges külön elszámolások.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2021. 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 a helyszíni ellenőrzés és a dokumentum alapú felülvizsgálat megállapításairól külön-külön jegyzőkönyvet bocsát ki, ezért a jelen jegyzőkönyv csak az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálatának megállapításait tartalmazza.

A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Önkormányzat 2021. évi elszámolásának dokumentum alapú felülvizsgálata a 11/A-11/L űrlapokon elszámolt támogatások közül csak azokra terjedt ki, amelyeket az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés keretében nem vizsgált.

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálatot, amely magában foglalta az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatát is, a rendelkezésre álló adatbázisok, dokumentumok alapján, a vonatkozó költségvetési törvények és ágazati jogszabályok figyelembe vételével végezte el.

Az Igazgatóság a rendelkezésre álló adatok és dokumentumok alapján elfogadta az Önkormányzat elszámolásában közölt adatokat, külön kiegészítő adat, illetve információ bekérésére nem került sor.

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálatának számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett jogcímeket érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2021. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Az előzőekre tekintettel az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálat keretében vizsgált jogcímek vonatkozásában az Önkormányzat 2021. évi elszámolását az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja:

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.

Tekintettel arra, hogy mind a jelen jegyzőkönyv, mind a helyszíni ellenőrzésről 2022. szeptember 15-én, VAS-ÁHI/1799-8/2022. számon kibocsátott jegyzőkönyv fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot keletkeztető eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért **az Igazgatóság az Önkormányzat 2021. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálatát lezárta.**

2021

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2021. évi elszámolásának hatósági 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 az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény *(a továbbiakban: Ákr.)* 98-99. §-aiban és 100. § (1) bekezdésében foglalt előírások szerint végezte el.

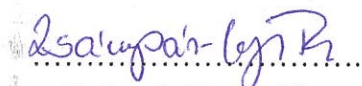
Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a, valamint az Ákr. 76. §-a, 78. § (1)-(3) bekezdése és 101. § (1) bekezdése alapján, az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

A megállapítást alátámasztó bizonyítékok a jelen jegyzőkönyv 1. oldalán kerültek részletezésre.

kmf

Igazgatóság részéről:


Zsámpár-Varga Tímea
ellenőrzési referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Tarné Gagyai Viktória igazgató nevében és megbízásából:




Szele Márta
osztályvezető

Melléklet: 1 db (1. sz. melléklet a VAS-ÁHI/1799-10/2022. számú jegyzőkönyvhöz)
Készült: 1 példányban
Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton, hivatali kapun keresztül
Irattár nyomtatásban

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Az önkormányzatok központi költségvetésből számozó támogatásai 2021. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.
A papíralapú dokumentum kelte	2022. szeptember 22.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	MÁK Vas Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály
A papíralapú dokumentumról készült megnevezése (fájl neve)	Bejegyertyános_jegyzőkönyv.pdf
A másolatkészítő szervezet megnevezése	MÁK Vas Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Szele Márta
Másolat képi vagy tartalmi egyezőségért felelős személy neve	Szele Márta
Másolatkészítő rendszer megnevezése	szkenner gyári száma: Xerox 133 3551702749 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